



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

| A DICIEMBRE 31 DE  
2020 Y 2019

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

*A 31 de diciembre de 2020 y 2019 (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 POLÍTICAS 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 y 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 el 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 valuador.
- 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 individual-

mente 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 de los activos o 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, y los cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

#### **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 financiamiento. 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 2020 y 2019, todos los rendimientos financieros y los gastos bancarios del período quedaron incluidos en el mismo.

DESCRIPCION	2020	2019
Caja	2,000,000	2,100,000.00
Davivienda Cta. Cte	1,007,225,237	100,648,934.09
Banco de Bogotá- Cta Cte.	188,583,490	25,940,053.24
Banco de Bogotá- Cta Ahorros	3,066,398,289	2,002,413,238.38
Bancolombia Cta Cte.	932,901,137	633,139,476.08
Bancolombia ahorros	2,480,421,725	1,084,764,264.08
Cartera colectiva credifondo ITAU 2929-9	187,681,422	180,741,698.33
Cartera colectiva credifondo ITAU 73853-1	2,178,172	2,097,631.34
Fiducia Davivienda	407,881,390	196,242,677.10
fiducuenta Bancolombia 59800200091	1,806,573,583	2,057,372,356.35
fiducuenta Bancolombia 2008346	645,785,056	624,854,778.68
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>10,727,629,502</b>	<b>6,910,315,108</b>

## 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 anticipos de impuestos efectuados por los Bancos y autorretenciones realizadas por EMMSA S.A.S, una vez liquidado el impuesto de renta e industria y comercio se obtiene un saldo a favor de EMMSA S.A.S, dichos saldos a favor se solicitan oportunamente a la Administración de Impuestos DIAN y al Municipio de Bello.

A diciembre 31 de 2020 y 2019 los deudores comerciales y otras cuentas por pagar están conformados así:

DESCRIPCION	2020	2019
Deudores comerciales	7,978,149,432	11,975,847,248
Anticipos y Avances	80,010,885	8,229,328
Trabajadores	3,397,800	1,568,671
Otros Deudores	48,133,310	62,453,791
<b>TOTAL</b>	<b>8,109,691,427</b>	<b>12,048,099,038</b>

DESCRIPCION	2020	2019
Saldo a favor Impuesto de Renta y complem.	994,344,487	2,343,932,626
Saldo a favor impuesto IVA	0	14,648,000
<b>TOTAL</b>	<b>994,344,487</b>	<b>2,358,580,626</b>

DESCRIPCION	2020	2019
Saldo a favor Impuesto Industria y Comercio	8,066,525	8,931,330
<b>TOTAL</b>	<b>8,066,525</b>	<b>8,931,330</b>

## 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 2020 y 2019 los saldos de esta cuenta fueron:

DESCRIPCION	2020	2019
Medicamentos	218,409,631	169,366,595
Material Médico Quirúrgico	440,655,140	436,041,511
Materiales de imagenología	20,329,701	27,868,717
Elementos de papelería y útiles de oficina	28,235,966	28,526,211
Dotación para trabajadores	364,814	0
Elementos de aseo y cafetería	9,492,659	8,238,093
<b>TOTAL</b>	<b>717,487,911</b>	<b>670,041,127</b>

## 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 período no mayor a un año; siempre y cuando constituyan hechos ciertos.

A diciembre 31 de 2020 y 2019, se tienen los siguientes valores como gastos pagados por anticipado y corresponde al rubro de seguros.

