


 ESPECIALIDADES MEDICAS METROPOLITANAS S.A.S. NIT. 900.226.451-4 CODIGO HABILITACIÓN: 050881081901 AVENIDA 34 No. 51-03 BELLO (ANTIOQUIA) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 Cifras en miles de pesos										 ESPECIALIDADES MEDICAS METROPOLITANAS S.A.S. NIT. 900.226.451-4 CODIGO HABILITACIÓN: 050881081901 AVENIDA 34 No. 51-03 BELLO (ANTIOQUIA) ESTADO DE RESULTADOS Y OTRO RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 Cifras en miles de pesos									
ACTIVOS	NOTA	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION	PASIVOS	NOTA	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION		NOTA	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION					
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE					INGRESOS OPERACIONALES		49,925,156	42,964,841	6,960,315					
1105 CAJA	1	4,800	2,500	2,300	2105 BANCOS NACIONALES	7	1,862,127	2,385,688	-523,561	4110 U. FUNCIONAL CONSULTA EXTERNA	13	1,391,851	1,208,889	182,962					
1110 BANCOS	1	243,182	1,246,502	-1,003,320	2120 COMPAÑÍAS DE FINANCIAMIENTO	7	708,894	317,550	391,344	4115 U. FUNCIONAL HOSPITALIZACIÓN	13	5,518,574	6,362,120	-843,546					
1120 CUENTAS DE AHORRO	1	365,535	3,152,053	-2,786,518	2205 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	8	5,250,754	4,280,008	970,746	4120 U. FUNCIONAL DE QUIROFANOS	13	6,486,499	4,994,293	1,492,206					
1245 DERECHOS FIDUCIARIOS	1	985,406	3,367,007	-2,381,601	2335 COSTOS Y GASTOS X PAGAR	9	2,677,397	2,504,903	172,494	4125 U. FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOST.	13	36,717,649	30,638,707	6,078,942					
1301 CTES NAC. FACT. PEND. X RADICAR	2	2,612,657	2,861,165	-248,508	2365 RETENCIÓN EN LA FUENTE	9	405,114	527,938	-122,824	4175 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCSTOS	13	-189,417	-239,168	49,751					
1302 CTES NAC. FACT. RADICADA	2	14,293,190	12,895,007	1,398,183	2368 IMPPTO INDUSTRIA Y COMERC. RETENIDO	9	9,373	6,562	2,811	COSTOS		41,168,440	35,981,461	5,186,979					
1306 ABONO A CARTERA PEND. X APLICAR	2	-3,108,486	-4,382,742	1,274,256	2408 IVA POR PAGAR	9	287,642	269,846	17,796	6110 U. FUNCIONAL CONSULTA EXTERNA	13	2,420,205	2,043,234	376,971					
1330 ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	2	22,290	32,942	-10,652	2408 IVA POR PAGAR	9	16,087	7,744	8,343	6115 U. FUNCIONAL HOSPITALIZACIÓN	13	10,536,589	10,401,960	134,629					
1355 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIB.	2	396,652	768,999	-372,347	2505 NOMINA POR PAGAR	10	989	12,049	-11,060	6120 U. FUNCIONAL DE QUIROFANOS	13	5,540,272	4,697,606	842,666					
1365 CUENTAS X COBRAR A TRABAJADORES	2	15,930	8,312	7,618	2510 CESANTIAS CONSOLIDADAS	10	640,619	557,007	83,612	6125 U. FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOST.	13	22,671,374	18,838,661	3,832,713					
1380 DEUDORES VARIOS	2	61,077	52,551	8,526	2515 INTERESES SOBRE CESANTIAS	10	71,210	62,022	9,188	UTILIDAD BRUTA DE OPERACIÓN		8,756,716	6,983,380	1,773,336					
1399 DETERIORO CARTERA	2	-1,274,541	-1,727,463	452,922	2525 VACACIONES CONSOLIDADAS	10	368,707	330,110	38,597	GASTOS DE OPERACIÓN (ADMN Y VTAS)		4,049,852	3,573,775	476,077					
1415 MEDICAMENTOS	3	238,745	200,496	38,249	2805 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	11	723	4,197	-3,474	5105 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	14	3,628,099	3,233,628	394,471					
1420 MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	3	500,936	461,025	39,911	TOTAL PASIVO CORRIENTE		12,303,342	11,265,902	1,037,440	5205 GASTOS DE VENTAS	14	421,753	340,147	81,606					
1424 MATERIALES DE IMAGENOLOGIA	3	17,553	17,948	-395	PASIVO LARGO PLAZO					UTILIDAD OPERACIONAL		4,706,864	3,409,605	1,297,259					
1455 MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESOR.	3	69,112	48,877	20,235	2105 BANCOS NACIONALES	7	9,902,833	8,253,621	1,649,212	INGRESOS NO OPERACIONALES		1,041,008	629,817	411,191					
1705 GASTOS PAGADOS X ANTICIPADO	4	164,748	35,904	128,844	2120 COMPAÑÍAS DE FINANCIAMIENTO	7	1,730,886	2,418,461	-687,575	4210 RENDIMIENTOS FINANCIEROS	15	209,055	50,761	158,294					
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		15,608,786	19,041,083	-3,432,297	2725 IMPUESTOS DIFERIDOS	16	4,945,268	4,792,829	152,439	4220 ARRENDAMIENTOS	15	479,951	285,796	194,155					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		24,272,678	23,579,441	693,237	TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		16,578,987	15,464,911	1,114,076	4250 RECUPERACIONES	15	327,498	274,677	52,821					
1504 TERRENOS	5	1,934,741	1,934,741	0	PATRIMONIO					4295 DIVERSOS	15	24,504	18,583	5,921					
1516 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	5	19,651,411	19,639,818	11,593	3105 CAPITAL SOCIAL	12	600,100	600,100	0	GASTOS NO OPERACIONALES		1,648,678	994,884	653,794					
1520 MAQUINARIA Y EQUIPO	5	528,260	379,471	148,789	3205 PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACC.	12	17,524,346	17,524,346	0	5305 FINANCIEROS	15	1,618,487	956,605	661,882					
1524 EQUIPO DE OFICINA	5	533,761	172,235	361,526	3310 RESERVAS ESTATUTARIAS	12	8,647,040	9,916,365	-1,269,325	5310 PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	15	2,910	7,161	-4,251					
1528 EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICAC.	5	2,449,387	1,822,996	626,391	3605 UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	12	2,601,088	1,908,724	692,364	5315 GASTOS EXTRAORDINARIOS	15	11,501	14,175	-2,674					
1532 MAQ. Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	5	12,164,668	11,080,672	1,083,996	3705 UTILIDADES O PERDIDAS ACUMULADOS	12	-592,204	-592,204	0	5320 GASTOS EJERC. ANTERIORES	15	2,588	10,490	-7,902					
1592 DEPRECIACIÓN ACUMULADA	5	-12,989,550	-11,450,492	-1,539,058	TOTAL PATRIMONIO		28,780,370	29,357,331	-576,961	5350 GASTOS DIVERSOS	15	13,192	6,453	6,739					
1380 DEUDORES VARIOS	2	13,561,157	9,130,294	4,430,863	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		57,662,699	56,088,144	1,574,555	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		4,099,194	3,044,538	1,054,656					
1710 CARGOS DIFERIDOS (IMPUESTO DIFERIDO)	16	3,927,904	4,103,249	-175,345						5405 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENT.	16	1,498,106	1,135,814	362,292					
INTANGIBLES		292,174	234,077	58,097						5905 UTILIDAD DEL EJERCICIO		2,601,088	1,908,724	692,364					
1635 LICENCIAS	6	460,730	288,499	172,231															
1698 AMORTIZACIÓN	6	-168,556	-54,422	-114,134															
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		42,053,913	37,047,061	5,006,852															
TOTAL ACTIVO		57,662,699	56,088,144	1,574,555															
					Liliana María Villegas Romero	Carlos A. López S.	Edwin A. Espinal U.				Liliana María Villegas Romero	Carlos A. López S.	Edwin A. Espinal U.						
					Representante Legal	Contador	Revisor Fiscal				Representante Legal	Contador	Revisor Fiscal						
						TP 123078-T	TP 129576 - T					TP 123078-T	TP 129576 - T						



ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de diciembre de 2022 y 2021

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal Liliana María Villegas Romero y Contador Público Carlos Alberto López Sepúlveda de la Compañía ESPECIALIDADES MÉDICAS METROPOLITANAS S.A.S, con NIT. 900.226.451-4

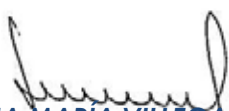
Certificamos:

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y otro resultado integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, junto con las notas explicativas con corte a Diciembre 31 del 2022 y 2021, de acuerdo con la normatividad legal aplicable como son entre otras la Ley 222 de 1995 y el marco técnico aplicable de NIIF para pymes de las compañías clasificadas en el Grupo 2 de acuerdo a la Ley 1314 del 2009 por la cual se regulan los Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de información Aceptados en Colombia.

- Que los hechos económicos que afectan la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos en las notas a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre del 2022 y 2021, por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros de contabilidad procesados en nuestro software contable, están debidamente soportados y reflejan razonablemente la situación financiera de la Compañía.
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2022 y 2021.
- Que los demás hechos económicos realizados, fueron reconocidos en su integridad bajo las normas internacionales de información financiero aplicables para el Grupo 2 en cumplimiento del Decreto 3022 del 2013 y los Decretos 2420 y 2496 de 2015.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica de la compañía.

Se expide la presente certificación en Bello, a los 10 días del mes de febrero del 2023, en cumplimiento al artículo 37 de la ley 222 de 1995.

