

# RED MEDICA VITAL S.A.S.

Estado de Situación Financiera  
Información en pesos colombianos  
A 31 de Diciembre de 2021

Activo	2021	2020
<b>Activo Corriente</b>		
Efectivo y equivalentes	1,035,302,741	941,431,198
Deudores comerciales	269,793,746	257,464,920
Impuestos corrientes	559,780	405,376
Inventarios	45,288,192	63,141,009
Gastos pagados por anticipado	-	5,811,385
<b>Total Activo corriente</b>	<b>1,350,944,460</b>	<b>1,268,253,888</b>
<b>Activo no Corriente</b>		
Inversiones	82,274,231	428,735,357
Otras cuentas por cobrar	637,643,539	550,903,825
Propiedades, planta y equipo	465,977,513	465,977,513
Activos Intangibles	4,641,000	4,641,000
Impuesto diferido	-	-
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>1,190,536,283</b>	<b>1,450,257,695</b>
<b>Total Activo</b>	<b>2,541,480,742</b>	<b>2,718,511,584</b>
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Corriente</b>		
Obligaciones financieras	-	(229,018,704)
Acreedores comerciales	(191,991,770)	(188,379,693)
Impuestos, Gravámenes y Tasas	(48,861,514)	(47,313,230)
Beneficios a los empleados	(135,392,998)	(203,514,839)
Otros pasivos	(27,972,190)	(30,986,319)
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>(404,218,472)</b>	<b>(699,212,784)</b>
<b>Pasivo Corriente</b>		
Impuesto diferido	-	-
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>(404,218,472)</b>	<b>(699,212,784)</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital	(3,000,000,000)	(3,000,000,000)
<b>Ganancias retenidas</b>	<b>862,737,730</b>	<b>980,701,201</b>
Resultados retenidas	385,314,646	508,271,619
Ajustes por adopción	595,386,555	595,386,555
Resultado del ejercicio	(117,963,471)	(122,956,973)
<b>Total Patrimonio</b>	<b>(2,137,262,270)</b>	<b>(2,019,298,799)</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>(2,541,480,742)</b>	<b>(2,718,511,584)</b>

GLORIA NANCY GUEVARA  
Representante Legal

Juan Alejandro Trejos Restrepo  
Revisor fiscal  
Tarjeta profesional N° 59.188 - T

# RED MEDICA VITAL S.A.S.

Estado del Resultado Integral  
Información en pesos colombianos  
A 31 de Diciembre de 2021

Ingresos	2021	2020
<b>Ingresos Ordinarios</b>		
Venta de bienes y servicios	(4,271,934,401)	(4,624,992,990)
<b>Utilidad bruta en ventas</b>	<b>(4,271,934,401)</b>	<b>(4,624,992,990)</b>
<b>Total utilidad bruta en operaciones</b>	<b>(4,271,934,401)</b>	<b>(4,624,992,990)</b>
<b>Gastos ordinarios</b>		
<b>Administración</b>		
Beneficios a empleados	2,346,456,424	2,723,895,878
Honorarios	202,117,591	185,899,739
Impuestos	60,452,363	66,594,864
Arrendamientos	117,965,852	118,368,095
Seguros	47,121,596	30,246,571
Servicios	259,246,770	266,402,455
Gastos legales	3,902,047	3,134,307
Mantenimiento y reparaciones	94,350,108	98,117,517
Adecuación e instalación	4,356,487	688,400
Gastos de viaje	-	1,000
Depreciación	-	-
Diversos	478,351,029	428,688,779
<b>Total Gastos de Administración</b>	<b>3,614,320,267</b>	<b>3,922,037,605</b>
<b>Ventas</b>		
Beneficios a empleados	116,901,828	117,995,802
Honorarios	15,696,253	16,864,143
Arrendamientos	28,623,592	27,535,136
Servicios	125,630,314	137,403,617
Depreciaciones	-	-
Adecuación e instalación	734,171	318,768
Diversos	89,850,819	110,109,111
<b>Total gastos de Ventas</b>	<b>377,436,977</b>	<b>410,226,577</b>
<b>Total gastos ordinarios</b>	<b>3,991,757,244.06</b>	<b>4,332,264,182</b>
<b>Ingresos y gastos no operacionales</b>		
Ingresos no operacionales	(43,693,735)	(47,353,779)
Gastos no operacionales	99,064,700	78,102,451
Deterioro del valor	28,046,834	49,717,449
<b>Resultado Antes de Impuestos</b>	<b>(196,759,358)</b>	<b>(212,262,687)</b>
Impuesto a las ganancias	78,795,887	92,564,000
Impuesto diferido	-	(3,258,286)
<b>Resultado del periodo</b>	<b>(117,963,471)</b>	<b>(122,956,973)</b>

GLORIA NANCY GUEVARA  
Representante Legal

Juan Alejandro Trejos Restrepo  
Revisor fiscal  
Tarjeta profesional N° 59.188 - T

**RED MEDICA VITAL S.A.S.**  
**REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL**  
**BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYME'S**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

---

Somos una empresa 100% Pereirana. Nuestro objetivo es prestar el servicio de Atención Médica Domiciliaria, con ese sabor propio de nuestra cultura e idiosincrasia, apreciamos nuestras raíces y costumbres. Estamos a su servicio en el sentido estricto pereirano de la palabra, dispuestos a ayudarle a resolver sus problemas de salud con alta calidad médica, amabilidad, comprensión y oportunidad. Convencidos que nuestro deber va más allá de lo puramente médico, al entender cómo la enfermedad afecta a su familia, su vida laboral, su vida personal, nos ha llevado a brindar un servicio con oportunidad, rapidez, calidez, comprensión, compromiso, apoyados con los conocimientos y tecnología del siglo XXI, queremos renovar el concepto del médico de familia, el médico "de la casa".

Prestamos nuestros servicios en su casa, oficina, colegio, empresa y aún en la calle, dentro de un área de cobertura. El servicio es prestado por un equipo profesional conformado por un médico entrenado para atender situaciones de salud pre-hospitalaria, emergencias y urgencias, por un tecnólogo graduado en Atención Pre-Hospitalaria y un conductor profesional de ambulancia para atender todas las situaciones complicadas que se presenten. Disponibles 24 horas al día, 365 días al año, sin copagos, preexistencias ni restricciones.

**2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

---

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son las que se detallan a continuación. Estas políticas han sido utilizadas uniformemente en la preparación de dichos reportes, salvo que se indique lo contrario.

**2.1 Bases de preparación**

Los estados financieros de **RED MEDICA VITAL S.A.S.** se prepararon bajo los lineamientos de los estándares internacionales de información financiera las cuales son emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, salvo ciertos rubros los cuales deben ser valuados con otras bases de medición.

