

REPROCREATEC SAS

NIT: 901.551.753-1

**Notas a los Estados Financieros Re expresados
Corte diciembre 2025-2024 y enero 01 de 2024**

Corte a 31 diciembre 2025



Notas a los estados financieros

Re expresión

(Expresado en millones de pesos colombianos)

NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE

REPROCREATEC SAS fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 27 de diciembre de 2021 por documento privado, inscrita en la Cámara de comercio de Bogotá el 28 de diciembre de 2021 bajo el número 02776799 del libro IX a un término indefinido. Su objeto social principal se concentra en el desarrollo de las siguientes actividades: Servicio de atención médica y clínica pacientes, especialmente en lo relacionado con el ramo de la salud reproductiva, todo en estricta sujeción a las normas que rigen el ramo.

NOTA 2- RESUMEN PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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

1. Bases de presentación

Los estados financieros de **REPROCREATEC 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.

2. Moneda

a. **Moneda funcional y de presentación**

REPROCREATEC 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

REPROCREATEC 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 al costo y 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 **REPROCREATEC SAS** evaluará la intención positiva y la capacidad de mantener hasta su vencimiento.

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

d. Activos financieros disponibles para la venta

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

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

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

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

5. Deterioro de Activos Financiero

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

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

6. Obligaciones con bancos e instituciones financieras

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

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

7. Impuestos Diferidos

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

8. Arrendamiento Operativo y Financiero

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

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

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

9. Propiedades, Planta y Equipos

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

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

Respecto de este último, será política de **REPROCREATEC 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 **REPROCREATEC 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 **REPROCREATEC SAS.**, no posee propiedades de inversión.

11. Activos Intangibles

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

14. Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo.

REPROCREATEC 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.

- **REPROCREATEC 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 **REPROCREATEC 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:

	31/12/2025	31/12/2024	1/01/2024
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	141	5
Caja General	3	2	2
Bancos Cuentas Corrientes	0	138	3

El valor de Efectivo y Equivalentes de Efectivo presenta una variación significativa, correspondiente al curso normal de la prestación del servicio. Actualmente los saldos no presentan ninguna restricción.

NOTA 4- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

	31/12/2025	31/12/2024	1/01/2024
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	2.458	2.235	4.407
Cientes Nacionales CP	147	12	1
Cientes del Exterior	1	0	0
Cuentas Corrientes Comerciales	2.148	2.148	4.381
Activos por Impuestos Corrientes	163	74	25

La variación frente a la vigencia de 2024 corresponde a la estabilización de la operación y, la gestión apropiada de los convenios en la prestación del servicio con las compañías vinculadas y los clientes / pacientes en tratamiento.

Dentro de los Activos de la compañía, derechos 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.

NOTA 5-INVENTARIOS

Al corte del 31 de diciembre de 2025 presenta los siguientes saldos:

	31/12/2025	31/12/2024	1/01/2024
Inventarios	273	221	189
Medicamentos de Fertilidad y Uso Regular	145	130	69
Dispositivos de Laboratorio y Uso Regular	125	83	118
Servicios	3	8	1

Manteniendo una variación razonable en el stock de medicamentos e insumos y conforme al avance y de la prestación del servicio.

NOTA 6- OTROS ACTIVOS CORRIENTES NO FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2025 los Otros activos Corrientes corresponde a:

	31/12/2025	31/12/2024	1/01/2024
Otros Activos Corrientes No Financieros	502	504	506
Anticipo y avances	29	18	85
Cuentas por cobrar a socios	467	467	468
Otros Deudores	6	19	-47

La corta variación frente al ejercicio anterior, evidencia que, se mantiene una operación estable, manteniendo sin riesgo de incobrabilidad o deterioro los anticipos entregados, en la línea de pacientes.

NOTA 7- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El proceso definitivo de cierre de la vigencia de 2025 – está supeditada a la auditora que viene en avance frente al grupo de Propiedad, Planta y Equipo – a fin de, identificar la razonabilidad de las cifras y la representación financiera, de los activos fijos frente a su costo histórico y uso.

	31/12/2025	31/12/2024	1/01/2024
Propiedad, Planta y Equipo	1.501	1.818	2.112
Equipo de Oficina	31	31	31
Equipo de Computo	81	75	75
Equipo Médico Científico	2.320	2.318	2.316
Depreciación Acumulada	-932	-607	-310

Re expresión en la Propiedad Planta & Equipo

Al cierre del ejercicio de 2025, se procedió a verificar el grupo de Propiedad, Planta & equipo, bajo un actividad determinada y calificada cómo, Normalización de Activos Fijos, el proceso permitió – bajo la integración de diferentes áreas – inventariar, identificar, conciliar y marcar los activos fijos existentes en sitio y su respectivo reconocimiento en los libros contables y de módulo.

