

ESTADOS FINANCIEROS

*Por el año terminado el 31 de diciembre de 2021
Comparativos con 31 de diciembre de 2020*

CORPORACION REPRONAT SAS

Índice

Estado de Situación Financiera.....	3
Estado de Resultados	5
Estado de Flujo de Efectivo	7
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	8
Notas a los Estados Financieros	9
Certificación de los Estados Financieros.....	23

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 de Diciembre de 2021 (con cifras comparativas a 31 de Diciembre 2020)
(Expresado en miles de pesos)

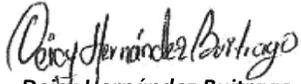
CODIGO FT001	Nota	2021	2020	Análisis Horizontal
Activos				
Corriente				
	4	248,332	11,161	2125.0%
1101		248,332	11,161	
	5	8,648	14,947	-42.14%
1301		2,701	11,387	
1316		7,652	6,750	
1320		(1,705)	(3,190)	
		71,597	39,060	83.30%
1313		71,597	39,060	
		90,199	11,895	658.29%
1314		90,199	11,895	
	6	459,132	135,621	238.54%
1403		459,132	135,621	
		-	1,555	-100.00%
1701		9,293	9,293	
1703		(9,293)	(7,738)	
		877,908	214,239	309.78%
Total activos corrientes				
No corriente				
		153,747	68,030	126.00%
1204	4	153,747	68,030	
	7	912,214	760,183	20.00%
1501		1,376,989	1,019,382	
1503		(464,775)	(259,199)	
		1,065,961	828,213	28.71%
		1,943,869	1,042,452	86.47%

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 de Diciembre de 2021 (con cifras comparativas a 31 de Diciembre 2020)
(Expresado en miles de pesos)

CODIGO FT001	Nota	2021	2020	Análisis Horizontal
Pasivos				
Corriente				
		251,877	31,569	697.86%
2301	Beneficios a empleados	251,877	31,569	
	Beneficios a empleados a Corto Plazo	-	51,624	(100.00%)
2202	Pasivo por impuesto corriente	-	51,624	
	Vigencia Fiscal Corriente	1,548,922	541,888	185.84%
2105	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1,179,262	340,595	
2120	Cuentas por pagar al costo	78,262	19,162	
2128	Costo y Gastos por Pagar al Costo	125,850	19,658	
2201	Cuentas por Pagar con Socios u Accionista	73,598	24,829	
2204	Retención en la Fuente	25,712	9,041	
2301	De Industria y Comercio	2,605	5	
2301	Aportes A Riesgos Profesionales	29,485	3,296	
2301	Aportes A Fondos de Pensiones	13,900	1,384	
2301	Aportes a Seguridad Social en Salud	11,575	1,098	
2301	Aportes al ICBF, Sena y Caja de Compensación	8,673	122,820	
2501	Otros Pasivos - Anticipos Y Avances R	1,800,799	625,081	188.09%
	Total pasivos corrientes	1,800,799	625,081	188.09%
	Total pasivos	1,800,799	625,081	188.09%
Patrimonio				
3101	Capital	326,410	326,410	0.00%
3502	Resultado de ejercicios anteriores	-	(14,586)	(100.00%)
3501	Resultado del periodo	(183,340)	105,547	(273.71%)
	Total patrimonio	143,070	417,371	(65.72%)
	Total pasivos y patrimonio	1,943,869	1,042,452	86.47%

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros


Pedro Ezequiel Martínez Díaz
 Representante Legal


Deisy Hernández Buitrago
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 166,355-T


Luz Nelly Orjuela Rodríguez
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 48.131 -T

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

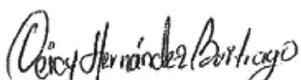
Del 01 de enero a 31 de Diciembre de 2021 (con cifras comparativas del 1 de enero a 31 de Diciembre de 2020)

(Expresado en miles de pesos)