Atentamente,



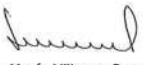


LILIANA MARIA VILLEGAS ROMERO
Representante Legal
C.C. 42.884.443



CARLOS ALBERTO LÓPEZ SEPÚLVEDA
Contador
TP. 123078-T

ESPECIALIDADES MEDICAS METROPOLITANAS S.A.S.					
NIT. 900.226.451-4					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
Cifras Expresadas en pesos					
A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021					
	NOTAS	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN VALOR	% VARIACIÓN
ACTIVO					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1	1,598,923,543	7,768,061,864	-6,169,138,321	-79.4%
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CXC	2	12,622,116,326	9,739,771,710	2,882,344,616	29.6%
SALDO A FAVOR EN RENTA	2	396,651,779	768,999,170	-372,347,391	-48.4%
INVENTARIOS	3	826,346,571	728,346,384	98,000,187	13.5%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	4	164,747,937	35,904,185	128,843,752	358.9%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		15,608,786,156	19,041,083,313	-3,432,297,157	-18.0%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5	24,272,677,985	23,579,441,507	693,236,478	2.9%
DEUDORES LARGO PLAZO	2	13,561,156,602	9,130,294,218	4,430,862,384	100.0%
INTANGIBLES	6	292,174,478	234,076,903	58,097,575	24.8%
IMPUESTO DIFERIDO	16	3,927,904,193	4,103,248,569	-175,344,376	-4.3%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		42,053,913,258	37,047,061,197	5,006,852,061	13.5%
TOTAL ACTIVO		57,662,699,414	56,088,144,510	1,574,554,904	2.8%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
OBLIGACIONES FINANCIERAS C.P	7	2,571,020,899	2,703,237,202	-132,216,303	-4.9%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	8	5,250,753,501	4,280,007,914	970,745,587	22.7%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9	3,399,319,436	3,317,271,915	82,047,521	2.5%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	10	1,081,524,825	961,187,672	120,337,153	12.5%
OTROS PASIVOS	11	723,617	4,196,956	-3,473,339	-82.8%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		12,303,342,278	11,265,901,659	1,037,440,619	9.2%
PASIVO NO CORRIENTE					
OBLIGACIONES FINANCIERAS	7	11,633,719,058	10,672,082,690	961,636,368	9.0%
IMPUESTO DIFERIDO	16	4,945,267,802	4,792,829,095	152,438,707	3.2%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		16,578,986,860	15,464,911,785	1,114,075,075	7.2%
TOTAL PASIVO		28,882,329,138	26,730,813,444	2,151,515,694	8.0%
PATRIMONIO					
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	12	600,100,000	600,100,000	0	0.0%
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	12	17,524,346,270	17,524,346,270	0	0.0%
RESERVAS A DISPOSICIÓN DE LA ASAMBLEA	12	8,647,039,391	9,916,364,713	-1,269,325,322	-12.8%
GANANCIAS ACUMULADAS POR ADOPCIÓN NIIF Pymes	12	-592,203,595	-592,203,595	0	0.0%
RESULTADOS DEL PERIODO	12	2,601,088,210	1,908,723,678	692,364,532	36.3%
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		28,780,370,276	29,357,331,066	-576,960,790	-2.0%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		57,662,699,414	56,088,144,510	1,574,554,904	2.8%

Las notas a los estados financieros forman parte integral de estos.

 Liliana María Villegas Romero Representante Legal	 Carlos A. López S. Contador TP-123078-T	 Edwin A. Espinal U. Revisor Fiscal TP-129576-T
--	---	--


ESTADO DE RESULTADOS Y OTRO RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

	NOTAS	AÑO 2022	% 2022	AÑO 2021	% 2021	VARIACIÓN VALOR	% VARIACIÓN
INGRESOS ORDINARIOS NETOS	13	49,925,156,000	100.0%	42,964,841,734	100.0%	6,960,314,266	16.2%
COSTO DE PRESTACION SERVICIOS	13	41,168,440,582	82.5%	35,981,461,887	83.7%	5,186,978,695	14.4%
UTILIDAD BRUTA		8,756,715,418	17.5%	6,983,379,847	16.3%	1,773,335,571	25.4%
Gastos operacionales							
De Administración	14	3,628,098,592	7.3%	3,233,627,578	7.5%	394,471,014	12.2%
De Ventas	14	421,752,881	0.8%	340,147,492	0.8%	81,605,389	24.0%
UTILIDAD OPERACIONAL		4,706,863,945	9.4%	3,409,604,777	7.9%	1,297,259,168	38.0%
Otros Ingresos No Operacionales	15	1,041,008,000	2.1%	629,817,266	1.5%	411,190,734	65.3%
Gastos Financieros	15	1,613,922,946	3.2%	955,275,815	2.2%	658,647,131	68.9%
Otros Egresos No Operacionales	15	34,755,039	0.1%	39,608,697	0.1%	-4,853,658	-12.3%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		4,099,193,960	8.2%	3,044,537,531	7.1%	1,054,656,429	34.6%
Menos Impuesto a las Ganancias:							
impuesto de renta y compl.	16	1,170,322,667	2.3%	743,076,000	1.7%	427,246,667	57.5%
impuesto Diferido	16	327,783,083	0.7%	392,737,853	0.9%	-64,954,770	-16.5%
OTRO RESULTADO INTEGRAL	17	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		2,601,088,210	5.2%	1,908,723,678	4.4%	692,364,532	36.3%

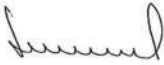
Las notas a los estados financieros forman parte integral de estos.


Liliana María Villegas Romero
Representante Legal

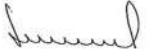



Carlos A. López S.
Contador
TP 123078-T


Edwin A. Espinal U.
Revisor Fiscal
TP-129576-T

ESPECIALIDADES MEDICAS METROPOLITANAS S.A.S.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN VALOR
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Resultado del período	2,601,088,210	1,908,723,678	692,364,532
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:			
Depreciación de propiedades, planta y equipo	1,545,629,986	1,333,062,875	212,567,111
Amortización de activos intangibles	297,223,747	229,910,933	67,312,814
Baja de activos fijos	2,910,485	7,161,771	-4,251,286
Impuestos diferidos netos (credito menos debito)	327,783,083	392,737,853	-64,954,770
Cambios en activos y pasivos de operación (aumento o disminución)			
deudores comerciales y otros	-6,940,859,609	-10,526,962,658	3,586,103,049
inventarios	-98,000,187	-10,858,473	-87,141,714
pagos anticipados	-128,843,753	4,840,093	-133,683,846
Cuentas por pagar comerciales	970,745,587	392,411,843	578,333,744
Otras cuentas por pagar	82,047,521	1,235,362,269	-1,153,314,748
Beneficios a empleados	120,337,153	179,479,991	-59,142,838
Otros pasivos	-3,473,339	-14,097,823	10,624,484
Efectivo neto generado por actividades de operación	-1,223,411,116	-4,914,568,068	3,691,156,952
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Venta de Activo fijo (Mejoras al inmueble)	4,430,862,384	9,130,294,218	-4,699,431,834
Compras de propiedades, planta y equipo	-6,672,639,333	-6,612,573,973	-60,065,360
Compras de intangibles	-355,321,322	-312,718,931	-42,602,391
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-2,597,098,271	2,205,001,314	-4,802,099,585
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
Préstamos pagados y recibidos (Neto)	829,420,065	749,999,117	79,420,948
Pago de dividendos	-3,178,049,000	-1,000,000,000	-2,178,049,000
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	-2,348,628,935	-250,000,883	-2,098,628,052
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	-6,169,138,322	-2,959,567,637	-3,209,570,685
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	7,768,061,865	10,727,629,502	-2,959,567,637
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	1,598,923,543	7,768,061,865	-6,169,138,322
			
Lilliana María Villegas Romero Representante Legal	Carlos A. López S. Contador TP-123078-T	Edwin A. Espinal U. Revisor Fiscal TP-129576-T	

ESPECIALIDADES MEDICAS METROPOLITANAS S.A.S.							
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021							
(Cifras expresadas en pesos colombianos)							
Capital suscrito y pagado		Superavit de capital	Reservas	Ganancias acumuladas adopción NIIF	Resultado Ejercicios Ant.	Resultado del periodo	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2020							
600,100,000	17,524,346,270	8,042,615,185	-592,203,595	0	2,873,749,527	28,448,607,388	
Aportes de los accionistas	0	0	0	0	0	0	0
Resultados del período	0	0	0	0	0	0	0
Traslados	0	0	0	0	0	1,908,723,678	1,908,723,678
Apropiaciones	0	0	2,873,749,527	0	0	-2,873,749,527	0
Dividendos decretados	0	0	-1,000,000,000	0	0	0	-1,000,000,000
Saldo al 31 de diciembre de 2021							
600,100,000	17,524,346,270	9,916,364,713	-592,203,595	0	1,908,723,678	29,357,331,066	
Aportes de los accionistas	0	0	0	0	0	0	0
Resultados del período	0	0	0	0	0	2,601,088,210	2,601,088,210
Traslados	0	0	1,908,723,678	0	0	-1,908,723,678	0
Apropiaciones	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados Y pagados	0	0	-3,178,049,000	0	0	0	-3,178,049,000
Saldo al 31 de diciembre de 2022							
600,100,000	17,524,346,270	8,647,039,391	-592,203,595	0	2,601,088,210	28,780,370,276	

		
Liliana María Villegas Romero Representante Legal	Carlos A. López S. Contador TP 123078-T	Edwin A. Espinal U. Revisor Fiscal TP-129576-T



NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de diciembre de 2022 y 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 (Valores expresados en pesos colombianos).

1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Naturaleza jurídica, función social, actividades que desarrolla:

Especialidades Médicas Metropolitanas S.A.S, es una institución de carácter privado con ánimo de lucro, y su actividad en lo misional es la prestación de servicios de salud a la comunidad residente y no residente, localizada en su radio de influencia, la entidad se ubica de acuerdo con sus actividades y su naturaleza jurídica en el subsector privado de salud. La institución obtuvo su personería jurídica por medio de Escritura Pública No. 1517, otorgada en la Notaría 20 de Medellín, en junio 4 de 2.008 y aclarada por Escritura Pública No. 1764 del 24 de Junio de 2.008 de la Notaría 20 de Medellín, registradas en la Cámara de Comercio de Medellín en junio 27 de 2008, en el libro 9, bajo el número 8668, se constituyó una Sociedad Comercial Anónima denominada: ESPECIALIDADES MÉDICAS METROPOLITANAS S.A. con una vigencia de 50 años.

Reformas Especiales: Por extracto de acta No. 17 del 9 de marzo de 2020 de la Asamblea de Accionistas, inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín el 26 de mayo de 2020 bajo el número 10206 del libro IX del Registro Mercantil, mediante la cual y entre reformas de la Sociedad se transformó de Sociedad Anónima a Sociedad por Acciones Simplificada bajo la denominación de: ESPECIALIDADES MÉDICAS METROPOLITANAS S.A.S. Y el término de duración es indefinido.

ESPECIALIDADES MÉDICAS METROPOLITANAS S.A.S. tiene su domicilio en la ciudad de Bello, está sometida a la vigilancia y control de la Superintendencia de Salud.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESPECIALIDADES MÉDICAS METROPOLITANAS S.A.S (EMMSA S.A.S), para preparar y elaborar los estados financieros adoptó como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades Pyme (NIIF para PYMES – IFRS for SME); adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia.

