

## **Nota a los Estados Financieros**

**AMNIOTICLIFE S.A.S.**

**NIT 901.519.651-2**

**Entidad del Grupo 3**

**Al 31 de diciembre de 2025**

### **NOTA 1 - ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

#### **Generalidades**

Amnioticlife S.A.S., se constituyó en Bogotá D.C. el 9 de septiembre de 2021, según documento privado # 02742320 del Libro IX, con registro de Cámara de Comercio y matrícula mercantil número 03426653, inscrita el 9 de septiembre de 2021.

#### **Objeto Social**

El objeto principal de la sociedad será el desarrollo de las siguientes actividades: La sociedad tiene como objeto social la prestación de servicios médicos de diagnóstico, consulta externa, a prestación de servicios en medicina en seguridad y salud en el trabajo y servicios hospitalarios en todas sus ramas. Para el desarrollo de su objeto y en cuanto se relacione directamente con las actividades que forman parte del, mismo, la sociedad podrá: A) Exportar e importar, agenciar, distribuir comercializar, comprar o vender a comisión o consignación o de cualesquiera otra forma o modalidad, toda clase de equipos, aparatos, bienes al por mayor o al detal, y servicios relacionados con su actividad. B) Gravar en cualquier forma los bienes de su propiedad muebles o inmuebles; dar en prenda los primeros o hipotecar los segundos, para garantizar obligaciones de la sociedad. C) Constituir apoderados que le representen, asociarse con otras compañías de la misma o parecida naturaleza y en general realizar toda clase de operaciones comerciales o civiles y ejecutar o celebrar toda clase de contratos o actos del mismo orden, ya sean industriales, comerciales o financieras encaminadas a alcanzar los fines que se proponen. D) Adquirir, enajenar, administrar, recibir dar en arrendamiento o a cualquier otro título, toda clase de bienes muebles o inmuebles. E) Intervenir ante terceros o ante los accionistas mismos como acreedora o como deudora en toda clase de operaciones de crédito, dando o recibiendo las garantías del caso, cuando haya lugar a ellas, F) Efectuar cualquier clase de operaciones de crédito activo o pasivo, tales como construir depósitos, efectuar préstamos con o sin intereses, otorgar o recibir documentos negociables, girar, aceptar, endosar, asegurar, y negociar en general títulos valores y recibirlos en pago. El otorgamiento de préstamos podrá tener como finalidad el desarrollo, cumplimiento y ejecución de planes, programas o proyectos de crecimiento de la compañía y con aliados estratégicos de la organización para el cumplimiento de dichos planes o proyectos. G) Celebrar así mismo operaciones relacionadas con la protección de sus bienes, negocios y personas a su servicio. H) Celebrar contratos de cuentas en participación, sea como participe activa o como participe inactiva. I) Transigir, desistir y apelar a decisiones de árbitros o de amigables componedores en las cuestiones en que tenga interés frente a terceros, a los asociados mismos o a sus administradores. J) Adquirir marcas, patentes, procedimientos de fabricación, explotadas en cualquier forma, ya sea utilizándolos directamente o permitiendo su explotación por otras personas naturales o jurídicas contra el pago de regalías o participaciones. K) Celebrar y ejecutar en general todos los actos y contratos preparatorios,

complementarios o accesorios de todos los anteriores, los que se relacionen con la existencia y funcionamiento de la sociedad, y los que sean conducentes al buen logro de los fines sociales. De la misma manera en desarrollo de su objeto social la compañía podrá: i) Abrir y cerrar establecimientos, almacenes, depósitos, o agencias dentro del territorio Nacional o en el Extranjero; ii) Comprar, vender, adquirir, alquilar, arrendar, gravar, dar en garantía, enajenar a cualquier título, toda clase de bienes muebles e inmuebles, inmateriales o incorporales que sean del dominio o de la titularidad de la empresa; iii) Invertir en sociedades, negocios, títulos acciones sociales, depósitos, bonos, bienes raíces, y en general en cualquier tipo de inversión; iv) Tomar o dar dineros en préstamos a interés; v) Girar, endosar, adquirir, aceptar, cobrar, presentar para aceptación y cobro, protestar, pagar, cancelar, intervenir como avalista, respecto de títulos valores, bien sea aceptándolos u ofreciéndolos para el pago;