CODIGO FT001	Nota	2021	2020	Análisis Horizontal
Otros ingresos	16	13,288	3,845	245.59%
4211 Recuperaciones		7,655	3,461	
4214 Diversos		5,633	384	
Otros egresos	16	54,631	87,258	(37.39%)
5136 Otros Gastos		54,631	87,258	
Resultado de actividades de operacional		110,255	276,425	(60.11%)
Costo financiero neto	17	243,330	77,831	212.64%
5301 Gastos Financieros		251,757	85,687	
4201 Ganancias en Inversiones e Instrumentos		(622)	(38)	
4215 Ajustes Por Diferencia en Cambio		(7,805)	(7,818)	
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto		(133,075)	198,594	(167.01%)
5501 Impuestos de renta	8	50,265	93,046	(45.98%)
Resultado del ejercicio		(183,340)	105,548	(273.70%)

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros


Pedro Ezequiel Martínez Díaz
Representante Legal


Deidy Hernández Buitrago
Contador Público
Tarjeta Profesional 166,355-T


Luz Nelly Orjuéla Rodríguez
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 48,131 -T

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
A 31 de Diciembre de 2021 (con cifras comparativas a 31 de Diciembre 2020)
(Expresado en miles de pesos)

	2021	2020
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
Resultado del periodo	(183,340)	105,547
Ajustes para conciliar la (pérdida) ganancia		
Gastos por impuestos a las ganancias no monetarios	50,265	93,046
Deterioro de cuentas por cobrar	907	3,025
Gastos de depreciación y amortización	205,576	146,694
Gastos de amortización	1,555	7,738
Recuperación de deducciones y aprovechamientos	(13,288)	-
Pérdida por deterioro de propiedad, planta y equipo	-	4,927
Cambios en activos y pasivos de operación		
Disminución (Incremento) en los inventarios	(323,511)	(12,098)
Disminución (Incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	6,299	4,249
Incrementos impuestos corrientes	(78,304)	(11,895)
Otros activos no financieros	(32,537)	(20,882)
Incremento de cuentas por pagar de origen comercial	1,227,342	198,431
Disminución de otras cuentas por pagar	-	(167,513)
Compra de Activos intangibles - licencias	-	(9,293)
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	860,964	341,977
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
Compra Propiedad, planta y equipo	(357,607)	(307,295)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(357,607)	(307,295)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
Intereses pagados	(17,427)	(7,525)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	(17,427)	(7,525)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de	485,930	27,157
Efectos de la diferencia en cambio	(163,042)	(53,264)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	322,888	(26,107)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	79,191	105,298
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	402,079	79,191

Pedro Ezequiel Martínez Díaz
Representante Legal

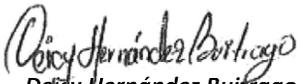
Luz Nelly Orjuela Rodríguez
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 48,131 -T

Deidy Hernández Buitrago
Contador Público
Tarjeta Profesional 166,355-T

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 de Diciembre de 2021 (con cifras comparativas a 31 de Diciembre 2020)
(Expresado en miles de pesos)

	Capital	Resultado del período	Resultados acumulados	Total patrimonio
Saldo a diciembre 31 de 2018	326,410	(98,760)	1,848	229,498
Apropiación de resultados	-	98,760	(98,760)	-
Resultado del ejercicio	-	82,326	-	82,326
Saldo a diciembre 31 de 2019	326,410	82,326	(96,912)	311,824
Apropiación del resultado	-	(82,326)	82,326	-
Resultado del ejercicio	-	105,547	-	105,547
Saldo a diciembre 31 de 2020	326,410	105,547	(14,586)	417,371
Apropiación del resultado	-	(14,586)	14,586	-
Distribución de dividendos	-	(90,961)	-	(90,961)
Resultado del ejercicio	-	(183,340)	-	(183,340)
Saldo a diciembre 31 de 2021	326,410	(183,340)	-	143,070


Pedro Ezequiel Martínez Díaz
Representante Legal


Dely Hernández Buitrago
Contador Público
Tarjeta Profesional 166,355-T


Luz Nelly Orjuela Rodríguez
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 48,131 -T