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, EMMSA S.A.S se encuentra obligada a presentar estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NIIF, definido mediante la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015; mediante el cual se establece el Régimen

Reglamentario Normativo para los Preparadores de Información Financiera que conforman el grupo 2 que comprende la Norma Internacional (NIIF para las PYMES)

3. INTRODUCCIÓN AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES

La gerencia es la principal responsable de velar porque dichos estados financieros estén preparados y presentados con los requerimientos que establece la NIIF para PYMES.

La empresa deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: un estado de situación financiera, un estado de resultados y otro resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujos de efectivo, y las notas a los Estados Financieros como parte integral de estos informes que incluyen un resumen de las principales políticas contables y las demás revelaciones explicativas.

El paso inicial para preparar el manual de políticas, es determinar lo que se desea lograr. Una vez establecidos los objetivos, habrá que ponerlos por escrito. La principal razón de la elaboración del manual de políticas en la empresa, es obtener mejores resultados en el registro de las operaciones para la obtención de información razonable y fiable. Se iniciará detallando los elementos del contenido del manual, manteniendo la estructura idónea e integrando apropiadamente las políticas para cada uno de los estados financieros y para los elementos que los componen.

La empresa, debe presentar las características cualitativas en la información de los estados financieros, para una adecuada toma de decisiones por parte de los usuarios; para lograrlo es importante contar con el manual de políticas contables que servirá de guía en el proceso de registro, medición y presentación de las transacciones, para la adecuada elaboración de los estados financieros.

Las políticas contables descritas en el manual han sido preparadas por la Administración de la entidad, en cabeza de la Gerencia, así mismo procederá a comunicar al departamento de contabilidad, la existencia y aplicación de dichas políticas.

3.1 OBJETIVO DEL MANUAL

El manual de políticas contables de la empresa ESPECIALIDADES MEDICAS METROPOLITANAS S.A.S tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable para cada una de las cuentas que forman parte de los estados financieros, así como su estructura, organizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

3.2 ALCANCE DEL MANUAL

El presente manual define las políticas contables para el reconocimiento y medición de las partidas contables, la preparación y presentación de los estados financieros, la información a revelar sobre las partidas de importancia relativa y las divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.

3.3 SUPUESTOS CONTABLES

Para elaborar sus estados financieros, ESPECIALIDADES MÉDICAS METROPOLITANAS S.A.S los estructura bajo los siguientes supuestos contables:

- **Base de acumulación (o devengo)**

Reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo; así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

- **Negocio en marcha**

La entidad preparará sus estados financieros sobre la base de que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

Los estados financieros deben ser objeto de identificación clara, y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable; La entidad emite informes internos de seguimiento en forma mensual del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados y otro resultado integral.

- **Bases de medición**

La entidad para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos en los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo con las siguientes bases:

- **Costo histórico.**

Para los activos, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

- **Valor razonable.**

La entidad, reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y

un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

- **Características cualitativas**

La empresa, al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

- **Moneda funcional**

La entidad expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el Peso Colombiano.

- **Presentación razonable de estados financieros**

La sociedad presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

- **Cumplimiento de la NIIF para PYMES**

La entidad elaborará sus estados financieros con base a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

- **Frecuencia de la información**

La empresa presentará un juego completo de estados financieros anualmente, el cual estará conformado por: un Estado de Situación Financiera, un Estado de Resultados y otro resultado integral, un Estado de Cambios en el Patrimonio, un Estado de Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros con las políticas más significativas y relevantes para la empresa.

- **Revelaciones en las notas a los estados financieros**

Las notas a los estados financieros se presentarán de forma sistemática, haciendo referencia a los antecedentes de la sociedad, la conformidad con la normativa internacional, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal, incluyendo el dispositivo o dispositivos de ley pertinentes a su creación o funcionamiento y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros. Los cambios en políticas, métodos y prácticas contables deben ser revelados y debe exponerse el efecto en los estados financieros, su tratamiento se rige por la sección 10, de la NIIF para PYMES.

4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

Las siguientes políticas pretenden ajustar la ejecución financiera de la organización a los parámetros establecidos bajo normas NIIF, pero acorde con lineamientos prácticos y ajustados a la realidad del desempeño del sector salud en la actualidad.

4.1 POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La empresa deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: un Estado de Situación Financiera, un Estado de Resultados y otro resultado Integral, un Estado de Cambios en el Patrimonio, un Estado de Flujos de Efectivo y las notas a los Estados Financieros como parte integral de estos informes que incluyen un resumen de las principales políticas contables y las demás revelaciones explicativas así:

- La información numérica incluida en los estados financieros, deberá ser presentada en PESOS COLOMBIANOS (moneda funcional), y en forma comparativa, respecto al período anterior.
- Los estados financieros deben ser objeto de identificación clara, y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable; la entidad emite informes internos de seguimiento en forma mensual del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados y otro resultado integral.
- Cada clase de partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros.
- Las notas a los estados financieros se presentarán de forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la sociedad; la conformidad con la normativa internacional; y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos y relevantes que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación.
- La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.

La entidad presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente, como categorías separadas.

Un **activo se clasificará como corriente** cuando satisfaga los siguientes criterios:

- Espere realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación.
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.

- Se realizará el activo en los doce meses siguientes después de la fecha sobre la que se informa.
- Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

La entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

La entidad clasificará **un pasivo como corriente** cuando:

- Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad.
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.
- La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación de un pasivo, durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

La empresa clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

4.2 POLÍTICAS CONTABLES ACTIVOS

4.2.1 Instrumentos financieros

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías:

- Caja general.
- Caja menor.
- Bancos.
- Depósitos a plazo
- Equivalentes al efectivo.
- Derechos fiduciarios.

Se revelará en los estados financieros o en sus notas:

- Los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.
- Se revelará en las notas el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta.
- Los dineros que se encuentren en inversiones a la vista se manejarán como instrumentos financieros de corto plazo (corrientes).

4.2.2 Deudores Comerciales

- Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar.
- Se debe revelar información pertinente a los distintos estados de la cartera establecidos por la Circular 016 archivo FT003
- Los intereses por mora no serán revelados por cuanto no son una práctica ordinaria en el sector.
- Al final de cada período sobre el que se informa se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor y cuando exista, se reconocerá en forma inmediata una pérdida por deterioro de valor en los resultados.
- Cuando se presente la recuperación de una cuenta por cobrar reconocida como incobrable en un período anterior, en el período en el cual se identifica la posibilidad real de recuperación de la misma, se revertirá la estimación realizada y se reconocerá el valor de la cuenta por cobrar recuperada en forma inmediata en el resultado.
- Se hará un ajuste a la cartera de los clientes más representativos según el análisis mensual de recuperación de la misma.
- Los descuentos por pronto pago se reflejarán como un menor valor del ingreso en el preciso momento en que se hagan efectivos.
- La evaluación de la deuda debe ser por deudor. De acuerdo con la antigüedad de la misma se genera el ajuste que refleja el deterioro y que disminuye la cuenta por cobrar respectiva.

Nota aclaratoria sobre la estimación de las cuentas incobrables o deterioro de valor

El estándar de las NIIF para PYMES no plantea una estimación o medición inicial para el deterioro de valor de las cuentas por cobrar de manera específica. Sin embargo EMMSA S.A.S, dada las dificultades financieras e incumplimientos a los contratos por parte de las EPS a quienes se les presta sus servicios y en general a la lentitud en el flujo de recursos del sector, ha decidido seguir las recomendaciones de la Superintendencia de Sociedades donde plantean que si existe evidencia objetiva de que un instrumento financiero ha sufrido deterioro del valor por debajo de su importe en libros (es decir, el costo menos cualquier deterioro del valor previo), podría ser engañoso dejar el valor del instrumento sin modificar en el estado de situación financiera y se generaría la sobrestimación de un activo. Por lo tanto, la entidad debe tratar de realizar una estimación de deterioro del valor aun si sólo se trata de una estimación aproximada. Dicha aproximación arroja mejores resultados que la mera omisión del deterioro del valor.

4.2.3 Otras cuentas por cobrar

Se pueden presentar además los siguientes tipos de cuentas por cobrar:

- Anticipos y avances a proveedores.
- Retenciones en la fuente por cobrar.
- Préstamos a trabajadores.
- Otras cuentas por cobrar.

Revelación

- Se debe revelar la información referida al vencimiento de la cuenta por cobrar.

4.2.4 Propiedad planta y equipo

Un elemento de la propiedad, planta y equipo será reconocido como activo cuando:

- a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- b) El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

Para lo anterior, no se precisa de la propiedad legal sino de la realidad económica establecida.

Método de depreciación

EMMSA S.A.S reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la Administración. El importe depreciable de una propiedad, planta y equipo se distribuirá a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad.

Los años de vida útil serán estimados específicamente para cada categoría de la propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros, procedentes de los cambios o mejoras.

- Para la bien inmueble propiedad de EMMSA S.A.S se estableció una vida útil de 80 años.

Solo en el caso de impracticabilidad para asignar una vida útil a un activo de forma individual o del grupo al cual pertenece, se establece como regla general la siguiente tabla de vida útil estimada:

- Equipo de Oficina 10 años
- Equipo de Computo 5 años

- Maquinaria y equipo 10 años
- Maquinaria y equipo médico científico computarizado 8 años

La empresa depreciará los activos por medio del método lineal que permite distribuir el importe depreciable (costo del activo menos su valor residual si se requiere calcularlo) sistemáticamente a lo largo de la vida útil estimada de cada activo.

La empresa, reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable.

El método de depreciación aplicado a las Propiedades, Planta y Equipo se revisará regularmente para evaluar si ha tenido un cambio significativo en los resultados económicos y establecer uno nuevo de ser necesario.

Cuando una propiedad, planta y equipo posea componentes principales se deberá registrar la depreciación de cada elemento por separado, a partir de la vida útil que la Administración asignó, de acuerdo a los beneficios económicos que se esperan recibir de cada uno de ellos.

Procedimientos

- El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo.
- El valor depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.
- La vida útil se determinarán con las estimaciones más confiables de las mismas y serán evaluadas cada vez que se considere un cambio significativo (adiciones, disposiciones legales, pérdidas por deterioro y cambio en el método de depreciación, entre otros cambios que pudieran presentarse), normalmente antes de la emisión de los estados financieros.

Revelación

En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedad, planta y equipo, la siguiente información:

- La propiedad se revelará con base en el costo histórico y la vida útil será la establecida por el perito valuator.
- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo.

- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:
 - Las adiciones.
 - Las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios.
 - Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo.
 - Las pérdidas por deterioro de valor que se hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del periodo.
 - La depreciación.
 - Otros cambios.

