

ESTADOS FINANCIEROS

Red Humana S.A.S.

Años terminados al 31 de diciembre de 2021
con Informe del Revisor Fiscal

Red Humana S.A.S.

Estados Financieros

Años terminados al 31 de diciembre de 2021

Índice

Informe del Revisor Fiscal.....	1
Estados Financieros	
Estados de Situación Financiera	3
Estados de Resultados Integrales	4
Estados de Cambios en el Patrimonio.....	5
Estados de Flujos de Efectivo.....	6
Notas a los Estados Financieros	7
Certificación de los Estados Financieros	36



Informe del Revisor Fiscal

A los accionistas de
Red Humana S.A.S.

He auditado los estados financieros adjuntos de Red Humana S.A.S., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros de Red Humana S.A.S. por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, fueron auditados por otro revisor fiscal, quien emitió su opinión sin salvedades el 21 de enero de 2021.

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF); de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores materiales, bien sea por fraude o error; de seleccionar y de aplicar las políticas contables apropiadas; y, de establecer estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros fundamentada en mi auditoría. Obtuve la información necesaria para cumplir con mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Las citadas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y lleve a cabo mi auditoría para obtener seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría incluye desarrollar procedimientos para obtener la evidencia de auditoría que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en los estados financieros. En el proceso de evaluar estos riesgos, el auditor considera los controles internos relevantes para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Así mismo, incluye una evaluación de las políticas contables adoptadas y de las estimaciones de importancia efectuadas por la Administración, así como de la presentación en su conjunto de los estados financieros. Considero que mi auditoría me proporciona una base razonable para emitir mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2021, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Ernst & Young Audit S.A.S.
Bogotá D.C.
Carrera 11 No 98 - 07
Edificio Pijao Green Office
Tercer Piso
Tel: +57 (601) 484 7000
Fax: +57 (601) 484 7474

Ernst & Young Audit S.A.S.
Medellín – Antioquia
Carrera 43A No. 3 Sur-130
Edificio Milla de Oro
Torre 1 – Piso 14
Tel: +57 (604) 369 8400
Fax: +57 (604) 369 8484

Ernst & Young Audit S.A.S.
Cali – Valle del Cauca
Avenida 4 Norte No. 6N – 61
Edificio Siglo XXI
Oficina 502-510
Tel: +57 (602) 485 6280
Fax: +57 (602) 661 8007

Ernst & Young Audit S.A.S.
Barranquilla - Atlántico
Calle 77B No 59 – 61
Edificio Centro Empresarial
Las Américas II Oficina 311
Tel: +57 (605) 385 2201
Fax: +57 (605) 369 0580



Además, fundamentado en el alcance de mi auditoría, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la Compañía: 1) Llevar los libros de actas, registro de accionistas y de contabilidad, según las normas legales y la técnica contable; 2) Desarrollar las operaciones conforme a los estatutos y decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva; 3) La información contenida en las planillas integradas de liquidación de aportes, y en particular la relativa a los afiliados, y la correspondiente a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables al 31 de diciembre de 2021, así mismo, a la fecha mencionada la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, 4) Conservar la correspondencia y los comprobantes de las cuentas; y, 5. Adoptar medidas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros en su poder. Adicionalmente, existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y la información contable incluida en el informe de gestión preparado por la Administración de la Compañía, el cual incluye la constancia por parte de la Administración sobre la libre circulación de las facturas con endoso emitidas por los vendedores o proveedores.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Jorge Luis Morales Cardona', is positioned above the printed name and title.

Jorge Luis Morales Cardona
Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 163326-T

Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530

Barranquilla, Colombia
1 de abril de 2022

Red Humana S.A.S.

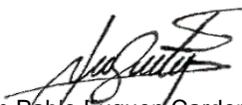
Estados de Situación Financiera

	Notas	Al 31 de diciembre de	
		2021	2020
<i>(En pesos)</i>			
Activo			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	\$ 527,228,693	\$ 401,833,074
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	8,668,943,845	5,590,623,485
Cuentas por cobrar a vinculados	15	2,950,776,377	189,744,916
Activos por impuestos corrientes	12	753,497,169	97,543,442
Inventarios	9	1,404,254,755	1,513,536,666
Total Activo Corriente		14,304,700,839	7,793,281,583
Activo no corriente			
Activos por impuesto diferido	12	88,130,074	–
Equipo médico y otros equipos	10	7,111,799,311	1,869,620,356
Total Activo no Corriente		7,199,929,385	1,869,620,356
Total Activos		\$ 21,504,630,224	\$ 9,662,901,939
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	\$ 11,944,932,045	\$ 6,207,379,000
Cuentas por pagar a vinculados	15	4,735,907,755	–
Pasivos por impuestos corrientes	12	716,287,000	359,686,000
Beneficios a empleados	13	1,141,463,251	730,243,669
Pasivos estimados y provisiones	14	25,000,000	25,000,000
Otros pasivos		8,272,318	3,563,200
Total Pasivo Corriente		18,571,862,369	7,325,871,869
Total del Pasivo		18,571,862,369	7,325,871,869
Patrimonio			
Capital y Reservas Atribuibles a los Accionistas			
Capital suscrito y pagado	16	3,910,000,000	3,910,000,000
Utilidad del ejercicio		595,737,785	8,095,836
Resultados acumulados		(1,291,078,020)	(1,299,173,856)
Ajustes adopción por primera vez	16.1	(281,891,910)	(281,891,910)
Total del patrimonio		2,932,767,855	2,337,030,070
Total del pasivo y del patrimonio		\$ 21,504,630,224	\$ 9,662,901,939

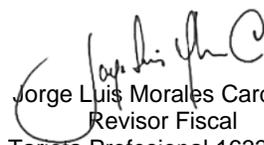
Las notas hacen parte integral de los estados financieros.



Adriana Julieth Suarez Coca
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Juan Pablo Fuquen Cardenas
Contador Público
Tarjeta Profesional 227754-T
(Ver certificación adjunta)



Jorge Luis Morales Cardona
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 163326-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
(Véase mi informe del 1 de abril de 2022)

Red Humana S.A.S.

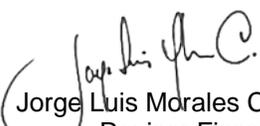
Estado Integral de Resultados

	Notas	Años terminados al 31 de diciembre de	
		2021	2020
		<i>(En pesos)</i>	
Ingresos de actividades ordinarias	17	\$36,441,588,592	\$ 7,164,823,275
Costo de venta	18	(28,679,156,195)	(6,167,336,973)
Utilidad Bruta		7,762,432,397	997,486,302
Gastos de administración	19	(6,857,529,297)	(1,615,463,093)
Otros ingresos	20	84,222,311	761,736,731
Otros gastos	22	(14,638,484)	(71,504,628)
Utilidad Operacional		974,486,927	72,255,312
Costos financieros	21	(31,766,216)	(6,146,538)
Utilidad Antes de Impuesto Sobre la Renta		942,720,711	66,108,774
Impuesto diferido por diferencias temporarias	12	88,130,074	(30,620,938)
Impuesto de renta y complementarios vigencia corriente	12	(394,829,000)	(21,863,000)
Ajuste impuesto de renta corriente año anterior	12	(40,284,000)	(5,529,000)
Utilidad del Ejercicio		\$ 595,737,785	\$ 8,095,836

Las notas hacen parte integral de los estados financieros.