DESCRIPCION	2020	2019
Seguros Pagados por anticipado	40,744,278	23,969,550
<b>TOTAL</b>	<b>40,744,278</b>	<b>23,969,550</b>

## 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 cómputo) 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 2020 y 2019, el saldo total de la Propiedad, Planta y Equipo se discrimina de la siguiente forma:

DESCRIPCION	2020	2019
Terreno	1,934,740,960	1,934,740,960
Construcciones en curso	5,977,730,171	1,458,518,796
Construcciones y Edificios	19,579,055,736	19,746,855,729
Maquinaria y Equipo	372,453,879	197,250,492
Equipo de oficina	143,530,914	117,532,318
Equipo de computo y comunicaciones	1,546,438,373	1,196,066,033
Equipos Médicos	8,819,956,095	8,373,156,945
Depreciación Acumulada	-10,936,519,730	-9,898,215,742
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>27,437,386,398</b>	<b>23,125,905,531</b>

Conciliación de los activos fijos al inicio y al final del periodo 2020						
DESCRIPCION	A 31 de diciembre de 2019	ADICIONES	RETIROS	RECLASIFICACIONES	DEPRECIACION DEL PERIODO	A 31 de diciembre de 2020
Terreno	1,934,740,960	0	0	0	0	1,934,740,960
Construcciones en curso	1,458,518,796	4,519,211,375	0	0	0	5,977,730,171
Construcciones y Edificios	19,746,855,729	0	167,799,993	0	0	19,579,055,736
Maquinaria y equipo	197,250,492	0	5,033,700	180,237,087	0	372,453,879
Equipo de oficina	117,532,318	25,998,596	0	0	0	143,530,914
Equipo de computo y comunicaciones	1,196,066,033	350,617,113	244,773	0	0	1,546,438,373
Equipos Médicos	8,373,156,945	704,323,180	77,286,943	-180,237,087	0	8,819,956,095
Depreciación acumulada	-9,898,215,742	0	-142,165,580	0	-1,180,469,568	-10,936,519,730
<b>TOTAL</b>	<b>23,125,905,531</b>	<b>5,600,150,264</b>	<b>108,199,829</b>	<b>0</b>	<b>-1,180,469,568</b>	<b>27,437,386,398</b>

## 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 2020 y 2019 son:

DESCRIPCION	2020	2019
Licencias	319,715,519	324,874,408
Amortización	-168,446,614	-148,839,837
<b>TOTAL</b>	<b>151,268,905</b>	<b>176,034,571</b>

## 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 2020 es con el Banco Davivienda por valor de \$7.593.217.529, dicha obligación se encuentra respaldada con el inmueble como garantía para cubrir la obligación.

A diciembre 31 de 2020 y 2019, la sociedad presenta los siguientes saldos por este concepto:

<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO</b>		
<b>DESCRIPCION</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Tarjeta de crédito Banco de Bogotá	0	8,959,318
Banco Davivienda	145,833,331	0
Banco de Bogotá	900,000,000	67,313,057
Bancolombia	349,999,992	390,193,070
Leasing Banco de Bogotá	131,342,640	123,380,508
Leasing Bancolombia	36,766,954	63,865,554
<b>TOTAL</b>	<b>1,563,942,917</b>	<b>653,711,507</b>

<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO</b>		
<b>DESCRIPCION</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Banco Davivienda	8,446,870,650	9,498,614,549
Banco de Bogotá	2,100,000,000	1,943,905,790
Bancolombia	87,500,030	437,500,022
Leasing Banco de Bogotá	369,638,905	479,299,745
Leasing Bancolombia	57,368,273	80,700,255
<b>TOTAL</b>	<b>11,061,377,858</b>	<b>12,440,020,361</b>

<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>12,625,320,775</b>	<b>13,093,731,868</b>
---------------------------------------	-----------------------	-----------------------



A continuación detallamos las Obligaciones financieras con corte a diciembre 31 2020 y 2019