Corporación Repronat SAS

Nit: 901.068.002-6

Notas a los Estados Financieros (en miles de pesos, a menos que se indique lo contrario)

1. Información de la Compañía

Corporación Repronat SAS, es una sociedad comercial, constituida legalmente mediante documento privado Asamblea de Accionistas del 28 de marzo de 2012, inscrita el 17 de abril de 2012 bajo el número 01625930 del libro IX y por Acta No. 4 del 1 de agosto de 2017, inscrita el 17 de agosto de 2017 bajo el número 02251923 del libro IX, la sociedad de la referencia se reactiva, conforme al artículo 29 de la Ley 1429 de 2010. Tiene vigencia legal indefinida.

La sociedad tiene por objeto la prestación de servicios médicos especializados aplicados a la salud humana, sin internación, así como investigativos en áreas como la fertilidad humana, asesoramiento genético, desarrollo de laboratorios de biología molecular y genética, desarrollo e implementación de laboratorios de cultivos, estudios y almacenamientos de células de cualquier tipo que sean de utilidad médico asistencial, incluyendo células madres, apoyo diagnóstico y de laboratorio de análisis clínicos. En desarrollo de su objeto, la Sociedad podrá celebrar todo tipo de contratos, tomar interés o participación en sociedades nacionales o extranjeras; adquirir, enajenar, dar o tomar en arriendo bienes muebles o inmuebles y construir sobre ellos cualquier clase de gravamen; importar, exportar, distribuir y comercializar partes, componentes de equipos, licencias, accesorios y suministros propios o de terceros relacionados con su objeto social; tomar o dar en mutuo con o sin garantía de los bienes sociales; celebrar toda clase de operaciones con entidades bancarias de crédito, aduaneras y corredores de bolsa en el territorio nacional y en el extranjero; celebrar operaciones de préstamo, de descuento, abrir cuentas bancarias, dar o recibir garantías, girar, endosar, constituir de fideicomisos, celebrar de contratos de leasing, efectuar operaciones en moneda extranjera y en general toda clase de operaciones financieras; adquirir a cualquier título concesiones, permisos, marcas, patentes, franquicias, representaciones y demás bienes y derechos mercantiles. En general, la Sociedad podrá realizar todas las operaciones y transacciones relacionadas directa o indirectamente con el objeto social antes indicado y cualquier otro acto de lícito comercio, pues las actividades anteriormente mencionadas, son simplemente enunciativas y de ninguna manera taxativas o limitativas.

La sede principal se encuentra ubicada en la Carrera 7B bis # 132-38 Consultorio 801, 802 y 809 en la ciudad de Bogotá DC

2. Bases de Preparación y Presentación

Declaración de Cumplimiento

Estos estados financieros individuales, se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia mediante Decreto 3022 de 2013, compiladas en el decreto único reglamentario 2420 y 2496 de 2015 y las normas que le sean aplicables.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, **Corporación Repronat SAS**. Aplica la base de causación. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

La contabilidad se registró utilizando los aplicativos SIIIGO, arrendado por la Compañía para el manejo integral de la información contable y financiera, y no existen limitaciones que incidan en el normal desarrollo del proceso contable.

Base de Medición

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos y todos los valores se redondean al mil más cercano, a menos que se indique lo contrario.

Moneda Funcional y Moneda de Presentación

Corporación Repronat SAS

Nit: 901.068.002-6

Notas a los Estados Financieros (en miles de pesos, a menos que se indique lo contrario)

La moneda funcional es el Peso Colombiano, por ser la moneda del entorno económico principal en el que opera la compañía.