El proceso permitió identificar, Tres (3) Activos Fijos, (replicados) que presentaban creación en el módulo correspondiente, pero sin interfaz en los libros contables, lo que, generó – únicamente – un efecto de depreciación en las cuentas de resultados y, su contraparte de Depreciación Acumulada, con un efecto de \$445.190.645 – Cuatrocientos Cuarenta y Cinco Millones Ciento Noventa Mil Seiscientos Cuarenta y Cinco pesos MI Cte., - con un efecto identificado para la vigencia de 2023 de \$132.861.997 y para la vigencia de 2024 de \$312.328.648.

CONCEPTO	2023	2024
Depreciación acumulada - Causada / Con error de Interfaz	309.773.656	432.556.817
Depreciación acumulada - Causada / Activos Inexistentes	132.861.997	177.149.329
Depreciación acumulada - NIIF	309.773.656	297.377.498
Diferencia Dep. Acumulada	132.861.997	312.328.648

Los activos Identificados que no se relacionan como elementos físicos & tangibles y que corresponden a un error de creación en el módulo de Propiedad, Planta & equipo del aplicativo contable, más no, en el respectivo libros General de Contabilidad, corresponde a los siguientes:

Placa	Descripción	Tipo
12010902020RCTGa	Micromanipulador	Equipo Médico Funcional Consulta R
12010902020RCTGb	Microinyectores	Equipo Médico Funcional Consulta R
12010902020RCTGc	Platina De Calentamiento	Equipo Médico Funcional Consulta R
Totales		

NOTA 8- ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

Los saldos, al cierre del periodo en cierre, evidencian una importante variación frente al año anterior, debido al cumplimiento de las obligaciones y acreencias, así como la legalización de anticipos en la adquisición de bienes y servicios.

	31/12/2025	31/12/2024	1/01/2024
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	265	328	1.794
Proveedores	201	284	1.751
Cuentas Corrientes Comerciales	6	0	0
Costos y gastos por pagar	28	21	17
Retención en la Fuente a Título de Renta	11	12	5
Autorretenciones Renta	0	0	-1
Retención a Título de Industria y Comercio (ICA)	3	4	1
Retenciones y Aportes de Nómina	16	7	20

NOTA 9- BENEFICIOS A EMPLEADOS

La Compañía presenta al 31 de diciembre de 2025 el siguiente detalle:

	31/12/2025	31/12/2024	1/01/2024
Beneficios a los Empleados	38	27	2
Cesantías Consolidadas	29	23	0
Intereses sobre Cesantías	3	2	2
Vacaciones Consolidadas	5	1	0

Al cierre del ejercicio, la variación frente al mismo periodo del año anterior, corresponde a la requisición de personal y el respectivo incremento anual de salarios, la Compañía consolida en cada cierre de vigencia, las prestaciones sociales para sus empleados basadas en las normas vigentes en materia laboral del país.

NOTA 10- OTROS PASIVOS CORRIENTES NO FINANCIEROS

La Compañía presenta al 31 de diciembre de 2025 el siguiente detalle:

	31/12/2025	31/12/2024	1/01/2024
Otros Pasivos Corrientes no Financieros	178	63	76
Anticipos y Avances Recibidos	178	63	75
Otros Acreedores	0	0	1

Los anticipos y avances recibidos corresponden en la generalidad, al pago anticipado de los tratamientos a iniciar por parte de los pacientes, de los cuales, se irán legalizando, entre tanto, se vayan adelantando los respectivos procedimientos.

NOTA 12- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

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

	31/12/2025	31/12/2024	1/01/2024
Capital Social	4.382	4.625	6.800
Capital Suscrito y Pagado	8.000	8.000	8.000
Capital por suscribir (Db)	-5.171	-5.171	-5.171
Prima en Colocación de Acciones	3.971	3.971	3.971
Utilidad y/o Pérdida presente Ejercicio	-244	-848	0
Pérdidas del Periodo del Ejercicio	0	0	-254
Pérdidas Acumuladas	-2.175	-1.327	0

El patrimonio representa la labor de posicionamiento y operación en el Distrito de Cartagena, evidenciando una importante variación en los periodos comparativos, jalonada principalmente por el resultado del ejercicio, que mantiene un seguimiento constante para superar el punto de equilibrio.