 Adriana Julieth Suárez Coca
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


 Juan Pablo Fuquen Cárdenas
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 227754-T
 (Ver certificación adjunta)


 Jorge Luis Morales Cardona
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional 163326-T
 Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
 (Véase mi informe del 1 de abril de 2022)

Red Humana S.A.S.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Descripción	Capital social	Reservas y fondos	Utilidad o excedente del ejercicio	Perdida o déficit del ejercicio	Perdida o déficit acumulados	Resultados acumulados adopción NIIF	Patrimonio total
Saldo a 31 de Diciembre de 2019	\$ 2,000,000,000	\$ -	\$ -	\$ (659,592,356)	\$ (639,581,500)	\$ (281,891,910)	\$ 418,934,234
Utilidad del ejercicio	-	-	8,095,836	-	-	-	8,095,836
Traslados	-	-	-	659,592,356	(659,592,356)	-	-
Aumento de capital	1,910,000,000	-	-	-	-	-	1,910,000,000
Saldo a 31 de Diciembre de 2020	3,910,000,000	-	8,095,836	-	(1,299,173,856)	(281,891,910)	2,337,030,070
Utilidad del ejercicio	-	-	595,737,785	-	-	-	595,737,785
Traslados	-	-	(8,095,836)	-	8,095,836	-	-
Saldo a 31 de Diciembre de 2021	\$ 3,910,000,000	\$ -	\$ 595,737,785	\$ -	\$(1,291,078,020)	\$ (281,891,910)	\$ 2,932,767,855

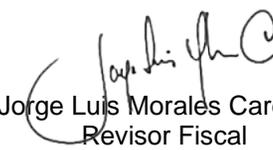
Las notas hacen parte integral de los estados financieros.



Adriana Julieth Suarez Coca
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Juan Pablo Fuquen Cárdenas
Contador Público
Tarjeta profesional 227754-T
(Ver certificación adjunta)



Jorge Luis Morales Cardona
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 163326-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
(Véase mi informe del 1 de abril de 2022)

Red Humana S.A.S.

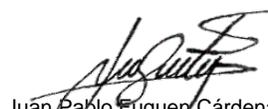
Estado de Flujos de Efectivo

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2021	2020
	<i>(En pesos)</i>	
Flujos de efectivo de actividades de operación		
Utilidad neta del año	\$ 595,737,785	\$ 8,095,836
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las operaciones		
Deterioro de deudores	117,538,173	–
Depreciación acumulada	1,235,132,591	71,201,368
Impuesto diferido	(88,130,074)	30,620,938
Cambios en el Capital de Trabajo		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(3,195,858,533)	(5,260,816,379)
Cuentas por cobrar a vinculados	(2,761,031,461)	(189,744,916)
Activos por impuestos corrientes	(655,953,727)	33,603,254
Inventarios	109,281,911	(1,498,844,649)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	5,737,553,045	5,897,989,252
Cuentas por pagar vinculados	4,735,907,755	–
Pasivos por impuestos corrientes	356,601,000	366,020,630
Beneficios a empleados	411,219,582	676,586,731
Pasivos estimados y provisiones	–	46,696,730
Otros pasivos	4,709,117	3,563,200
	6,602,707,164	184,971,995
Pago de impuesto de renta	–	–
Efectivo neto provisto en actividades de operación	6,602,707,164	184,971,995
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Adiciones de equipo médico y otros equipos	(6,447,311,545)	(1,697,755,205)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(6,477,311,545)	(1,697,755,205)
Flujos de efectivo en actividades de financiación		
Aumento de capital	–	1,910,000,000
Efectivo neto provisto en actividades de financiación	–	1,910,000,000
Incremento neto del efectivo y equivalente al efectivo	125,395,619	397,216,790
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del año	401,833,074	4,616,284
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	\$ 527,228,693	\$ 401,833,074

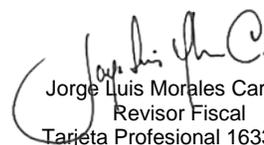
Las notas hacen parte integral de los estados financieros.



Adriana Julieth Suarez Coca
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Juan Pablo Fuquer Cárdenas
Contador Público
Tarjeta Profesional 227754-T
(Ver certificación adjunta)



Jorge Luis Morales Cardona
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 163326-T
Designado por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530
(Véase mi informe del 1 de abril de 2022)

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

Años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

1. Carácter General

Red Humana S.A.S NIT. 900.769.549-7 fue constituida mediante Documento Privado el día 19 agosto de 2014, inscrita el 11 de septiembre de 2014 bajo el número 17442 del Libro IX, cuyo reconocimiento de creación fue otorgado por la Cámara de Comercio de Medellín asignando la Matricula No. 21-520385-12 de fecha 11 de septiembre de 2014. Se crea bajo el amparo de la Ley 1258 de 2008, lo cual implica que, para efectos tributarios, la sociedad se registrará por las reglas aplicables a las sociedades anónimas, al igual que las acciones y los demás valores que emita la sociedad por acciones simplificada no podrán inscribirse en el Registro Nacional de Valores y Emisores ni negociarse en bolsa, lo que la diferencia de las Sociedades Anónimas.

El objeto social, en términos generales es la prestación de servicios profesionales en salud, en Medicina Especializada, preferentemente en las especialidades de Cardiología, de consulta médica, exámenes clínicos, cardiológicos, vasculares y del tórax, diagnóstico no invasivo e invasivo, cirugía cardiaca, vascular y del tórax, en general, la prestación de servicios especializados en la salud humana.

El domicilio principal de Red Humana S.A.S. está ubicado en la Cra. 45a No. 94 - 71 Castellana y su término de duración es indefinido.

Red Humana SAS se acogió al periodo de transición desde el 01 de enero de 2016 hasta el 31 de diciembre de 2016, para iniciar periodo de aplicación desde el 01 de enero de 2017, según circular externa 001 emitida por la Supersalud del 16 de enero de 2016, en concordancia con el artículo 2° del Decreto 2496 del 23 de Diciembre 2015 por lo tanto los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2016 serán los últimos presentados bajo el Decreto 2649 de 1993.

En abril de 2017 se adquiere con Índigo Vie el módulo de NIIF y licenciamiento del desarrollo del sistema contable.

Actualmente se tiene como ERP el software contable Índigo VIE, debidamente licenciado y con contrato de soporte vigente.

Mediante el acta No 19 de la asamblea de accionistas del 23 de junio de 2020, inscrita el 08 de Julio de 2020 bajo el número 02584922 del libro IX, Red Humana S.A.S. inscrita previamente en la Cámara de Comercio de Medellín el 11 de septiembre de 2014 bajo el número 17442 del libro IX, trasladó su domicilio de la ciudad de Medellín a la ciudad de Bogotá D.C. El 24 de septiembre de 2020 a nombre de la persona jurídica matrícula SEDE AMBULATORIA RED HUMANA CASTELLANA con matrícula No 03288584 en la Cra. 45 A No 94 - 55.

Red Humana SAS se encuentra en la implementación del sistema en seguridad y salud en el trabajo, para ello desarrolla las primeras fases del ciclo PHVA conforme lo estable la Resolución 0312 donde se establecen los estándares mínimos de gestión. Consecuentemente se solicitó Autoevaluación con acompañamiento de la ARL Positiva quien para el mes de noviembre nos brindó como resultado porcentaje del 89,5% de implementación. Así mismo para el cierre de la vigencia 2020 se realizó la autoevaluación de acuerdo con la encuesta del Ministerio de Trabajo y su resultado corresponde al 990/1000. A corte 31 de diciembre Red Humana SAS continúa con el mismo porcentaje de aplicación.

El 29 de enero la Compañía fue adquirida por Inversiones en Salud Coosalud S.A. quien adquirió el 100% de las acciones en circulación. El 20 de febrero de 2021 realiza registro ante Cámara de Comercio de Bogotá situación de control/Grupo Empresarial REDES INTEGRALES S.A. REDINSA.

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

2. Bases de Presentación

2.1. Principales Políticas y Prácticas Contables

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la ley 1314 de 2009, para preparadores de información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y 2131 de 2016.

Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES), en Colombia NIIF para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducidas al español y emitida al 31 de diciembre de 2017 por el IASB.

La última matriz o controlante es la Sociedad Cooperativa Multiactiva de Desarrollo Integral COOSALUD a través de Inversiones en Salud Coosalud S.A. quien prepara un subconsolidado bajo IFRS para Pymes.

