

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2021**

BOGOTA - BOGOTA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

ACTUALIZACION:
PUBLICACION:
VERSION: 1

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Miomed SAS es una sociedad por acciones simplificada de carácter comercial, constituida mediante documento privado de asamblea de accionistas del 12 de mayo de 2016 inscrita el 21 de mayo de 2016 en la Cámara de comercio de Bogotá, Tiene su domicilio en la ciudad de Bogota y su termino de duración es indefinido.

Su objeto social principal es la prestación de servicios de Laboratorio clínico y servicio transfusional con el suficiente equipo médico y con un personal altamente calificado y especializado. Para la prestación del servicio la entidad.

El domicilio principal de MIOMED S.A.S. esta ubicado en la ClI 185 No 45 - 03 y su termino de duración es indefinido.

A Septiembre 31 de 2016 se hace previa revisión e implantación de las politicas contables de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes, ya que según el Marco Técnico normativo regulado mediante Decreto 3022 de Septiembre de 2013 el cual reglamenta la Ley 1314 de 2009 y por medio del Decreto 2420 de 2015 régimen reglamentario normativo para preparadores de información financiera pertenecemos al Grupo 2.

Miomed S.A.S estuvo amparada por la ley 1429 de 2010, en abril de 2019, se pierde el beneficio debido a que contaba con más de 51 empleados.

Miomed S.A.S cuenta con un sede en Facatativa , ubicada en la Cra 7 No. 13 - 95, sede en Tunja , ubicada en la Cra 2 Este No 67B - 90, sede en Neiva ubicada en la Cra 7 No 11 - 31, sede en Villavicencio ubicada en la Cra 6 No 64B - 195

II. BASES DE PREPARACIÓN

1) Hipótesis de negocio en marcha

La entidad preparó los estados financieros bajo el principio o hipótesis de negocio en marcha realizando la evaluación respectiva en la cual concluyó: luego de analizar los hechos o condiciones para evaluar la hipótesis de negocio en marcha, identificó 21 criterios de un total de 21, que no generan dudas significativas, por lo tanto, se concluye que no existe una incertidumbre material y en consecuencia la utilización de la hipótesis del negocio en marcha es adecuada

2) Principales políticas y practicas contables

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar estados financieros individuales , los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas Internacionales de Información Financiera, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

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

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

3) Bases de consolidación

MioMed SAS no consolida estados financieros, debido a que no presenta inversiones sobre empresa que tenga el poder de gobernar sus políticas operativas y financieras.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2021**

BOGOTÁ - BOGOTÁ
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

ACTUALIZACIÓN:
PUBLICACIÓN:
VERSION: 1

Las entidades de propósito especial se consolidan desde la fecha en que se obtiene el control. Estas entidades no se consolidan a partir de la fecha en la que el control cesa.

4) Inversiones en asociadas

Las inversiones en asociadas se contabilizan al costo menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los ingresos por dividendos de inversiones en asociadas se reconocen cuando se establece el derecho a recibirlos. Se incluyen en otros ingresos.

5) Medición

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

6) 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.

7) 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.

8) 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.

III. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

1) Consideraciones generales

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2) Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la sociedad tiene disponibles para su uso inmediato en caja y cuentas corrientes se mantienen a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

3) Instrumentos Financieros

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2021**

BOGOTÁ - BOGOTÁ
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

ACTUALIZACIÓN:
PUBLICACIÓN:
VERSIÓN: 1

3.1) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se evalúa técnicamente la recuperabilidad para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. Por el corte de estos Estados Financieros no se calcula deterioro, ya que no se registran cuentas mayores a 360 días.

3.2) Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

3.3) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales.

3.4) Capital social

La emisión de instrumentos de patrimonio, se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión. Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo. Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la Entidad o por otros miembros del grupo consolidado.

La distribución de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio son cargados directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado.