Los estados financieros bajo estándares internacionales requieren del uso de un cierto grado de estimaciones contables. Igualmente, se hace necesaria la participación de la Gerencia y/o Administración en la aplicación y gestión de las políticas contables.

## Convergencia a los estándares internacionales de información financiera (NIIF)

Los estados financieros con corte a 31 de Diciembre de 2014, son los primeros estados financieros de **RED MEDICA VITAL S.A.S.** preparados sobre los lineamientos de los estándares internacionales de información financiera, las cuales son emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

Acorde a los parámetros establecidos en el Decreto 3022 de 2013, **RED MEDICA VITAL S.A.S.** debía converger el marco técnico normativo para las Pequeñas y Medianas empresas, el cual está establecido en el Artículo 1º. Este dicta: *“El presente Decreto será aplicable a los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2, detallados a continuación: a) Entidades que tengan una planta de personal superior a once (11) e inferior a doscientos (200) trabajadores y b) La sumatoria de los activos no sea superior a treinta mil (30.000) S.M.M.L.V.*

## 2.2 Políticas contables y normas aplicadas en el proceso de convergencia.

**RED MEDICA VITAL S.A.S.** aplicó las siguientes las siguientes políticas contables para la consecución del proceso de convergencia de norma local a estándares internacionales:

### 2.2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente del efectivo lo constituyen todos los recursos disponibles en cajas principales y auxiliares, así como en bancos nacionales y del exterior. También se incluyen todas las inversiones de

alta liquidez que puedan ser fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y estar sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable del mercado.

### 2.2.2 CUENTAS POR COBRAR

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de **RED MEDICA VITAL S.A.S.** consideradas bajo el Modelo de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) un instrumento financiero activo dentro de la categoría de partidas por cobrar, por representar derechos futuros a recibir efectivo u otro título valor.

#### 2.2.2.1 Clasificación

**RED MEDICA VITAL S.A.S.** clasificará sus cuentas por cobrar en activo corriente (vencimiento menos a 12 meses) y no corriente (vencimiento mayor a 12 meses). Las clasificará de la siguiente manera:

#### a. Cuentas por cobrar (Cuentas por cobrar por el desarrollo de su objeto social)

Comprende los saldos por cobrar a los usuarios por concepto del desarrollo del objeto social de **RED MEDICA VITAL S.A.S.**



### **b. Impuestos por cobrar al Estado (o cruzar con cuentas por pagar)**

Comprende saldos a favor originados en liquidaciones de las declaraciones tributarias, contribuciones y tasas que serán solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras. Igualmente, incluyen los valores calculados como retenciones en la fuente que se convierten en un anticipo del impuesto de renta del año actual, los cuales serán aplicados con la presentación de la declaración tributaria respectiva. Se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor de **RED MEDICA VITAL S.A.S.**

### **c. Otras cuentas por cobrar**

Constituye las cuentas por cobrar que surgen en el normal desarrollo de las operaciones de la empresa, pero no están relacionadas directamente con el objeto social de la misma.

#### **2.2.2.2 Reconocimiento y Medición**

**RED MEDICA VITAL S.A.S.** reconocerá sus cuentas por cobrar al momento en el cual surge el derecho por parte de **RED MEDICA VITAL S.A.S.** a recibir efectivo u otro instrumento de patrimonio de otra entidad como contraprestación de la partida.

Las cuentas por cobrar con vencimiento menor a 12 meses y no estén expuestas a un nivel de riesgo significativo, podrán medirse al valor nominal de la factura. Por ende, los flujos de efectivo relativos a las partidas por cobrar a corto plazo no se descontarán si el efecto del descuento no es importante. De lo contrario, deberán medirse al costo amortizado por medio del método del interés efectivo. Las operaciones de financiación deberán medirse al valor presente de los flujos futuros.

#### **2.2.2.3 Deterioro de Cartera**

**RED MEDICA VITAL S.A.S.** evaluará primero si existe evidencia objetiva individual o colectiva de deterioro del valor para cuentas por cobrar.

Si **RED MEDICA VITAL S.A.S.** determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para una cuenta por cobrar que haya evaluado individualmente, ya sea significativo o no, incluirá a dicha cuenta por cobrar en un grupo de cuenta por cobrar con similares características de riesgo de crédito, y evaluará su deterioro de valor de forma colectiva. Los activos que hayan sido individualmente evaluados por deterioro y para los cuales se haya reconocido o se continúe reconociendo una pérdida por deterioro, no se incluirán en la evaluación colectiva del deterioro.

La evidencia objetiva de que un activo o un grupo de activos están deteriorados incluye la información observable que requiera la atención del tenedor del activo sobre los siguientes eventos que causan la pérdida:

- ✚ Dificultades financieras significativas del deudor;
- ✚ Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal;
- ✚ **RED MEDICA VITAL S.A.S.** por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- ✚ Es probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera;
- ✚ La desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras; o
- ✚ Los datos observables indican que desde el reconocimiento inicial de un grupo de activos financieros existe una disminución medible en sus flujos futuros estimados de efectivo, aunque no pueda todavía identificársela con activos financieros individuales del grupo, incluyendo entre tales datos:

- ✓ Cambios adversos en el estado de los pagos de los prestatarios incluidos en el grupo; o
- ✓ Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionen con incumplimientos en los activos del grupo.

### 2.2.3 INVENTARIOS

**RED MEDICA VITAL S.A.S.** reconoce como inventarios los cuales estén:

- a. Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones.
- b. En proceso de producción con vistas a esa venta.
- c. En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.
- d. Mano de obra del personal involucrado directamente en la prestación del servicio.
- e. Costos del personal de supervisión y del personal de revisión de acuerdo a los servicios prestados.
- f. Otros costos indirectos atribuibles al servicio, tales como depreciación de equipos, materiales utilizados, honorarios de terceros, servicios técnicos, servicios públicos, entre otros.

Sin embargo, no se pueden incluir como costo de los inventarios lo relacionado con gastos generales de administración y los gastos de comercialización o de ventas.

#### 2.2.3.1 Reconocimiento y medición

Los Inventarios son activos tangibles controlado, que genere beneficios económicos futuros, de los cuales se reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien, que su valor pueda ser medido confiable y

razonablemente y sea utilizado en el giro normal de los negocios de **RED MEDICA VITAL S.A.S.**

Los inventarios se miden al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor. El costo comprende todas aquellas erogaciones incurridas para dejar el inventario en las condiciones y ubicación que **RED MEDICA VITAL S.A.S.** considera ideal para su utilización, transformación o comercialización. El valor neto realizable corresponde al precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

#### 2.2.3.2 Deterioro de Inventarios

**RED MEDICA VITAL S.A.S.** determinará el valor estimado de venta o de reposición para los inventarios, referencia por referencia, y lo comparará con el costo del inventario.