Dentro de los factores importantes que se consideró para determinar su moneda funcional fueron:

- El Peso Colombiano influye fundamentalmente en los precios de la venta en la prestación de servicios, todas las operaciones son ejecutadas en dicha moneda.
- El Peso Colombiano es la moneda del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinan fundamentalmente los precios de venta.
- El Peso Colombiano es la moneda que influye fundamentalmente en los costos por salarios, de los materiales, insumos y de otros costos, y es la moneda en la cual se denominan y liquidan estos costos y gastos.
- El Peso Colombiano es la moneda en que normalmente se conservan los valores cobrados por las actividades de operación.

3. Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Importantes

Resumen de Políticas Contables Significativas

Las siguientes son las políticas contables significativas aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. En el estado de situación financiera, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente. El efectivo en el estado de posición financiera comprende el efectivo depositado en entidades financieras colombianas.

Para los propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo comprende el efectivo según se definió anteriormente.

Otros activos y pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero se midió al precio de la transacción (incluidos los costos de transacción excepto en la medición inicial de activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto una transacción de financiación.

Al final del periodo los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Las inversiones en acciones ordinarias y preferenciales se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado, si las acciones cotizan en bolsa o su valor razonable se puede medir fiablemente; en caso contrario se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Corporación Repronat SAS

Nit: 901.068.002-6

Notas a los Estados Financieros (en miles de pesos, a menos que se indique lo contrario)

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se transfieran los riesgos y ventajas derivados de la propiedad del activo y se traspase la titularidad legal de los bienes al comprador.

En el caso de prestaciones de servicios, los ingresos se reconocen cuando pueda estimarse con suficiente fiabilidad el resultado de la transacción, reconociéndose en función del grado de cumplimiento o cuando se termine de prestar el servicio contratado. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. El importe de los ingresos ordinarios pueda valorarse con fiabilidad.
- b. Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c. El grado de realización de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser valorado con fiabilidad.
- d. Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

Los ingresos procedentes de intereses se reconocen mediante el método de la tasa de interés efectiva.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una transacción de financiación, el valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada.

Impuesto a las ganancias

El resultado por impuestos a las ganancias representa la suma del resultado por el impuesto corriente y por el impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en el resultado fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes 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 fiscal o exceso de renta presuntiva no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe 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 que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas al final del periodo sobre el que se informa.

Activos intangibles

Corporación Repronat SAS

Nit: 901.068.002-6

Notas a los Estados Financieros (en miles de pesos, a menos que se indique lo contrario)

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Propiedades, planta y equipo

Reconocimiento y medición. Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la entidad incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa; cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto; los costos de desmantelar, remover y de restaurar el lugar donde estén ubicados.

El software adquirido que es esencial para la funcionalidad del equipo respectivo se capitaliza como parte de ese equipo.

Cuando partes significativas de un elemento de las propiedades, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como elementos separados (componentes importantes) de propiedades, planta y equipo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen netas en resultados.

Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de un elemento de las propiedades, planta y equipo se capitaliza, si es probable que se reciban los beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento diario de las propiedades, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de las propiedades, planta y equipo.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Las estimaciones en relación con ciertas partidas de planta y equipo fueron revisadas en 2017.

Tipo de Activos	Valor residual	Años de Vida Útil Estimada
Terrenos	NA	NA
Edificios, Casas, Oficinas	10%	45 Años
Maquinaria y Equipos	0%	10 años
Muebles y Enseres	0%	10 años
Equipos de oficina	0%	10 años
Equipo de Cómputo y Comunicación	0%	5 años
Equipo médico científico	0%	8 años

Corporación Repronat SAS

Nit: 901.068.002-6

Notas a los Estados Financieros (en miles de pesos, a menos que se indique lo contrario)

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa la propiedad, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Inventarios

Los inventarios se miden al menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula utilizando el método promedio ponderado. Las contingencias de pérdida del valor de los inventarios se reconocen mediante provisiones para ajustarlos a su valor neto de realización.

Tipos de inventarios manejados por la compañía:

- Materiales y suministros
- Medicamentos
- Servicios en proceso

El costo de servicio en proceso:

Los costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido.

Los costos de los inventarios de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el servicio prestado.