2.2. Bases de Preparación

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

2.3. Medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de ciertos activos e instrumentos financieros.

Moneda Funcional y de Presentación

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

Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

2.4. Modelo de Negocio

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

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

2.5. Importancia Relativa y Materialidad

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

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

3. Resumen de Principales Políticas Contables

3.1. Consideraciones Generales

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. La administración ha considerado realizar ajustes en las políticas contables que se detallan así:

3.2. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Como efectivo se registran tanto la caja general y menor, como los depósitos bancarios a la vista en moneda nacional y extranjera que tengan libre disposición, depósitos a plazo (vencimiento a tres meses). También se registrarán inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

3.3. Instrumentos Financieros

3.3.1. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o variables que no cotizan en un mercado activo, son reconocidas inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Posterior al reconocimiento inicial las otras cuentas por cobrar no corrientes con su correspondiente porción corriente se miden a su valor actual como valor razonable, una vez descontada cualquier pérdida por deterioro por incobrabilidad de estos rubros.

La pérdida por deterioro se determina con base a un análisis de los riesgos de recuperación determinados por la Administración, tomando en cuenta la antigüedad, comportamiento histórico y negociación con cada deudor. El deterioro de estas cuentas por cobrar se reconoce con cargo a los gastos operativos. El ajuste al valor actual de estas cuentas por cobrar no corrientes con su correspondiente porción corriente, se reconocen con cargo a otros ingresos (gastos) financieros, neto.

La técnica de valoración utilizada para instrumentos financieros medidos al valor razonable corresponde a flujos de caja descontados (valor presente de los flujos esperados) utilizando una tasa de descuento de un mercado observable publicada por el Banco de la República denominada “Créditos Comerciales (Preferencial o Corporativo)”, a la fecha de medición, la cual se detalla en esta misma nota.

3.3.2. Pasivos Financieros

Los pasivos financieros corresponden a giros financiados en el exterior y créditos de tesorería por entidades financieras nacionales y del exterior, otorgados a la Compañía con una tasa de interés preferencial o corporativa para créditos comerciales, se reconocen inicialmente a su valor razonable y se presentan netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

Los intereses devengados por las obligaciones financieras se reconocen en el balance general de la Compañía en obligaciones financieras contra el gasto financiero y se liquidan en el vencimiento convenido con el banco. Las tasas de interés son preferenciales o corporativas para créditos comerciales, por lo tanto las obligaciones financieras se mantienen a su valor razonable.

3.3.3. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros con recaudos fijos o variables que no cotizan en un mercado activo, son reconocidas inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Posterior al reconocimiento inicial de las cuentas por pagar corrientes que corresponden a proveedores se mantienen a su valor razonable o de facturación más cualquier costo de transacción directamente atribuible, una vez descontada cualquier pérdida por deterioro por incobrabilidad de estos rubros.

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

3.3.4. Capital Social

Al costo de la transacción.

3.3.4.1. Medición Inicial

El capital social se reconocerá cuando sean emitidos las acciones y otra parte este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estas. (Sección 22, p.22.7) Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. (Sección 22, p.22.8).

Si se aplaza el pago de las acciones y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se realizará sobre la base del valor presente. (Sección 22, p.22.8). Se contabilizará los costos de una transacción como una deducción del patrimonio neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. (Sección 22, p.22.9).

3.3.4.2. Medición Posterior

Pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad; el valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal; una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del período; derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital; las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes. (Sección 4, p 4.12).

3.4. Inventarios

Se incluirá en el costo de los inventarios los costos de adquisición que comprenden el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Para el costo del inventario se utilizara el método promedio ponderado, en la medida que los inventarios sean consumidos, se reconocerán como costo y gastos en el periodo en que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

La obsolescencia y deterioro al aplicar el principio general de medición de los inventarios el cual establece que los inventarios se medirán al menor de: valor en libros o valor neto de realización, la entidad deberá analizar los dos siguientes escenarios:

- Escenario 1: Cuando el valor en libros es mayor que el valor neto realizable.
- Escenario 2: Cuando el valor en libros es menor que el valor neto realizable.

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

3.5. Equipos Médicos y Otros Equipos

3.5.1. Reconocimiento y Medición

Las propiedades, maquinarias y equipo se reconocen a su costo de adquisición o construcción, según corresponda, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. El costo incluye aquellos desembolsos atribuibles directamente a la adquisición del activo.

El costo de activos construidos incluye el costo de materiales y mano de obra, así como cualquier otro costo directamente atribuible para tener el activo en lugar y condiciones que permitan su funcionamiento, y los costos de desmantelar, remover activos y acondicionar el sitio en el cual el activo será ubicado.

Los programas de cómputo adquiridos que formen parte integral del funcionamiento del equipo relacionado se capitalizan como parte del equipo.

Los componentes importantes de una partida de propiedades, maquinarias y equipos con vidas útiles distintas se registraron como equipos principales para que fueran objeto de depreciación como partidas separadas.

Se reconocen bienes tangibles cuyo costo de adquisición es mayor a 50 unidad valor tributario (UVT) anual de acuerdo a lo establecido en el manual de Gestión de Activos Fijos, así como las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente que la compañía utiliza durante más de un periodo, cumplen con las condiciones para ser clasificadas como propiedad planta y equipo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

Las utilidades o pérdidas por la venta de una partida de propiedades, maquinarias y equipos son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros del activo vendido; y son reconocidas netas en la cuenta otros ingresos (gastos), neto de otros gastos en el estado de resultado, por función del gasto.

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

La depreciación se contabiliza como parte de los costos de venta y gastos de administración bajo el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos incluidos como propiedades, maquinarias y equipos, la cuales se detallan a continuación:

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

3.5.1. Reconocimiento y Medición (continuación)

Concepto	Método de depreciación	Valor Residual	Vida Útil (años)
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-EDIFICIOS	Linea recta	15%	40 años
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-OFICINAS	Linea recta	15%	40 años
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-CLÍNICAS Y HOSPITALES	Linea recta	15%	40 años
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-OTRAS CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	Linea recta	15%	40 años
MAQUINARIA Y EQUIPO- ARMAMENTO DE VIGILANCIA	Linea recta	5%	10 años
INSTRUMENTAL QUIRURGICO	Linea recta	0%	10 años
MAQUINARIA Y EQUIPO- HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	Linea recta	0%	5 años
MAQUINARIA Y EQUIPO-OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	Linea recta	0%	5 años
EQUIPO DE OFICINA- MUEBLES Y ENSERES	Linea recta	5%	8 años
EQUIPO DE OFICINA- OTROS EQUIPOS DE OFICINA	Linea recta	5%	8 años
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-EQUIPOS DE PROCESAMIENTOS DE DATOS	Linea recta	0%	4 años
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	Linea recta	0%	4 años
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-LÍNEAS TELEFÓNICAS	Linea recta	0%	4 años
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-OTROS EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	Linea recta	0%	4 años
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	Linea recta	5%	15 años
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-ODONTOLÓGICO	Linea recta	5%	15 años
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-EQUIPO DE LABORATORIO	Linea recta	5%	15 años
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-EQUIPO DE URGENCIAS	Linea recta	5%	15 años
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO- HOSPITALIZACIÓN	Linea recta	5%	15 años
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-EQUIPO DE QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO	Linea recta	5%	15 años
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-EQUIPO DE APOYO DIAGNÓSTICO	Linea recta	5%	15 años
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-EQUIPO DE APOYO TERAPÉUTICO	Linea recta	5%	15 años
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO- SERVICIOS AMBULATORIOS	Linea recta	5%	15 años
OTROS EQUIPOS MÉDICOS CIENTÍFICO	Linea recta	5%	15 años
DOTACIÓN DE CLÍNICAS Y RESTAURANTES- MAQUINARIA Y EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	Linea recta	5%	15 años
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE-AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS	Linea recta	10%	4 años
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE-AMBULANCIAS	Linea recta	10%	4 años
OTRO EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	Linea recta	10%	4 años
PLANTAS Y REDES- PLANTAS DE GENERACIÓN DIÉSEL, GASOLINA Y PETRÓLEO	Linea recta	5%	6 años
PLANTAS Y REDES- PLANTAS DE GENERACIÓN DIÉSEL, GASOLINA Y PETRÓLEO	Linea recta	5%	6 años
Activos fijos de menor cuantía (< a 50 UVT)	Linea recta	0%	<= a un año

Se reconoce un costo como un elemento de Propiedad, Planta y Equipo cuando existe la posibilidad de obtener beneficios económicos futuros derivados de este, su costo se puede medir fiablemente y es mínimo de 50 UVT definido para la vigencia fiscal de reconocimiento.