En caso que el costo exceda al valor estimado de venta o de reposición reconocerá una pérdida por deterioro del valor, disminuyendo el costo del inventario y registrando un gasto.

Cualquier rebaja de valor hasta alcanzar el valor neto realizable, así como las pérdidas en los inventarios, se reconocen en el período en el que ocurra la rebaja o la pérdida.

Se deben identificar indicios de deterioro, los cuales pueden estar determinados por:

- Inventarios con lento movimiento (puede ser rotación superior a un año)
- Inventarios obsoletos
- Inventarios con daño físico o inservible
- Inventarios con sobre-stock

## 2.2.4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que **RED MEDICA VITAL S.A.S.** posee para usar en la prestación del servicio, en el desarrollo del objeto social, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año, entendiéndose ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien.

**RED MEDICA VITAL S.A.S.** optó por utilizar el modelo del costo en la fecha de convergencia para los rubros de maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de computación y comunicación, flota y equipo de transporte, acueducto, plantas y redes y armamento.

El costo comprende todas aquellas erogaciones directamente atribuibles a la adquisición de las partidas de propiedad, planta y equipo. Harán parte de los costos indirectos los correspondientes al desmantelamiento de la partida de propiedades, planta y equipo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia en el momento en la cual los activos se encuentren en las condiciones expuestas por la administración para su uso.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se calcula por el método de línea recta y sus vidas útiles serán las asignadas de acuerdo al uso que la empresa dará a las mismas.

### 2.2.4.1 Deterioro propiedad, planta y equipo

Al final del periodo contable, **RED MEDICA VITAL S.A.S.** debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable,

de ser el caso, el valor en libros de estos deberá castigarse hasta que alcance los niveles de su valor recuperable.

### 2.2.4.2 Baja en cuentas

**RED MEDICA VITAL S.A.S.** clasificará los activos como mantenidos para la venta, si su valor en libros se recuperará a través de una transacción de venta, en lugar de su uso continuado, según lo expuesto en la política contable de activos no corrientes disponibles para la venta.

Mientras el activo se encuentre clasificado como disponible para la venta; no será objeto de depreciación.

Se retirarán los activos cuando **RED MEDICA VITAL S.A.S.** espere no obtener beneficios económicos futuros por su uso o por su desapropiación, y se reconocerá la pérdida en el estado de resultados correspondiente.

## 2.2.5 INTANGIBLES

Se entiende por activo intangible, todo activo identificable, de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo.

Aquellas licencias de software que no sean separables del hardware como equipos de cómputo y servidores, constituirán un mayor valor de estos activos y se depreciarán por el tiempo estimado de uso del activo tangible, según se define en la política contable de propiedades, planta y equipo.



### 2.2.5.1 Reconocimiento y medición

El importe reconocido inicialmente como activo intangible será la suma de los valores pagados una vez se haya determinado que cumple las condiciones para ser reconocido mencionadas anteriormente.

Se deberá evaluar si las partidas de intangibles cuentan con una vida útil finita (fecha de finalización definida) o indefinida (fecha de finalización no establecida).

Posteriormente los activos intangibles se medirán al costo menos la amortización acumulada, la cual será calculada aplicando al 100% del valor en libros el método de línea recta, en el caso que tenga una vida útil finita. Si la Gerencia y/o administración no puede estimar con fiabilidad la vida útil de los Activos Intangibles, se supondrá que esta será máxima de diez (10) años.

### 2.2.5.2 Retiro o baja en cuentas

Un activo intangible es dado de baja cuando se disponga de este, o la administración ya no espera obtener beneficios económicos futuros relacionados con el activo intangible. Las ganancias o pérdidas derivadas de dar de baja un activo intangible se reconocerán en resultados.

## 2.2.6 OTROS ACTIVOS

Son los valores por servicios pagados de forma anticipada, cuando dicho pago se ha realizado antes de que la entidad reciba esos servicios. Se presentan cuando se hacen pagos por anticipado y el prestador de los servicios no ha proporcionado todavía los servicios contratados. En este caso la entidad tiene un activo representado en el derecho a recibir los servicios.

### 2.2.6.1 Reconocimiento y medición

Se reconocerá otro activo cuando:

- Ha realizado un pago anticipado para recibir servicios en el futuro.
- Tiene control sobre los derechos a recibir los servicios pagados por anticipado.
- El pago corresponde a sucesos pasados
- Tiene el derecho sobre los beneficios económicos del servicio a recibir.
- El valor del derecho a recibir los servicios tiene un costo que puede ser medido con fiabilidad.
- El gasto pagado por anticipado se realiza para con el fin de recibir servicios en el futuro y no se tiene intención de obtener un reembolso de efectivo o de algún activo financiero.
- No cumple con la definición de instrumentos financieros.
- Se trata de pagos diferentes a la adquisición de inversiones en sociedades, inventarios, propiedades, planta y equipo.

Los Gastos Pagados por Anticipado se miden inicialmente por valor del pago realizado. En cada periodo en el que **RED MEDICA VITAL S.A.S.** emita información financiera medirá los saldos de los gastos pagados por anticipado por el valor inicial del pago anticipado, menos el valor acumulado del servicio recibido (consumido) hasta la fecha de presentación de estados financieros.

## 2.2.7 DETERIORO DE LOS ACTIVOS

**RED MEDICA VITAL S.A.S.** evalúa al final de cada cierre contable anual, si sus activos presentan indicios de deterioro de valor, y si existen estos indicios, **RED MEDICA VITAL S.A.S.** procede a estimar el valor recuperable para cada activo. Al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de sus activos, se analizarán los siguientes lineamientos y de cumplirse mínimo dos (2) de estos **RED MEDICA VITAL S.A.S.** procederá a realizar el cálculo del valor recuperable.

### a. Fuentes externas de Información:

- ✚ Durante el año, el valor de mercado de los activos adquiridos hace menos de tres (3) años ha disminuido un 50% con respecto al precio que canceló **RED MEDICA VITAL S.A.S.** por el mismo.
- ✚ Durante el año, el valor de mercado de los activos adquiridos hace menos de seis (6) años ha disminuido un 70% con respecto al precio que canceló **RED MEDICA VITAL S.A.S.** por el mismo.
- ✚ Durante el año, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre **RED MEDICA VITAL S.A.S.**, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado o sector económico en los que ésta opera, o bien en el mercado al que está destinado el activo.