Está conformado por:

- Mano de obra directa
- Costo de medicamentos.
- Servicio de médicos especialistas.
- Costos indirectos atribuibles a la prestación del servicio.
- Más otros costos o servicios incurridos necesarios para prestación del servicio.

Corporación Repronat SAS

Nit: 901.068.002-6

Notas a los Estados Financieros (en miles de pesos, a menos que se indique lo contrario)

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otras ganancias o pérdidas.

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados se encuentra relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos relacionados a los trabajadores de la entidad, los cuales se consideran como beneficios a corto plazo. No existen en la entidad prestaciones extralegales, ni pagos por beneficios a largo plazo, ni planes de beneficios definidos.

El costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa se reconocen como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de pensiones; si el importe pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo; y se reconocen como un gasto, a menos que se reconozcan como parte del costo de un activo.

Provisiones

Se reconoce un pasivo por provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado, y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. El pasivo se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados.

Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, se reconocerá un gasto financiero en los resultados del periodo en que surja.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia, Ambos CDT están restringido como garantía por el arrendamiento de las oficinas, la compañía no posee cuentas embargadas o con una destinación legal específica que imposibilite a la empresa utilizar estos recursos en un período no mayor a sesenta días.

Actualmente no existen partidas conciliatorias significativas en este rubro.

Corporación Repronat SAS

Nit: 901.068.002-6

Notas a los Estados Financieros (en miles de pesos, a menos que se indique lo contrario)

El siguiente es el detalle a diciembre:

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Corriente		
Caja menor	2,500	1,500
Bancos nacionales	245,831	9,661
Total	248,331	11,161
No corriente		
CDT Bancolombia	53,453	53,453
CDT Davivienda	14,654	14,577
CDT Davivienda # 3125292	85,640	-
Total efectivo y equivalente de efectivo	402,079	79,191

5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Clientes	2,701	11,387
Cuentas por cobrar trabajadores	7,652	6,750
Deterioro cuentas por cobrar	(1,705)	(3,190)
Total	8,648	14,947

6. Inventarios

El saldo corresponde a los materiales para uso de los análisis de laboratorio y para la prestación de servicios médicos, el siguiente es el detalle:

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Medicamentos	183,828	51,870
Dispositivos médicos - quirúrgicos	87,217	51,107
Materiales reactivos y de laboratorio	161,971	32,644
Otros materiales - insumos	26,116	-
Total	459,132	135,621

7. Propiedades Planta y equipos

La compañía no tiene activos pignorados como garantía y no se presentaron de pérdidas por deterioro.

El siguiente es un detalle del movimiento de las propiedades, planta y equipo durante el período terminados a diciembre 31:

Corporación Repronat SAS

Nit: 901.068.002-6

Notas a los Estados Financieros (en miles de pesos, a menos que se indique lo contrario)

	Equipo de oficina- Muebles y enseres	Mejoras en propiedades ajenas	Equipos médicos	Equipos de procesamiento de datos y telecomunicaciones	Equipo de Transporte	Total
Saldos 31 de diciembre 2019	68,186	57,268	449,977	29,077	-	604,508
Adiciones	27,705	16,670	236,213	26,707	-	307,295
Retiros por obsolescencia	(4,927)	-	-	-	-	(4,927)
Depreciación	(16,443)	(26,049)	(90,200)	(14,001)	-	(146,693)
Saldos 31 de diciembre 2020	74,521	47,889	595,990	41,783	-	760,183
Adiciones	41,630	13,789	222,768	20,520	58,900	357,607
Depreciación	(26,640)	(27,734)	(131,762)	(15,513)	(3,927)	(205,576)
Saldos 31 de diciembre 2021	89,511	33,944	686,996	46,790	54,973	912,214
Importe en libros	140,025	95,840	999,112	83,113	58,900	1,376,989
Depreciación acumulada	(50,512)	(61,896)	(312,118)	(36,322)	(3,927)	(464,775)
Saldos 31 de diciembre 2021	89,513	33,944	686,994	46,791	54,973	912,214

8. Impuesto a las ganancias

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2021 y 2020 fue del 31% y 32% respectivamente,

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 10%.

La ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia de 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009”.

En adición:

- Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2017, 2018 y 2019 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

Corporación Repronat SAS

Nit: 901.068.002-6

Notas a los Estados Financieros (en miles de pesos, a menos que se indique lo contrario)

Los excesos de la renta presuntiva sobre la renta ordinaria se podrán compensar con las rentas ordinarias obtenidas dentro de los cinco años siguientes al de su ocurrencia. Para el año 2020 ya no se cuenta con excesos de rentas presuntivas ni pérdidas fiscales para compensar.

El término general de la firmeza de las declaraciones de renta de 2016 en adelante es de tres (3) años. Para las entidades sujetas a precios de transferencia el término de firmeza hasta la declaración de renta de 2018 será de seis (6) años, este término también aplica para el caso de las declaraciones en que se compensen pérdidas fiscales. Las declaraciones que generan pérdidas fiscales hasta el año 2018, la firmeza será de doce (12) años.

Con las modificaciones introducidas por La Ley 2010 de 2019 el nuevo término de firmeza para las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios de los contribuyentes que determinen (liquiden) o compensen pérdidas fiscales, o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia se reduce a 5 años.

Impuestos diferidos

La compañía no tiene diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos, por lo cual no existen diferencias temporarias que generan impuestos diferidos.

Ley de Crecimiento Económico – (Reforma tributaria)

En diciembre de 2018 la Ley tributaria en Colombia fue modificada a través de la Ley 1943 disminuyéndose gradualmente la tarifa del impuesto a las ganancias y reduciéndose gradualmente la tarifa para la liquidación de la renta presuntiva hasta su eliminación a partir del año 2021, entre otras varias reformas.

Dada la inexecutable de la Ley 1943 a partir del 1° de enero de 2020, el Gobierno Nacional expidió el 27 de diciembre de 2019 la Ley 2010, o Ley de Crecimiento Económico, a través de la cual recoge las disposiciones a favor contenidas en la Ley 1943 de 2018 y que se consideraron esenciales para el crecimiento económico y la competitividad en el país; igualmente introduce algunas modificaciones. A continuación, algunos de los aspectos relevantes:

- Para el año gravable 2019, la tasa de impuesto sobre la renta aplicable es del 33%. Se mantienen las tasas de impuestos determinadas en la ley 1943 de 2018 para el año 2020, tarifa del 32%, año 2021, tarifa del 31% y a partir del año 2022, tarifa del 30%.
- La Ley de Crecimiento Económico para efectos de calcular el impuesto sobre la renta bajo el sistema de renta presuntiva continúa desmontando gradualmente la tarifa del 0,5% para el año 2020, y 0% a partir del año 2021 y siguientes.
- Continúa como deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados en el año gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta (salvo el impuesto de renta); será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad con la actividad generadora de renta.
- El 50% del impuesto de industria y comercio, podrá ser tratado como descuento tributario en el impuesto sobre la renta en el año gravable en que sea efectivamente pagado y en la medida que tenga relación de causalidad con su actividad económica. A partir del año 2022 podrá ser descontado al 100%.
- Continúan como descuentos tributarios (i) El IVA pagado en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos incluidos los servicios necesarios para su construcción y puesta

en marcha; este descuento únicamente podrá ser utilizado por los responsables del impuesto sobre las ventas. (ii) El impuesto de industria y comercio en los términos señalados en el inciso anterior.