Una vez reconocido el activo, se mide a su costo y se incorpora:

- El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento. Para los siguientes grupos homogéneos:

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

3.5.1. Reconocimiento y Medición (continuación)

- Los costos de instalación y montaje.
- Los anticipos destinados a la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.5.2. Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

3.5.2. Depreciación (continuación)

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

Bajas

Los elementos de las propiedades, maquinarias y equipo se darán de baja en el momento de su enajenación o disposición por otra vía o cuando no se espere obtener beneficios o rendimientos económicos futuros de los mismos.

La diferencia entre el importe que, en su caso, se obtenga de un elemento de propiedades, maquinarias y equipo, neto de los costos de venta, y su valor contable, determinará el beneficio o la pérdida surgida al dar de baja dicho elemento, que se imputará a los resultados del período en que ésta se produce.

3.6. Deterioro del Valor de los Activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles 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 valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

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

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor 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 gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor 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 y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

3.7. Activos Intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro. Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de derechos contractuales o de otros derechos legales. La Compañía controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros de los recursos derivados del mismo y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 5 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

Los activos intangibles incluyen programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de cinco años para los programas informáticos y un año para las licencias. 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. Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

3.7.1. Amortización

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados. Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

3.8. Activos no Financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

3.8. Activos no Financieros (continuación)

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados. Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

3.9. Beneficios a los Empleados

La Compañía reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que estas cumplan con las siguientes condiciones: i) que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado, ii) que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad, iii) que esté debidamente contemplado en las disposiciones legales o sea costumbre de la Compañía, y iv) que sea probable que, como consecuencia del pago de la obligación, se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

Beneficios a Empleados Corto Plazo

Son beneficios de corto plazo (diferentes de los beneficios por terminación de contrato), otorgados a funcionarios, pagaderos en un plazo inferior o igual a doce (12) meses posteriores al cierre del período en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio, por ejemplo: salarios, aportes a seguridad social, prima de servicios, vacaciones, entre otras.

La Compañía no otorga beneficios post-empleo y otros beneficios a empleados no corrientes.

3.10. Provisiones

La Compañía reconoce provisiones cuando tiene una obligación presente, legal o implícita resultante de eventos pasados, que puede ser estimada de forma fiable y cuya resolución puede implicar la salida de efectivo u otros recursos.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

3.11. Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos ordinarios se reconocerán a través del método previsto en el literal c del párrafo 23.22 de la sección 23 de la NIIF para pymes “la terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo”.

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

3.11. Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias (continuación)

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

3.12. Gastos Financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

4. Impuestos

4.1. Impuesto Sobre la Renta

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye el impuesto corriente por Renta. Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta corriente para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar. La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes, a la fecha del informe en los países donde opera y genera renta gravable la Compañía.

La Administración evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

4.2. Impuesto Diferido

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce por diferencias temporarias existentes entre la base fiscal de los activos y los pasivos y su valor en los libros para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que las diferencias temporarias, el valor en libros de los créditos fiscales no utilizados y las pérdidas fiscales no utilizadas puedan ser empleadas.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido.

Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

5. Determinación de Valores Razonables

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo. Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable. A continuación, se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la Entidad.

Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos. El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.

Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones. El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Entidad es el precio de la oferta actual.

Nivel 2: Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente o indirectamente. Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valoración. Estas técnicas de valoración maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la entidad. Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2.

Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés. Las técnicas de valoración de los demás instrumentos del nivel 2 podrían incluir modelos estándar de valoración basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.

Nivel 3: Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado. Se utilizan técnicas específicas de valoración, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

6. Supuestos Clave de la Incertidumbre en la Estimación

Al preparar los estados financieros, la Administración asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

6.1. Deterioro de Deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

6.2. Vida Útil de las Propiedades, Planta y Equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la empresa en forma anual.

6.3. Activos por Impuestos Diferidos

Se requiere el uso de juicio profesional para determinar si los activos por impuestos diferidos se deben reconocer en el estado de situación financiera. Los activos por impuestos diferidos exigen que la Administración, evalúe la probabilidad de que la Compañía genere utilidades gravables en períodos futuros para utilizar los impuestos diferidos. Los estimados de ingresos gravables futuros se basan en las proyecciones financieras y la aplicación de las leyes tributarias existentes en cada jurisdicción. En la medida en que los flujos de caja futuros y los ingresos gravables difieran significativamente de los estimados, ello podría tener un impacto en la capacidad de la Compañía para realizar los activos por impuestos diferidos netos registrados en la fecha de reporte.

Adicionalmente, los cambios futuros en las leyes tributarias podrían limitar la capacidad de la Compañía para obtener deducciones tributarias en períodos futuros. Cualquier diferencia entre las estimaciones y los desembolsos reales posteriores es registrada en el año en que ocurre.

7. Efectivo y Equivalente al Efectivo

	2021	2020
Cajas		
Caja General	\$ -	\$ -
Caja de Copagos	687,900	761,500
Caja Menor	1,628,950	2,000,000
Base 1 Facturación	100,000	-
	2,416,850	2,761,500
Cuentas Corrientes		
Banco De Occidente Cta Cte 423003896	3,098	3,098
Banco Bilbao Vizcaya BBVA Cta Cte 541032710	524,808,745	399,068,476
	524,811,843	399,071,574
	\$ 527,228,693	\$ 401,833,074

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

7. Efectivo y Equivalente al Efectivo (continuación)

Los recursos disponibles no presentaron ninguna restricción que limite su uso, en lo correspondiente a las vigencias 2021 y 2020. El 14 de octubre se realiza apertura base caja de Copagos por cuantía de \$100,000.

8. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar comprenden:

	2021	2020
Cuentas por Cobrar		
Clientes Nacionales Facturación Generada Pendiente De Radicar	\$ 2,515,856,841	\$ 2,969,341,426
Clientes Nacionales Facturación Radicada	5,827,978,993	1,811,724,063
Clientes Nacionales Facturación Radicada Y Glosada Subsanable	1,937,223,171	601,432,591
Clientes Nacionales Facturación Radicada Conciliada	1,886,080,324	-
Otras cuentas por cobrar	279,023,339	193,996,380
Deudores Varios (1)	161,426,075	14,129,025
Deterioro De Deudores	(117,538,173)	-
	12,490,050,570	5,590,623,485
Pagos recibidos no compensados	(3,821,106,725)	-
	\$ 8,668,943,845	\$ 5,590,623,485

(1) Deudores varios contiene la siguiente información:

	2021	2020
Prestamos De Medicamentos E Insumos	\$ 8,343,282	\$ 482,842
Ingresos Por Facturar	147,702,135	-
Cuenta Por Cobrar Incapacidades EPS Y ARL	4,744,315	13,640,486
Otros Deudores Varios	636,343	5,697
	\$ 161,426,075	\$ 14,129,025

(2). El movimiento del deterioro de cartera durante el período es el siguiente:

	2021	2020
Al 31 de Diciembre de 2020	\$ -	\$ -
Deterioro (Nota 19)	117,538,173	-
Al 31 de Diciembre de 2021	\$ 117,538,173	\$ -

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

9. Inventarios

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Materiales Reactivos Y Laboratorios	\$ 5,829,957	\$ 547,353
Medicamentos	344,773,855	335,791,367
Materiales Medico Quirúrgicos	1,053,650,943	1,177,197,946
	<u>\$ 1,404,254,755</u>	<u>\$ 1,513,536,666</u>

El inventario a 31 de diciembre 2021 se determina en por los insumos adquiridos para el desarrollo del objeto social de la sociedad, el cual se miden al costo.