4) Inventarios

Los inventarios se registran al valor de compra de los productos, los aranceles de importación, cualquier anticipo dado para la adquisición de inventario, y otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

5) Propiedades, planta y equipo

5.1) Reconocimiento y Medición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2021**

BOGOTÁ - BOGOTÁ
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

ACTUALIZACIÓN:
PUBLICACIÓN:
VERSION: 1

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado. La sociedad reconoce un costo como un elemento de Propiedad, Planta y Equipo cuando existe la posibilidad de obtener beneficios económicos futuros derivados del mismo, su costo se puede medir fiablemente y es mínimo de 50 UVT definido para la vigencia fiscal de reconocimiento.

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.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Grupo Homogéneo	Sub-Grupo Homogéneo	Método Depreciación	Vidas útiles
Maquinaria y Equipo Médico Científico	Maquinaria y Equipo Médico Científico tipo II	Lineal	10 Años (120 Meses)
Maquinaria y Equipo Médico Científico	Maquinaria y Equipo Médico Científico tipo III	Lineal	10 Años (120 Meses)
Equipo de cómputo y comunicación	Equipo de cómputo y comunicación Administración Servidor / RED	Lineal	5 Años (60 Meses)
Equipo de cómputo y comunicación	Equipo de cómputo y comunicación Asistencial Servidor / RED	Lineal	5 Años (60 Meses)
Acueducto Plantas y Redes	Acueducto Plantas y Redes	Lineal	10 Años (120 Meses)

Se reconoce un costo como un elemento de Propiedad, Planta y Equipo cuando existe la posibilidad de obtener beneficios económicos futuros derivados del mismo, 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:

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.

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.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2021**

**BOGOTA - BOGOTA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

**ACTUALIZACION:
PUBLICACION:
VERSION: 1**

El valor residual, el método de depreciación y la vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y si las expectativas difieren de las estimaciones previas. De igual manera, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón de los beneficios económicos futuros del activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.

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 periodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

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.

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.

7) Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 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.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

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

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2021**

BOGOTÁ - BOGOTÁ
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

ACTUALIZACIÓN:
PUBLICACIÓN:
VERSION: 1

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.

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.

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.

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.

9) Beneficios a los empleados

MioMed SAS define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

En MioMed SAS los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la Entidad al cierre de ejercicio, corresponden a salarios, auxilio de transporte, recargos y/o horas extras, aportes a la seguridad social, dotación, vacaciones, prima legal, cesantías e intereses sobre cesantías. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones. (Salarios, auxilio de transporte, y aportaciones a la seguridad social.)

Los beneficios de los empleados son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión, al costo que normalmente es su valor nominal.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2021**

BOGOTÁ - BOGOTÁ
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

ACTUALIZACIÓN:
PUBLICACIÓN:
VERSION: 1

MioMed SAS reconocerá los siguientes tipos de beneficios:

(a) Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

(b) Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:

- La decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro
- una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios

Información a revelar sobre los beneficios a los empleados a corto plazo: No se requiere revelar información específica sobre los beneficios a los empleados a corto plazo.

Información a revelar sobre los beneficios por terminación: En caso de existir estos beneficios, revelar la información de los párrafos 28.43 y 28.44 de la NIIF para las Pymes.

10) Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

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.

11) Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos ordinarios se reconocen 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"

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.

12) Gastos financieros

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

IV. IMPUESTOS

1) Impuesto Sobre la Renta

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por Renta. Los activos y/o pasivos de impuestos de Renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2021**

BOGOTÁ - BOGOTÁ
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

ACTUALIZACIÓN:
PUBLICACIÓN:
VERSION: 1

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

V. 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.

VI. SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

Al preparar los estados financieros, la Gerencia 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:

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.

2) Vida útil de las propiedades, planta y equipo

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2021**

**BOGOTA - BOGOTA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

**ACTUALIZACION:
PUBLICACION:
VERSION: 1**

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.

3) Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar, se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la sociedad, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsible indican que la sociedad no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

VII. INFORMACION FINANCIERA

Los estados financieros trimestrales de MioMed S.A.S., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB). Las políticas han sido diseñadas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes.