DETALLE DE OBLIGACIONES FINANCIERAS 2020 - 2019						
ENTIDAD	CONTRATO	VALOR INICIAL	VENCIMIENTO	TASA	SALDO 2020	SALDO 2019
BANCO DAVIVIENDA S.A.	10137395	16,000,000,000	29/01/2026	DTF+3.50	7,593,217,529	9,498,614,549
BANCO DAVIVIENDA S.A.	300254173	1,000,000,000	12/05/2025	IBR +4.2	999,486,452	0
BANCOLOMBIA S.A.	66549	241,158,428	9/02/2020	DTF+3.63	0	40,193,078
BANCOLOMBIA S.A.	61876	1,400,000,000	12/02/2022	IBR+2.7	437,500,022	787,500,014
BANCO DE BOGOTA	33949	67,313,099	12/02/2020	DTF+2.80	0	11,218,847
BANCO DE BOGOTA	553019463	2,000,000,000	19/11/2024	IBR+2.90	2,000,000,000	2,000,000,000
BANCO DE BOGOTA	555892246	1,000,000,000	12/06/2023	IBR+2.94	1,000,000,000	0
BANCO DE BOGOTA TC	6175817	0	31/01/2020	28.34% EA	0	8,959,318
BANCO DE BOGOTA- LEASING	4051456	26,448,000	7/07/2021	DTF+5.20	5,705,617	10,086,848
BANCO DE BOGOTA- LEASING	67405	686,777,692	6/02/2024	DTF+4.05	498,129,950	592,593,405
BANCOLOMBIA S.A. - LEASING	175944	91,728,281	10/05/2020	DTF+4.20	0	12,028,284
BANCOLOMBIA S.A. - LEASING	180596	26,552,543	6/01/2021	DTF+0.92	745,695	5,141,725
BANCOLOMBIA S.A. - LEASING	180498	13,920,000	16/01/2021	DTF+4.35	385,828	2,653,256
BANCOLOMBIA S.A. - LEASING	179936	52,157,544	16/02/2021	DTF+4.30	2,401,344	10,952,197
BANCOLOMBIA S.A. - LEASING	188230	46,716,092	5/04/2021	DTF+7.30	8,804,084	16,663,677
BANCOLOMBIA S.A. - LEASING	215735	120,318,109	22/10/2023	3.58% EA	78,944,254	97,126,670
<b>TOTAL SALDO</b>					<b>12,625,320,775</b>	<b>13,093,731,868</b>

<b>CORTO PLAZO</b>	1,563,942,917	653,711,507
<b>LARGO PLAZO</b>	11,061,377,858	12,440,020,361
	<b>12,625,320,775</b>	<b>13,093,731,868</b>

# 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 2020 y 2019, la cuenta de proveedores se discrimina así:

DESCRIPCION	2020	2019
MEDTRONIC LATIN AMERICA INC	1,410,398,371	1,377,575,717
BOSTON SCIENTIFIC COLOMBIA LTD	889,993,694	553,534,434
INTERVENTIONAL MED. PRODUCT SA	533,765,856	500,323,250
RONELLY S.A.	151,054,687	122,130,814
BAYER S.A.	141,793,704	155,998,903
REDIHOS S.A.S	92,568,862	42,216,187
DISTRIMEDICAL S.A.S.	80,052,953	55,198,298
COMEDICA S.A.	54,271,020	48,989,148
CICLOTRON COLOMBIA S.A.S.	52,810,875	48,435,325
WORLD MEDICAL S.A.S.	52,538,298	31,169,360
ARROW MEDICAL S.A.S.	50,007,740	51,387,684
RX S.A.	14,685,430	40,835,020
G. BARCO S.A.	14,164,561	40,042,232
RP MEDICAS S.A.	13,402,660	64,922,765
ST JUDE MEDICAL COLOMBIA LTDA	7,877,250	52,152,256
TM MEDICAS SAS	4,132,125	52,260,000
TWINS & MARTIN COLOMBIA S.A.S	0	58,890,000
PROKONTROL S.A.S.	0	45,820,125
OTROS PROVEEDORES	324,079,115	507,459,912
<b>TOTAL PROVEEDORES NACIONALES</b>	<b>3,887,597,201</b>	<b>3,849,341,430</b>