Corporación Repronat SAS

Nit: 901.068.002-6

Notas a los Estados Financieros (en miles de pesos, a menos que se indique lo contrario)

- En relación con el gravamen a los dividendos, se introdujeron las siguientes modificaciones:
 - Se incrementó al 10% la tarifa de retención en la fuente sobre los dividendos no gravados, decretados en provecho de sociedades y entidades extranjeras, personas naturales no residentes y establecimientos permanentes.
 - Se modificó la tabla aplicable a los dividendos no gravados decretados en beneficio de personas naturales residentes en el país y sucesiones ilíquidas de causantes residentes del país, disponiéndose una tarifa marginal del 10% para dividendos que superen las 300 UVT.
 - Se dispuso que el impuesto sobre los dividendos gravados se determinará: (i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten (33% año 2019; 32% año 2020; 31% año 2021; y 30% año 2022 en adelante) y (ii) sobre el remanente se aplicará la tarifa que corresponda al dividendo no gravado, dependiendo del beneficiario (si es persona natural residente o sucesión ilíquida de causante residente se aplicará la tabla y para los demás casos se aplicará la tarifa del 7,5%).
 - Continúa el régimen de retención en la fuente sobre dividendos decretados por primera vez a sociedades nacionales, que será trasladable hasta el beneficiario final persona natural residente o inversionista residente en el exterior con la tarifa del 7,5%
 - Los dividendos decretados con cargo a utilidades de los años 2016 y anteriores conservarán el tratamiento vigente para ese momento; y aquellos correspondientes a utilidades de los años 2017 y 2018 y 2019 que se decreten a partir del 2020 se regirán por las tarifas dispuestas en la Ley 2010
- Con la Ley de Crecimiento Económico se precisa que los contribuyentes podrán optar por el mecanismo de obras por impuestos, como modo de extinguir la obligación tributaria, previsto en el artículo 238 de la Ley 1819 de 2016 o por el mecanismo del convenio de inversión directa establecido en el artículo 800-1 del Estatuto Tributario.
- La Ley de Crecimiento establece que el término de firmeza para las declaraciones del impuesto sobre la renta de los contribuyentes que determinen o compensen pérdidas fiscales o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia, será de cinco (5) años a partir de la declaración de renta
- El término de corrección para los contribuyentes que presenten correcciones que aumentan el impuesto o disminuyen el saldo a favor, se modifica como quiera que el término que tenía el contribuyente para corregir voluntariamente sus declaraciones tributarias era de dos (2) años, con la Ley de Crecimiento, se modifica este término y se unifica con el término general de la firmeza de las declaraciones fijándolo en tres (3) años.

Se extiende el beneficio de auditoría para las declaraciones del impuesto sobre la renta correspondientes a los años gravables 2020 y 2021 para lo cual se exige el incremento en el impuesto neto de renta respecto del año anterior para que la declaración quede en firme en seis meses (30%) o en doce meses (20%), tal como lo había previsto la Ley 1943 de 2018 para las declaraciones de los años gravables 2019 y 2020. Se precisa que las disposiciones consagradas en la Ley 1943 de 2018, respecto al beneficio de auditoría, surtirán los efectos allí dispuestos para los contribuyentes que se hayan acogido al beneficio de auditoría por el año gravable 2019.

Pérdida antes de impuesto de renta		(133,075)
Más gastos no deducibles		501,514
Gravamen al movimiento financiero	28,585	
Industria y Comercio	129,884	
Gastos no deducibles	346,241	
Utilidad fiscal		371,635
Renta líquida gravable		371,635

Corporación Repronat SAS

Nit: 901.068.002-6

Notas a los Estados Financieros (en miles de pesos, a menos que se indique lo contrario)

Impuesto de renta 31%	115,207
Menos Descuentos tributarios ICA-2020	64,942
Impuesto neto de renta	50,265
Menos Rte Fte y Autorretenciones	128,569
Anticipo de renta para el año 2021	11,895
Saldo a Favor Impuesto de renta	90,199

9. Beneficios a empleados

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Nomina por pagar	133,038	-
Cesantías consolidadas	78,196	27,463
Intereses sobre cesantías	7,898	2,716
Vacaciones consolidadas	30,800	1,390
Prima de servicios	1,945	-
Total Beneficios a Empleados	251,877	31,569