La información financiera trimestral contenida en este informe contiene, los siguientes componentes:

- Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre 2021 y el ejercicio terminado al 31 de Diciembre 2020
- Estado del Resultado Integral al 31 de Diciembre 2021, comparado al mismo corte del año inmediatamente anterior.
- Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de Diciembre 2021 y el ejercicio terminado al 31 de Diciembre 2020
- Estado de Flujos de Efectivo al 31 de Diciembre del 2021

Se genera Estados Financieros Intermedios en los meses de Marzo, Junio y Septiembre a disposición de la administración para evaluar su gestión de neocio.

VIII. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

NOTA 1) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de Diciembre del 2021 y 2020 incluyen los siguientes componentes:

	2021	2020
Caja		
CAJA MENOR	441.250,00	1.000.000,00
Subtotal	441.250,00	1.000.000,00
Cuentas corrientes		
BANCO BILBAO VIZCAYA BBVA CTA CTE 856000997	753.530,79	41.011.748,87
BANCO SCOTIABANK COLPATRIA CTA CTE 7001006007	349.734.974,79	0,00
Subtotal	350.488.505,58	41.011.748,87
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	350.929.755,58	42.011.748,87

Los recursos disponibles no presentan restricción alguna que limitara su uso en lo correspondiente a las vigencias 2021 y 2020

NOTA 2) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar comprenden:

	2021	2020
CLIENTES		
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	(a) 2.864.353.297,00	2.698.571.375,00
Subtotal	2.864.353.297,00	2.698.571.375,00
INTERESES IMPLICITOS		
Subtotal	(b) 97.519,00	0,00
	97.519,00	0,00
ANTICIPOS Y AVANCES		
A PROVEEDORES	0,00	21.000,00
A TRABAJADORES	(c) 3.470.000,00	0,00
Subtotal	3.470.000,00	21.000,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2021**

**BOGOTA - BOGOTA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

CUENTA POR COBRAR INCAPACIDADES
RESPONSABILIDADES
OTROS DEUDORES VARIOS

Subtotal

ACTUALIZACION:

PUBLICACION:

VERSION: 1

11.852.659,00	5.711.189,00
1.266.115,00	0,00
0,00	390.000.000,00
13.118.774,00	395.711.189,00

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

2.881.039.590,00 3.094.303.564,00

- (a) La cuenta por cobrar a Entidades Prestadoras de Servicios de Salud en comparación con el año anterior muestra un aumento debido a la gestión de nuevos contratos para incrementar ventas.
- (b) Se genera interes implicito a una tasa del 9,93% E.A, teniendo en cuenta el Banco de la Republica sobre el saldo de cartera de Red Humana por vencimiento en facturas según contrato.

(b)

INTERES IMPLICITO

Corte		31-dic-21							INTERES IMPLICITO
NIT	Cliente	Factur	Estado	fecha factu	Fecha radicado	Fecha Vencimiento	Saldo	Dias de mora	
600769549	RED HUMANA SAS	MBOG151	Radificada Entidad	21/09/2021	21/09/2021	20/12/2021	540.408	11	1.543
600769549	RED HUMANA SAS	MBOG152	Radificada Entidad	21/09/2021	21/09/2021	20/12/2021	30.030.710	11	86.804
600769549	RED HUMANA SAS	MBOG158	Radificada Entidad	30/09/2021	30/09/2021	29/12/2021	18.933.324	2	9.823
600769549	RED HUMANA SAS	MBOG157	Radificada Entidad	30/09/2021	30/09/2021	29/12/2021	673.552	2	349
TOTAL									97.519

Fuente:

https://totoro.banrep.gov.co/analytics/saw.dll?Go&path=%2Fshared%2FSeries%20Estad%3%adstic%2F1.%20Tasas%20de%20Colocaci%3%B3n%2F1.1%20Consolidados%2F1.1.2.TCO_Promedio%20mensual%20hist%3%B3rico&Options=rdf&lang=es&NQUser=publico&NQPassword=publico123

- (c) El saldo de anticipo a trabajadores aumento en el año 2021, en comparación con el año anterior, debido a anticipos girados para toma de inventarios y visita a la sede de Florencia el último día del mes

NOTA 3) ACTIVOS POR IMPUESTOS

Los activos por impuestos corrientes incluyen los anticipos de impuestos y contribuciones al 31 de Diciembre de 2021 y 2020, así:

	2021	2020
Anticipos de Impuestos Corrientes		
ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE	1.633.708.361,99	1.025.789.482,00
RETENCION EN LA FUENTE AÑOS ANTERIORES	0,00	3.935.879,00
SALDO A FAVOR EN LIQUIDACION PRIVADA	1.634.988.000,00	840.141.000,00
ANTICIPO AUTORRENTA 0,80%	118.504.475,00	48.145.041,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	3.387.200.836,99	1.918.011.402,00
Anticipos de Impuestos no corrientes	2021	2020
IMPUESTO DIFERIDO DE RENTA	0,00	0,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS NO CORRIENTES	0,00	0,00
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	3.387.200.836,99	1.918.011.402,00

MioMed S.A.S reconoce un pasivo o activo por impuesto diferido, siempre que la recuperación o el pago del importe en libros de un activo o pasivo vayan a producir pagos fiscales mayores o menores que los que resultarían si tales recuperaciones o pagos no tuviesen consecuencias fiscales.

MioMed S.A.S mide un activo (o pasivo) por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

NOTA 4) INVENTARIOS CORRIENTES

El saldo de los inventarios al 31 de Diciembre de 2021 y 2020 incluye:

	2021	2020
Inventario		
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	1.244.929.129,00	916.730.748,00
INVENTARIOS	1.244.929.129,00	916.730.748,00

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2021**

BOGOTÁ - BOGOTÁ
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

ACTUALIZACION:
PUBLICACION:
VERSION: 1

El inventario son los productos que se adquieren para el desarrollo del objeto social de la sociedad, el cual se miden al menor valor entre su costo y el valor neto de realización, ajustando con cargo a resultados.

Los inventarios están valuados al costo. Corresponden a los reactivos y medicamentos que se adquieren a través de proveedores nacionales, con el propósito de mantener las existencias necesarias para la operación. MioMed SAS clasifica el inventario de acuerdo a la clasificación contable de Supersalud. Durante el 2021, no se dió de baja a medicamento por pérdida ni deterioro.

NOTA 5) INVERSIONES

El movimiento de las Inversiones para el año 2021 y 2020 se detalla así:

	2021	2020
INVERSIÓN EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS		
ACCIONES ADQUIRIDAS POR PAGAR	(a) 0,00	0,00
	0,00	0,00
DETERIORO DE INVERSIÓN EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS		
DETERIORO DE INVERSIONES	0,00	0,00
	0,00	0,00
INVERSIÓN EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	(a) 0,00	0,00

a) El saldo de inversión de subsidiarias, asociadas y negocios conjunto quedo en 0 debido a venta de acciones que correspondian a Red Humana S.A.S. Venta que se origino entre el Señor Edgar Zamundio y Miomed S.A.S generando una cuenta por cobrar

NOTA 6) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2021 y 2020 se detalla así:

	2021	2020
Propiedad, planta y equipo		
EQUIPO DE OFICINA	75.249.374,00	56.843.135,00
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	29.025.700,00	16.469.890,00
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	693.864.135,00	553.966.691,00
EQUIPO DE OFICINA	-80.588.434,06	-56.843.134,56
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIONES	-18.071.944,70	-6.015.643,06
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	-276.639.895,24	-201.184.760,52
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	422.838.935,00	363.236.177,86

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0), la Administración evidenció su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee.

CUENTA	ITEM	CORTE A DICIEMBRE 2020	ADICIONALES	SALIDA	CORTE DICIEMBRE / 2021
152405	EQUIPO DE OFICINA	56.843.135	18.406.239	-	75.249.374
152805	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	16.469.890	12.555.810	-	29.025.700
153205	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	553.966.691	139.897.444	-	693.864.135
	SUBTOTAL	627.279.716	170.859.493,00	0	798.139.209,00
			DEPRECIACION	MOVIMIENTO	CTE A DICIEMBRE / 2021
15922401	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	(56.843.134,56)	137.431.568,62	-	80.588.434,06
15922801	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	(6.015.643,06)	24.087.587,76	-	18.071.944,70
15923201	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	(201.184.760,52)	477.824.655,76	-	276.639.895,24
	SUBTOTAL	(264.043.538,14)	639.343.812,14		(375.300.274,00)
	TOTAL GENERAL	363.236.177,86			422.838.935,00