# 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 2020 y 2019, tienen el siguiente detalle:

DESCRIPCION	2020	2019
<b>HONORARIOS MÉDICOS</b>	<b>1,077,509,620</b>	<b>1,431,844,448</b>

DESCRIPCION	2020	2019
INTERLAN S.A.S.	141,057,750	0
SIEMENS HEALTHCARE S.A.S	102,841,329	96,553,319
LA COCINA DE LUIS SAS	58,153,590	52,912,289
CARVAJAL SERVICIOS S.A.S	29,509,776	26,599,348
G4S SECURE SOLUCIONES COLOMBIA SA	24,767,627	26,717,303
GRAFIAYUDAS S.A.S.	20,072,367	5,128,330
DRAEGER COLOMBIA S.A.	18,617,604	11,305,104
COMPUNET S.A	15,981,833	14,822,694
SERVIREFRIARE S.A	14,458,294	8,370,170
WALTER BRIDGE Y CIA SA	9,838,920	14,950,645
SERVICIO TECNILAVADO SAS	9,279,810	8,936,190
LA INSTRUMENTADORA	8,229,639	11,077,196
TOP MEDICAL SYSTEMS S.A.	8,177,451	7,878,082
GE HEALTHCARE COLOMBIA S.A.S	5,924,633	11,484,070
304 ARQUITECTOS S.A.S	0	36,761,785
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	77,518,143	95,161,986
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>	<b>544,428,766</b>	<b>428,658,511</b>

DESCRIPCION	2020	2019
Retencion en la Fuente	216,410,000	150,965,000
Retención Industria y Comercio - ICA	9,151,000	0
Retenciones y aportes de nómina	226,567,458	199,430,247
Iva por pagar	6,759,000	0
Acreedores varios	1,082,672	488,146
<b>TOTAL RETENCIONES, IMPUESTOS Y ACREEDORES VARIOS</b>	<b>459,970,130</b>	<b>350,883,393</b>

<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2,081,908,516</b>	<b>2,211,386,352</b>
--------------------------------------	----------------------	----------------------

# 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 2020 y 2019, comprenden:

DESCRIPCION	2020	2019
Nómina por pagar	1,507,308	3,548,329
Cesantías Consolidadas Ley 50	490,716,508	417,813,485
Intereses Sobre las Cesantías	55,542,195	46,852,221
Vacaciones	233,941,670	243,174,491
<b>TOTAL</b>	<b>781,707,681</b>	<b>711,388,526</b>

# NOTA 11

## OTROS PASIVOS

Este registro está conformado por contingencias, los anticipos y avances recibidos de empresas y particulares, se destaca la provisión de La UGPP correspondiente a una liquidación por revisión de parafiscales de años anteriores que se encuentra pendiente y está siendo atendida por nuestro Abogado Laboral.

A diciembre 31 de 2020 y 2019 se detallan así:

DESCRIPCION	2020	2019
Provisión contingencias UGPP	46,340,420	46,340,420
Anticipos y avances recibidos	18,294,779	532,804
<b>TOTAL</b>	<b>64,635,199</b>	<b>46,873,224</b>

# 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 2020 y 2019 es:

DESCRIPCION	2020	2019
Capital social suscrito y pagado	600,100,000	600,000,000
Prima en colocación de acciones	17,524,346,270	17,524,346,270
Reservas	8,042,615,185	4,717,358,951
Resultados del periodo	2,873,749,527	3,325,256,235
Resultados de ejercicios anteriores	0	0
Ganancias acumuladas por adopción NIIF Pymes	-592,203,595	-592,203,595
<b>TOTAL</b>	<b>28,448,607,388</b>	<b>25,574,757,861</b>

### VALOR INTRÍNSECO CONTABLE DE LA ACCIÓN.

El valor intrínseco de la acción, calculado en los años 2020 y 2019, con base en 600.100 acciones ordinarias en circulación es el siguiente:

DESCRIPCION	2020	2019
Total Patrimonio	28,448,607,388	25,574,757,861
Número de acciones en circulación	600,100	600,000
<b>Valor intrínseco contable de cada acción</b>	<b>47,406.44</b>	<b>42,624.60</b>

## NOTA 13

### INGRESOS ORDINARIOS NETOS Y COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS

El detalle de los Ingresos ordinarios netos a diciembre 31 de 2020 y 2019 es el siguiente:

DESCRIPCION	2020	2019
Ingresos Ordinarios netos	36,945,888,350	39,313,477,278
<b>TOTAL</b>	<b>36,945,888,350</b>	<b>39,313,477,278</b>

El detalle de costos por prestación de servicios a diciembre 31 de 2020 y 2019 es:

DESCRIPCION	2020	2019
Insumos y medicamentos	9,066,790,646	9,092,988,558
Servicios personales	14,676,795,571	15,046,816,084
Costos indirectos	6,677,682,316	7,750,337,756
<b>TOTAL</b>	<b>30,421,268,533</b>	<b>31,890,142,398</b>

# NOTA 14

## GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS,

Los gastos acumulados de **administración y ventas** a diciembre 31 de 2020 y 2019 comprendían los siguientes conceptos:

### GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

DESCRIPCION	2020	2019
Personal	2,128,829,918	2,074,651,662
Honorarios	202,232,526	155,718,732
Impptos, tasas y grav, Estampillas	33,550,966	68,158,925
Arrendamientos	12,122,827	8,699,527
Contribuciones y afiliaciones	25,597,220	23,836,994
Seguros	36,741,212	36,265,458
Servicios	93,335,717	126,597,692
Gastos legales	16,506,303	22,402,637
Mttos y reparaciones	140,129,292	100,870,531
Gastos de viaje	1,783,500	15,915,607
Depreciaciones	75,588,529	66,728,878
Amortizaciones	29,291,827	34,186,674
Diversos	111,601,173	141,624,471
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>2,907,311,010</b>	<b>2,875,657,788</b>

### GASTOS DE VENTAS

DESCRIPCION	2020	2019
Personal	169,518,706	201,369,596
Servicios	110,368,900	114,756,700
<b>TOTAL GASTOS DE VENTAS</b>	<b>279,887,606</b>	<b>316,126,296</b>

## 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 2020 y 2019, es el siguiente:

#### OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

DESCRIPCION	2020	2019
Financieros	185,041,386	167,448,767.49
Aprovechamientos	23,381,995	34,213,210.67
Arriendo Local	191,000,000	185,900,000.00
Indemnización Compañías de Seguros	45,538,239	0.00
Subsidios del Gobierno	493,861,658	0.00
Otros no Ordinarios	104,216,372	10,733,744.00
Reversión Deterioro Cartera	0	900,000,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,043,039,650</b>	<b>1,298,295,722</b>

El detalle de los **gastos financieros y otros egresos no operacionales** a diciembre 31 de 2020 y 2019, es el siguiente:



**GASTOS FINANCIEROS**

DESCRIPCION	2020	2019
Intereses corrientes	705,488,991	1,045,492,641
Gravamen financiero 4 x 1000	88,074,217	83,796,571
Otros gastos financieros	50,970,642	51,408,219
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>844,533,850</b>	<b>1,180,697,431</b>

**OTROS EGRESOS NO OPERACIONALES**

DESCRIPCION	2020	2019
Gastos extraordinarios	123,091,421	17,666,078
<b>TOTAL OTROS EGRESOS</b>	<b>123,091,421</b>	<b>17,666,078</b>

# 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 2020, el impuesto se calculó con base en la renta líquida, se causó un valor equivalente a \$76.641.000; éste impuesto se reclasificó en la cuenta "anticipo de renta", convirtiéndose finalmente en un saldo a favor de la institución, debido a que las autorretenciones reflejan un mayor valor al del impuesto calculado. Dicho saldo a favor se solicitará a la DIAN en el año 2021 una vez sea presentada la declaración del Impuesto de Renta por el Año Gravable 2020.

El cálculo de este impuesto se realizó de acuerdo con las disposiciones fiscales vigentes en materia de impuesto sobre la renta; cabe anotar, que la renta líquida antes de amortizar pérdidas, arrojó un valor de \$2.448.535.957, pero al compensar las pérdidas de vigencias anteriores por valor de \$2.209.032.732, la renta líquida quedó por un valor de \$239.503.000 generando un impuesto al 32% por valor de \$76.641.000.