10. Equipos Médicos y Otros Equipos

El movimiento de la propiedad planta y equipo en el año 2021 y 2020 se detallan así:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Maquinaria y Equipo		
Maquinaria Y Equipo	\$ 1,091,632,966	\$ 393,543,348
Equipo De Oficina	135,744,611	1,359,356
Equipo De Cómputo y Comunicación	271,994,238	30,464,500
Equipo Médico Científico	6,913,244,042	1,569,617,844
Equipo De Restaurante y Cafetería	59,680,736	-
Depreciación Acumulada	(1,360,497,282)	(125,364,692)
	<u>\$ 7,111,799,311</u>	<u>\$ 1,869,620,356</u>

Los siguientes son los saldos netos por grupo de activos al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

10. Equipo Médico y Otros Equipos (continuación)

Costo Histórico

	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Cómputo y Comunicación	Equipo Médico Científico	Equipo de Restaurante y Cafetería	Total
Al 31 de Diciembre de 2019	\$ -	\$ 7,581,778	\$ 85,023,283	\$ 204,624,782	\$ -	\$ 297,229,843
Adiciones	393,543,348	-	-	1,364,993,062	-	1,758,536,410
Bajas	-	(6,222,422)	(54,558,783)	-	-	(60,781,205)
Al 31 de Diciembre de 2020	393,543,348	1,359,356	30,464,500	1,569,617,844	-	1,994,985,048
Adiciones	698,089,618	134,385,255	241,529,738	5,343,626,198	59,680,736	6,477,311,545
Al 31 de Diciembre de 2021	\$ 1,091,632,966	\$ 135,744,611	\$ 271,994,238	\$ 6,913,244,042	\$ 59,680,736	\$ 8,472,296,593

Depreciación

	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Cómputo y Comunicación	Equipo Médico Científico	Equipo de Restaurante y Cafetería	Total
Al 31 de Diciembre de 2019	\$ -	\$ (624,301)	\$ (29,919,863)	\$ (23,619,160)	\$ -	\$ (54,163,324)
Cargo por depreciación del año (Nota 18 y 19)	(13,336,747)	(270,429)	(544,637)	(57,049,555)	-	(71,201,368)
Al 31 de Diciembre de 2020	(13,336,747)	(894,730)	(30,464,500)	(80,668,715)	-	(125,364,692)
Cargo por depreciación del año (Nota 18 y 19)	(271,329,475)	(120,601,246)	(91,633,997)	(700,635,600)	(50,932,273)	(1,235,132,591)
Al 31 de Diciembre de 2021	\$ (284,666,221)	\$ (121,495,976)	\$ (122,098,497)	\$ (781,304,315)	\$ (50,932,273)	\$ (1,360,497,282)

Los saldos netos son:

	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Cómputo y Comunicación	Equipo Médico Científico	Equipo de Restaurante y Cafetería	Total
Al 31 de Diciembre de 2020	\$ 380,206,601	\$ 464,626	\$ -	\$ 1,488,949,129	\$ -	\$ 1,869,620,356
Al 31 de Diciembre de 2021	\$ 806,966,745	\$ 14,248,635	\$ 149,895,741	\$ 6,131,939,727	\$ 8,748,463	\$ 7,111,799,311

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 no se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor sobre la propiedad, planta y equipos.

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

11. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, se detalla:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Nacionales (1)	\$ 6,317,348,611	\$ 3,435,381,002
Gastos legales	-	90,440
Honorarios	890,556,808	745,762,356
Servicios	1,002,872,511	1,097,114,615
Arrendamientos	91,478,441	99,610,623
Transportes Fletes y Acarreos	1,395,602	1,606,021
Servicios públicos	13,507,174	23,182,445
Seguros	-	78,388,780
Otros	3,039,595,479	68,974,684
Retención y aportes de nomina	180,757,513	309,658,200
Acreedores varios	407,419,906	347,609,834
	<u>\$11,994,932,045</u>	<u>\$ 6,207,379,000</u>

(1). Corresponde al valor adeudado a los proveedores de insumos y medicamentos principalmente a Farmaquirurgicos JM S.A.S, ST Jude Medical Colombia Ltda y TM Medicas S.A.S. por \$1,884,941,817, \$587,178,466 y \$511,716,714, respectivamente.

12. Impuestos

Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

El siguiente es el detalle de activos y pasivos por impuestos corrientes:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Activos por Impuestos Corrientes		
Autorretención especial de renta	\$ 291,560,982	\$ 57,421,189
Saldo a favor de renta	74,475,000	26,202,397
Retención en la fuente	387,461,187	13,919,856
	<u>753,497,169</u>	<u>97,543,442</u>
Pasivos por Impuestos Corrientes		
Anticipo de impuesto - autorretención renta	26,538,000	2,294,000
Retención en la fuente e imp de timbre	246,836,000	306,147,000
Impuesto de renta corriente	394,829,000	21,863,000
Impuesto de industria y comercio retenido	48,084,000	29,382,000
	<u>\$ 716,287,000</u>	<u>\$ 359,686,000</u>

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

12. Impuestos (continuación)

Estado de Resultados

	2021	2020
Gasto por impuesto sobre la renta corriente	\$ 394,829,000	\$ 21,863,000
Ajuste Impuesto de renta corriente año anterior	40,284,000	5,529,000
Impuesto Diferido	(88,130,074)	30,620,938
	\$ 346,982,926	\$ 58,012,938

La conciliación de la tasa efectiva de tributación aplicable por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, respectivamente, es la siguiente:

	2021	2020
Utilidad antes de impuesto sobre la renta	\$ 942,720,711	\$ 66,108,774
Tarifa legal de renta	31%	32%
A la tasa legal de impuestos	292,243,420	21,154,808
Gravamen al movimiento financiero – no deducible	8,938,110	1,945
Otros gastos no deducibles	5,517,396	31,327,185
Ajuste impuesto de renta año anterior	40,284,000	5,529,000
A tasa efectiva de impuesto del 37% (2020 87.75%)	\$ 346,982,926	\$ 58,012,938

Impuesto Diferido

El activo/pasivo neto por el impuesto diferido se compone de los siguientes conceptos:

	Saldo a 31 de diciembre de 2021	Reconocido en Resultados	Saldo a 31 de diciembre de 2020	Reconocido en Resultados	Saldo a 31 de diciembre de 2019
Equipos Médicos y otros equipos	\$ 88,130,074	\$ (88,130,074)	\$ –	\$ 30,620,938	\$ (30,620,938)
Activo (Pasivo) neto por impuesto diferido	\$ 88,130,074	\$ (88,130,074)	\$ –	\$ 30,620,938	\$ (30,620,938)

El activo/pasivo neto por el impuesto diferido se presenta en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	2021	2020
Activo por impuesto diferido	\$ 88,130,074	\$ –
Pasivo por impuesto diferido	–	–
Activo/Pasivo Neto por impuesto diferido	\$ 88,130,074	\$ –

Impuesto Diferido Activo No Reconocido

De acuerdo con la legislación tributaria vigente, las pérdidas generadas en el impuesto sobre la renta y complementarios, podrán ser compensadas con la renta líquida obtenida en los períodos siguientes, teniendo en cuenta la fórmula establecida en el numeral 5, del artículo 290 del Estatuto Tributario.