VI) Participar en los procesos de selección para contratación pública con las entidades del Estado y en los procesos de selección que diseñen las empresas privadas para seleccionar al contratista; vii) Obtener derechos de propiedad sobre marcas, patentes, enseñas comerciales, establecimientos de comercio, nombres comerciales y demás manifestaciones de propiedad industrial, y/o cederlos a cualquier título; viii) Celebrar contratos de sociedad o asociarse con sociedades para la exportación de negocios que se relacionen directamente con su objeto social, y en general celebrar toda clase de contratos que sean convenientes o necesarios y que se relacionen directamente con el buen y correcto desarrollo de su objeto social; ix) Elaborar y ejecutar toda clase de actos jurídicos y contratos de carácter preliminar, previo o preparatorio, tales como contratos de promesa, contrato de opción, entre otros; x) Podrá formar parte de otras sociedades que tiendan a facilitar, ensanchar o complementar la empresa social, sea suscribiendo o adquiriendo cuotas de interés social y/o acciones en ellas, obrando como socio gestor en la constitución de nuevas sociedades, o fusionándose con las mismas y celebrar en general todas las operaciones ordinarias, en la legislación comercial para el funcionamiento oportuno y creciente de las sociedades de tipo mercantil y/o civil, legítimamente constituidas como ésta; xi) Celebrar y ejecutar toda clase de actos jurídicos y/o contratos financieros y/o bancarios, incluidos los de factoraje, descuento, redescuento, y leasing, con cualquier entidad financiera o bancaria; xii) Celebrar o ejecutar cualquier clase de contrato laboral, tales como contratos de trabajo a término fo, contratos de trabajo a término indefinido, contratos de prestación de servicios profesionales, contratos de obra o labor entre otros; xiii) Establecer cualquier tipo de alianza estratégica con terceros, que contribuya a la debida realización de Fas actividades principales que integran el objeto de la sociedad; y xiv) Realizar toda clase de importaciones y exportaciones de productos en general. Parágrafo Primero. Se entiende hacen parte del mencionado objeto a manera de objeto secundario- todos los actos que desarrolle la persona jurídica creada por medio del presente acto, cuyas finalidades sea el ejercicio de sus derechos o el cumplimiento de sus obligaciones Primero Dichos servicios u objetos podrán ser prestados por la sociedad de manera directa o por medio de terceros contratados por la misma para adelantar tales fines. Parágrafo Segundo. Al tenor literal del numeral 5 del artículo 5 de la Ley 1258/2008 podrá realizar cualquier otra actividad económica civil o comercial lícita tanto en Colombia como en el extranjero. Parágrafo Tercero. La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que llas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como

cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad.

## **NOTA 2 - BASE DE PREPARACIÓN**

### **a) Marco Técnico Normativo**

Con corte a la fecha de presentación de los informes contables, la entidad se encuentra obligada a presentar solo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentado por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia éstos son los primeros estados financieros individuales preparados por la entidad de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la sección 35 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

### **b) Bases de medición**

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

### **c) Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos colombianos.

### **d) Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las

políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

#### **e) Modelo de Negocio**

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

#### **f) Importancia relativa y materialidad**

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

### **NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Los saldos presentados de estas cuentas en el Estado de Situación financiera incluyen el efectivo, los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo.

La empresa llevará sus registros contables en moneda de presentación representada por el peso colombiano. Las operaciones en moneda extranjera se reconocerán a su equivalente en peso colombiano al momento de efectuarse dichas operaciones, aplicando la tasa de cambio del día de la operación. El efectivo y equivalente de efectivo se medirá inicial y posteriormente por su valor razonable que corresponde a su valor nominal.

El efectivo y su equivalente está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

## **Activos financieros**

### **Reconocimiento y medición inicial**

Los activos financieros alcanzados por la NCIF 11 y 12 se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio.

Amnioticlife S.A.S., determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Los activos financieros de la empresa incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar, instrumentos financieros con y sin cotización.

### **Medición posterior**

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

#### **Inversiones a valor razonable con cambios en resultados**

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ganancias o pérdidas en el estado de resultados.

#### **Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

#### **Deterioro del valor de los activos financieros**

Al final de cada período sobre el que se informa, la empresa evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

#### **Activos financieros contabilizados al costo amortizado**

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva individual del deterioro del valor de los activos financieros que sean individualmente significativos, o colectivamente para los activos financieros que no resulten individualmente significativos.