<b>CÁLCULO IMPUESTO DE RENTA AÑO 2020 - 2019</b>		
	<b>AÑO 2020</b>	<b>AÑO 2019</b>
<b>Utilidad o perdida antes de Impuestos</b>	<b>2,089,661,431</b>	<b>2,756,284,625</b>
<b>Mas gastos no deducibles</b>		
Gravamen al movimiento financiero	44,037,108	41,898,286
Provisión Cartera	249,904,848	0
Interes por mora	703,807	3,510,083
Costos y gastos de ejercicios anteriores	1,973,000	2,577,205
Costos y gastos no deducibles	839,764	89,916,631
Diversos y otros	106,954,238	12,088,608
<b>Total gastos no deducibles</b>	<b>404,412,765</b>	<b>149,990,813</b>
<b>Subtotal renta o perdida liquida</b>	<b>2,494,074,196</b>	<b>2,906,275,438</b>
<b>Menos ingresos no gravados</b>		
Indemnizaciones por daño (INCR)	45,538,239	0
<b>Total ingresos no gravados</b>	<b>45,538,239</b>	<b>0</b>
<b>Renta liquida antes de amortizar perdidas</b>	<b>2,448,535,957</b>	<b>2,906,275,438</b>
<b>Menos amortización de perdidas fiscales</b>		
Amortización perdida año 2010	931,956,518	2,559,280,513
Amortización perdida año 2011	1,277,076,214	0
<b>Total renta liquida</b>	<b>239,503,225</b>	<b>346,994,925</b>
<b>Renta Presuntiva</b>	<b>128,873,860</b>	<b>346,994,925</b>
<b>Impuesto de Renta</b>	<b>76,641,032</b>	<b>114,508,325</b>

**Impuesto de renta diferido:**

El cálculo del impuesto diferido activo y pasivo por los años 2020 y 2019 fue determinado por las siguientes diferencias temporarias:

<b>IMPUESTO DIFERIDO AÑO 2020</b>						
<b>CALCULO AÑO 2020</b>					<b>Impuesto diferido</b>	
<b>Detalle Cuenta</b>	<b>Base NIIF Pymes</b>	<b>Base Fiscal</b>	<b>Diferencia Temporaria</b>	<b>tarifa</b>	<b>Activo</b>	<b>Pasivo</b>
Deterioro Cartera - Prov. Fcal	-1,894,925,176	-201,589,929	1,693,335,247	31%	524,933,927	
Terreno	1,934,740,960	0	-1,934,740,960	10%		193,474,096
Construcciones y edific.	17,729,576,616	1,923,049,815	-15,806,526,801	10%		1,580,652,680
Maquinaria y equipo	334,961,032	828,944,661	493,983,629	31%	153,134,925	
Equipo de oficina	141,401,028	752,195,286	610,794,258	31%	189,346,220	
Equipo de computo	1,546,438,373	916,339,967	-630,098,406	31%		195,330,506
Equipo Médico	8,819,956,095	12,248,512,511	3,428,556,416	31%	1,062,852,489	
Depreciaciones	-10,936,519,730	-13,599,798,803	-2,663,279,073	31%		825,616,513
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	956,118,533	956,118,533	31%	296,396,745	
Intangible Leasing - Eq. Médico	0	143,696,281	143,696,281	31%	44,545,847	
Amortizaciones	0	-5,151,739,268	-5,151,739,268	31%		1,597,039,173
Cargos diferidos	0	199,606,788	199,606,788	31%	61,878,106	
Amortización cargos dif.	0	-160,202,677	-160,202,677	31%		49,662,830
CXP Arrend. Financiero	-595,116,772	-519,785,936	75,330,836	31%	23,352,559	
Provisión UGPP	-46,340,420	0	46,340,420	31%	14,365,530	
<b>TOTAL 2020</b>					<b>4,144,933,124</b>	<b>4,441,775,797</b>