### b. Fuentes internas de Información:

- ✚ Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de algún activo.
- ✚ Durante el año, han tenido lugar cambios significativos en el alcance o en la manera en que se usa el activo, que afectan desfavorablemente a **RED MEDICA VITAL S.A.S.**
- ✚ Durante el año, algún activo no se encuentra operando, o esta ocioso, o en planes de interrupción o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, o se encuentran en planes de venta o disposición de otra vía del mismo.
- ✚ Cambios en el desempeño económico del activo.

Además, el Gerente de planta y el Director de Informática de **RED MEDICA VITAL S.A.S.**, analizan y contestan el siguiente cuestionario (Check-list), para los activos operativos y tecnológicos, incluyendo el software y licencias, reconocidos en el Estado de Situación Financiera a finales del período contable, objeto de análisis:

#### 2.2.7.1 Check - List

- ✚ ¿La referencia del activo ha sido reemplazada por otra en el mercado, debido a que existe una mejor tecnología y por ende se podría considerar que el activo ya está obsoleto tecnológicamente?
- ✚ ¿El activo está deteriorado físicamente o ha sufrido algún daño significativo?
- ✚ ¿Se le han efectuado al activo mantenimientos correctivos materiales, que no hayan sido incluidos dentro de lo presupuestado?
- ✚ ¿El activo está siendo utilizado para la actividad u operación para el que fue adquirido?
- ✚ ¿Existe evidencia de que ha cambiado el desempeño económico del activo?
- ✚ ¿El activo se encuentra dentro de un plan de interrupción de su operación?
- ✚ ¿El activo está disponible para la venta o se ha considerado la baja del mismo?

- ✚ ¿Han salido al mercado nuevas tecnologías que reemplacen en corto tiempo (menos de un año) la operatividad del equipo, dejándolo obsoleto?

## 2.2.8 CUENTAS POR PAGAR

**RED MEDICA VITAL S.A.S.** reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en: prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- ✚ Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción,
- ✚ Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad y
- ✚ Que sea probable que por consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

### 2.2.8.1 Reconocimiento y medición

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que **RED MEDICA VITAL S.A.S.** se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación.

**RED MEDICA VITAL S.A.S.** deberá identificar desde el reconocimiento inicial, si la cuenta por pagar es de largo o corto plazo para efectos de la medición posterior del pasivo financiero, debido a que las cuentas por pagar corrientes (menos de 12 meses) se medirán posteriormente a su valor nominal y las cuentas por pagar a largo plazo se medirán utilizando el costo amortizado mediante el método de la tasa de interés efectiva.

### 2.2.8.2 Retiro o baja en cuentas

**RED MEDICA VITAL S.A.S.** eliminará de sus estados financieros una cuenta por pagar sólo cuando la obligación correspondiente se haya extinguido bien sea por que se ha cancelado, pagado o haya expirado.

## 2.2.9 IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Esta política será aplicada en la contabilización del impuesto sobre la renta corriente y el impuesto diferido que surge del impuesto sobre la renta.

Para efectos de esta norma se entiende como impuesto de renta corriente el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del período (renta líquida gravable más ganancia ocasional gravable).

El impuesto de renta diferido es aquel que surge por el efecto tributario en las diferencias temporarias entre activos y pasivos contables con respecto a sus bases fiscales. Así mismo surge por el reconocimiento del efecto tributario de las pérdidas fiscales.

### a. Impuesto de renta corriente

El impuesto sobre la renta líquida gravable es aquel que se genera una vez que se depura el resultado contable de todas aquellas partidas establecidas en el estatuto tributario. El impuesto sobre las ganancias ocasionales es aquel que se causa de conformidad con lo indicado en la normatividad fiscal. La sumatoria de estas dos partidas conforma el impuesto corriente a cargo de **RED MEDICA VITAL S.A.S.** en el periodo contable.

El impuesto corriente se reconoce en el periodo en el cual surgen los resultados contables como un gasto por Impuesto de renta contra un pasivo de impuesto de renta por pagar.

El impuesto corriente debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido cancelado por **RED MEDICA VITAL S.A.S.**

#### **b. Impuesto de renta diferido**

Las diferencias temporarias son aquellas divergencias entre los saldos del balance contable y los saldos del balance fiscal que se materializan a través de la conciliación patrimonial. Los saldos del balance contable surgen de la aplicación del Modelo de Normas Internacionales de Información Financiera. Los saldos del balance fiscal surgen de la aplicación de la normatividad tributaria. Las diferencias temporarias serán impositivas y/o deducibles

- ✚ **Las diferencias temporarias deducibles:** Son aquellas que dan lugar en un futuro a valores que serán deducibles al determinar la renta líquida gravable y/o la ganancia ocasional y en consecuencia genera una disminución en ese futuro del impuesto de renta corriente a pagar. Estas diferencias generan el reconocimiento de un impuesto diferido activo.
- ✚ **Las diferencias temporarias impositivas:** Son aquellas que dan lugar en un futuro a valores que serán gravados al determinar la renta líquida gravable y/o ganancia ocasional y en consecuencia generan un aumento en ese futuro del impuesto de renta a pagar. Estas diferencias generan el reconocimiento de un impuesto diferido pasivo.
- ✚ **Las pérdidas fiscales:** Son aquellas que surgen en virtud de la aplicación de las normas tributarias por medio del cual los costos y deducciones son superiores a los ingresos fiscales y que dan lugar a su compensación en periodos futuros de conformidad con las normas fiscales vigentes en el periodo gravable. Estas partidas generan el reconocimiento de un impuesto diferido activo, siempre que se puedan compensar con ganancias fiscales de periodos posteriores.

- ✚ En la medida en que no sea probable disponer de ganancias fiscales contra las que se puedan compensar las pérdidas o créditos fiscales no aplicados, no se procederá a reconocer el impuesto diferido activo.
- ✚ Los impuestos diferidos activos y pasivos se reconocerán como gasto e ingreso en el Estado de Resultados, excepto cuando hayan surgido de:
  - Una transacción o suceso que se reconoce en el mismo periodo o en otro diferente fuera del resultado, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio, porque lo requiere o permiten otras normas, como en los siguientes casos:
  - Un cambio en el valor en libros de una propiedad, planta y equipo por efectos de la revaluación, la cual se reconoce en el otro resultado integral y su impuesto diferido se reconoce igualmente en este rubro.
  - Diferencias en cambio que surjan en la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero, que son reconocidas en el otro resultado integral.
  - Las ganancias o pérdidas ocasionadas por un activo financiero disponible para la venta, las cuales se reconocerán en el otro resultado integral.
  - Los ajustes realizados en los cambios en las políticas contables o la corrección de errores, los cuales se reconocen directamente en el patrimonio.
  - Una combinación de negocios.