10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Proveedores	1,179,262	340,595
Honorarios	77,167	17,936
Retención en la fuente por pagar	63,026	20,321
Fondos de cesantías y/o pensiones	29,485	3,296
Retención de ICA por pagar	10,572	4,508
ICA por pagar	25,712	9,041
Otros Pasivos	1,094	20,884
Cuentas por pagar a Socios u Accionista	125,849	0
Anticipo de clientes	8,675	122,820
Aportes a entidades promotoras de Salud E.P.S.	13,900	1,384
Aportes Al I.C.B.F.- Sena y cajas de compensación	11,575	1,098
Aportes a administradores de riesgos profesionales	2,605	5
Total Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1,548,922	541,888

11. Capital

Los saldos a 31 de diciembre de 2021 y 2020 comprenden 32.641 acciones ordinarias con un valor nominal de 10.000 (diez mil pesos colombianos).

Corporación Repronat SAS

Nit: 901.068.002-6

Notas a los Estados Financieros (en miles de pesos, a menos que se indique lo contrario)

12. Ingresos

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Procedimientos especiales	11,543,708	5,598,590
Fecundación e inseminación	266,735	171,926
Apoyo y diagnóstico	391,079	172,681
Total Ingresos	12,201,522	5,943,197

13. Costos de ventas

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Honorarios	2,903,090	1,488,071
Medicamentos y materiales de laboratorio	3,689,890	1,916,674
Servicios de laboratorio	1,043,608	40,419
Contribución a Supersalud	1,975	1,936
Arrendamientos	267,848	189,527
Salarios y gastos de personal	1,465,909	571,991
Depreciación	177,224	116,834
Otros servicios	4,062	1,798
Mantenimiento y reparaciones	236,167	46,030
Otros costos	578,362	312,062
Total Costos de Ventas	10,368,135	4,685,342

14. Gastos de ventas

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Gastos por impuestos	5,728	-
Servicios	31,700	7,650
Deterioro de inventario	3,551	-
Otros gastos	-	597
Total Gastos de Ventas	40,979	8,247

15. Gastos de administración

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

Diciembre 2021 Diciembre 2020

Corporación Repronat SAS

Nit: 901.068.002-6

Notas a los Estados Financieros (en miles de pesos, a menos que se indique lo contrario)

Impuestos	244,469	123,683
Gastos de personal	921,476	415,437
Honorarios	95,485	128,183
Otros gastos(A)	112,687	61,976
Servicios	44,856	58,683
Arrendamientos	40,401	38,610
Mantenimiento y reparaciones	128,081	18,769
Depreciaciones y amortizaciones	45,228	32,392
Gastos legales	2,611	4,085
Seguros	4,609	-
Deterioro de propiedad, planta y equipo	-	4,927
Deterioro cuentas por cobrar	907	3,025
Total Gastos de Administración	1,640,810	889,770

(A) El rubro de Otros gastos diversos corresponde a: Elementos de aseo y cafetería por valor de \$ 35.101.325, útiles de papelería y fotocopias por valor de \$ 16.929.305, taxis y buses por valor de \$ 43.123.858, casino y restaurante por valor de \$ 15.186.896, y parqueaderos por valor de \$ 2.345.525.

16. Otros Ingresos y gastos

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Recuperación de deducciones	7,655	3,461
Aprovechamientos	5,633	384
Total Ingresos no operacionales	13,288	3,845

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Multas y sanciones	363	4,055
Otros gastos no operacionales	54,268	83,203
Total egresos no operacionales	54,631	87,258
Total neto no operacionales	(41,343)	(83,413)

Corporación Repronat SAS

Nit: 901.068.002-6

Notas a los Estados Financieros (en miles de pesos, a menos que se indique lo contrario)

17. Costo financiero

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Pérdida neta por diferencia de cambio	163,042	53,264
Gasto (Ingreso) Neto por Intereses	(622)	(38)
Gasto Intereses moratorios	18,049	7,563
Gastos bancarios	1,169	271
Comisiones bancarias	61,692	16,771
Total Costos Financieros	243,330	77,831