

EMDIAGNOSTICA S.A.S

5. Estado de Flujo de efectivo

EMDIAGNOSTICA SAS NIT : 900.354.784-1 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
A DICIEMBRE 31		
(cifras expresadas en pesos colombianos)		
	2019	2018
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado del Periodo	133.030.227	235.878.233
Ajustes por Ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo	54.270.044	63.231.638
Depreciación de Activos fijos	54.270.044	63.231.638
Efectivo Generado en Operaciones	187.300.271	299.109.871
Cambios en partidas Operacionales:	286.456.905	-118.194.539
Cambios en Cuentas del Activo:		
Aumento/ Disminución en deudores comerciales y otros deudores	-384.750.765	-49.059.464
Aumento/ Disminución en activos financieros a corto plazo	31.212.371	25.016.618
Aumento/ Disminución en inversión	-13.490.000	-19.662.000
Cambios en Cuentas del Pasivo		
Aumento/Disminución en Obligaciones Financieras	100.888.836	-51.404
Aumento/Disminución en Cuentas por pagar	593.922.577	-31.761.457
Aumento/Disminución en impuestos Por Pagar	-45.325.000	64.904.000
Aumento en Beneficio a empleados	-5.001.114	13.787.198
Aumento o disminución en otros pasivos	9.000.000	-121.368.030
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación	473.757.176	180.915.332
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Pagos por Compra de Activos Fijos	-645.335.339	-75.768.806
Venta de propiedad planta y equipo		
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión	-645.335.339	-75.768.806
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento de Capital	200.000.000	0
Dividendos Pagados	-194.917.733	0
Rufo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación	5.082.267	0
ALIMENTO EN EFECTIVO		
Efectivo y sus Equivalentes al comienzo del año	193.624.185	88.477.659
Efectivo y sus Equivalentes al Final del año	27.128.289	193.624.185
		
JENNY LENOR MOLANO CARO REPRESENTANTE LEGAL	SANDRA JEANNETTE SUAREZ B. REVISORA FISCAL T.P. 29.170-T	ROCIO RODRIGUEZ CONTA DOR T.P.122095-T
Las Notas adjuntas forman parte de los Estados Financieros		

6. Notas a los Estados Financieros

Nota 1. — Información general

EMDIAGNOSTICA SAS fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 30 de abril de 2010 y tiene por objeto social principal es la prestación de servicios médicos en gastroenterología y endoscopia digestiva, imágenes diagnósticas. Su domicilio principal se encuentra en la diagonal 136 No. 86-59 casa No. 50 Bogotá Distrito Capital.

Nota 2. — Bases de preparación de los estados financieros

a. Marco Técnico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015, modificado parcialmente por el Decreto Número 2131 del 22 de diciembre de 2016. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board — IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas por el IASB al 31 de diciembre de 2013.

La preparación de los estados financieros conforme a la NI IF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

b. Bases de medición

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el estado de situación financiera:

- Los activos financieros son medidos al valor razonable.
- Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultado son medidos al valor razonable.
- Las propiedades de inversión son medidas al valor razonable.

. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros separados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de información Financiera aceptadas en Colombia, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del

EMDIAGNOSTICA S.A.S

balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado. La información sobre juicios esenciales en la aplicación de políticas contables o supuestos e incertidumbre de estimaciones que tienen efecto relevante de resultar en un ajuste material en el próximo año se incluye en las siguientes notas:

Nota 10 Propiedades, planta y equipo

Nota 14 Beneficios a empleados

Nota 3. — Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMEs

Los estados financieros de EMDIAGNOSTICA SAS, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS), por sus siglas en inglés — en español NIIF Pymes) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

Nota 4. — Resumen de las principales políticas contables

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros separados, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

d. Instrumentos financieros

(i) Activos financieros

Reconocimiento, medición inicial y clasificación

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable; en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, se adicionan los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del:

- (a) modelo de negocio de la entidad para gestionar los activos financieros y
- (b) de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo.

Activos financieros a valor razonable

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados en el momento de su clasificación como a costo amortizado.

Sin embargo, para inversiones en instrumentos de patrimonio que no se mantienen para negociación, EMDIAGNOSTICA SAS puede elegir al reconocimiento inicial presentar ganancias y pérdidas en el otro resultado integral. Para tales inversiones medidas a valor razonable con cambios en otros resultados integrales, las ganancias y pérdidas nunca se reclasifican a resultados y no se reconocen deterioros en resultados. Los dividendos ganados de tales inversiones son reconocidos en resultados a menos que el dividendo represente claramente un reembolso de parte del costo de la inversión.