Si la empresa determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significatividad, incluirá al activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similar y los evaluará en forma conjunta para determinar si existe deterioro del valor.

Si existiere evidencia objetiva de que hubo una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluidas las pérdidas crediticias futuras esperadas que aún no se hayan incurrido).

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre la base del importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés efectiva utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor.

Los intereses ganados se registran como ingresos financieros en el estado del resultado. Los préstamos y la provisión correspondiente se cargan a la pérdida cuando no existen expectativas realistas de una recuperación futura y toda la garantía sobre ellos se transfirió a la empresa. Si, en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un acontecimiento que ocurra después de haber reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente se recupera una

partida que fue cargada a la pérdida, la recuperación se acredita como costos financieros en el estado de resultados.

### **Inventarios**

Los inventarios registrados en la sociedad, son aquellos activos adquiridos para la venta, para el proceso de producción y para el consumo, excepto los poseídos para los contratos de construcción que se medirán de acuerdo a la sección 13, y los repuestos importantes que son clasificados como propiedad planta y equipo.

Medición inicial: Los inventarios se reconocerán al costo de adquisición y transformación de los mismos, así como otros costos en los que se haya incurrido para darle su condición actual.

Los descuentos comerciales condicionados identificados en el momento inicial serán registrados como menor valor del inventario.

Medición posterior: Los inventarios para la venta se medirán por el menor valor entre importe en libros y el valor neto de realización.

Los descuentos comerciales y condicionados que no se identificaron desde la medición inicial de los inventarios que los generan, se reconocerán como menor valor del costo de ventas.

Son considerados inventarios para la compañía:

1. Materiales mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
2. En procesos de producción con vistas a esa venta.
3. En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de construcción.
4. En desarrollo de un contrato de construcción (obras en ejecución) que incluye tanto materiales como servicios.

Los inventarios son periódicamente analizados con el objetivo de establecer si se requiere estimación para posibles pérdidas asociadas con su valor neto realizable.

Las pérdidas asociadas con la disposición de inventarios de lento movimiento, obsoletos y dañados se registran en los resultados del período.

La valorización de los inventarios incluye todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual. El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado, menos los gastos de venta correspondientes.

En aquellos casos que el valor neto realizable es menor al costo de construcción se realizará una provisión por el diferencial del valor con cargo a resultados del ejercicio.

El costo de adquisición de materiales para construcción incluye el precio de compra, los aranceles de importación, transportes, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios adquiridos.

### **Propiedad, planta y equipo**

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo como:

- El precio de adquisición.
- Deducción de descuentos comerciales y rebajas.
- Aranceles de importación e impuestos no recuperables.
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable. Posteriormente Amnioticlife S.A.S., utilizará para su equipo de cómputo y comunicación, equipos menores, muebles y enseres, flota y equipo de transporte el modelo del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. Para terrenos, construcciones y edificaciones, y maquinaria y equipo utilizará el modelo de revaluación, por lo cual se realizarán avalúos entre 4 y 5 años, llevando las ganancias o pérdidas generadas al patrimonio.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- Reemplazos de activos fijos. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La empresa adoptara un valor residual del 10% para las edificaciones cuando las adquiera, basándose en avalúos realizados por una empresa evaluadora debidamente registrada y certificada por la Lonja Propiedad Raíz. Para el equipo de cómputo y equipo de oficina la empresa estima un valor residual proporcional al uso del equipo el cual será hasta un 5%.

Para la flota y equipo de transporte el valor residual corresponde al 10% del costo inicial del activo. Para la maquinaria el valor residual se estimó mediante los conceptos técnicos por el personal interno.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizarán las siguientes vidas útiles:

<b>Concepto</b>	<b>Vida Útil (Años)</b>
Edificios	90 - 100
Maquinaria y Equipo	5 - 20
Equipo de oficina	10
Flota y equipo de transporte	10 - 15
Equipo de cómputo	5

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo y se procede a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de otras pérdidas/ganancias netas.

Para efectos del balance de apertura el costo atribuido se definió de la siguiente forma:

Terrenos	Valor razonable
Construcciones y Edificaciones	Valor razonable
Maquinaria y Equipo	Valor razonable
Equipo de oficina	Costo depreciado a la fecha
Flota y equipo de transporte	Valor razonable
Equipo de cómputo y comunicación	Costo depreciado a la fecha

### **Propiedades de inversión**

Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo, incluido los costos de transacción; y excluye los costos del mantenimiento periódico de la propiedad de inversión.

Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se miden por el valor razonable reconociendo los cambios del valor razonable en el resultado del ejercicio, teniendo en cuenta la vida útil económica para su depreciación por el método de línea recta. Los cambios en el modelo de medición posterior se contabilizan al cambiar el período, según corresponda, y se tratan como cambios en las políticas contables.

Las propiedades de inversión se dan de baja, ya sea en el momento de su venta o cuando la propiedad de inversión se retira del uso en forma permanente y no se espera recuperar beneficio económico alguno de su venta. La diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, se reconoce en el estado de resultados en el período en el que el activo es dado de baja.

Para el caso de una transferencia desde una propiedad de inversión hacia un componente de propiedad planta y equipo, el costo tomado en cuenta para su posterior contabilización es el valor razonable a la fecha del cambio de uso. Si un componente de propiedad planta y equipo se convierte en una propiedad de inversión, la empresa lo debe contabilizar de conformidad con la política establecida para la propiedad, planta y equipo a la fecha del cambio de uso.

### **Deterioro del valor de los activos no financieros**

A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, Amnitioclife S.A.S., evalúa si existe algún indicio que pueda generar que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio, o cuando se requieran pruebas anuales de deterioro para un activo, la empresa debe estimar el importe recuperable del mismo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos.

Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable.

Para evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos estimados de venta (valor neto de realización), se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera, si no se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado.

Para los activos en general, a la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, la empresa efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor.

La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro para el activo en los períodos anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados, salvo que el activo se contabilice por su valor revaluado, en cuyo caso la reversión se trata como un incremento de revaluación.

## **Impuestos**

### **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas anunciadas a aplicar sobre la ganancia (pérdida, en caso de presentarse) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos.

La empresa utilizó la tasa anunciada del 35%, y la tasa del 10% para ganancias ocasionales en el caso de inversiones, terrenos y edificaciones, los cuales son considerados fiscalmente como activos fijos.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del resultado se reconoce fuera de éste.

Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Para efectos del balance de apertura el impuesto diferido se reconocerá contra la cuenta de utilidades retenidas en el patrimonio.

### **Pasivos Financieros**

#### **Reconocimiento y medición inicial**

Los pasivos financieros alcanzados por la NIIF 11 y 12 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La empresa determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la empresa incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar.

#### **Medición posterior**

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

- Préstamos que devengan interés
- Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.
- El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

#### **Baja en cuentas**

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del

pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

### **Beneficios a empleados**

A la fecha de realización de este documento la empresa cuenta con beneficios a empleados con características de corto y de largo plazo.

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se encuentran reconocidos por Amnioctlife S.A.S., a una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

### **Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

### **Prestación de servicios**

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios se reconocen y facturan en la medida que se van ejecutando los contratos. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

### **Venta de bienes**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

### **Intereses ganados**

Para todos los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como disponibles para la venta, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva, que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o de un período de menor duración, según corresponda, respecto del importe neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros del estado del resultado.

### **Ingresos por arrendamientos**

Los ingresos que procedan de arrendamientos operativos sobre las propiedades de inversión se contabilizarán en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, y se los incluye en los ingresos de actividades ordinarias debido a su naturaleza operativa.

### **Conversión de moneda extranjera**

Los estados financieros de Amnioticlife S.A.S., se presentan en pesos colombianos ya que es su moneda funcional y de presentación.

### **Transacciones y saldos**

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas a las respectivas tasas de cambio de sus monedas funcionales a la fecha de la transacción.

Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre de la moneda funcional vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todas las diferencias se registran en el estado de resultados, excepto por las partidas que se reconocen en el patrimonio. Los efectos impositivos atribuibles a las diferencias de cambio sobre tales partidas monetarias también se registran en el patrimonio.

### **NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El disponible al 31 de diciembre de 2024 y 2023 estaba conformado como sigue:

<b><u>DESCRIPCION</u></b>	<b><u>31-dic-25</u></b>	<b><u>31-dic-24</u></b>
Bancos	30.356.393	3.631.203

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos.