Valuación

a) Medición inicial de un Activo.

Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo.

Procedimientos

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenderá:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio.
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista.
- Se da igual tratamiento a los activos adquiridos por el sistema de arrendamiento financiero.
- En el caso de las permutas de elementos de propiedades, planta y equipo, se medirán por su costo, depreciación o deterioro.
- Los terrenos y edificios son independientes y se tratarán contablemente por separado, incluso si han sido adquiridos en forma conjunta.

4.2.5 Intangibles

Los activos intangibles se reconocerán como tales si es posible identificarlos, es decir, que pueda ser separable o susceptible de ser separado, dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien sea individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado; si es de carácter no monetario y sin apariencia física.

La entidad reconocerá un activo intangible solo si es probable obtener beneficios económicos futuros, su costo o valor puede ser medido con fiabilidad y no es el resultado de desembolsos incurridos internamente en otro activo intangible.

4.2.6 Inventarios

Existencia de mercancías (suministros)

- Se consideran diferentes tipos de mercancías, así:
 - Material médico quirúrgico.
 - Dispositivos médicos.
 - Medicamentos.
 - Elementos de aseo, cafetería y papelería.

Revelación

La información a revelar debe incluir:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado.
- El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad.
- El importe de los inventarios reconocido como costo durante el periodo.
- El importe de las reversiones de un valor reconocido como una reducción en la cuantía del costo por inventarios en el periodo.
- Los descuentos financieros serán disminuidos del costo del inventario de la mercancía respectiva en el momento en que se hagan realmente efectivos.
- Se revelará en las notas a los estados financieros el importe correspondiente al valor de los inventarios de mercancía propia en forma anual, la mercancía en consignación por no ser parte del inventario de la Compañía no hará parte de los estados financieros y su control se está haciendo a través de cuentas de orden de carácter informativo.

4.2.7 Pagos anticipados

El único activo diferido permitido por las normas NIIF corresponde a los Gastos Pagados por Anticipado y por ende la Clínica les dará dicho tratamiento, según el siguiente detalle:

- Seguros.
- Arrendamientos.
- Servicios en general pagados por anticipado.

Revelación

- Las primas de los seguros se revelarán al valor total pactado con la compañía de seguros para cada una de las pólizas tomadas por la entidad.
- Los arrendamientos se revelarán por el valor total del canon acordado con el arrendador.
- Los servicios en general pagados por anticipado se revelarán por el valor total pactado con el prestador del servicio.

4.3 POLÍTICAS CONTABLES PASIVOS

4.3.1 Obligaciones financieras

Clasificación

- Préstamos bancarios.
- Arrendamientos financieros (Leasing).
- Sobregiros.
- Tarjetas de crédito.

Revelación

Los pasivos financieros correspondientes a Transacciones de Financiación o Préstamos bancarios con entidades reconocidas por la Superintendencia Bancaria, se reflejarán al precio de la transacción incluyendo los costos de administración de la misma.

4.3.2 Cuentas por pagar

Clasificación

- Cuentas por pagar comerciales
- Costos y gastos por pagar
- Impuestos por pagar
- Retenciones y aportes de nómina
- Beneficios a empleados
- Otras cuentas por pagar

Revelación

- Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por pagar.

- Cuando se presente una cuenta por pagar correspondiente a un período anterior se reconocerá de forma inmediata al momento de su identificación.
- En el caso de las cuentas por pagar comerciales los descuentos por pronto pago se reflejarán como un menor valor del costo del inventario al momento en que se hagan efectivos. Lo anterior con base en las prácticas y el flujo regular de recursos del sector.
- Para los costos y gastos por pagar el valor se medirá por el importe de la factura correspondiente.
- Los diferentes impuestos por pagar se medirán bajo los parámetros de las normas fiscales vigentes del Gobierno Nacional al momento de su ejecución.
- Los beneficios a empleados deben reflejar todos los tipos de obligaciones que la entidad tenga por este concepto como son los sueldos, horas extras, recargos festivos y nocturnos, prestaciones legales, bonificaciones, aguinaldos, entre otros.

4.3.3 Pasivos estimados y provisiones

Clasificación

- Para obligaciones fiscales.
- Para litigios y/o demandas

4.4 POLÍTICAS CONTABLES PATRIMONIO

El patrimonio debe reflejar los siguientes rubros:

- Capital social
- Superávit de capital
- Reservas
- Ganancias acumuladas por adopción NIIF Pymes
- Resultados de ejercicio anteriores
- Resultados del periodo

Revelación

- Se reconocerá como capital social las acciones que constituyen el capital suscrito y pagado por medio de las aportaciones provenientes de accionistas de la sociedad y que deberá cumplir las siguientes características:
 - Número de acciones autorizadas.
 - Número de acciones emitidas y pagadas totalmente.
 - Número de acciones emitidas aun no pagadas en su totalidad.
 - Valor nominal de las acciones.

- No se requerirá la constitución de ninguna reserva ni del tipo legal o estatutario, sin perjuicio de que la Asamblea pueda, vía reforma a Los Estatutos de la Sociedad, crear cualquier tipo de reservas o decretar reservas ocasionales.
- Las utilidades o pérdidas tanto acumuladas como las del ejercicio respectivo, resultan del beneficio o pérdida obtenidos al final del mismo.
- En caso de beneficio del ejercicio éste se podrá distribuir a los accionistas de la sociedad bajo la vía del dividendo decretado por la Asamblea General de Accionistas.

4.5 IMPUESTOS DIFERIDOS

Teniendo en cuenta el efecto impositivo de las diferencias temporarias, la entidad reconoce activos o pasivos por impuesto diferido. En dicho sentido los activos por impuesto diferido corresponden a los valores del impuesto sobre las ganancias a recuperar en periodos gravables futuros y los cuales se derivan de las diferencias temporarias deducibles y/o las pérdidas fiscales que dan derecho a compensaciones futuras.

Por otra parte la entidad reconoce los pasivos por impuesto diferido como los valores del impuesto sobre las ganancias a pagar en periodos gravables futuros y los cuales se derivan de las diferencias temporarias imponibles.

4.6 ESTADO DE RESULTADOS Y OTRO RESULTADO INTEGRAL

ESPECIALIDADES MÉDICAS METROPOLITANAS S.A.S presentará en el estado de resultados y otro resultado integral, los ingresos por actividades ordinarias, los costos y gastos, otros ingresos, otros egresos e impuestos correspondientes al periodo del cual se está informando.

La empresa incluirá en el estado del resultado integral partidas que presenten los siguientes importes del periodo:

- a) Los ingresos de actividades ordinarias.
- b) Los costos de prestación del servicio
- c) Gastos de administración
- d) Gastos de ventas
- e) Otros ingresos
- f) Gastos financieros
- g) Otros egresos
- h) Impuesto a las ganancias

- i) El resultado del periodo.
- j) Cada partida de otro resultado integral clasificada por naturaleza, excluyendo la participación en el otro resultado integral de asociadas y entidades controladas de forma conjunta.
- k) El resultado integral total.
- l) Total resultado integral del periodo

Si la empresa llegase a no tener partidas de otro resultado integral en ninguno de los periodos para los que se presentan estados financieros, puede presentar solo un estado de resultados en el que la última línea se denomine "resultado total integral".

4.7 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto se presentará en forma horizontal. Se presentará el resultado del periodo informado, el total de ganancias y pérdidas, donde se reflejen los incrementos o disminuciones en el patrimonio durante el período.

Este estado financiero muestra los aumentos y disminuciones individuales que fueron registrados durante el período que se reporta, en cada una de las cuentas del Patrimonio de los accionistas.

En el estado de cambios en el patrimonio la empresa presentará la siguiente información:

- a) Para cada componente del patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re-expresión retroactiva serán reconocidos según la Sección 10, Políticas Contables, Estimaciones y Errores.
- b) Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del período, revelando por separado los cambios procedentes del resultado del período y los importes de las inversiones realizadas por los propietarios y, de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos, mostrando por separado las emisiones de acciones, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios.

4.8 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El objetivo del estado de flujo de efectivo, es proveer al usuario bases para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y sus equivalentes.

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa durante el período sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

ESPECIALIDADES MÉDICAS METROPOLITANAS S.A.S empleará el método indirecto para la presentación del estado de flujos de efectivo, en donde el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos, por los efectos de:

- a) Los cambios durante el período en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación.
- b) Las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ingresos acumulados (o devengados), gastos no recibidos (pagados) todavía en efectivo y, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas.
- c) Cualesquiera otras partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

Actividades de operación: Abarca todas las transacciones y eventos que suponen la prestación de servicios.

Actividades de inversión: Incluye el otorgamiento y cobro de préstamos, la adquisición y disposición de títulos de deuda o instrumentos de capital, compra y venta de propiedades, planta y equipo, y otros activos productivos.

Actividades de financiación: Incluye la obtención y pago de financiamiento a través de deuda (préstamos, bonos, etc.) o acciones. Contempla también el pago de dividendos y otros movimientos que tienen lugar en el patrimonio de los accionistas.

4.9 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las notas a los estados financieros comprenden un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

En las notas se mostrará información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado y otro resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. La información presentada deberá proporcionar descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados de información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Las Notas a los Estados Financieros hacen parte integral de éstos, y se adicionarán como parte complementaria.

ESPECIALIDADES MÉDICAS METROPOLITANAS S.A.S presentará las notas de una forma anual sistemática, haciendo referencia a cada partida de los estados financieros con las que estén relacionadas.

Las notas se presentarán normalmente en el siguiente orden:

- a) Una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con las NIIF para las PYMES.
- b) Un resumen de las políticas contables más significativas aplicadas.
- c) Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presenten en cada estado y cada partida.
- d) Cualquier otra información que sea considerable para revelar.

NOTA 1

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

El efectivo y sus equivalentes incluyen los depósitos en cuentas bancarias, fiducias y carteras colectivas y son valores de inmediata realización y se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia. Los valores expresados están debidamente conciliados con los extractos bancarios, con corte a diciembre 31 de 2022 y 2021, todos los rendimientos financieros y los gastos bancarios del período quedaron incluidos en el mismo.