Activos financieros a costo amortizado

Un activo financiero se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo y neto de pérdida por deterioro, si:

- el activo es mantenido dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales; y
- los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son sólo pagos de capital e intereses.

Baja en activos

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asume una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia;
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo;
- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo.

(i) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por EMDIAGNOSTICA SAS, en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

La Compañía no tiene efectivo restringido. e.



EMDIAGNOSTICA S.A.S

Propiedades, planta y equipo

(1) Reconocimiento y medición

Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos al costo histórico menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la Entidad incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa; cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto; los costos de dismantelar, remover y de restaurar el lugar donde estén ubicados, y los costos por préstamos capitalizados en activos calificados.

El costo también puede incluir transferencias desde el otro resultado integral de cualquier ganancia o pérdida en coberturas de flujos de efectivo calificadas de compras de moneda extranjera de propiedades, planta y equipo.

El software adquirido que es esencial para la funcionalidad del equipo respectivo se capitaliza como parte de ese equipo.

Cuando partes significativas de un elemento de las propiedades, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como elementos separados (componentes importantes) de propiedades, planta y equipo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen netas en resultados.

ii) Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de un elemento de las propiedades, planta y equipo se capitaliza, si es probable que se reciban los beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento diario de las propiedades, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

(iii) Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de las propiedades, planta y equipo. Los activos arrendados son depreciados en el período más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles, a menos que sea razonablemente seguro que EMDIAGNOSTICA SAS obtendrá la propiedad al final del término del arrendamiento.

El terreno no se deprecia.

EMDIAGNOSTICA S.A.S

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

	Tasa Anual
Edificios	2%
Equipos Médicos	10%
Equipo de oficina	10%
Vehículos	6.66%

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Las estimaciones en relación con ciertas partidas de planta y equipo fueron revisadas en 2019 y 2018 y no se identificaron cambios

f. Activos intangibles

(1) Licencias

Las licencias tienen una vida útil definida por el proveedor de las mismas, esto debido a que, de acuerdo al tipo de licencia, las mismas se deben renovar periódicamente para poder ser usadas por la Compañía, y son medidas al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada.

g. Otros activos y pasivos no financieros

En esta cuenta se registra los montos por cobrar o por pagar por otros impuestos distintos al impuesto de renta (o impuesto a las ganancias) tales como IVA, ICA, timbre, etc. Lo anterior teniendo en cuenta que nacen como consecuencia de una ley fiscal.

h. Deterioro

(i) Activos Financieros

Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable con cambios en resultados es evaluado al final de cada período sobre el que se informa para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida ha tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo, que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por un deudor, reestructuración de un monto adeudado a la Compañía, en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en banca rota, desaparición de un mercado activo para un instrumento.

El deterioro para cuentas consideradas incobrables se revisa y actualiza al final de cada período, con base en análisis de edades de saldos y evaluaciones de cobrabilidad de las cuentas individuales. Periódicamente se cargan a la provisión las sumas que son consideradas incobrables.

EMDIAGNOSTICA S.A.S

Cuando las cuentas por cobrar presentan un riesgo alto de pérdida sin antes haber sido provisionadas, siempre y cuando exista evidencia objetiva y explícita de que los flujos no son recuperables conforme a los términos iniciales de la transacción o negocio, se reconoce una pérdida por deterioro de clientes con cargo a los estados de resultados, en el rubro de provisión por clientes de difícil recuperación.

ii) Activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía se revisa al final de cada período sobre el que se informa para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de vender.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente, son agrupados en el grupo más pequeño de activos que generan entradas de flujos de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o grupos de activos (la "unidad generadora de efectivo").

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Estas políticas de deterioro serán aplicables a otros activos financieros y no financieros, que se presenten dentro del giro ordinario del negocio.

i. Beneficios a empleados

(i) Planes de aportaciones definidos

Las obligaciones por aportaciones a planes de aportaciones definidas se reconocen como gasto a medida que se presta el servicio relacionado. Las aportaciones pagadas por adelantado son reconocidas como un activo, en la medida en que esté disponible un reembolso de efectivo o una reducción en los pagos futuros. La Compañía no tiene establecidos planes de aportaciones definidos como beneficios post- empleo.

(ii) Beneficios a empleados a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Los beneficios a corto plazo se ajustan al final de cada ejercicio, con base en las disposiciones legales laborales vigentes.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar dentro del año siguiente al corte, cuando se posee una obligación legal o constructiva actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.