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

12. Impuestos (continuación)

Impuesto Diferido Activo No Reconocido

Las pérdidas fiscales determinadas no deberán ser reajustadas fiscalmente.

A partir de 2017, las sociedades podrán compensar las pérdidas fiscales obtenidas en el determinado periodo corriente, con las rentas liquidas que se generen en los 12 períodos gravables siguientes a la obtención de las mencionadas pérdidas fiscales, sin perjuicio de la renta presuntiva del ejercicio.

Al 31 de diciembre de 2021 la Compañía mantiene pérdidas fiscales por \$1,674,565,000 (2020: \$1,674,565,000).

El activo por impuesto diferido relacionado con estas pérdidas fiscales no ha sido reconocido, por cuanto la Compañía ha evaluado y llegado a la conclusión de que no es probable que el activo por impuesto diferido relacionado con estas pérdidas sea recuperable. Las subsidiarias que originaron las pérdidas no tienen diferencias temporarias imponibles ni disponen de oportunidades de planificación fiscal que pudieran respaldar el reconocimiento de dichas pérdidas como un activo por impuesto diferido.

Si la Compañía hubiera podido reconocer el activo por impuesto diferido no reconocido, la ganancia por el ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2021 se habría incrementado en \$519,115,150.

Provisiones, Pasivos Contingentes del Impuesto a las Ganancias

Al 31 de diciembre de 2021, no existen procesos de revisión de declaraciones por parte de la Autoridad Tributaria. En adición, la Compañía no ha tomado posiciones fiscales inciertas que conlleven a disputas con la Autoridad Tributaria y puedan originar reconocimiento de provisiones y/o contingencias del impuesto sobre la renta.

Firmeza de las Declaraciones del Impuesto Sobre la Renta

A partir del año 2017 y con la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias es de 3 años a partir de la fecha de su vencimiento o a partir de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea. Para las Compañías que están sujetas al cumplimiento de la normatividad de precios de transferencia, la Ley 2010 estableció que el término de firmeza será de cinco (5) años, para las declaraciones que se presenten a partir del 1 de enero de 2020.

Respecto de aquellas declaraciones en las cuales se presenten saldos a favor, el término de firmeza es de 3 años, desde la fecha de la presentación de la solicitud de devolución o compensación.

Respecto de aquellas declaraciones tributarias en las que se compensen pérdidas fiscales, la firmeza corresponde al mismo término que el contribuyente tiene para compensarla, esto es, 12 años. Este término se extiende a partir de la fecha de compensación por 3 años más en relación con la declaración en la que se liquidó dicha pérdida.

A partir del año 2020, con la entrada en vigencia de la ley 2010 de 2019, aquellas declaraciones tributarias en las que se compensen pérdidas fiscales, la firmeza corresponde a cinco años.

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

12. Impuestos (continuación)

Otros Aspectos

La Ley 1819 de diciembre 29 de 2016, estableció que las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF) únicamente tendrá efectos impositivos cuando las leyes tributarias remitan expresamente a ellas o cuando estas no regulen 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.

Impuesto a los Dividendos

Sobre las utilidades generadas a partir del año 2017, aplica a las personas naturales residentes, sociedades nacionales (retención trasladable a beneficiario final) y entidades extranjeras el impuesto a los dividendos.

A partir del 1 de enero de 2019 los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta provenientes de distribuciones realizadas entre compañías colombianas, están sometidos a una retención en la fuente a título del impuesto a los dividendos a una tarifa del 7,5%. Esta retención es trasladable al beneficiario final, entidad del exterior o persona natural residente fiscal en Colombia. De otra parte, si las utilidades con cargo a las cuales se distribuyeron los dividendos no estuvieron sujetas a imposición al nivel de la sociedad, dichos dividendos están gravados con el impuesto sobre la renta aplicable en el período de distribución. En este supuesto, la retención del 7,5% aplicará sobre el valor del dividendo una vez disminuido con el impuesto sobre la renta (31% para el año 2021).

La tarifa de retención del 7.5%, se causará sólo en la primera distribución de dividendos entre compañías colombianas y podrá ser acreditada solamente por el accionista persona natural residente o al inversionista residente en el exterior contra su impuesto a los dividendos a cargo.

Debe resaltarse que la retención del 7.5% no aplica para: (i) Compañías Holding Colombianas, incluyendo entidades descentralizadas; (ii) entidades que hagan parte de un grupo empresarial debidamente registrado, de acuerdo con la normativa mercantil (iii) entidades bajo situación de control debidamente registrada.

La tarifa adicional a los dividendos que deben soportar las personas naturales residentes fiscales en Colombia y las Entidades del exterior, es del 10%.

Cuando existan dividendos distribuidos en calidad de exigibles a partir del 1ro de enero de 2017 en adelante, y estos se repartan con cargo a utilidades de 2016 y años anteriores, dicha distribución no estará gravada con la tarifa adicional del impuesto a los dividendos.

Renta Presuntiva

El porcentaje de renta presuntiva se redujo al cero por ciento (0%) a partir del año gravable 2021. Para el año gravable 2020, la renta líquida del contribuyente no debió ser inferior al 0.5% de su patrimonio líquido, en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

12. Impuestos (continuación)

Beneficio de Auditoría

La Ley 1943 de 2018, estableció que los contribuyentes que por el año gravable 2019 y 2020 en su liquidación privada del impuesto sobre la renta y complementarios incrementen el impuesto neto de renta en por lo menos un porcentaje mínimo del 30%, en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, quedará en firme su declaración dentro de los seis (6) meses siguientes a la fecha de su presentación si no se hubiere notificado emplazamiento para corregir o requerimiento especial o emplazamiento especial o liquidación provisional y , siempre que la declaración sea presentada en forma oportuna y el pago se realice en los plazos establecidos.

Ahora bien si el incremento del impuesto neto de renta es de al menos del 20%, en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, la declaración quedará en firme dentro de los doce (12) meses siguientes a la presentación de la declaración si no se hubiere notificado emplazamiento para corregir o requerimiento especial o emplazamiento especial o liquidación provisional y siempre se presente la declaración de manera oportuna y el pago se realice en los plazos establecidos.

El anterior beneficio no aplica para: (i) contribuyentes que gocen de beneficio tributarios en razón a su ubicación en una zona geográfica determinada; (ii) cuando se demuestre que retenciones en la fuente declaradas son inexistentes; (iii) cuando el impuesto neto de renta sea inferior a 71 UVT (2021 equivale a \$2,577,868). El término previsto en esta norma no se extiende para las declaraciones de retención en la fuente ni para el impuesto sobre las ventas las cuales se registrarán por las normas generales.

Este beneficio fue mantenido por la Ley 2010 de 2019.

Ley 2010 del 27 de Diciembre de 2019 y la Ley de Inversión Social 2155 del 14 de Septiembre de 2021

Impuesto sobre la Renta

La Corte Constitucional declaró la inexecutable de la Ley 1943 de 2018 (Reforma Tributaria de 2018) debido a vicios de procedimiento en su aprobación en el Congreso. La Corte señaló que el efecto de su pronunciamiento sería aplicable a partir del 1 de enero de 2020, por lo que la Ley 1943 fue aplicable en su totalidad hasta el 31 de diciembre de 2019. La Corte otorgó al ejecutivo la posibilidad de presentar un nuevo proyecto legislativo para el periodo 2020, fruto de esta facultad el gobierno presentó proyecto de ley que fue sancionada y se materializó en la Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019.

Asimismo, el 14 de septiembre de 2021, Colombia promulgó la Ley 2155 (Ley de Inversión Social), que incluye la reforma tributaria 2021, así como las reglas para aumentar el gasto social, reducir el gasto público y ajustar el presupuesto 2021. La ley entró en vigor el 14 de septiembre de 2021. Esta nueva Ley, incrementó la tarifa nominal del impuesto a las ganancias corporativas al 35% a partir del 1 de enero de 2022 (actualmente, la tasa del impuesto a las ganancias corporativas es del 31% para 2021 y habría disminuido al 30% para 2022). Esta tasa generalmente aplica a entidades colombianas, establecimientos permanentes en Colombia y contribuyentes extranjeros con ingresos de fuente colombiana que deben presentar declaraciones de impuestos sobre la renta en Colombia.