DESCRIPCION	2022	2021
Caja	4,800,000	2,500,000
Davivienda Cta. Cte	213,932,417	1,017,969,153
Banco de Bogotá- Cta Cte.	29,249,952	18,652,650
Banco de Bogotá- Cta Ahorros	365,529,052	3,086,056,810
Bancolombia Cta Cte.	0	209,880,207
Bancolombia ahorros	5,871	65,996,114
Cartera colectiva credifondo ITAU 29-9		0
Fiducia Davivienda	942,306,472	717,005,256
fiducuenta Bancolombia 091	24,143,725	751,968,640
fiducuenta Bancolombia 346	3,675,774	1,898,033,034
Fiducuenta Bancolombia 894	15,280,280	0
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1,598,923,543	7,768,061,864

NOTA 2

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las Deudores comerciales son instrumentos financieros que se originan en la relación comercial producto del desarrollo del objeto social, se presentan al importe recuperable, entendido como el flujo de efectivo que se espera recaudar por la operación, El valor de estos se origina en la facturación emitida mensualmente, clasificada por tipos de empresa y por edades en el módulo de "facturación y cartera" y contabilizadas con datos consolidados a través de interface directa del módulo de cartera al módulo de contabilidad. En la medición posterior, al final de cada período del que se informa, EMMSA S.A.S reconoce las cuentas por cobrar comerciales al costo menos pérdidas por deterioro aplicadas en caso de existir evidencia objetiva de alto riesgo de impago por parte del deudor.

Las otras cuentas por cobrar corresponden a anticipos realizados a los proveedores y acreedores, préstamos a empleados (valores de cuantía mínima) e incapacidades laborales pendientes de pago por parte de las EPS.

SALDOS A FAVOR POR CONCEPTO DE IMPUESTOS

Corresponde al valor por concepto de retenciones en la fuente efectuados por los Bancos y autorretenciones realizadas por EMMSA S.A.S; una vez liquidado el impuesto de renta se obtiene un saldo a favor de EMMSA S.A.S, dicho saldo a favor se solicita oportunamente a la Administración de Impuestos DIAN.

DEUDORES LARGO PLAZO

Corresponde a venta de mejoras sobre el inmueble a la sociedad Promotora de inversión Estrella del Norte S.A.S.

A diciembre 31 de 2022 y 2021 los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar están conformados así:

DESCRIPCION	2022	2021
Deudores comerciales	12,522,819,350	9,645,967,168
Anticipos y Avances	22,290,163	32,942,025
Trabajadores	15,929,735	8,311,372
Otras cuentas por cobrar	61,077,078	52,551,145
TOTAL	12,622,116,326	9,739,771,710

DESCRIPCION	2022	2021
Saldo a favor Impuesto de Renta y complem.	396,651,779	768,999,170
TOTAL	396,651,779	768,999,170

DESCRIPCION	2022	2021
Deudores Largo Plazo - Venta de mejoras al inmueble	13,561,156,602	9,130,294,218
TOTAL	13,561,156,602	9,130,294,218

NOTA 3

INVENTARIOS

En esta cuenta se registra el valor de las existencias en elementos de uso médico y quirúrgico y otros insumos utilizados para dar cabal cumplimiento al desarrollo del objeto social de la empresa.

A diciembre 31 de 2022 y 2021 los saldos de esta cuenta fueron:

DESCRIPCION	2022	2021
Medicamentos	238,744,786	200,495,806
Material Médico Quirúrgico	500,935,824	461,024,862
Materiales de imagenología	17,553,474	17,948,429
Elementos de papelería y útiles de oficina	45,628,032	34,939,681
Dotación para trabajadores	176,988	126,000
Elementos de aseo y cafetería	23,307,467	13,811,606
TOTAL	826,346,571	728,346,384

NOTA 4

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

EMMSA S.A.S registra como gastos pagados por anticipado, básicamente las cuantías correspondientes a los seguros. También pueden manejarse como gastos pagados por anticipado los arrendamientos, publicidad, entre otros, que se amorticen durante un periodo no mayor a un año; siempre y cuando constituyan hechos ciertos.

A diciembre 31 de 2022 y 2021, se tienen los siguientes valores como gastos pagados por anticipado y corresponde al rubro de seguros.

DESCRIPCION	2022	2021
Seguros Pagados por anticipado	164,747,937	35,904,185
TOTAL	164,747,937	35,904,185

NOTA 5


PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos son registrados de acuerdo a su política contable, el inmueble por su costo de adquisición y los demás activos (maquinaria y equipo, equipo médico, equipo de oficina y de computo) por su valor razonable (excepción aplicada en el balance de apertura "ESFA), las reparaciones y mantenimientos se cargan al resultado del ejercicio, las mejoras y adiciones representativas se contabilizan como mayor valor del activo y se deprecian de acuerdo a la política contable definida por la Compañía para cada grupo.

Actualmente el inmueble de la Compañía sirve como garantía para respaldar la Obligación financiera con El Banco Davivienda (ver nota No.7 Obligaciones financieras)

A diciembre 31 de 2022 y 2021, el saldo total de la Propiedad, Planta y Equipo se discrimina de la siguiente forma:

DESCRIPCION	2022	2021
Terreno	1,934,740,960	1,934,740,960
Construcciones en curso	0	0
Construcciones y Edificios	19,651,410,882	19,639,818,417
Maquinaria y Equipo	528,259,724	379,471,309
Equipo de oficina	533,760,954	172,235,204
Equipo de computo y comunicaciones	2,449,387,127	1,822,995,637
Equipos Médicos	12,164,667,994	11,080,671,551
Depreciación Acumulada	-12,989,549,656	-11,450,491,571
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	24,272,677,985	23,579,441,507

Clínica Especializada EMMSA  CONCILIACION DE LOS ACTIVOS FIJOS AL INICIO Y AL FINAL DEL PERIODO 2022					
DESCRIPCION	A 31 de diciembre de 2021	ADICIONES	VENTAS Y RETIROS	DEPRECIACION DEL PERIODO	A 31 de diciembre de 2022
Terreno	1,934,740,960	0	0	0	1,934,740,960
Construcciones en curso	0	4,430,862,384	-4,430,862,384	0	0
Construcciones y Edificios	19,639,818,417	11,592,465	0	0	19,651,410,882
Maquinaria y equipo	379,471,309	148,788,415	-237,302	0	528,022,422
Equipo de oficina	172,235,204	361,763,052	0	0	533,998,256
Equipo de computo y comunicaciones	1,822,995,637	626,391,490	0	0	2,449,387,127
Equipos Médicos	11,080,671,551	1,093,241,527	-9,245,084	0	12,164,667,994
Depreciación acumulada	-11,450,491,571	0	6,571,901	-1,545,629,986	-12,989,549,656
TOTAL	23,579,441,507	6,672,639,333	-4,433,772,869	-1,545,629,986	24,272,677,985

NOTA 6

INTANGIBLES

Los intangibles mantenidos por la entidad corresponden a Licencias y programas informáticos, los cuales se amortizan por un periodo inferior a un año.

Los saldos a 31 de diciembre de 2022 y 2021 son:

DESCRIPCION	2022	2021
Licencias	460,729,860	288,499,163
Amortización	-168,555,382	-54,422,260
TOTAL	292,174,478	234,076,903

NOTA 7

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Incluye el valor de las obligaciones contraídas mediante la obtención de recursos, provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras del país.

La obligación financiera más representativa de la Compañía con corte a diciembre 31 de 2022 es con el Banco Davivienda por valor de \$6.954.561.517, dicha obligación se encuentra respaldada con el inmueble como garantía para cubrir la obligación.

A diciembre 31 de 2022 y 2021, la sociedad presenta los siguientes saldos por este concepto:

OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO		
DESCRIPCION	2022	2021
Tarjeta de crédito Banco de Bogotá	6,756,807	5,081,524
Banco Davivienda	967,870,552	1,393,238,208
Banco de Bogotá	887,500,000	900,000,000
Bancolombia	0	87,367,295
Leasing Banco de Bogotá	138,588,804	158,112,520
Leasing Bancolombia	570,304,736	159,437,655
TOTAL	2,571,020,899	2,703,237,202

OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO		
DESCRIPCION	2022	2021
Banco Davivienda	6,590,332,921	7,053,621,273
Banco de Bogotá	3,312,500,000	1,200,000,000
Leasing Banco de Bogotá	89,180,564	206,450,315
Leasing Bancolombia	1,641,705,573	2,212,011,102
TOTAL	11,633,719,058	10,672,082,690

TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	14,204,739,957	13,375,319,892
---------------------------------------	-----------------------	-----------------------

A continuación, detallamos las Obligaciones financieras con corte a diciembre 31 2022 y 2021

Clínica Especializada EMMSA 						
DETALLE DE OBLIGACIONES FINANCIERAS 2022 - 2021						
ENTIDAD	CONTRATO	VALOR INICIAL	VENCIMIENTO	TASA	SALDO 2022	SALDO 2021
BANCO DAVIVIENDA S.A.	10137395	16,000,000,000	29/01/2026	DTF+3.50	6,954,561,517	7,593,217,529
BANCO DAVIVIENDA S.A.	300254173	1,000,000,000	12/05/2025	IBR +4.2	603,641,956	853,641,952
BANCOLOMBIA S.A.	61876	1,400,000,000	12/03/2022	IBR+2.7	0	87,367,295
BANCO DE BOGOTA	553019463	2,000,000,000	19/11/2024	IBR+2.90	1,000,000,000	1,500,000,000
BANCO DE BOGOTA	555892246	1,000,000,000	12/06/2023	IBR+2.94	200,000,000	600,000,000
BANCO DE BOGOTA	756985863	3,000,000,000	14/09/2027	IBR+1.9	3,000,000,000	0
BANCO DE BOGOTA TC	6175817	0	31/01/2022	25.87% EA	6,756,807	5,081,524
BANCO DE BOGOTA- LEASING	67405	686,777,692	6/02/2024	DTF+4.05	227,769,368	364,562,835
BANCOLOMBIA S.A. - LEASING	215735	120,318,109	22/10/2023	3.58% EA	26,892,053	51,957,639
BANCOLOMBIA S.A. - LEASING	266031	2,319,491,118	2/09/2026	IBR+2.60	2,185,118,256	2,319,491,118
TOTAL SALDO					14,204,739,957	13,375,319,892

CORTO PLAZO	2,571,020,899	2,703,237,202
LARGO PLAZO	11,633,719,058	10,672,082,690
TOTAL	14,204,739,957	13,375,319,892

NOTA 8

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

En esta cuenta se presentan las obligaciones a cargo de la compañía, por concepto de la adquisición de medicamentos, dispositivos médicos, material médico quirúrgico y otros necesarios para el giro ordinario del negocio.