EMDIAGNOSTICA S.A.S

iii) Beneficios por terminación

Los beneficios por terminación son reconocidos como gasto cuando la Compañía no puede retirarla oferta relacionada con los beneficios o cuando la Compañía reconoce los costos para una reestructuración, lo que ocurra primero. Si no se espera liquidar los beneficios en su totalidad dentro de los 12 meses posteriores al término del período sobre el que se informa, éstos se descuentan. Los beneficios por terminación se liquidan de acuerdo a lo establecido por la normatividad laboral vigente, dependiendo de las causas que llevaron a la terminación.

Provisiones

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

k. Reconocimiento de Ingresos Prestación de servicios

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del estado de situación financiera. El grado de realización es evaluado de acuerdo del trabajo llevado a cabo.

Los ingresos provenientes de contratos se reconocen a las tasas contractuales en la medida en que se incurran en horas de producción y gastos directos.

t. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

m. Ingresos y costos financieros

Los ingresos y costos financieros de la Compañía incluyen lo siguiente:

- Ingreso por intereses
- Gasto por intereses
- Ganancia o pérdida por conversión de activos y pasivos financieros en moneda extranjera

El ingreso o gasto por interés es reconocido usando el método del interés efectivo. El ingreso por dividendos es reconocido en resultados en la fecha en que se establece el derecho de la Compañía a recibir el pago.

EMDIAGNOSTICA S.A.S

n. Arrendamientos

La Compañía en calidad de arrendatario clasifica los arrendamientos como arrendamientos operativos. Los pagos realizados bajo arrendamientos operativos se reconocen en resultados.

o. Impuestos

Impuestos a las ganancias

El gasto o ingreso por impuestos comprende el impuesto sobre la renta y complementarios corrientes y diferido.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y se incluyen en el resultado, excepto cuando se relacionan con partidas en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, caso en el cual, el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, respectivamente.

Impuestos Corrientes

El impuesto corriente es la cantidad para pagar o a recuperar por el impuesto de renta y complementarios corrientes, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Para determinar la provisión de impuesto de renta y complementarios e impuesto sobre la renta para la equidad CREE, la Compañía hace su cálculo a partir del mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (rentabilidad mínima sobre el patrimonio líquido del año anterior que la ley presume para establecer el impuesto sobre las ganancias).

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente

p. Operaciones de financiamiento

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera o (si procede) un período más corto.

EMDIAGNOSTICA S.A.S

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La Compañía da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancelan o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

q. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

2. Instrumentos financieros

Administración de Riesgo Financiero

Internamente la Compañía gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Compañía no realiza inversiones, operaciones con derivados o posición de divisas con propósitos especulativos.

Dentro de los riesgos evaluados se encuentran:

- El riesgo de mercado
- El riesgo de liquidez
- El riesgo de crédito

En esta nota se presenta información respecto de la exposición de la Compañía a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos de la Compañía para medir y administrar el riesgo, y la administración del capital por parte de la Compañía.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a clientes y los instrumentos de inversión de la Compañía.



EMDIAGNOSTICA S.A.S

La Compañía realiza para cubrir el riesgo de crédito pruebas de deterioro en forma individual y se incluyen en la evaluación de deterioro sobre una base colectiva. Entre la evidencia objetiva de que una cartera de cuentas por cobrar podría estar deteriorada, se podría incluir la experiencia pasada de la Compañía con respecto a la cobranza, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que superen el periodo de crédito promedio de 180 días, así como cambios observables en las condiciones económicas nacionales y locales que se correlacionen con el incumplimiento en los pagos.

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La Compañía mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida, esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, en las tasas de cambio, tasas de interés o precios de las acciones, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

El riesgo asociado a los instrumentos financieros y la posición en bancos producto de los excedentes de tesorería, es gestionado mediante la evaluación de las condiciones macroeconómicas y el impacto de su variación en los estados financieros

La compañía puede estar expuesta principalmente a riesgos financieros de cambios en las tasas de cambio y tasas de interés; sin embargo, de acuerdo con análisis realizados y teniendo en cuenta las operaciones actuales, la compañía no ha realizado contratos de instrumentos financieros derivados para manejar su exposición al riesgo cambiario y en tasas de interés.