#### **2.2.9.1 Diferencias temporarias deducibles**

Se generará activo por impuesto de renta diferido cuando:

- El activo contable sea inferior al activo fiscal y/o
- El pasivo contable sea superior al pasivo fiscal;
- Resulte probable que **RED MEDICA VITAL S.A.S.** disponga de ganancias fiscales futuras que le permitan a **RED MEDICA VITAL S.A.S.** cargar las diferencias temporarias deducibles, de tal forma que la diferencia se revierta generando un menor pago del impuesto de renta en el mismo periodo en el que se espera se reviertan las diferencias temporarias deducibles o en los periodos en los que una pérdida fiscal pueda ser compensada.

El efecto tributario de estas diferencias se reconocerá en el momento en que se origina la diferencia temporaria y se reconocerá como un menor valor del gasto en el Estado de Resultados como impuesto de renta diferido y la contrapartida será un activo no corriente denominado “Impuesto de renta diferido por cobrar”.

Si la partida que generó el impuesto diferido afectó el otro resultado integral o el patrimonio contable, se reconocerá en la misma cuenta sin afectar los resultados del periodo.

### 2.2.9.2 Diferencias temporarias imponibles

- Se generará pasivo por impuesto de renta diferido cuando:
- El activo contable sea superior al activo fiscal y/o
- El pasivo contable sea inferior al pasivo fiscal;
- En la medida en que en un futuro dicha diferencia se revierta generando un mayor pago del impuesto de renta.

El efecto tributario de estas diferencias se reconocerá en el momento en que se origina la diferencia temporaria y se reconocerá como un gasto en el Estado de Resultados como impuesto de renta diferido y la contrapartida será un pasivo no corriente denominado “Impuesto de renta diferido por pagar”.

Si la partida que generó el impuesto diferido afectó el otro resultado integral o el patrimonio contable, se reconocerá en la misma cuenta sin afectar los resultados del periodo.

### Diferencias Temporarias

Partida financiera		Partida tributaria	Surge diferencia temporaria...	Origina un...
Activo Financiero	>	Activo Tributario	Imponible	Pasivo por Impuesto Diferido
Activo Financiero	<	Activo Tributario	Deducible	Activo por Impuesto Diferido
Pasivo Financiero	>	Pasivo Tributario	Deducible	Activo por Impuesto Diferido
Pasivo Financiero	<	Pasivo Tributario	Imponible	Pasivo por Impuesto Diferido

### 2.2.10 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que **RED MEDICA VITAL S.A.S.** proporciona a los colaboradores a cambio de la prestación de sus servicios.

#### 2.2.10.1 Beneficios de corto plazo

Son aquellos beneficios otorgados a los trabajadores y empleados actuales pagaderos en un plazo no mayor a doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio. Son considerados beneficios de corto plazo los siguientes: salarios, auxilio de transporte, aportes al sistema de seguridad social, incapacidades, licencias remuneradas y prestaciones sociales. También forman parte de este grupo los beneficios que no están regulados por el Código Sustantivo del Trabajo como bonos por cumplimiento de metas, bonificación por cumplimiento de metas gerenciales, auxilio educativo, aguinaldo, capacitaciones, entre otros.

### 2.2.10.2 Reconocimiento y medición

#### a. Reconocimiento

**RED MEDICA VITAL S.A.S.** reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- ✚ Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado,
- ✚ Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad,
- ✚ Que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de **RED MEDICA VITAL S.A.S.**,
- ✚ Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

El reconocimiento de los beneficios a los empleados originará:

- ✚ Un pasivo: cuando el empleado ha prestado sus servicios a **RED MEDICA VITAL S.A.S.** lo que genera la obligación de realizar los pagos futuros.
- ✚ Un gasto, costo o la capitalización como mayor valor de un activo, cuando **RED MEDICA VITAL S.A.S.** ha consumido el beneficio económico que se origina del servicio prestado.

#### b. Medición

### ✚ Beneficios Corto Plazo

Los beneficios de corto plazo se medirán por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo. Se medirán por el valor establecido entre las partes de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia.

## 2.2.11 PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 2.2.11.1 Provisiones

Una provisión representa un pasivo de **RED MEDICA VITAL S.A.S.** calificado como probable, cuyo monto es estimable confiablemente pero cuyo valor exacto final y la fecha de pago es incierta. Las provisiones son un subconjunto de pasivos. Éstas se distinguen de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores comerciales que son objeto de estimación, ya que se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

**RED MEDICA VITAL S.A.S.** reconocerá la provisión cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- ✚ Cuando a raíz de un suceso pasado **RED MEDICA VITAL S.A.S.** tenga la obligación presente ya sea implícita o legal de responder ante un tercero.
- ✚ La probabilidad de que **RED MEDICA VITAL S.A.S.** tenga que desprenderse de recursos financieros que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.
- ✚ Pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

Cada provisión que **RED MEDICA VITAL S.A.S.** reconozca en el Estado de Situación Financiera, deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

El valor inicial de las provisiones para litigios y demandas, es el monto que tendría que desembolsar **RED MEDICA VITAL S.A.S.** en la fecha del cierre contable; según la estimación realizada por el área jurídica. Si esa estimación actual coincide con el monto a pagar en el futuro sin pretensiones de reajuste deberá ser descontado a valor actual tomando en cuenta el tiempo estimado para liquidar el pleito y a una tasa de mercado de deuda que será equivalente a la tasa de interés de los créditos de **RED MEDICA VITAL S.A.S.**

La provisión se deberá medir por su valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar la obligación, siempre y cuando resulte importante el efecto financiero producido por el descuento.

#### **2.2.11.2 Pasivos contingentes**

Corresponden a obligaciones posibles pero inciertas o a obligaciones presentes que no están reconocidas contablemente, porque no es probable que para satisfacerlas se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, o el valor de las obligaciones no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Según lo expuesto anteriormente, existen dos (2) tipos de pasivos contingentes:

- ✚ Obligaciones presentes que surgen de sucesos pasados y no se reconocen como pasivos ya sea porque no es probable que, para su cancelación, se produzca una salida de recursos que incorporen beneficios económicos o porque no pueda hacerse una estimación suficientemente fiable de la cuantía de la obligación.

- ✚ Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o la falta de ocurrencia de uno o más hechos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de **RED MEDICA VITAL S.A.S.**

**RED MEDICA VITAL S.A.S.** no reconocerá en los Estados Financieros pasivos contingentes. Sólo revelarán en notas si el monto del pasivo es significativo (cuando exceda el **5%** del resultado neto del ejercicio) en cuyo caso describirá la naturaleza del mismo y su estimación.