Re expresión en los resultados de ejercicios Anteriores (2023 – 2024)

El efecto de la depreciación en resultados por las vigencias de 2023 y 2024, recayó sobre la pérdida identificada de la empresa, al cierre de cada uno de los ejercicios, una vez identificada y detallada la materialidad del gasto por uso de la Propiedad, Planta y Equipo con error de creación en el módulo de activos fijos, se procede a la re expresión de los resultados de cada cierre, con efecto directo en la pérdida acumulada de cada año, generando un menor negativo en el Estado Financiero (ER).

El proceder, una vez identificada, detallada y cuantificada la diferencia en el proceso de “Normalización de Activos Fijos” mencionado en la nota 7 – Propiedad, Planta y Equipo – se rige a su reconocimiento en los presentes Estados Financieros, de acuerdo a la sección 10 de la Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Registrando a nivel de informes y revelando en sus notas financieras el efecto, de la menor pérdida, en el desarrollo de la actividad de REPROCREATEC SAS.

Por lo anterior, el efecto relacionado en la Depreciación Acumulada, se detalla, ejemplifica y reconoce a su contrapartida (de los años 2023 & 2024) en la partida de Pérdidas de Ejercicios Anteriores del patrimonio, así:

Cuenta	Db	Cr
Depreciación Acumulada	566.980.808,36	
Gasto Por Depreciación Activos Inexistentes		121.790.163,66
Pérdidas de Ejercicios Anteriores		445.190.644,70
Total, Efecto proceso Re expresión	566.980.808,36	566.980.808,36

El gasto por depreciación, corresponde a la identificación del año en curso, la cual, es reversada en el mes que se identificó el error.

NOTA 10- INGRESOS OPERACIONALES

De acuerdo a la continuidad de la operación, al cierre del mes de diciembre de 2025, los Ingresos de Actividades Ordinarias presentan el siguiente detalle, frente a su comparativo del año 2024:

	diciembre-25	diciembre-24
Ingresos Operacionales Netos	3.707	2.302
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	223	185
Unidad Operativa de Reproducción Asistida	2.197	1.481
Unidad de Histeroscopia	63	36
Unidad Banco de Gametos	64	32
Unidad Preservación Fertilidad	200	84
Unidad de Genética	303	159
Unidad Servicio Farmacéutico	722	372
Menos: Devoluciones	-66	-46

La estabilización de la operación, se viene evidenciando con este cierre comparativo, que, junto con la labor comercial, la constancia del profesional médico en sede, ha permitido dar a conocer los servicios prestados por la compañía, el proceso sigue su curso, buscado que la generación de ingresos pueda compensar la necesidad de los costos y gastos fijos, y buscar inicialmente, el punto de equilibrio en el corto plazo.

NOTA 11- GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

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

La variación al aumento en los gastos operacionales, corresponde al incremento de la operación de la compañía y la cobertura a las nuevas necesidades que se correlacionan directamente con la prestación del servicio y la respectiva generación del ingreso.

	31/12/2025	31/12/2024
Gastos Operacionales de Administración	2.240	1.806
Gastos de Personal	926	716
Honorarios	310	189
Arrendamientos	98	38
Contribuciones y Afiliaciones	2	-
Seguros	3	3
Servicios	286	259
Legales	4	3
Mantenimiento, Reparaciones	203	206
Seguros - Emermédica	3	-
Gastos de Viaje	30	64
Depreciación	324	297
Diversos	52	29
Provisiones	0	1
Gastos Operacionales de Ventas	124	92
Gastos de Personal	0	6
Impuestos Gravámenes y Tasas	36	31
Servicios	52	34
Diversos	36	22


Conforme a la re expresión de estados financieros y la identificación de los activos no inexistentes en sede, el ejercicio de 2025, refleja una reversión de depreciación reconocida en el avance de la vigencia fiscal, por valor de \$121.790.164 – efecto que hace parte inherente de la partida “Depreciación”.

NOTA 12- COSTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2025 la empresa registro los siguientes:

	31/12/2025	31/12/2024
Financieros	89	43
Financieros	72	42
Intereses	3	0
Gastos Diversos	14	1

SalDOS corresponden principalmente a las comisiones por transacciones bancarias, así como, el gravamen al movimiento financiero generado en las actividades interbancarias y los respectivos gastos bancarios.



DEISY J. MORA MALDONADO
Representante Legal



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



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