Administración de capital

La política de la Junta Directiva es mantener una base de capital sólida para conservar la confianza de los inversionistas, los acreedores y el mercado, y sustentar el desarrollo futuro del negocio. El Capital se compone del patrimonio total, menos los importes acumulados en patrimonio relacionados con coberturas de flujo de efectivo. La Junta también monitorea el retorno de capital y el nivel de dividendos pagados a los accionistas ordinarios. No hubo cambios en el enfoque de la Compañía para la administración de capital durante el año.

EMDIAGNOSTICA S.A.S

3. Determinación de valores razonables

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la Compañía requieren la medición de los valores razonables, tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros.

Jerarquía del valor razonable

Los distintos niveles se definen como sigue:

Nivel 1: precios cotizados (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad puede tener acceso a la fecha de medición.

Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (es decir, precios) o indirectamente (es decir, derivados de los precios).

Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (variables no observables).

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de la jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de la jerarquía del valor razonable que la variable de nivel más bajo que sea significativa para la medición total.

Nota 5. - Otras Contingencias de Pérdida

A 31 de Diciembre de 2019, **EMDIAGNOSTICA SAS**, no posee multas o sanciones por concepto alguno impuestas por alguna autoridad del Estado, así como las órdenes de pago de un mayor valor al reconocido por la compañía financiera frente a la DIAN respecto del pago de impuestos nacionales, municipales y distritales

Nota 6. - Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen los siguientes componentes:

CONCEPTO	2.019	2.018
Caja	0	0
Davivienda cuenta corriente	0	0
Citibank cuenta corriente	27.128.289	193.624.185
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	27.128.289	193.624.185

EMDIAGNOSTICA S.A.S

Sobre estos valores no existe ningún tipo de restricciones o gravámenes, embargos, encajes o pignoraciones. En lo referente a conciliaciones bancarias, no existen partidas pendientes de regularizar.

Nota 7. - Inversiones

CONCEPTO	2.019	2.018
Alianza Fiduciaria	169.717.592	136.565.592
TOTAL INVERSIONES	169.717.592	136.565.592

Nota 8. - Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden:

CONCEPTO	2.019	2.018
Clientes (1)	563.416.776	170.822.405
Cuentas por cobrar a trabajadores	788.000	1.366.235
Anticipos proveedores	13.496.406	20.761.777
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y CXC	577.701.182	192.950.417

(1) Según análisis de cartera no requirió generar deterioro.

Nota 9. - Activos por impuestos corto plazo

CONCEPTO	2.019	2.018
Retención en la fuente	63.396.428	7.233.733
Autorrenta	27.744.000	23.409.000
Reteica	0	847.066
Saldo a favor renta	255.487.000	346.350.000
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORTO PLAZO	346.627.428	377.839.799

Nota 10. - Activos Materiales tangibles e intangibles

CONCEPTO	2.019	2.018
Edificaciones	1.942.460.967	1.942.460.967
Menos Depreciación	-63.101.034	-48.959.946
Valor Neto	1.879.359.933	1.893.501.021
Muebles y Enseres	37.368.977	25.329.359
Equipo de Oficina	18.651.700	18.651.700

EMDIAGNOSTICA S.A.S

Menos Depreciación	-21.590.402	-21.082.514
Valor Neto	34.430.275	22.898.545
Equipo de Computacion	30.140.833	24.857.323
Menos Depreciación	-24.299.618	-23.157.320
Valor Neto	5.841.215	1.700.003
Equipo Medico	1.009.600.391	314.819.374
Depreciacion	-125.176.568	-74.649.852
Valor Neto	884.423.823	240.169.522
Equipo de Transporte	121.281.800	121.281.800
Menos Depreciación -Amortización	-82.420.630	-45.887.914
Valor Neto	38.861.170	75.393.886
TOTAL ACTIVOS TANGIBLES E INTANGIBLES	2.842.916.416	2.248.311.953

Nota 11.- Obligaciones Financieras Corto Plazo

CONCEPTO	2.019	2.018
Obligaciones a corto plazo	0	24.099.069
TOTAL OBLIGACIONES BANCARIAS	0	24.099.069

Nota 12. - Acreedores Comerciales y otras Cuentas por Pagar

Comprenden lo siguiente:

CONCEPTO	2.019	2.018
Proveedores	154.310.954	13.945.561
Honorarios	235.066.223	182.482.084
Servicios	13.048.660	7.294.060
Otros costos y gastos por pagar	139.998.380	2.131.831
Retencion en la fuente	18.076.000	14.961.000
Reteica	3.434.000	2.746.000
Deudas con accionistas	594.888.961	416.156.851
Retenciones y aportes de nomina	7.452.400	20.077.214
TOTAL ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS	87.441.600	
CUENTAS POR PAGAR	1.253.717.178	659.794.601