Para los pasivos contingentes remotos no será necesario efectuar revelaciones

Debido a que los pasivos contingentes pueden evolucionar, **RED MEDICA VITAL S.A.S.** deberá revisar cada trimestre si el pasivo contingente posible o remoto se ha convertido en probable, caso en el cual deberá reconocer una provisión en sus Estados Financieros.

#### **2.2.11.3 Activos contingentes**

Un activo contingente es la probabilidad de que **RED MEDICA VITAL S.A.S.** obtenga beneficios económicos futuros producto de demandas, pleitos y litigios entabladas por ella y cuyo desenlace futuro confirmará o no la existencia del activo. Los activos contingentes, los cuales surgen por sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos para **RED MEDICA VITAL S.A.S.** , no se registrarán en los Estados Financieros.

Cuando la probabilidad de entrada de beneficios económicos a **RED MEDICA VITAL S.A.S.** sea superior al **85%**, se deberá revelar en notas a los estados financieros una breve descripción de la naturaleza de los activos contingentes y, cuando ello sea posible, una estimación de su valor.

Normalmente, los activos contingentes surgen por sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos en **RED MEDICA VITAL S.A.S.** , No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto, debe ser reconocido en el Estado de Situación Financiera. Los activos

contingentes han de ser objeto de evaluación de forma trimestral, con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los estados financieros.

Situación	Reconocimiento	Revelaciones
Si <b>RED MEDICA VITAL S.A.S.</b> posee una obligación presente que <b>probablemente</b> exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si <b>RED MEDICA VITAL S.A.S.</b> posee una obligación <b>posible</b> , o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si <b>RED MEDICA VITAL S.A.S.</b> posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere <b>remota</b> la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

## 2.12 INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades ordinarias o habituales de **RED MEDICA VITAL S.A.S.**, los cuales aumentan el patrimonio y no están relacionados con aportes de los socios.

### a. Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocerán:

- ✚ En la medida que se presta el servicio o se vende o trasfiera el bien.
- ✚ Cuando sea probable la generación de beneficios económicos asociados a la actividad y,
- ✚ Cuando sea posible determinar confiablemente el valor de los mismos.

### b. Ingreso prestación de servicios

En **RED MEDICA VITAL S.A.S.**, deben reconocerse los ingresos operacionales ordinarios si sus valores son estimados confiablemente de acuerdo al grado de terminación de la prestación final del servicio en

el periodo en el que se informa, es decir, al final de cada mes, teniendo en cuenta que se cumplan las condiciones mencionadas a continuación, estipuladas en la normatividad internacional:

- ✚ El valor de los ingresos de actividades por la prestación del servicio puede ser medido con fiabilidad.
- ✚ Es probable que **RED MEDICA VITAL S.A.S.** reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- ✚ El grado de realización de la operación, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad.
- ✚ Teniendo en cuenta los costos incurridos en la prestación del servicio, así como los que falten por incurrir hasta completarlo, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio.

Los ingresos originados por la prestación de servicios, así como las actividades complementarias de cada uno de ellos, son determinados por medio de las metodologías tarifarias establecidas por **RED MEDICA VITAL S.A.S.**; por lo tanto, el importe de los ingresos se medirá utilizando el valor razonable de los recursos a recibir.

#### **c. Ingresos por rendimientos financieros e intereses**

Los rendimientos obtenidos por los dineros colocados en cuentas de ahorro e inversiones a la vista se reconocen en el mes en el que se genera el derecho a recibir los rendimientos con base en la información del extracto bancario físico o virtual.

Los intereses de mora por venta de bienes y prestación de servicios, se reconocerán en los ingresos siempre que **RED MEDICA VITAL S.A.S.** tenga el derecho legal a recibir efectivo por este concepto, y que sea probable que se generen beneficios económicos futuros.

Los rendimientos financieros que se obtienen en las cuentas de ahorro se medirán por el valor establecido entre las partes, según las condiciones del mercado.

#### **d. Ingresos por dividendos**

Los ingresos por dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte **RED MEDICA VITAL S.A.S.** , es decir, en el momento en que sean decretados.

### 3. REVELACIONES DE CARÁCTER ESPECIFICO

#### 3.1 Efectivo y equivalente del efectivo

Efectivo y equivalente del efectivo	2020	2021
Caja	\$2.111.200	\$10.769.600
Bancos	\$333.735.440	\$344.190.824
Cuentas de ahorro	\$605.584.559	\$680.342.317
<b>Total, efectivo y equivalente del efectivo NIIF</b>	<b>\$941.431.198</b>	<b>\$1.035.302.741</b>

Los saldos en caja y cuentas bancarias son valores corrientes y de inmediata disposición, razón por la cual su valor no cambia en el tiempo y por lo tanto no se requieren cálculos especiales bajo NIIF.

Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas con extractos bancarios, ajustándolos mensualmente con base en los rendimientos financieros generados por estas.

#### 3.2 Inversiones

Inversiones	2020	2021
Otras inversiones	\$428.735.357	\$82.274.231
<b>Total, Inversiones NIIF</b>	<b>\$428.735.357</b>	<b>\$82.274.231</b>

Las inversiones corresponden a los aportes realizados en Cooperativas.

#### 3.3 Cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar	2020	2021
Cientes Nacionales	\$245.569.349	\$247.609.815
Anticipo de impuestos y contribuciones	\$405.376	\$559.780
Cuentas por cobrar a trabajadores	\$11.895.571	\$12.766.655
Deudores varios	\$550.903.825	\$637.643.539
Deudas de difícil cobro	-	-
<b>Total, cuentas por cobrar NIIF</b>	<b>\$808.774.121</b>	<b>\$907.997.066</b>

Surgen por el desarrollo del objeto social de la empresa. Son cuentas corrientes ya que su cancelación oscila en plazos normales de crédito otorgados por la empresa, no se generan intereses de financiación ni de mora y son de fácil recaudo.

Por lo anterior, no se hace cálculo del valor presente de los flujos futuros ya que por las características de la Cartera es poco probable que el efecto del cálculo sea significativo para la toma de decisiones por parte de la administración.

Los anticipos de impuestos y contribuciones corresponden al anticipo de renta, retención en la fuente a título de renta, retención en la fuente a título de IVA y

autorretención de renta, los cuales serán solicitados en devolución y/o compensación.

Los deudores varios y cuentas por cobrar a trabajadores corresponden a los dineros entregado pendientes por cobrar a los mismos. Al momento del desembolso de los recursos no se definió el pago de intereses de financiación y/o mora ni una fecha de pago de la obligación.