NOTA 7) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

	2021	2020
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes		
PARTICULARES	0,00	0,00
PROVEEDORES NACIONALES	2.467.468.581,46	2.286.542.934,15

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2021**

BOGOTA - BOGOTA

(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

	ACTUALIZACION: PUBLICACION: VERSION: 1	
HONORARIOS	3.758.200,00	3.163.200,00
ARRENDAMIENTOS	0,00	9.320.916,00
SERVICIOS	303.191.594,08	0,00
TRANSPORTE FLETE Y ACARREO	51.424.664,80	13.613.261,00
SERVICIOS PUBLICOS	3.428.304,00	1.794.155,00
SEGUROS	0,00	0,00
OTROS	228.879.216,40	0,00
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	0,00	58.381.270,00
OTRAS COMPRAS	0,00	63.918.056,00
EXAMENES DE LABORATORIO	0,00	410.369.788,00
APORTES ADMINISTRADORAS DE PENSIONES	38.073.215,00	33.302.206,00
APORTES ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	10.221.100,00	8.853.400,00
APORTES ADMIN DE RIESGOS PROFESIONALES	5.691.700,00	4.924.900,00
FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA	481.794,00	432.494,00
APORTES ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	9.473.091,00	8.111.200,00
EMBARGOS JUDICIALES	700.127,00	0,00
OTROS ACREEDORES VARIOS	0,00	36.762.920,00
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<u>3.122.791.587,74</u>	<u>2.939.490.700,15</u>

El saldo de las cuentas comerciales por pagar a proveedores y demas, corresponde a los valores originados en la adquisición de bienes y/o servicios para el cumplimiento de la operación.

NOTA 8) PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de impuestos por pagar al 31 de Diciembre de 2021 y 2020 incluye:

	2021	2020
Impuestos corrientes		
HONORARIOS	815.491,00	18.755.522,00
SERVICIOS	1.149.251,00	1.263.142,00
ARRENDAMIENTO	470.588,00	-14.519.389,00
COMPRAS	21.470.451,00	38.581.779,37
AUTORRETENCION CREE	0,00	17.073.104,65
AUTORRETENCIONES	8.525.539,87	0,00
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	6.774.835,00	4.188.696,00
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u>39.206.155,87</u>	<u>65.342.855,02</u>

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Empresa, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias vigentes.

NORMATIVIDAD APLICABLE

La Entidad presenta sus declaraciones privadas del impuesto sobre la renta dentro de los plazos previstos por la autoridad tributaria y de conformidad con las normas y disposiciones vigentes en la materia.

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Entidad estipulan que:

De acuerdo a la Ley 2010 de diciembre de 2019 la tarifa general para el impuesto de renta es del 31% a partir del año 2021, base que se toma para el impuesto diferido.

La base para determinar el impuesto sobre la renta no puede ser inferior al 3,5% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

Según indica la Ley 1607 de Diciembre de 2012, en su artículo 25, a partir del 1 de julio de 2013, están exoneradas del pago de aportes parafiscales a favor de SENA y ICBF, las personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, hasta diez (10) salarios mínimos mensuales vigentes.

NOTA 9) PASIVOS POR 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, incluye los siguientes conceptos:

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2021**

**BOGOTA - BOGOTA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

**ACTUALIZACION:
PUBLICACION:
VERSION: 1**

	2021	2020
Beneficios a empleados		
NOMINA POR PAGAR	8.305.946,00	199.908.437,00
LEY 50/90 NORMAS POSTERIORES	205.807.285,00	142.654.984,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	23.091.013,00	14.184.805,00
PRIMA DE SERVICIOS	23.449,00	0,00
VACACIONES CONSOLIDADAS	89.359.772,00	75.249.642,00
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	326.587.465,00	431.997.868,00

NOTA 10) PROVISIONES

Las provisiones, se detallan:

	2021	2020
Provisiones		
PROVISION DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	685.507.000,00	308.467.000,00
IMPUESTO DIFERIDO - RENTA	30.231,00	0,00
PROVISIONES	685.537.231,00	308.467.000,00

(a) El pasivo por impuesto diferido se compone de las partidas contables que no se afectan fiscalmente tales como: interes implicito, provisión de renta

NOTA 11) PATRIMONIO

El capital social esta representado asi:

	2021	2020
Composición capital social		
Capital autorizado y pagado	50.000.000,00	50.000.000,00
Capital autorizado y pagado	50.000.000,00	50.000.000,00
Total capital social	100.000.000,00	100.000.000,00

NOTA 12) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Está conformado por los valores causados como resultado de la prestación de Servicios de Salud a los usuarios de las Entidades de acuerdo a los convenios establecidos y/o remisiones y autorizaciones de aquellas entidades con las cuales no hay contrato.

	2021	2020
Detalle de ingresos por concepto		
LABORATORIO CLINICO I Y II NIVEL	0,00	800.000,00
MICROBIOLOGIA	1.028.290.253,00	783.488.019,00
COAGULACION	1.175.736.205,00	544.839.024,00
HEMATOLOGIA	1.422.434.923,00	665.556.082,00
QUIMICA	6.623.847.543,00	3.589.719.909,00
GASES	531.308.559,00	351.715.734,00
ELECTROLITOS	1.237.043.357,00	481.556.355,00
IMMUNOLOGIA	1.129.440.478,00	1.124.871.519,00
SERVICIO TRANSFUSIONAL	1.771.581.639,00	277.040.865,00
UROANALISIS	27.181.189,00	67.562.492,00
PRUEBAS ESPECIALES REMITIDAS	0,00	1.572.536.219,00
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS	-132.845.872,00	-144.986.082,00
ACEPTACION DE GLOSAS	-958.854,00	-24.716.531,00
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	14.813.059.420,00	9.289.183.605,00

NOTA 13) COSTO DE VENTAS

Representan los costos directos necesarios en la prestación de servicios de salud a los usuarios en un periodo determinado.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2021**

**BOGOTA - BOGOTA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

**ACTUALIZACION:
PUBLICACION:
VERSION: 1**

	2021	2020
Detalle de costos por concepto		
INSUMOS	5.814.163.039,63	3.876.308.310,97
MATERIALES Y SUMINISTROS	0,00	1.649.100,00
CONTROL DE AUDITORIA	74.253.500,00	17.469.160,00
SUELDOS	1.585.324.920,00	1.323.858.825,00
RECARGOS	316.145.232,00	244.363.856,00
HORAS EXTRAS	38.221.173,00	43.334.109,00
INCAPACIDADES	5.071.139,00	4.295.200,00
AUXILIO DE TRANSPORTE	65.250.926,00	50.522.146,00
CESANTIAS	174.111.265,00	150.387.617,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	18.859.222,00	12.915.881,19
PRIMA DE SERVICIOS	174.302.570,00	149.510.276,00
VACACIONES	89.985.927,00	78.509.986,00
AUXILIOS	56.775,00	1.584.000,00
DOTACION - EPP	333.484.250,00	37.444.370,00
DOTACION AL PERSONAL	40.838.402,00	0,00
APORTES A ADMINISTRADORES DE RIESGOS PROFESIONALES - ARP	40.324.962,00	39.725.392,00
APORTES A FONDOS DE PENSIONES O CESANTIAS	203.388.050,00	204.975.423,00
APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD - EPS	1.772.680,00	2.062.513,00
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	66.996.196,00	15.398.200,00
SERVICIO EXAMENES OCUPACIONALES	7.749.300,00	6.545.300,00
SERVICIO DE LABORATORIOS	1.102.451.009,00	674.435.253,00
SERVICIO DE RECOLECCION	21.030.845,00	13.653.189,00
ASEO Y VIGILANCIA	0,00	1.470.253,00
TELEFONIA CELULAR	12.455.398,00	20.263.563,00
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	230.573.300,00	135.102.298,30
MANTENIMIENTO CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	23.871.079,66	0,00
MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO	37.654.464,00	0,00
MANTENIMIENTO EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	142.800,00	0,00
MANTENIMIENTO EQUIPO MEDICO	68.948.510,00	31.374.557,73
DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	23.745.297,06	69.346.869,04
DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	75.455.135,16	0,00
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	12.056.301,64	2.804.896,36
DETERIORO MUEBLES Y ENSERES	0,00	38.318.362,37
COSTO DE VENTAS	10.658.683.668,15	7.247.628.906,96