EMDIAGNOSTICA S.A.S

Nota 13. - Impuestos Corrientes por pagar

CONCEPTO	2.019	2.018
Impuesto de renta	81.263.000	126.588.000
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	81.263.000	126.588.000

Nota 15. - Obligaciones Financieras a Largo Plazo

CONCEPTO	2.019	2.018
Particulares	20.000.000	0
Leasig- Activos Fijos	1.276.509.700	1.171.521.795
TOTAL OBLIGACIONES A LARGO	1.296.509.700	1.171.521.795

Nota 16. - Capital Suscrito y Pagado

CONCEPTO	2.019	2.018
Capital Autorizado	500.000.000	500.000.000
Capital Por suscribir	0	-200.000.000
TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y	500.000.000	300.000.000
VALOR NOMINAL DE LA ACCION \$		
NUMERO DE ACCIONES	500.000	300.000

El capital social al 31 de diciembre de 2019 estaba conformado por 500.000 acciones de valor nominal de \$1.000. Cada una; las cuales están suscritas y pagadas 500.000 . El capital social al 31 de diciembre de 2018 estaba conformado por 500.000 acciones de valor nominal de \$1.000. Cada una; las cuales están suscritas y pagadas 300.000 .

EMDIAGNOSTICA S.A.S

Nota 17. - Ingresos por Actividades Ordinarias

CONCEPTO	2.019	2.018
Servicios Medicos	3.468.457.669	2.926.070.583
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.468.457.669	2.926.070.583

Nota 18. - Costo de Ventas

CONCEPTO	2.019	2.018
BENEFICIO A EMPLEADOS	355.680.715	327.975.855
Sueldos	247.177.166	224.689.431
Horas extras		142.757
Auxilio de transporte	6.197.586	4.669.302
Cesantías	22.486.146	20.426.817
Intreses sobre Cesantías	2.699.433	2.452.195
Prima de servicios	22.100.521	20.426.817
Vacaciones	11.016.658	10.005.407
Aportes a Pension	29.676.805	28.540.686
Aportes a EPS		0
Aportes ARP	2.724.800	7.207.099
Aportes a Caja de Compensación	10.671.600	8.949.300
Otros	930.000	466.044
SUMINISTROS	180.686.163	185.837.156
Suministros materiales a pacientes	180.686.163	185.837.156
HONORARIOS	1.979.614.769	1.346.793.585
Medicos	1.979.614.769	1.346.793.585
SERVICIOS	60.004.686	20.400.851
Esterilizacion de pinzas	54.356.630	20.355.851
Otros	5.648.056	45.000
MANTENIMIENTO Y	41.519.575	52.791.417

EMDIAGNOSTICA S.A.S

Equipos Medicos	41.519.575	52.791.417
DEPRECIACION	40.679.468	38.131.424
Equipos Medicos	40.679.468	38.131.424
TOTAL COSTO DE VENTAS	2.658.185.376	1.971.930.288

Nota 19. - Gastos de Administración

CONCEPTO	2019	2018
BENEFICIO A EMPLEADOS	113.253.444	101.668.049
Sueldos	73.690.732	68.199.885
Horas Extras	274.851	205.079
Subsidio de Transporte	7.235.351	5.913.078
Cesantias	6.712.721	5.600.869
Intereses sobre Cesantias	796.774	460.771
Prima de servicios	6.712.721	5.710.947
Vacaciones	3.084.821	2.680.318
Aportes a Salud	6.322	8.176.253
Aportes a Pension	11.053.971	126.250
Aportes ARP	570.500	386.800
Aportes a Caja de Compensación	3.009.500	2.563.799
Otros	105.180	1.644.000
HONORARIOS	43.870.327	44.843.760
Revisoria Fiscal	19.762.327	23.437.260
Asesoría Técnica	13.717.500	3.700.000
Otros	10.390.500	17.706.500
IMPUESTOS	80.702.593	83.693.318
Industria y comercio	33.501.000	28.266.000
A la propiedad raiz	11.235.553	11.551.250
Vehiculos	306.000	306.000
Iva descontables	35.660.040	43.567.453
Otros		2.615
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	5.464.879	2.559.300
Super Salud	5.464.879	2.559.300