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

12. Impuestos (continuación)

Impuesto sobre la Renta (continuación)

En términos generales se presentaron modificaciones puntuales como los siguientes:

Tarifa del impuesto de renta para el año gravable 2021 y siguientes:

<u>Año</u>	<u>Tarifa General*</u>
2021	31%
2022 y siguientes **	35%

* Tarifa aplicable para sociedades nacionales, establecimientos permanentes y entidades extranjeras.

** Actualizado por la Ley 2155 del 14 de septiembre de 2021

Impuesto al Patrimonio

Por los años gravables 2020 y 2021 se mantiene el impuesto al patrimonio, para personas naturales, sucesiones ilíquidas residentes y de personas naturales y jurídicas no residentes.

A la base gravable del impuesto, se agregó el cincuenta por ciento (50%) del valor patrimonial de los bienes objeto del impuesto complementario de normalización tributaria que hayan sido declarados en el periodo gravable 2020 y que hayan sido repatriados a Colombia e invertidos con vocación de permanencia en el país, de conformidad con el impuesto de normalización previsto en la presente Ley.

Impuesto de Normalización

Por medio de la Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019, se creó el nuevo impuesto de normalización tributaria por el año 2020, complementario del impuesto sobre la renta y del impuesto al patrimonio, a cargo de los contribuyentes del impuesto sobre la renta o de regímenes sustitutos del impuesto sobre la renta que tengan activos omitidos o pasivos inexistentes al 1ro de enero de 2020. La tarifa aplicable para este período gravable es del 15% y la declaración independiente debió ser presentada hasta el 25 de septiembre de 2020, la cual, no permite corrección o presentación extemporánea, al igual que 2019 la base gravable podrá reducirse al 50% cuando el contribuyente repatrie activos normalizados del exterior y los invierta con vocación de permanencia en el país por un período no inferior a dos años contados a partir del 1ro de enero de 2021.

Mediante Ley 2155 del 14 de septiembre de 2021, se creó para el año 2022 el impuesto de normalización tributaria como un impuesto complementario al impuesto sobre la renta, el cual estará a cargo de los contribuyentes del impuesto sobre la renta o de regímenes sustitutos del impuesto sobre la renta, que tengan activos omitidos o pasivos inexistentes al 1 de enero del año 2022. La tarifa aplicable será del 17%. El impuesto complementario de normalización estará sujeto a un anticipo del 50% de su valor, que se pagará en el año 2021, y que será calculado sobre la base gravable estimada de los activos omitidos o pasivos inexistentes del contribuyente al momento de la entrada en vigencia de la presente ley.

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

12. Impuestos (continuación)

Impuesto a las Ventas

En materia de impuesto sobre las ventas se excluyó de la base para liquidar el IVA en las importaciones de bienes desde Zona Franca, aquellos elementos (servicios o materia prima) sobre los que el usuario de zona franca ya hubiere pagado IVA. Se revive el artículo 491 del Estatuto Tributario, que prohíbe expresamente la posibilidad de tomar como impuesto descontable el IVA pagado en la adquisición de activos fijos. Se establecen tres días al año de exención de IVA para ciertos productos, con límites en función de las unidades adquiridas.

Procedimiento Tributario

Se extiende el beneficio de auditoría aplicable al año gravable 2019 para los años gravables 2020 y 2021.

De igual forma, la Ley 2155 del 14 de septiembre de 2021, extendió el beneficio de auditoría para los periodos gravables 2022 y 2023, la liquidación privada de los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que incrementen su impuesto neto de renta en por lo menos un 35%, en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, quedará en firme si dentro de los seis (6) meses siguientes a la fecha de su presentación no se hubiere notificado emplazamiento para corregir o requerimiento especial o emplazamiento especial o liquidación provisional, siempre que la declaración sea debidamente presentada en forma oportuna.

Si el incremento del impuesto neto de renta es de al menos un 25%, en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, la declaración de renta quedará en firme si dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de su presentación no se hubiere notificado emplazamiento para corregir o requerimiento especial o emplazamiento especial o liquidación provisional, siempre que la declaración sea debidamente presentada en forma oportuna.

Se reduce a cinco años el término de firmeza aplicable a las declaraciones en las que se compensen o generen pérdidas fiscales y frente a los años que se tiene obligación de cumplir con el régimen de precios de transferencia. El término para corregir voluntariamente las declaraciones tributarias en las que se disminuya el saldo a favor o se incremente el valor a pagar se amplía a tres años.

La ley 2155 establece un mecanismo de facturación para la declaración de renta, según el cual las autoridades tributarias emitirán una factura basada en la información reportada por los terceros. La factura se considerará como una liquidación oficial de la obligación por el impuesto sobre la renta del contribuyente. Además, la ley autoriza a las autoridades tributarias a hacer cumplir el pago de las facturas del impuesto sobre la renta.

Asimismo, los contribuyentes que no estén de acuerdo con la liquidación oficial emitida pueden presentar una declaración de renta dentro de los 2 meses siguientes a la publicación de la factura emitida por las autoridades tributarias.

13. Por otra parte, dicha ley también incluye varias reglas para fortalecer y ampliar la aplicación del sistema de facturación electrónica. De igual forma aquellos documentos emitidos bajo el sistema POS no se aceptarán como documentación soporte para propósitos de impuestos (y las facturas electrónicas se necesitarán) para las transacciones que excedan 5 unidades tributarias. La ley obliga a las autoridades tributarias a establecer un calendario para la implementación de las nuevas reglas del sistema de facturación electrónica.

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

13. Beneficios a Empleados

El valor reflejado en la cuenta de beneficios a los empleados lo conforman los compromisos adquiridos con los empleados, por las prestaciones sociales consolidadas a diciembre 31 de 2021, incluye los siguientes conceptos:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Beneficios a Empleados		
Nomina por pagar (1)	\$ 563,809,239	\$ 533,336,423
Cesantías	343,641,172	108,299,515
Intereses sobre cesantías	38,601,888	4,110,114
Prima de servicios (2)	5,025,042	815,854
Vacaciones consolidadas	190,385,910	83,681,763
	<u>\$ 1,141,463,251</u>	<u>\$ 730,243,669</u>

(1) Corresponde a la nómina del mes de diciembre de 2021

(2) Corresponde al valor pendiente de pago por ajuste de recargos del mes de diciembre de 2021.

14. Pasivos Estimados y Provisiones

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Para Obligaciones Laborales (1)	\$ 25,000,000	\$ 25,000,000
	<u>\$ 25,000,000</u>	<u>\$ 25,000,000</u>

(1) Valor Provisionado para demanda laboral de la funcionaria Leidy Milena Sánchez catalogado como Alta probabilidad de pérdida para Red Humana SAS.