Por lo anterior, no se realiza el cálculo del valor presente de los flujos futuros ya que dicha medición no sería fiable para la toma de decisiones por parte de la administración.

Las deudas de difícil cobro corresponden a las cuentas por cobrar derivadas de la operación de **RED MEDICA VITAL S.A.S.** sobre las cuales existe un alto grado de incertidumbre sobre la recuperabilidad de las mismas. Estas se encuentran totalmente deterioradas.

### 3.4 Inventarios

Inventarios	2020	2021
Medicamentos	\$63.141.009	\$45.288.192
<b>Total, Inventarios NIIF</b>	<b>\$63.141.009</b>	<b>\$45.288.192</b>

Los inventarios representan los medicamentos e insumos médicos adquiridos por **RED MEDICA VITAL S.A.S.** para el desarrollo del objeto social.

Los mismos se encuentran en constante rotación y cuentan con los registros y permisos exigidos por la Ley.

### 3.5 Propiedades, planta y equipo

Propiedades, planta y equipo	2020	2021
Equipo de oficina	\$12.764.300	\$12.764.300
Equipo de cómputo y comunicación	\$40.314.836	\$40.314.836
Equipo médico científico	\$418.548.738	\$418.548.738
Flota y equipo de transporte	\$163.517.204	\$163.517.204
Depreciación acumulada	(\$169.167.565)	(\$169.167.565)
<b>Total, Propiedades, planta y equipo NIIF</b>	<b>\$465.977.513</b>	<b>\$465.977.513</b>

Los elementos de propiedades, planta y equipo de valoran por el modelo del costo.

Para efectos de la estimación de las vidas útiles de los elementos de propiedades, planta y equipo se hace uso de la vida útil fiscal de los mismos

dado que la reexpresión de la depreciación acorde a las vidas útiles técnicas remanentes no es material para la toma de decisiones.

La depreciación se estima por el método de línea recta.

No se evidenciaron indicios de pérdidas por deterioro del valor.

### 3.6 Otros activos

Otros activos	2020	2021
Activos intangibles	\$4.641.000	\$4.641.000
Gastos pagados por anticipado	\$5.811.385	-
Impuesto diferido	-	-
<b>Total, Otros Activos NIIF</b>	<b>\$10.452.385</b>	<b>\$4.641.000</b>

Los activos intangibles están representados por el sistema operativo utilizado por **RED MEDICA VITAL S.A.S.** para el control y desarrollo de las labores operativas de la empresa.

Igualmente agrupa los gastos pagados por anticipado tales como honorarios y arrendamientos sobre los cuales aún se posee un porcentaje sobre los cuales percibir beneficios económicos.

### 3.7 Cuentas por pagar

Cuentas por pagar	2020	2021
Obligaciones financieras	\$229.018.704	-
Proveedores	\$1.527.600	\$7.663.860
Costos y gastos por pagar	\$94.035.729	\$142.563.443
Retención en la fuente	\$2.965.833	\$4.575.213
Retención en la fuente CREE	\$3.100.138	\$3.045.000
Retenciones y aporte de nómina	\$12.405.529	\$11.562.992
Acreedores varios	\$74.344.864	\$22.581.262
<b>Total, cuentas por pagar NIIF</b>	<b>\$417.398.397</b>	<b>\$191.991.770</b>

Las obligaciones financieras representan los créditos adquiridos con entidades bancarias. Al momento del desembolso de los recursos no se incurrieron en costos transaccionales materiales, por lo cual, la tasa de interés definida con la entidad será la tasa de interés efectiva del Instrumento.

Corresponde a cuentas comerciales por pagar a proveedores y costos y gastos por pagar con plazo de pago de 30 a 180 días, lo cual se considera de corto plazo y por lo tanto no requiere cálculo del valor presente de los flujos futuros ya que dicha medición no sería material para la toma de decisiones por parte de la administración.

Retención en la fuente por concepto de renta y autorretención de renta, las cuales serán canceladas en el corto plazo, se reconocen por el valor inicial del pasivo, ya que no cumplen los criterios para ser reconocido un pasivo financiero, según se define en la política contable de *Pasivos Financieros*.

Las retenciones y aportes de nómina y acreedores varios corresponden a los aportes realizados a entidades promotoras de salud (EPS), aportes a administradoras de riesgos laborales (ARL), aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación familiar, aportes de inversión de la construcción (FIC) y aportes a fondos de cesantías y/o pensiones.

### 3.8 Impuestos, gravámenes y tasas

<b>Impuestos, gravámenes y tasas</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Impuesto de renta y complementarios	\$4.546.077	\$9.702.269
Impuesto a las ventas por pagar	\$33.330.374	\$30.748.245
Impuesto de industria y comercio	\$9.436.779	\$8.411.000
<b>Total, Impuestos, gravámenes y tasas NIIF</b>	<b>\$47.313.230</b>	<b>\$48.861.514</b>

Representado por el impuesto de renta y complementarios, el impuesto a las ventas por pagar y el impuesto de industria y comercio de la vigencia fiscal.

Estos serán cancelados en el corto plazo, no se hace cálculo del valor presente de los flujos futuros ya que no cumplen los criterios para ser reconocido un pasivo financiero, según se define en la política contable de *Pasivos Financieros*.

### 3.9 Beneficios a los empleados

<b>Beneficios a los empleados</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Beneficios a empleados	\$203.514.839	\$135.392.998
<b>Total, Beneficios a los empleados NIIF</b>	<b>\$203.514.839</b>	<b>\$135.392.998</b>

Allí se encuentran reconocidos los importes correspondientes a los beneficios a empleados de corto plazo por concepto de Cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones pendientes por pagar a la fecha.

Por ser de corto plazo no requieren mediciones especiales bajo NIIF.

### 3.10 Otros pasivos

Otros pasivos	2020	2021
Ingresos recibidos por anticipado	\$30.986.319	\$27.972.190
Impuesto diferido	-	-
<b>Total, Otros pasivos NIIF</b>	<b>\$30.986.319</b>	<b>\$27.972.190</b>

Corresponde a los ingresos recibidos por la empresa de forma anticipada por los convenios definidos para la prestación de servicios de ambulancia.

Al tratarse de pasivos no financieros se reconocen por su valor nominal.

El impuesto diferido surge por las diferencias temporarias imponibles resultantes en la comparación de la base contable NIIF y el costo fiscal de los Activos y Pasivos del Estado de Situación Financiera.