<b>RESUMEN</b>		
<b>AÑO</b>	<b>IMPUESTO DIFERIDO NETO</b>	<b>VARIACIONES</b>
2015	2,074,185,988	2,074,185,988
2016	1,999,121,751	75,064,237
2017	1,268,315,128	730,806,623
2018	1,057,321,155	210,993,973
2019	165,602,379	891,718,775
2020	- 296,842,675	462,445,053

Utilidades Retenidas NIIF Pymes - ESFA  
Variación 2015 - 2016 - Resultados 2016  
Variación 2016 - 2017 - Resultados 2017  
Variación 2017 - 2018 - Resultados 2018  
Variación 2018 - 2019 - Resultados 2019  
Variación 2019 - 2020 - Resultados 2020

<b>DESCRIPCION</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Impuesto Diferido Activo	4,144,933,124	2,519,216,316
Impuesto Diferido Pasivo	4,441,775,797	2,353,613,936

# NOTA 17

## OTRO RESULTADO INTEGRAL "ORI"

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 2020 y 2019, se presentan de manera comparativa con el año anterior los siguientes Índices Financieros:

<b>INDICES DE LIQUIDEZ:</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Activo corriente /Pasivo corriente	2.46	2.95

<b>Prueba acida de inventarios:</b>		
(Activo corriente - Inventarios) / Pasivo corriente	2.37	2.86

<b>Capital de trabajo</b>		
Activo corriente - Pasivo corriente	\$ 12,218,172,616	\$ 14,547,235,740

<b>INDICES DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
---------------------------------	-------------	-------------

<b>Endeudamiento Total:</b>		
Pasivo total / Activo total	45.6%	46.5%

<b>INDICES DE APALANCAMIENTO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
----------------------------------	-------------	-------------

Pasivo Total / Patrimonio	84.0%	87.1%
---------------------------	-------	-------

Pasivo corriente / Patrimonio	29.5%	29.2%
-------------------------------	-------	-------

<b>INDICES DE RENTABILIDAD</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
--------------------------------	-------------	-------------

<b>Margen de utilidad bruto:</b>		
----------------------------------	--	--

Utilidad bruta / Ingresos ordinarios netos	17.7%	18.9%
--	-------	-------

<b>Margen de utilidad neto:</b>		
---------------------------------	--	--

Utilidad neta / Ingresos ordinarios netos	7.8%	8.5%
---	------	------

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>EBITDA</b>	\$ 4,730,247,345	\$ 6,763,379,532
<b>MARGEN EBITDA</b>	12.8%	17.2%

# 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 internacionales 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 2020 y de 2019:

<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>
----------------------------------

Derechos contingentes	2020	2019
Bienes inmuebles entregados en garantía	17,500,000,000	17,500,000,000
<b>Total Derechos contingentes</b>	<b>17,500,000,000</b>	<b>17,500,000,000</b>

Deudoras fiscales	2020	2019
Perdidas fiscales años anteriores	15,299,601,039	15,299,601,039
Amortización de perdidas	-15,299,601,039	-13,087,068,308
Deducción por inversión en activos fijos reales productivos	7,665,934,000	7,665,934,000
<b>Total deudoras fiscales</b>	<b>7,665,934,000</b>	<b>9,878,466,731</b>

Deudoras de control	2020	2019
Bienes recibidos en arrendamiento	80,741,777	97,126,670
<b>Total Deudoras de control</b>	<b>80,741,777</b>	<b>97,126,670</b>

<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>25,246,675,777</b>	<b>27,475,593,401</b>
--	-----------------------	-----------------------

<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>
------------------------------------

Acreedoras responsabilidades contingentes	2020	2019
Mercancía en consignación	1,072,867,825	1,158,565,455
Bienes recibidos en Comodatos	369,816,500	277,175,000
<b>Total responsabilidades contingentes</b>	<b>1,442,684,325</b>	<b>1,435,740,455</b>