15. Información sobre Transacciones con Vinculados

El siguiente es el resumen de transacciones con compañías vinculadas, definidas así por tener accionistas y/o administración común:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos por Prestación de Servicios Médicos		
Coosalud EPS S.A.	<u>\$ 7,007,336,106</u>	<u>\$ 602,460,623</u>
Costos y Gastos por Arrendamiento		
Inversiones en Salud Coosalud S.A.	<u>3,141,600,000</u>	-
Gastos por Servicios de Gestión Empresarial		
Inversiones en Salud Coosalud S.A.	<u>\$ 471,187,710</u>	-

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

15. Información sobre Transacciones con Vinculados (continuación)

Como resultado de las anteriores transacciones quedan los siguientes saldos al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

Cuentas por Pagar a Compañías Vinculadas

	2021	2020
Detalle de Compañías vinculadas		
Inversiones en Salud Coosalud S.A.	\$ 4,735,907,755	\$ -
	<u>\$ 4,735,907,755</u>	<u>\$ -</u>

Cuentas por Cobrar a Compañías Vinculadas

	2021	2020
Detalle de compañías vinculadas		
Coosalud EPS S.A.	\$ 3,754,274,378	\$ 189,744,916
Pagos efectuados por Coosalud EPS no compensados	(803,498,001)	-
	<u>\$ 2,950,776,377</u>	<u>\$ 189,744,916</u>

16. Patrimonio

Se detalla composición accionaria:

Composición Capital Social

El siguiente es un detalle del capital social al 31 de diciembre de:

	2021	2020
Capital autorizado	\$ 3,910,000,000	\$ 3,910,000,000
Capital por suscribir	-	-
Capital suscrito y pagado	<u>\$ 3,910,000,000</u>	<u>\$ 3,910,000,000</u>
Valor nominal de la acción	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

El 29 de enero de 2021, Inversiones en Salud Coosalud S.A. realizó la compra de 3.910.000 acciones correspondientes al 100% de las acciones en circulación a un valor nominal de \$1,000 convirtiéndose en el único accionista.

16.1. Adopción por Primera Vez

	2021	2020
Ajustes por Convergencia NIIF para Pymes		
Know How (16300505)	\$ (100,000,000)	\$ (100,000,000)
Organización y Preoperativos (17100501)	(29,518,243)	(29,518,243)
Reparac. Mejoras en Propiedad Ajena (17101001)	(152,373,667)	(152,373,667)
	<u>\$ (281,891,910)</u>	<u>\$ (281,891,910)</u>

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

17. Ingresos de Actividades Ordinarias

	2021	2020
Unidad funcional urgencias	\$ -	\$ 4,174,953
Unidad funcional consulta externa	718,782,792	38,215,054
Unidad funcional hospitalización	12,307,310,924	2,852,681,905
Unidad funcional quirófano y sala de parto	6,147,020,607	1,116,856,103
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	17,411,294,434	3,074,235,778
Unidad funcional de apoyo terapéutico	218,897,905	81,487,482
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios	(361,718,070)	(2,828,000)
	\$36,441,588,592	\$ 7,164,823,275

Los ingresos por actividades ordinarias se generan como resultado de la prestación de los servicios médicos a los usuarios de las Entidades Prestadoras de Servicios de Salud – EPS’s, de acuerdo con los convenios y contratos vigentes.

18. Costos de Venta

	2021	2020
Unidad funcional consulta externa	\$ 430,549,547	\$ 23,604,891
Unidad funcional hospitalización	10,607,658,418	3,076,234,122
Unidad funcional quirófanos	5,361,282,838	1,084,523,327
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	11,878,536,808	1,850,683,745
Unidad funcional de apoyo terapéutico	288,964,217	98,847,969
Otras actividades relacionadas con la salud	112,164,367	33,442,919
	\$28,679,156,195	\$ 6,167,336,973

A continuación, un detalle de los costos del periodo por naturaleza:

	2021	2020
Glóbulos Rojos (1)	\$ -	\$ 74,817,611
Plasma Fresco Congelado (1)	-	8,242,378
Materiales Y Suministros A Pacientes	11,740,484,451	2,185,624,576
De Personal	7,072,433,956	2,269,386,342
Honorarios Variables	3,565,627,523	609,629,817
Arrendamientos (2)	1,920,156,375	4,760,000
Servicios	2,147,410,211	582,868,624
Mantenimiento, Reparaciones Y Accesorios	674,412,680	165,641,534
Adecuación E Instalación Propiedades Ajenas	29,781,923	-
Depreciaciones (Nota 10)	829,369,369	29,365,829
Diversos	70,013,971	16,952,577
Honorarios Fijos	629,465,736	220,047,685
	\$28,679,156,195	\$ 6,167,336,973

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

18. Costos de Venta (continuación)

(1) Corresponden a costos de producción por el antiguo objeto social de Red Humana (Banco de Sangre)

(2) Incluye el arrendamiento por el uso de las edificaciones que son propiedad de Inversa S.A.

19. Gastos de Administración

Representado por todos los demás gastos administrativos incurridos por Red Humana S.A.S que no corresponden a costos directos del servicio.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Personal	\$ 2,137,896,310	\$ 702,292,516
Honorarios	517,467,354	26,979,404
Impuestos tasas y gravámenes	124,810,469	12,155,633
Arrendamientos (1)	1,797,426,473	195,334,024
Contribuciones y afiliaciones	4,298,894	-
Seguros	257,222,016	74,974,065
Servicios	618,406,831	223,247,675
Legales	35,023,343	20,611,426
Mantenimiento, reparaciones y accesorios	511,574,135	187,055,717
Gastos de viaje	2,141,980	-
Depreciaciones (Nota 10)	405,763,222	41,835,539
Adecuación e instalación propiedades ajenas	6,191,392	627,340
Diversos	321,768,705	130,349,754
Provisiones cartera	117,538,173	-
	<u>\$ 6,857,529,297</u>	<u>\$ 1,615,463,093</u>

(1) Incluye el arrendamiento por el uso de las edificaciones que son propiedad de Inversa S.A.

20. Otros Ingresos

Dentro de estos ingresos encontramos aquellos obtenidos por conceptos diferentes al objeto social de Red Humana S.A.S, como:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Recuperaciones	\$ 31,281,549	\$ 736,157,909
Sobrantes De Caja General Y Caja Menor	215,162	-
Aprovechamientos (1)	52,704,295	25,537,167
Ajuste Al Peso	1,305	41,655
Otros	20,000	-
	<u>\$ 84,222,311</u>	<u>\$ 761,736,731</u>

(1) Sobrantes de Inventario.

Red Humana S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

21. Costos Financieros

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gastos Y Comisiones Bancarias	\$ 17,008,725	\$ 5,486,890
Intereses moratorios	14,757,491	659,648
	<u>\$ 31,766,216</u>	<u>\$ 6,146,538</u>

22. Otros Gastos

Los otros gastos a diciembre 31 de 2021 y 2020 se detallan, así:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gastos Extraordinarios (1)	\$ 11,897,767	\$ 5,995,194
Pérdida en ventas y retiro de bienes	72,217	52,476,729
Gastos Ejercicios Anteriores	522,000	-
Gastos Diversos	2,146,500	13,032,705
	<u>\$ 14,638,484</u>	<u>\$ 71,504,628</u>

(1) Corresponden a los gastos de contratos de servicios públicos, los cuales aún no han legalizado el cambio de razón social en los contratos, impuestos asumidos, multas y sanciones pagadas en el periodo.

23. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la Compañía no posee contingencias o demandas en curso que requieran ser contabilizadas o reveladas en los estados financieros de la Compañía.

24. Hechos Posteriores después del Período Sobre el que se Informa

No han ocurrido ni están pendientes eventos o transacciones subsecuentes al 31 de diciembre de 2021, que tuvieran un efecto material sobre los estados financieros a esa fecha o para el período terminado en esa fecha, o que sean de tal importancia respecto a los asuntos de la Compañía, que requieran ser mencionados o ajustados a fin de evitar que éstos sean confusos o engañosos en cuanto a la situación financiera, resultados de operaciones o los flujos de caja de la Compañía.

25. Aprobación de Estados Financieros

La emisión de los estados financieros de Red Humana S.A.S. correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021 han sido autorizados para su divulgación por la Junta Directiva el 1 de abril de 2021, para ser presentados ante la Asamblea General de Accionistas de acuerdo con lo requerido por el Código de Comercio.

Red Humana S.A.S.

Certificación de los Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que para la emisión del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, del estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, que conforme al reglamento se ponen a disposición de los accionistas y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros.



Adriana Julieth Suarez Coca
Representante Legal



Juan Pablo Fuquen Cárdenas
Contador Público
Tarjeta Profesional 227754-T