### **NOTA 5 - DEUDORES CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El saldo de los valores que adeudaban a Amnioticlife S.A.S., para el 31 de diciembre de 2025 y 2024 es el siguiente:

<b><u>DESCRIPCION</u></b>	<b><u>31-dic-25</u></b>	<b><u>31-dic-24</u></b>
Clientes	347.000	1.309.640
Anticipos y Avances	2.083.221	450.000
Anticipo Impuestos	514.642	114.000

El saldo de clientes corresponde a facturación que se encuentra dentro de las políticas contables, los anticipos y avances corresponden al pago realizado por la recolección de residuos biológicos el cual será amortizado mes a mes; y anticipo impuestos corresponde al saldo a favor de renta 2025 y anticipo de ICA de Cajicá.

### **NOTA 6 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

A continuación, se detalla la composición de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2025 la cual es:

<b><u>DESCRIPCION</u></b>	<b><u>31-dic-25</u></b>	<b><u>31-dic-24</u></b>
Equipo de oficina	16.189.221	16.189.221
Equipo de cómputo y comunicación	7.806.968	7.806.968
Equipo médico científico	84.396.387	82.310.000

### NOTA 7 – PROVEEDORES

El saldo de proveedores nacionales corresponde a las facturas de compra las cuales tienen un vencimiento de 30 días y no existe tasa de interés.

<u>DESCRIPCION</u>	<u>31-dic-25</u>	<u>31-dic-24</u>
Proveedores	2.029.041	738.439

### NOTA 8 - CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las cuentas por pagar y su clasificación al 31 de diciembre de 2025 y 2024 es como sigue a continuación:

<u>DESCRIPCION</u>	<u>31-dic-25</u>	<u>31-dic-24</u>
Honorarios	8.227.811	
Deudas con Accionistas	58.794.779	87.645.292
Retención en la fuente	2.920.665	55.000

El valor de retención en la fuente por pagar corresponde al mes de diciembre obligación que es cancelada en el mes de enero de 2025, y los préstamos de accionista son dineros entregados para la etapa preoperativa.

### NOTA 9 - IMPUESTO GRAVÁMENES Y TASAS

El saldo de impuestos, contribuciones y tasas al 31 de diciembre de 2025 y 2024 incluye:

<u>DESCRIPCION</u>	<u>31-dic-25</u>	<u>31-dic-24</u>
Retención ICA por pagar	2.017.368	74.000

Se ve reflejado el impuesto de retención de industria y comercio del sexto bimestre-25 y el impuesto de industria y comercio vigencia 2025.

### NOTA 10 - PATRIMONIO

El patrimonio esta discriminado así:

<u>DESCRIPCION</u>	<u>31-dic-25</u>	<u>31-dic-24</u>
Capital social	100.000.000	100.000.000
Ganancias (perdidas) del periodo	44.257.628	-58.053.269
Ganancias (perdidas) acumuladas	-76.701.699	-18.648.430

### NOTA 11 - INGRESOS OPERACIONALES

Corresponde a honorarios medicos:

<u>DESCRIPCION</u>	<u>31-dic-25</u>	<u>31-dic-24</u>
Servicios sociales y de Salud	179.834.484	5.481.000

### NOTA 12 - INGRESOS NO OPERACIONALES

Corresponde a rendimientos financieros

<u>DESCRIPCION</u>	<u>31-dic-25</u>	<u>31-dic-24</u>
Intereses	28.123,15	80

### NOTA 13 - GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Se encuentran clasificados en los siguientes rubros:

<u>DESCRIPCION</u>	<u>31-dic-25</u>	<u>31-dic-24</u>
Honorarios	590.000	2.706.000
Impuestos	14.172.939	7.578.450
Contribuciones	395.200	5.606.000
Seguros	787.969	854.403
Servicios	22.994.510	10.944.958
Gastos legales	829.200	1.161.300
Mantenimiento y Reparaciones	5.653.104	31.620.000
Adecuaciones e Instalaciones	20.732.982	150.000
Diversos	55.113.036	733

### NOTA 14 – GASTOS NO OPERACIONES

Se encuentran clasificados en los siguientes rubros:

<u>DESCRIPCION</u>	<u>31-dic-25</u>	<u>31-dic-24</u>
Financieros	1.538.242	646.472
Gastos Extraordinarios	303.936	117.165
Multas sanciones y Litigios	500.263	-

### NOTA 15 – COSTOS DE VENTA

En este rubro se encuentran todos los costos para la ejecución de nuestra actividad.

<u>DESCRIPCION</u>	<u>31-dic-25</u>	<u>31-dic-24</u>
Servicios sociales y de salud	11.993.597	180.000
Compras		1.968.868