NOTA 14) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

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

	2021	2020
Gastos de administración		
PERSONAL	(a) 1.204.667.328,00	598.696.925,70
HONORARIOS	50.201.960,00	35.062.600,00
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	53.610.440,00	30.558.185,00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	1.490.000,00	679.000,00
SEGUROS	20.868.305,00	19.080.013,00
EQUIPO DE OFICINA	2.170.930,00	40.805.588,00
ARRENDAMIENTO	292.700.992,00	137.054.619,00
SERVICIOS	181.364.675,00	143.736.729,00
LEGALES	2.267.996,00	13.280.590,00
ADECUACION E INSTALACION PROPIEDADES AJENAS	13.775.236,00	0,00
PROGRAMAS PARA COMPUTADOR (SOFTWARE)	16.777.229,00	0,00
MANTENIMIENTO REPARACIONES LOCATIVAS	131.918,97	0,00
GASTOS DE VIAJE	8.154.550,00	7.145.402,00
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	21.753.200,00	20.326.765,00
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	83.978.405,00	0,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	194.536,00	1.775.100,00
TAXIS Y BUSES	6.195.684,00	7.673.890,00
CASINO Y RESTAURANTE	5.063.100,00	4.143.284,00
PARQUEADEROS	138.900,00	120.200,00
DETERIORO DE INVERSIONES	0,00	157.820.000,00
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	0,00	39.110.815,00
GASTOS DE ADMINISTRACION	1.965.505.384,97	1.257.069.705,70

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2021**

BOGOTA - BOGOTA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

ACTUALIZACION:
PUBLICACION:
VERSION: 1

(a) Los gastos de personal tuvieron un incremento significativo, frente al 2020, debido a la incremento en la demanda del servicio

NOTA 15) INGRESOS FINANCIEROS

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

Ingresos financieros	2021	2020
INTERESES IMPLICITOS	97.519,00	1.122.996,00
RECUPERACIONES	1.013.035,00	870.000,00
REINTEGRO DE INCAPACIDADES	4.563.231,00	10.788.137,00
REINTEGRO DE OTROS COSTOS	0,00	1.386.442,00
AJUSTE AL PESO	56.578,50	21.143,16
INGRESOS FINANCIEROS	5.730.363,50	14.188.718,16

NOTA 16) GASTOS FINANCIEROS

Dentro de estos gastos encontramos aquellos incurridos por conceptos diferentes al objeto social de MioMed S.A.S., como:

Costos financieros	2021	2020
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	9.995.004,00	6.619.030,57
INTERESES MORATORIOS	2.707.000,00	4.530.859,00
GASTOS FINANCIEROS	12.702.004,00	11.149.889,57

A Diciembre 31 de 2021, MioMed S.A.S no registra obligaciones financieras

Corresponde a los intereses y gastos bancarios de ley por movimiento de las cuentas y prestamos existentes para la operación normal de la compañía.

NOTA 17) OTROS GASTOS

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

OTROS GASTOS	2021	2020
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0,00	453.487,00
MULTAS Y SANCIONES NO OPERACIONALES	363.000,00	0,00
IMPUESTOS ASUMIDOS	1.153.310,00	32.852,00
AJUSTE AL PESO	0,00	51.148,94
CUENTAS POR COBRAR	30.231,00	0,00
OTROS GASTOS	1.546.541,00	537.487,94

NOTA 18) ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

GASTO POR IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	2021	2020
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS VIGENCIA CORRIENTE	(a) 685.507.000,00	612.163.204,00
GASTOS POR IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	685.507.000,00	612.163.204,00

(a)