EMDIAGNOSTICA S.A.S

SEGUROS	20.172.839	17.011.659
Cumplimiento	20.172.839	17.011.659
SERVICIOS	81.349.330	66.735.156
Administración	38.206.578	29.317.413
Asistencia técnica	1.297.000	180.000
Procesamientos electrónico de datos	11.627.339	7.423.763
Acueducto y alcantarillado	3.143.461	3.408.879
Energía Eléctrica	8.009.490	5.384.600
Teléfono	13.170.875	10.158.850
Correo	22.650	5.200
Transporte	1.572.000	2.730.000
Otros	4.299.937	8.126.451
GASTOS LEGALES	4.196.839	1.811.900
Notariales		0
Registro Mercantil	3.266.600	1.581.400
Otros	930.239	230.500
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	66.669.830	36.978.471
Construcciones y edificaciones	35.611.505	28.120.397
Equipo Medico	261.118	3.568.908
Equipo Computo	695.000	595.000
Equipo de transporte		3.409.511
Otros	30.102.207	1.284.655
ADECUACIONES E INSTALACIONES	972.714	
Otros Gastos de Adecuación e Instalación	972.714	0
GASTOS DE VIAJE	933.812	0
Alojamiento Y Manutecion	933.812	0
DEPRECIACIONES -AMORTIZACIONES	13.590.576	25.100.214
Depreciaciones	13.590.576	25.100.214
DIVERSOS	23.473.542	37.299.606
Gastos de representación	675.774	1.551.854
Elementos de aseo y Cafeteria	7.370.634	10.156.315
Utiles Papeleria y fotocopias	8.326.430	9.516.576
Casino Restaurantes	335.800	

EMDIAGNOSTICA S.A.S

Combustilbes y lubricantes	1.194.834	4.405.359
Parqueaderos	488.000	1.621.397
Otros	5.082.070	10.048.105
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	454.650.725	417.701.433

Nota 20.- Ingresos No Operacionales

CONCEPTO	2.019	2.018
DIVERSOS		
Ajuste al peso	2.974	5.376
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	2.974	5.376

Nota 21- Gastos no Operacionales

CONCEPTO	2.019	2.018
Intereses	116.181.106	155.521.850
Gravamen Movimiento Financiero	14.115.076	11.325.138
Comisiones	1.496.710	891.899
Diferencia en Cambio	1.754.950	
Otros	308.469	
Impuestos asumidos	1.579.688	2.234.276
No deducibles	5.182.177	
Multas Sanciones y litigios	686.000	0
Intereses Mora	27.139	
Gastos de ejercicios anteriores	0	3.139.949
Ajuste al mil	0	864.893
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	141.331.315	173.978.005

Nota 22 - Gasto de Renta

La Compañía está sujeta en Colombia al impuesto de renta, y de acuerdo a la LEY DE FINANCIAMIENTO 1943 DE 2018, la tarifa pasara de manera gradual de un 33% a 30% así:

Año	Tarifa
2018	33%
2019	33%
2020	32%
2021	31%
2022	30%

EMDIAGNOSTICA S.A.S

El artículo 78 de la Ley de financiamiento 1943 de 2018, por medio del cual se modificó el artículo 188 del Estatuto Tributario -ET-, el cual regula la base y el porcentaje de la renta presuntiva, establece que, para efectos del impuesto sobre la renta, se presume que la renta líquida del contribuyente no es inferior al 3,5 % de su patrimonio líquido en el último día del período gravable inmediatamente anterior (aplicado para el año gravable 2018). **Dicho porcentaje de renta presuntiva será reducido al 1,5 % para el año gravable 2019, siendo eliminada para el año 2021.**

La tarifa por ganancia ocasional está determinada en el 10%

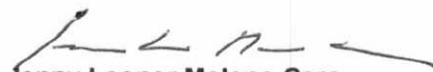
En concordancia con lo anterior, la determinación de la base gravable de los impuestos de renta y por los períodos terminados el 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 se realizó con base en las disposiciones tributarias aplicables y por renta líquida.

Nota 24 - Hechos Posteriores

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Sociedad reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2019.

Nota 25. - Situación jurídica de la sociedad

Al 31 de diciembre de 2019, **EMDIAGNOSTICA SAS**, no posee ningún proceso, demanda o problema de índole jurídico, tanto a nivel comercial como laboral o incumplimiento contractual. A la fecha del presente informe no se conoce situación alguna en contra de la compañía que afecte los estados financieros.



Jenny Leonor Molano Caro
Representante Legal



Sandra Jeannette Suarez Benavides
Revisor Fiscal T.P 29.170-T



ROCIO RODRIGUEZ PIRAQUIVE
Contador T.P. 122095-T