A diciembre 31 de 2022 y 2021, la cuenta de proveedores se discrimina así:

DESCRIPCION	2022	2021
MEDTRONIC LATIN AMERICA INC	2,524,333,358	1,656,490,349
BOSTON SCIENTIFIC COLOMBIA LTD	923,351,596	1,034,446,968
RONELLY S.A.	187,983,482	163,998,573
BAYER S.A.	167,954,877	156,066,809
SUMINISTROS RADIOGRAFICOS S.A.S	123,453,505	0
G. BARCO S.A.	119,990,954	17,085,862
DISTRIMEDICAL S.A.S.	89,534,469	83,850,754
CICLOTRON COLOMBIA S.A.S.	82,217,850	52,143,000
XANTHIA TELECOMUNICACIONES LTD	76,975,802	27,380,309
ARROW MEDICAL S.A.S.	67,305,730	35,381,500
INTERVENTIONAL MED. PRODUCT SA	61,641,650	67,149,750
WORLD MEDICAL S.A.S.	54,915,768	58,935,362
REDIHOS S.A.S	52,103,724	89,516,332
FHARMAHEALTH SAS	50,299,404	70,913,260
RX S.A.	47,745,084	11,112,336
ABBOTT LABORATORIES DE COLOMBI	44,952,000	25,780,000
REPR. FARMACEUTICAS GALEX SAS	40,516,060	48,731,020
COMEDICA S.A.	40,093,251	44,946,389
OTROS PROVEEDORES	495,384,937	636,079,341
TOTAL PROVEEDORES NACIONALES	5,250,753,501	4,280,007,914

NOTA 9

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

En esta cuenta se presentan las obligaciones a cargo de la compañía, por concepto de Honorarios Médicos, servicios, seguros, retención en la fuente, impuestos por pagar, retenciones y aportes de nómina, entre otros.

A diciembre 31 de 2022 y 2021, tienen el siguiente detalle:

DESCRIPCION	2022	2021
HONORARIOS MÉDICOS	1,508,416,504	1,416,446,644

DESCRIPCION	2022	2021
INTERLAN S.A.S.	107,201,826	112,119,080
SIEMENS HEALTHCARE S.A.S	120,720,844	105,257,720
LA COCINA DE LUIS SAS	71,581,542	97,564,499
CARVAJAL SERVICIOS S.A.S	29,631,316	28,054,646
G4S SECURE SOLUCIONES COLOMBIA SA	39,313,361	29,311,546
DRAEGER COLOMBIA S.A.	134,468,850	15,245,203
ARTICULAR INGENIEROS CONSTRUCTORES SAS	69,793,604	0
TECNICA ELECTRO MEDICA S.A	43,497,022	0
INFRAESTRUCTURA DIGITAL S.A.S	21,718,914	39,819,686
GASES INDUSTRIALES DE COL. S.A	54,983,443	29,858,061
CASA YORDAN LTDA	15,633,470	12,767,883
METALANDES S.A.S	35,197,952	0
ILUNION LAVANDERIA COLOMBIA SAS	41,331,805	74,208,899
GE HEALTHCARE COLOMBIA S.A.S	139,001,389	65,077,335
IND. METALICAS LOS PINOS S.A.	29,415,147	0
WALTER BRIDGE Y CIA SA	16,335,438	4,302,640
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	199,154,325	474,869,460
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1,168,980,248	1,088,456,658

DESCRIPCION	2022	2021
Retencion en la Fuente	405,114,000	527,938,000
Retención Industria y Comercio - ICA	9,373,000	6,562,000
Retenciones y aportes de nómina	287,642,236	269,846,383
Iva por pagar	16,087,000	7,744,000
Acreedores varios	3,706,448	278,230
TOTAL RETENCIONES, IMPUESTOS Y ACREEDORES VARIOS	721,922,684	812,368,613

TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3,399,319,436	3,317,271,915
--------------------------------------	----------------------	----------------------

NOTA 10

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Registra el valor de las obligaciones de la institución con cada uno de sus empleados como consecuencia del derecho adquirido por la relación laboral, legal y reglamentaria celebrada entre las partes.

Los saldos a 31 de diciembre de 2022 y 2021, comprenden:

DESCRIPCION	2022	2021
Nómina por pagar	988,647	12,048,922
Cesantías Consolidadas Ley 50	640,619,221	557,007,300
Intereses Sobre las Cesantías	71,209,614	62,021,921
Vacaciones	368,707,343	330,109,529
TOTAL	1,081,524,825	961,187,672

NOTA 11

OTROS PASIVOS

Este registro está conformado por contingencias, los anticipos y avances recibidos de empresas y particulares.

A diciembre 31 de 2022 y 2021 se detallan así:

DESCRIPCION	2022	2021
Anticipos y avances recibidos	723,617	4,196,956
TOTAL	723,617	4,196,956

NOTA 12

PATRIMONIO

Este rubro agrupa el conjunto de cuentas que representan el valor resultante de comparar el activo total menos el pasivo.

Comprende los Aportes de los Accionistas, el Superávit de Capital, Reservas, el Resultado del Ejercicio, los Resultados de Ejercicios Anteriores y ganancias acumuladas por adopción NIIF Pymes.

El Capital Autorizado de la Sociedad asciende a la suma de DOS MIL MILLONES DE PESOS (\$2.000.000.000) moneda legal colombiana, divididos en DOS MILLONES (2.000.000) DE ACCIONES, todas ellas acciones ordinarias, con valor nominal de MIL PESOS (\$1.000) moneda legal colombiana, cada una, representada en títulos negociables.

Del capital autorizado se encuentra suscrito y pagado a la fecha la suma de SEISCIENTOS MILLONES CIENTO MIL PESOS (\$600.100.000) moneda legal colombiana, dividido en SEISCIENTAS MIL CIENTO (600.100) ACCIONES, cada una de valor nominal de MIL PESOS (\$1.000) moneda legal colombiana.

El detalle del Patrimonio de la Compañía a diciembre 31 de 2022 y 2021 es:

DESCRIPCION	2022	2021
Capital social suscrito y pagado	600,100,000	600,100,000
Prima en colocación de acciones	17,524,346,270	17,524,346,270
Reservas	8,647,039,391	9,916,364,713
Resultados del periodo	2,601,088,210	1,908,723,678
Ganancias acumuladas por adopción NIIF Pymes	-592,203,595	-592,203,595
TOTAL	28,780,370,276	29,357,331,066

VALOR INTRÍNSECO CONTABLE DE LA ACCIÓN.

El valor intrínseco de la acción, calculado en los años 2022 y 2021, con base en 600.100 acciones ordinarias en circulación es el siguiente:

DESCRIPCION	2022	2021
Total Patrimonio	28,780,370,276	29,357,331,066
Número de acciones en circulación	600,100	600,100
Valor intrínseco contable de cada acción	47,959.29	48,920.73

NOTA 13

INGRESOS ORDINARIOS NETOS Y COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS

El detalle de los Ingresos ordinarios netos a diciembre 31 de 2022 y 2021 es el siguiente:

DESCRIPCION	2022	2021
Ingresos Ordinarios netos	49,925,156,000	42,964,841,734
TOTAL	49,925,156,000	42,964,841,734

El detalle de costos por prestación de servicios a diciembre 31 de 2022 y 2021 es:

DESCRIPCION	2022	2021
Insumos y medicamentos	12,372,981,038	10,977,237,408
Servicios personales	20,581,012,212	17,605,076,712
Costos indirectos	8,214,447,332	7,399,147,767
TOTAL	41,168,440,582	35,981,461,887

NOTA 14

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS,

Los gastos acumulados de **administración y ventas** a diciembre 31 de 2022 y 2021 comprendían los siguientes conceptos:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

DESCRIPCION	2022	2021
Personal	2,579,160,038	2,391,281,954
Honorarios	224,541,846	206,153,621
Imptos, tasas y grav., Estampillas	31,928,521	33,222,039
Arrendamientos	10,349,333	14,129,101
Contribuciones y afiliaciones	24,637,800	26,053,100
Seguros	55,697,131	53,883,082
Servicios	118,004,329	91,809,207
Gastos legales	32,000,567	32,106,472
Mttos y reparaciones	179,918,756	87,566,576
Gastos de viaje	18,746,455	2,740,845
Depreciaciones	106,334,755	93,711,118
Amortizaciones	42,657,110	50,224,469
Diversos	204,121,951	150,745,994
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	3,628,098,592	3,233,627,578

GASTOS DE VENTAS

DESCRIPCION	2022	2021
Personal	260,413,953	209,254,792
Servicios	161,338,928	130,892,700
TOTAL GASTOS DE VENTAS	421,752,881	340,147,492

NOTA 15

OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES, GASTOS FINANCIEROS Y OTROS EGRESOS NO OPERACIONALES:

El detalle de los **otros ingresos no operacionales** de la compañía a diciembre 31 de 2022 y 2021, es el siguiente:

DESCRIPCION	2022	2021
Financieros	209,055,050	50,760,926
Aprovechamientos	24,503,698	18,582,841
Arriendo Local	479,950,443	285,796,493
Indemnización Compañías de Seguros	0	0
Subsidios del Gobierno	173,508,789	173,508,789
Otros no Ordinarios	153,990,020	101,168,218
TOTAL	1,041,008,000	629,817,266

El detalle de los **gastos financieros y otros egresos no operacionales** a diciembre 31 de 2022 y 2021, es el siguiente:

GASTOS FINANCIEROS

DESCRIPCION	2022	2021
Intereses corrientes	1,383,516,553	708,333,111
Gravamen financiero 4 x 1000	132,892,433	96,618,411
Otros gastos financieros	97,513,960	150,324,293
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1,613,922,946	955,275,815

OTROS EGRESOS NO OPERACIONALES

DESCRIPCION	2022	2021
Gastos extraordinarios	34,755,039	39,608,697
TOTAL OTROS EGRESOS	34,755,039	39,608,697

NOTA 16


IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Este impuesto se compone por el impuesto corriente que corresponde para nuestro caso al impuesto de renta y complementarios y al impuesto diferido.

Impuesto de renta:

En el año 2022 se causó un impuesto por un valor equivalente a \$1.170.322.667; éste impuesto se reclasificó en la cuenta "anticipo de renta", convirtiéndose finalmente en un saldo a favor de la institución por valor de \$396.651.779, debido a que las retenciones practicadas por los bancos más las autorretenciones reflejan un mayor valor al del impuesto calculado por valor de \$1.566.974.446; Dicho saldo a favor se solicitará a la DIAN en el año 2023 una vez sea presentada la declaración del Impuesto de Renta por el Año Gravable 2022.