PROVISION IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS CORRIENTE 2021	
2021	
Utilidad Fiscal estimada	2.211.313.000,00
Art 80 de la ley 1943 del 28 diciembre 2018	0,31
Base líquida gravable	2.211.313.000,00
Impuesto de renta (31%)	685.507.000,00

La tasa de impuesto de renta calculada por MioMed S.A.S es del 31%, de acuerdo a lo establecido en el art. 240 del E.T. modificado por el art. 80 de la ley 1943 del 28 diciembre 2018

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL PERIODO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2021**

BOGOTA - BOGOTA
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

ACTUALIZACION:
PUBLICACION:
VERSION: 1

(b) IMPUESTO DIFERIDO POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS DE ACTIVOS Y PASIVOS

Se registra al 2021:

La Diferencia temporaria por interés implícito por valor de \$23.957, generandose pasivo por impuesto diferido

El impuesto diferido por diferencias temporarias entre activo y pasivo es calculado a una tarifa del 31% según ley 2010 del 2019

Impuesto Diferido por Diferencias Temporarias	SALDO 2020		CONTABILIZACIÓN 2021		SALDO 2021	
	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO
Pasivo por impuesto diferido (Intéres Implícito)	0,00	0,00	0,00	23.957,00	0,00	23.957,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	23.957,00	0,00	0,00

NOTA 19) TRANSACCIONES NO MONETARIAS

En la elaboración de los estados financieros del ejercicio terminado, se presentaron transacciones de operación no monetarias como: el cobro de los intereses implícitos a los clientes, el impuesto diferido por cobrar y pagar y las diferentes provisiones realizadas de: impuestos.

NOTA 20) TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Son vinculados económicos de Miomed SAS:

INVERSIONES EN SOCIEDADES		
NOMBRE	IDENTIFICACION	TIPO DE VINCULACION CON MIOMED SAS
MEDIFACA IPS S.A.S	900.529.056-9	Accionista
JERSALUD S.A.S	900.622.551-0	Accionista

VINCULADOS		
NOMBRE	IDENTIFICACION	TIPO DE VINCULACION CON MIOMED SAS
MAUREEN ISABEL QUINTERO GAMBOA	52.713.748	Representante Legal Principal
URIEL CRUZ VEGA	93.409.150	Representante Legal Suplente

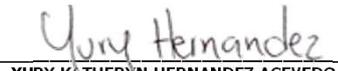
A continuacion se presenta el movimiento con corte a 31 Diciembre 2021, comparado con los saldos a 31 de Diciembre del 2020 en compra y venta de bienes y servicios, cuentas por pagar y cuentas por cobrar con cada una de las empresas relacionadas.

NOMBRE DE LA EMPRESA	NIT	SALDOS A DICIEMBRE 31 DEL 2021				CUENTAS X COBRAR		CUENTAS X PAGAR	
		COMPRAS		VENTAS		31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021
MEDIFACA IPS SAS	900.529.056-9	-	-	1.435.837.196	2.131.334.380	409.922.667	328.550.982		
JERSALUD SAS	900.622.551-0			1.788.698.155	1.972.955.561	187.899.691	227.197.199		
FARMAQUIRURGICOS JM SAS	900.433.437-8	3.897.162.789	6.037.029.076					2.235.303.947	2.611.419.549
MAUREEN ISABEL QUINTERO GAMBOA	52.713.748							13.143.663	10.890.475

NOTA 21) HECHOS POSTERIORES DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

En la elaboración de los estados financieros del ejercicio terminado, no se presentaron hechos económicos posteriores al período sobre el que se informa.


MAUREN ISABEL QUINTERO GAMBOA
REPRESENTANTE LEGAL
"Ver Certificación adjunta"


YURY KATHERYN HERNÁNDEZ ACEVEDO
CONTADOR PÚBLICO
T.P 285641-T
"Ver Certificación adjunta"


LAURA LILIANA MONTAÑEZ ORJUELA
REVISOR FISCAL T.P 225194-T
DESIGNADO POR AUDIT AND
INTERNATIONAL FINANCE SAS
"Ver Opinión adjunta"