Acreedoras Fiscales	2020	2019
Diferencias patrimoniales año actual	28,876,742,565	28,876,742,094
Diferencias de utilidades contable y fiscal	1,850,158,432	2,409,289,625
<b>Total acreedoras fiscales</b>	<b>30,726,900,997</b>	<b>31,286,031,719</b>

Acreedoras de control	2020	2019
Facturas devueltas por glosas	354,376,990	156,590,478
<b>Total acreedoras de control</b>	<b>354,376,990</b>	<b>156,590,478</b>

<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>32,523,962,312</b>	<b>32,878,362,652</b>
--	-----------------------	-----------------------

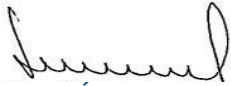
# NOTA 20

## CONTINGENCIAS

- A la fecha de estos estados financieros persiste un requerimiento de la UGPP por algunas diferencias, todavía en conciliación de aportes a la seguridad social de periodos anteriores, para lo cual se constituyó la respectiva provisión, dicho requerimiento está siendo atendido por nuestro Abogado laboral.
- EMMSA S.A.S actualmente no tiene ningún proceso de responsabilidad civil extracontractual pendiente.
- A la fecha no existen requerimientos por parte de la entidad administradora de impuestos nacionales - DIAN, durante el año 2020 se cumplieron con las obligaciones fiscales de manera oportuna.
- Durante el año 2020 en el mes de junio se realizó una inspección tributaria por parte de la Administración de Impuestos "DIAN" revisando la Declaración de Renta del año 2019 para atender la solicitud de devolución de ESPECIALIDADES MÉDICAS METROPOLITANAS S.A.S. del saldo a favor en Renta arrojado en la declaración de dicho año; Dicha inspección tributaria se realizó con resultados satisfactorios para la Clínica y como resultado la DIAN procedió a devolver la totalidad del saldo a favor solicitado por valor de \$3.172.469.000 por medio de TIDIS en el mes de agosto de 2020.
- En materia de impuestos durante el año 2020 se destaca la puesta en marcha de la resolución No. 9021 expedida por la DIAN el 19 de noviembre de 2019 en la cual nombra como autorretenedor a La Clínica, de tal forma ESPECIALIDADES MÉDICAS METROPOLITANAS S.A.S. practicó las respectivas autorretenciones en renta a los ingresos facturados a las respectivas aseguradoras de salud, solo unas pocas EPS practicaron retención en la fuente a principios del mes de enero ya que no alcanzaron a realizar sus parametrizaciones en el software, estas serán certificadas a ESPECIALIDADES MÉDICAS METROPOLITANAS S.A.S. y se incluirán en la Declaración de Renta de año gravable 2020.
- Igualmente, al punto anterior el municipio de Bello el 17 de Diciembre de 2019 expidió la Resolución 201900009589 en la cual nombró a ESPECIALIDADES MÉDICAS METROPOLITANAS S.A. autorretenedor del impuesto de industria y comercio, La Clínica comenzó a dar cumplimiento a esta Resolución y se realizó la respectiva autorretención a los ingresos gravables con este impuesto presentando y pagando oportunamente cada bimestre del año 2020 al municipio de Bello.
- Con la declaración de renta del año 2020 se termina de agotar el saldo de las pérdidas fiscales que se venían amortizando y compensando desde el año 2008, a partir del año 2021 ya no quedan compensaciones de pérdidas fiscales pendientes por amortizar, por tal motivo el impuesto de renta en ESPECIALIDA-



DES MÉDICAS METROPOLITANAS S.A.S. a partir del año 2021, se incrementará notablemente con respecto a los valores calculados entre los años 2008 y 2020.



**LILIANA MARÍA VILLEGAS ROMERO**  
Representante Legal



**CARLOS ALBERTO LÓPEZ SEPÚLVEDA**  
Contador TP 123078-T



**EDWIN ADONIS ESPINAL URIBE**  
Revisor Fiscal TP 129576-T