El cálculo de este impuesto se realizó de acuerdo con las disposiciones fiscales vigentes en materia de impuesto sobre la renta

 CÁLCULO IMPUESTO DE RENTA AÑO 2022 - 2021		
	AÑO 2022	AÑO 2021
Utilidad o perdida antes de Impuestos	3,162,670,867	2,078,204,880
Mas gastos no deducibles		
Gravamen al movimiento financiero	66,446,217	48,309,206
Provisión Cartera	76,366,192	127,740,937
Interes por mora	172,862	81,104,079
Costos y gastos de ejercicios anteriores	2,587,924	10,490,442
Costos y gastos no deducibles	10,842,659	414,356
Diversos y otros	24,692,327	50,755,455
Total gastos no deducibles	181,108,181	318,814,474
Total renta liquida	3,343,779,048	2,397,019,354
Impuesto de Renta	1,170,322,667	743,076,000

Impuesto de renta diferido:

El cálculo del impuesto diferido activo y pasivo por los años 2022 y 2021 fue determinado por las siguientes diferencias temporarias:

Clínica Especializada EMMSA						
IMPUESTO DIFERIDO AÑO 2022						
CALCULO AÑO 2022					Impuesto diferido	
Detalle Cuenta	Base NIIF Pymes	Base Fiscal	Diferencia Temporal	tarifa	Activo	Pasivo
Deterioro Cartera - Prov. Fcal	-1,274,541,407	-278,668,218	995,873,189	35%	348,555,616	
Terreno	1,934,740,960	0	-1,934,740,960	10%		193,474,096
Construcciones y edific.	17,801,931,762	1,995,404,961	-15,806,526,801	10%		1,580,652,680
Maquinaria y equipo	463,037,523	945,538,004	482,500,481	35%	168,875,168	
Equipo de oficina	449,211,232	1,060,242,792	611,031,560	35%	213,861,046	
Equipo de computo	2,449,387,127	2,089,829,562	-359,557,565	35%		125,845,148
Equipo Médico	12,085,547,958	13,116,853,367	1,031,305,409	35%	360,956,893	
Depreciaciones	-12,989,549,656	-14,585,753,983	-1,596,204,327	35%		558,671,514
Intangible const. Y edif.	0	15,806,526,798	15,806,526,798	10%	1,580,652,680	
Intangible Terreno	0	1,934,740,960	1,934,740,960	10%	193,474,096	
Intangible Leasing - Eq. Computo	0	686,777,692	686,777,692	35%	240,372,192	
Intangible Leasing - Eq. Médico	0	2,319,491,118	2,319,491,118	35%	811,821,891	
Amortizaciones	0	-7,104,641,043	-7,104,641,043	35%		2,486,624,364
CXP Arrend. Financiero	-2,439,779,677	-2,413,109,364	26,670,313	35%	9,334,610	
TOTAL 2022					3,927,904,193	4,945,267,802

RESUMEN			
AÑO	IMPUESTO DIFERIDO NETO	VARIACIONES	
2015	2,074,185,988	2,074,185,988	Utilidades Retenidas NIIF Pymes - ESFA
2016	1,999,121,751	75,064,237	Variación 2015 - 2016 - Resultados 2016
2017	1,268,315,128	730,806,623	Variación 2016 - 2017 - Resultados 2017
2018	1,057,321,155	210,993,973	Variación 2017 - 2018 - Resultados 2018
2019	165,602,379	891,718,775	Variación 2018 - 2019 - Resultados 2019
2020	- 296,842,673	462,445,051	Variación 2019 - 2020 - Resultados 2020
2021	- 689,580,526	392,737,852	Variación 2020 - 2021 - Resultados 2021
2022	- 1,017,363,610	327,783,083	Variación 2021 - 2022 - Resultados 2022

DESCRIPCION	2022	2021
Impuesto Diferido Activo	3,927,904,193	4,103,248,569
Impuesto Diferido Pasivo	4,945,267,802	4,792,829,095

NOTA 17

OTRO RESULTADO INTEGRAL "ORI"

Durante el año 2022 y 2021 No se presentaron partidas que afecten el ORI, por concepto de:

- a. Medición en planes de beneficio por retiro
- b. Conversión a moneda de presentación
- c. Conversión de negocios en el extranjero
- d. ORI proveniente de inversiones medidas por el método de participación
- e. Medición de ciertos Instrumentos Financieros
- d. Cambios en el superávit de revaluación

NOTA 18

INDICADORES FINANCIEROS

Dando cumplimiento a lo establecido en el Artículo 291 del Código de Comercio y complementariamente a la Circular 002 de 1998 de la Superintendencia de Valores, sobre la construcción y presentación de los indicadores financieros, y tomando como base la información financiera del año 2022 y 2021, se presentan de manera comparativa con el año anterior los siguientes Índices Financieros:

INDICES DE LIQUIDEZ:	2022	2021
Activo corriente /Pasivo corriente	1.27	1.69

Prueba acida de inventarios:		
(Activo corriente - Inventarios) / Pasivo corriente	1.20	1.63

Capital de trabajo		
Activo corriente - Pasivo corriente	\$ 3,305,443,878	\$ 7,775,181,654

INDICES DE ENDEUDAMIENTO	2022	2021
---------------------------------	-------------	-------------

Endeudamiento Total:		
Pasivo total / Activo total	50.1%	47.7%

INDICES DE APALANCAMIENTO	2022	2021
----------------------------------	-------------	-------------

Pasivo Total / Patrimonio	100.4%	91.1%
---------------------------	--------	-------

Pasivo corriente / Patrimonio	42.7%	38.4%
-------------------------------	-------	-------

INDICES DE RENTABILIDAD	2022	2021
--------------------------------	-------------	-------------

Margen de utilidad bruto:		
----------------------------------	--	--

Utilidad bruta / Ingresos ordinarios netos	17.5%	16.3%
--	-------	-------

Margen de utilidad neto:		
---------------------------------	--	--

Utilidad neta / Ingresos ordinarios netos	5.2%	4.4%
---	------	------

	2022	2021
EBITDA	\$ 6,549,717,678	\$ 4,972,578,585
MARGEN EBITDA	13.1%	11.6%

NOTA 19

CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden registran hechos o circunstancias de las cuales se pueden generar derechos que afecten la estructura financiera de la empresa. Además, se incluyen cuentas para efectos de control interno de pasivos y patrimonio, y conciliatorias entre cifras contables y fiscales.

Bajo estas cuentas se registran también los compromisos o contratos pendientes, de los cuales se pueden derivar derechos o responsabilidades contingentes, tales como: Bienes y Valores Entregados en Custodia, Bienes Recibidos en Leasing, Fiducia y las diferencias de valor existentes entre las cifras contables y las utilizadas en las declaraciones tributarias.

Si bien las Normas internaciones no contemplan las cuentas de orden, la Compañía las continuará manejando para efectos informativos y como apoyo a algunas revelaciones.

El siguiente es el detalle de las cuentas de orden al 31 de diciembre de 2022 y de 2021:

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
----------------------------------	--	--

Derechos contingentes	2022	2021
Bienes inmuebles entregados en garantía	17,500,000,000	17,500,000,000
Total Derechos contingentes	17,500,000,000	17,500,000,000

Deudoras de control	2022	2021
Bienes recibidos en arrendamiento	26,892,053	51,957,639
Total Deudoras de control	26,892,053	51,957,639

TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	17,526,892,053	17,551,957,639
--	-----------------------	-----------------------

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
Acreedoras responsabilidades contingentes	2022	2021
Mercancía en consignación	1,445,806,416	1,098,184,173
Bienes recibidos en Comodatos	746,070,000	664,648,000
Total responsabilidades contingentes	2,191,876,416	1,762,832,173

Acreedoras Fiscales	2022	2021
Diferencias patrimoniales año actual	1,889,389,276	28,923,082,405
Diferencias de utilidades contable y fiscal	755,414,960	-318,814,120
Total acreedoras fiscales	2,644,804,236	28,604,268,285

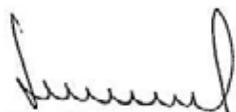
Acreedoras de control	2022	2021
Facturas devueltas por glosas	110,980,935	716,859,568
Total acreedoras de control	110,980,935	716,859,568

TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	4,947,661,587	31,083,960,026
--	----------------------	-----------------------

NOTA 20

CONTINGENCIAS

- EMMSA S.A.S actualmente no tiene ningún proceso de responsabilidad civil extracontractual pendiente.
- A la fecha no existen requerimientos por parte de la Administración de Impuestos - DIAN, durante el año 2022 se cumplieron con las obligaciones fiscales de manera oportuna.
- En el mes de julio de 2022 Emmsa S.A.S. empezó a darle cumplimiento al Acuse de recibo de la factura electrónica de venta, atendiendo las disposiciones normativas de la Resolución 85 expedida por la Administración de Impuestos - Dian el 8 de abril de 2022
- En el mes de agosto de 2022 Emmsa S.A.S. comenzó a reportar electrónicamente el documento soporte a la Administración de impuestos DIAN atendiendo las disposiciones normativas de la Resolución No. 488 Expedida por la Administración de Impuestos – Dian el 29 de abril de 2022



LILIANA MARÍA VILLEGAS ROMERO
Representante Legal



CARLOS ALBERTO LÓPEZ SEPÚLVEDA
Contador TP 123078-T



EDWIN ADONIS ESPINAL URIBE
Revisor Fiscal TP 129576-T

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal Liliana María Villegas Romero y Contador Público Carlos Alberto López Sepúlveda de la Compañía ESPECIALIDADES MÉDICAS METROPOLITANAS S.A.S, con NIT. 900.226.451-4

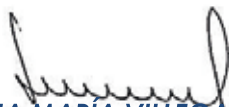
Certificamos:

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y otro resultado integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, junto con las notas explicativas con corte a Diciembre 31 del 2022 y 2021, de acuerdo con la normatividad legal aplicable como son entre otras la Ley 222 de 1995 y el marco técnico aplicable de NIIF para pymes de las compañías clasificadas en el Grupo 2 de acuerdo a la Ley 1314 del 2009 por la cual se regulan los Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de información Aceptados en Colombia.

- Que los hechos económicos que afectan la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos en las notas a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre del 2022 y 2021, por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros de contabilidad procesados en nuestro software contable, están debidamente soportados y reflejan razonablemente la situación financiera de la Compañía.
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2022 y 2021.
- Que los demás hechos económicos realizados, fueron reconocidos en su integridad bajo las normas internacionales de información financiero aplicables para el Grupo 2 en cumplimiento del Decreto 3022 del 2013 y los Decretos 2420 y 2496 de 2015.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica de la compañía.

Se expide la presente certificación en Bello, a los 10 días del mes de febrero del 2023, en cumplimiento al artículo 37 de la ley 222 de 1995.