### 3.11 Patrimonio

Patrimonio	2020	2021
Capital social	\$3.000.000.000	\$3.000.000.000
Resultados del ejercicio	\$122.956.973	\$117.963.471
Resultados acumulados	(\$508.271.619)	(\$385.314.646)
Efecto de adopción a las NIIF	(\$595.386.555)	(\$595.386.555)
<b>Total, Patrimonio NIIF</b>	<b>\$2.019.298.799</b>	<b>\$2.137.262.270</b>

Representado en los aportes realizados por los accionistas para la constitución legal de la empresa, al igual que el resultado del ejercicio por el desarrollo del objeto social de **RED MEDICA VITAL S.A.S.**

Los resultados de ejercicios anteriores representan las perdidas resultantes de las operaciones de periodos transcurridos.

Por último, agrupa el proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

### 3.12 Ingresos

Ingresos	2020	2021
Ingresos de actividades ordinarias <sup>(1)</sup>	\$4.624.992.990	\$4.271.934.401
Ingresos no operacionales <sup>(2)</sup>	\$47.353.779	\$43.693.735
Ingresos por impuesto diferido	\$3.258.286	-
<b>Total, Ingresos NIIF</b>	<b>\$4.675.605.056</b>	<b>\$4.315.628.136</b>

(1) Corresponden a los ingresos obtenidos producto del desarrollo del objeto social de **RED MEDICA VITAL S.A.S.** el cual corresponde a la prestación de servicios de ambulancia.

(2) Representan principalmente por el reintegro de costos y gastos de periodos anteriores, entre otros.

### 3.13 Costos y gastos de operación

Cosos y gastos de operación	2020	2021
Operacionales de administración	\$3.922.037.605	\$3.614.320.267
Operaciones de venta	\$410.226.577	\$377.436.977
No operacionales <sup>(1)</sup>	\$78.102.451	\$99.064.700
Impuesto de renta	\$92.564.000	\$78.795.887
Impuesto diferido	-	-
Deterioro del valor	\$49.717.449	\$28.046.834
<b>Total, Costos y gastos de operacionales NIIF</b>	<b>\$4.552.648.082</b>	<b>\$4.197.664.665</b>

(1) Constituye principalmente los desembolsos incurridos por la empresa originados por los productos financieros adquiridos por la misma en entidades bancarias, entre otros.

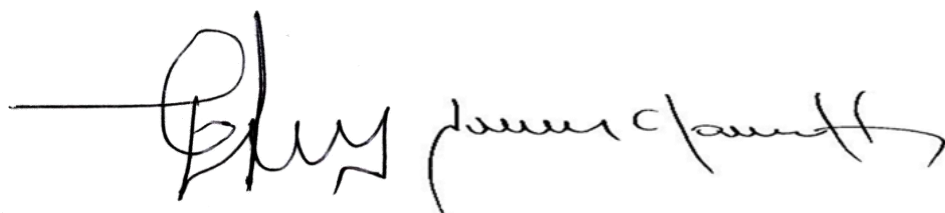
Los gastos operacionales de administración comprendían:

DESCRIPCION	2020	%	2021	%
Beneficios a empleados	2.723.895.878,00	69,45%	2.346.456.423,98	64,92%
Honorarios	185.899.739,00	4,74%	202.117.591,00	5,59%
Impuestos	66.594.864,00	1,70%	60.452.363,00	1,67%
Arrendamientos	118.368.095,00	3,02%	117.965.852,00	3,26%
Seguros	30.246.571,00	0,77%	47.121.596,25	1,30%
Servicios	266.402.455,00	6,79%	259.246.770,00	7,17%
Gastos legales	3.134.307,00	0,08%	3.902.047,00	0,11%
Mantenimiento y reparaciones	98.117.517,00	2,50%	94.350.108,00	2,61%
Adecuación e instalación	688.400,00	0,02%	4.356.487,00	0,12%

Gastos de viaje	1.000,00	0,00%	-	0,00%
Depreciación	-	0,00%	-	0,00%
Diversos	428.688.779,00	10,93%	478.351.029,00	13,23%
	<b>3.922.037.605,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.614.320.267,23</b>	<b>100,00%</b>

Los gastos operacionales de venta comprendían:

DESCRIPCION	2020	%	2021	%
Beneficios a empleados	117.995.802,00	28,76%	116.901.828,00	30,97%
Honorarios	16.864.143,00	4,11%	15.696.253,00	4,16%
Arrendamientos	27.535.136,00	6,71%	28.623.592,00	7,58%
Servicios	137.403.617,00	33,49%	125.630.314,00	33,29%
Depreciaciones	-	0,00%	-	0,00%
Adecuación e instalación	318.768,00	0,08%	734.171,00	0,19%
Diversos	110.109.111,00	26,84%	89.850.818,83	23,81%
	<b>410.226.577,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>377.436.976,83</b>	<b>100,00%</b>



GLORIA NANCY GUEVARA

Representante Legal

JUAN ALEJANDRO TREJOS RESTREPO

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No59-188T

**RED MEDICA VITAL S.A.S.**  
**REVELACIONES CONCILIACION RESULTADOS**  
**BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYME'S**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**1. REVELACIONES DE CARÁCTER ESPECIFICO**

---

**1.1. AJUSTE INGRESOS**

Durante el periodo de transición los ingresos tuvieron modificaciones correspondientes a las recuperaciones de costos y gastos de periodos anteriores, al igual que el reconocimiento de los descuentos concedidos a clientes lo cual representa un menor importe del Ingreso.

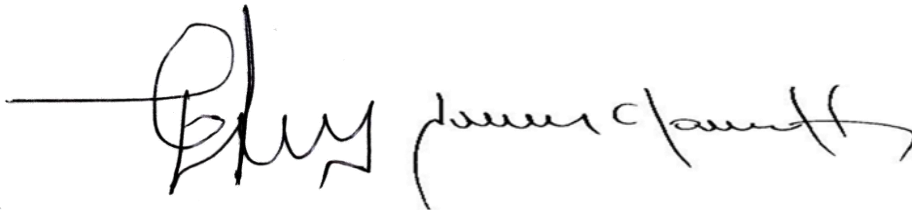
Por último, se reconoce el impuesto diferido surgido de las diferencias temporarias deducibles.

**1.2. AJUSE GASTOS**

Los gastos varían en cuanto al reconocimiento de partidas que bajo norma local se llevaban como Activo, pero bajo los estándares internacionales no cumplen criterios para ser reconocidos como tal y deben ser presentados como gastos.

Se presenta la reversión de las amortizaciones de los diferidos reconocidos bajo PCGA.

Finalmente, se presenta la reclasificación de los descuentos concebidos a clientes al rubro de los Ingresos.



GLORIA NANCY GUEVARA

Representante Legal

JUAN ALEJANDRO TREJOS RESTREPO

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No59-188T