Atentamente,



LILIANA MARÍA VILLEGAS ROMERO
Representante Legal
C.C. 42.884.443



CARLOS ALBERTO LÓPEZ SEPÚLVEDA
Contador
TP. 123078-T



INFORME DEL REVISOR FISCAL

**INFORME DEL REVISOR FISCAL
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022**

Señores

**ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS
ESPECIALIDADES MEDICAS METROPOLITANAS S.A.S. - “EMMSA S.A.S.”**

Opinión

He auditado los estados financieros de la Clínica **ESPECIALIDADES MEDICAS METROPOLITANAS EMMSA S.A.S.**, los cuales comprenden: el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2022, el Estado de Resultados y Otro Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables más significativas, las notas y revelaciones explicativas.

En mi opinión, los estados financieros, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía **ESPECIALIDADES MEDICAS METROPOLITANAS EMMSA S.A.S.**, a 31 de diciembre de 2022, así como los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dicha fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Bases para la opinión

Realice mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría de información financiera aceptadas en Colombia (NIAs). Mis responsabilidades de acuerdo con esas normas son descritas en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros” de este informe:

Soy independiente con respecto a la Clínica **ESPECIALIDADES MEDICAS METROPOLITANAS EMMSA S.A.S.**, de conformidad con el Manual del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA – International Ethics Standards Board for Accountants, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia junto con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados



espinaledwin@hotmail.com



300 7924961



INFORME DEL REVISOR FISCAL

financieros establecidos en Colombia y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos y el código IESBA mencionado.

Considero que la evidencia de la auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del Gobierno Corporativo de la Entidad en relación con los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la administración de riesgos, los cuales permitan la preparación y presentación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad que la Clínica tiene para continuar como negocio en marcha, revelando según corresponda los asuntos relacionados con su continuidad, utilizando el principio contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Clínica o cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa realista diferente a hacerlo.

Los responsables del gobierno corporativo de la Clínica tienen a cargo la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

En cumplimiento de lo anterior, dichos estados financieros fueron debidamente certificados por el representante legal y el contador público que los preparó, en los términos del artículo 37 de la Ley 222 de 1995, en concordancia con los decretos 2024 y 2496 de 2015, compilados en el decreto 2483 del 2018, así como el marco técnico aplicable de NIIF para pymes de las compañías clasificadas en el Grupo 2 de acuerdo a la ley 1314 del 2009, por la cual se regulan los Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información Aceptados en Colombia. Con dicha certificación ellos declaran que verificaron previamente las afirmaciones, explícitas e implícitas, en cada uno de los elementos que componen los estados financieros a saber:

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe donde incluya mi opinión. La seguridad razonable es parte fundamental del aseguramiento, pero la auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, no garantizan siempre detectar una



espinaledwin@hotmail.com



300 7924961



INFORME DEL REVISOR FISCAL

incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o acumuladas, podrían esperarse que influyan razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios tomen con base en los estados financieros.

En una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera aceptadas en Colombia, debo aplicar un juicio profesional y escéptico, y efectúo:

- Planificación de actividades partiendo del conocimiento de la entidad y de sus procesos para poder identificar y valorar riesgos de incorrección material en los estados financieros.
- Aplicación de procedimientos para obtener evidencia de los importes y la información revelada en los estados financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la Compañía de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

- Evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia y la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.
- Concluyo sobre si es adecuado que la Administración utilice la base contable de negocio en marcha y, con base en la evidencia de la auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de que la Clínica pueda continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre importante, debo llamar la atención en el informe del auditor sobre las revelaciones relacionadas, incluidas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar mi opinión.

Las conclusiones del auditor se basan en la evidencia de la auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe, sin embargo, eventos o condiciones posteriores pueden hacer que la Clínica no pueda continuar como negocio en marcha.



espinaledwin@hotmail.com

300 7924961



INFORME DEL REVISOR FISCAL

- Evalúo la presentación global de los estados financieros, de sus notas y revelaciones.
- Se realiza un examen sobre bases selectivas de las evidencias que respaldan las cifras, las notas y revelaciones informativas a los estados financieros, e igual una evaluación de principios o normas de contabilidad utilizados por la administración.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La Administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, en mi concepto:

- Los datos de contabilidad se han tratado conforme a las normas legales y a la técnica contable, sin embargo, recomiendo realizar revisión y ajuste a las políticas contables – NIIF ya que se encuentra muy generalizadas.
- Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y la Junta Directiva.
- Los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- Hay concordancia entre los estados financieros y la información contable que se presenta en el informe de gestión preparado por la administración de la entidad.
- Cumple con la circular externa N° 009 de abril de 2016 respecto a la obligación de implementar el Sistema Sarlaft y:

Cuenta con su respectivo manual y políticas como mecanismos para la prevención y control de lavado de activos y financiación del terrorismo.

Divulga la existencia del Sistema Sarlaft y sus políticas por medio de capacitación al personal de la clínica.



espinaledwin@hotmail.com

300 7924961



INFORME DEL REVISOR FISCAL

Realiza mensualmente el reporte de proveedores, de clientes y ROS, a la UIAF.

Consulta en centrales de riesgos los terceros antes de realizar operaciones mercantiles.

Diligencia los formularios de actualización de datos Sarlaft, entre otras actividades exigidas por la norma.

Actualmente se viene adelantando con una empresa asesora la revisión y actualización del Sistema Sarlaft para dar cumplimiento a la circular externa N° 20211700000005-5 del año 2021.

Adicional a la actualización del Sistema Sarlaft, se recomienda que se levanten algunos indicadores que permitan evidenciar fácilmente la efectividad de los controles establecidos.

- La circular externa 20211700000005-5 del año 2021, dio vida al Subsistema de Administración del Riesgo de Corrupción, la Opacidad y el Fraude – SICOF, en esta circular se dio la directriz de que a septiembre de 2022 las entidades vigiladas tuvieran una estructura sobre este subsistema. Emmsa S.A.S., cuenta con avances importantes en este sentido.
- La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, evidencian que los aportes se liquidaron de forma correcta y oportuna.
- Cumple con el Decreto 2676 de 2000 y la Resolución 1164 de 2002, por medio del Reporte RH1 ante la Secretaria Local de Salud de Bello. Así mismo da cumplimiento al Decreto 4741 de 2005 con el registro de generación de residuos al Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales (IDEAM).
- Los sistemas de información utilizados por la Clínica, se encuentran debidamente licenciados, de acuerdo al artículo 1° de la ley 603 del 27 de julio de 2000
- Se ha cumplido con lo dispuesto por el Ministerio de Trabajo con relación al mantenimiento del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo – SGSST



espinaledwin@hotmail.com

300 7924961



INFORME DEL REVISOR FISCAL

- Se cumple con las directrices establecidas en la ley 1581 respecto a la protección de datos personales.
- Emmsa S.A.S., ha cumplido a cabalidad con las obligaciones tributarias ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y ante el Municipio de Bello.
- Cuenta con su registro mercantil actualizado.
- Cumple con el parágrafo 2 del artículo 87 de la Ley 1676 de agosto 20 de 2013 de Garantías Mobiliarias y Acceso al Crédito, y se deja constancia que durante el año 2022 no se obstaculizo la libre circulación de las facturas emitidas por vendedores o proveedores de la compañía.

En relación con otras situaciones jurídicas, informo que no tengo conocimiento de otros actos legales en contra de la entidad y considero que existen las debidas revelaciones al respecto en los estados financieros y que son razonables los valores.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

La Administración de la Clínica es responsable de establecer y mantener un adecuado sistema de control interno que le permita salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder y dar un adecuado cumplimiento a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea. La Administración debe aplicar juicios con el fin de evaluar los beneficios esperados y los costos conexos de los procedimientos de control que buscan suministrar seguridad razonable, más no absoluta. La administración debe registrar adecuadamente las operaciones para que le permitan preparar los estados financieros y que queden libres de incorrección material debido a fraude o error, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

En desarrollo de mis funciones como Revisor Fiscal de la Clínica Emmsa S.A.S., y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, debo informar a la Asamblea si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 en la Clínica hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Clínica de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

Mi responsabilidad como Revisor Fiscal es realizar un trabajo de aseguramiento para expresar un concepto, basado en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida, sobre si los actos de los administradores de la Clínica se ajustan a los estatutos y a las órdenes e instrucciones de la Asamblea.



espinaledwin@hotmail.com



300 7924961



INFORME DEL REVISOR FISCAL

Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo se utilizo los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad
- Estatutos de la entidad
- Actas de asamblea y de junta directiva
- Otra documentación relevante

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que:

- Permitan el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad.
- Provean razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y
- Proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Clínica y actas de Asamblea de Accionistas, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Clínica de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por la Asamblea de Accionistas.
- Consultas con la Administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos de la Clínica durante el período y validación de su implementación.
- Comprensión y evaluación de componentes de control interno sobre el informe financiero de la Clínica.



espinaledwin@hotmail.com

300 7924961



INFORME DEL REVISOR FISCAL

➤ Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes

En mi opinión con relación al cumplimiento legal y normativo, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

En mi opinión con relación a la efectividad del sistema de control interno, la Clínica tiene establecidos procesos que ayudan a minimizar riesgos y son adecuadas las medidas para conservar y custodiar los bienes.

Los controles establecidos deben describirse, estos controles deben ser una ruta institucional y transversal en todas las áreas, se debe seguir profundizando en los instrumentos y acciones necesarias que le sigan permitiendo a Emmsa S.A.S., mantener un control que en su funcionamiento efectivo, brinde seguridad razonable, en cuanto al logro de los objetivos organizacionales.

Opinión sobre situación financiera

El incremento de las ventas en el año 2022 con relación al año 2021, lograron soportar los incrementos de los costos y gastos en los que la entidad tuvo que incurrir para el desarrollo adecuado de sus operaciones, el resultado de la utilidades reafirman un muy buen desempeño, esto luego de pasar periodos turbulentos por causa de la pandemia Covid19.

El incremento en las ventas sumado a la gestión para contenter costos y gastos, permitieron un incremento considerable del Ebitda y Margén Ebitda, indicadores que cobran relevancia financiera ya que reflejan el crecimiento de la capacidad operativa que tiene la Clínica para generar mayores beneficios economicos para los accionistas.

Cabe resaltar la intercidumbre que genera la reforma a la salud que el gobierno viene estructurando, al igual lo que pueda acontecer con una entidad tan importante como Savia Salud, dada la participación que tiene sobre los ingresos y la cartera de la Clínica.

En mi opinión, Emmsa S.A.S., finalizó el año 2022 con buena solidez financiera.

Edwin Adonis Espinal Uribe
Revisor Fiscal
T.P. N° 129576 – T

