

(Todos los valores están expresados en pesos colombianos)

1. ENTEECONÓMICO Y PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

1.1. Entidad que Reporta

La emisión de los estados financieros de Electrodiagnóstico Giraldo S.A.S. (en adelante la "La Compañía" o "LA COMPAÑIA"), correspondientes al ejercicio acumulado al 31 de diciembre de 2021.

LA COMPAÑIA es una S.A.S. constituida por Documento privado el 27 de enero de 2015 y el término de duración de la sociedad es indefinido.

LA COMPAÑIA tiene por objeto desarrollar actividades de apoyo terapéutico, actividades de la práctica médica sin internación, así como cualquier otro servicio en medicina que sea necesario para el cumplimiento del objeto social.

El domicilio principal de la Sociedad es en Ibagué – Colombia.

1.2. Políticas contables significativas

Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de LA COMPAÑIA, se preparan conforme a lo previsto en la Ley 1314 de 2009 expedida por el Gobierno Nacional y los Decretos reglamentarios 3022 del 2013, 2129 del 2014, 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2009.

En la preparación de estos estados financieros la Compañía ha aplicado las bases de las políticas contables, y los juicios, las estimaciones y los supuestos contables significativos de la presente nota, respectivamente. Asimismo, la Compañía ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la Sección 35.

La Compañía preparó y presentó sus estados financieros hasta el 31 de diciembre de 2015 de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, establecidos en el Decreto 2649 de 1993, de acuerdo con instrucciones y prácticas contables establecidas por la Superintendencia de sociedades. A partir del 1 de enero de 2015 LA COMPAÑIA, realizó el proceso de convergencia hacia estándares internacionales, por lo tanto, los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 fueron los primeros estados financieros preparados en conformidad con las NIIF para las PYMES adoptadas en Colombia.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de las propiedades, planta y equipo, activos y pasivos financieros medidos a valor razonable corresponden aquellos que se clasifican en la categoría de activos y pasivos a valor razonable a través de resultados, y para algunas inversiones patrimoniales a valor razonable a través de patrimonio, que han sido medidos por su valor razonable.

Las partidas colocadas en los estados financieros de LA COMPAÑIA se reconocen en la moneda del entorno económico principal donde opera la Compañía (moneda funcional) que es el peso colombiano. Adicionalmente los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos.

Adicionalmente, la Compañía aplica el siguiente lineamiento de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

El Artículo 10 de la Ley 1739 de 2014 modificó el Estatuto Tributario, incorporando el impuesto a la riqueza y permite su contabilización contra reservas patrimoniales sin afectar el resultado del ejercicio. Bajo NIIF de acuerdo con la NIC 37, dicho impuesto debe ser registrado como un gasto por la porción correspondiente a cada año al igual que su correspondiente pasivo.

Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros consolidados de la Compañía han sido aprobados para emisión por la administración el 31 de Diciembre de 2021.

Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación

- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

Eventos después del periodo sobre el que se informa

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste

LA COMPAÑIA, ajusta los valores reconocidos en sus estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que impliquen ajustes.

Los hechos posteriores que resultan en ajustes siempre se tratan como eventos que ya existían en la fecha del estado de situación financiera, pero que su descubrimiento fue posterior a la fecha del mismo. Por lo anterior, los ajustes derivados de estos hechos deben ser incluidos en los estados financieros para reflejar la posición financiera, los resultados y los flujos de efectivo de la Compañía.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y no implican ajuste

LA COMPAÑIA, no ajusta los valores reconocidos en sus estados financieros, para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no impliquen ajustes.

No se deben modificar las cifras de los estados financieros como consecuencia de este tipo de acontecimientos. Sin embargo, si el hecho es material, la Compañía revela naturaleza del evento y una estimación de los efectos financieros o una manifestación de la imposibilidad de hacer tal estimación.

Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores

Cuando una sección de las NIIF para las PYMES (En adelante "NIIF") sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la sección en cuestión, y considerando además cualquier guía en las NIIF completas (en adelante "NIIF") que traten cuestiones similares y relacionadas.

En ausencia de una sección de las NIIF que sea aplicable a una transacción o a otros hechos y eventos presentados la administración de la Compañía, usa su juicio profesional en el desarrollo y aplicación de las políticas contables, con el propósito de suministrar información:

- Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios de la Compañía.
- Que sea fiable, es decir, que los estados financieros:
 - i. Representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo
 - ii. Reflejen la esencia económica de las transacciones
 - iii. Sean neutrales (libres de prejuicios o sesgos)
 - iv. Sean prudentes
 - v. Sean completos

Cambios en políticas

LA COMPAÑIA, cambia una política contable sólo si tal cambio:

- Se requiere por una NIIF
- Lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la fiduciaria

Para la aplicación de los cambios en las políticas contables, la Compañía, tiene en cuenta los siguientes criterios:

- Si la aplicación de un cambio en la política contable proviene de la aplicación inicial de una NIIF, se aplican las disposiciones transitorias específicas de la NIIF aplicada.
- Si la aplicación proviene de un cambio voluntario adoptado por la Compañía porque la NIIF no incluye las disposiciones transitorias, LA COMPAÑÍA, aplica el cambio en la política de forma retroactiva.

Cambios en estimaciones contables

El uso de estimaciones contables es una parte esencial de la preparación de los estados financieros, lo que implica la utilización de suposiciones basadas en la mejor información disponible. Las estimaciones contables llevan implícitos procesos de análisis y juicio profesional referentes a la incertidumbre de la ocurrencia de un evento o sobre el monto por el que se debe registrar una estimación.

Algunas de las estimaciones más comunes en LA COMPAÑIA son:

- Las cuentas por cobrar de dudosa recuperación
- El valor razonable de activos financieros medidos a valor razonable a través de resultados

- La vida útil de consumo esperada de los beneficios económicos futuros incorporados en los activos depreciables

Si se producen cambios en las circunstancias en que se basa su estimación, es posible que ésta pueda necesitar ser revisada, como consecuencia de nueva información o de poseer más experiencia, por lo tanto, no se encuentra relacionada con periodos anteriores o con la corrección de errores.

El efecto de un cambio en una estimación contable se incluye en el estado de resultados del periodo en el que se produce el cambio y en los periodos futuros que afecte.

Errores

Los errores pueden surgir al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros. Los estados financieros no cumplen con las NIIF si contienen errores, tanto materiales como inmateriales, cuando han sido cometidos intencionadamente para conseguir una determinada presentación de su situación financiera, de su rendimiento financiero o de sus flujos de efectivo.

Los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean formulados. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes.

LA COMPAÑIA corrige los errores materiales de periodos anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlos descubierto, re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error o si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presenta información, re expresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio para dicho periodo.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja, bancos, depósitos, posiciones activas en el mercado y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

Una inversión será calificada como equivalente al efectivo, cuando sea fácilmente convertible en efectivo y esté sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, (por ejemplo: TES con vencimiento menor a 90 días). Por lo tanto, una inversión será equivalente a efectivo cuando tenga vencimiento próximo, igual o menor a tres meses.

Instrumentos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional de la Compañía usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Obligaciones Financieras

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Activos intangibles

Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos su

amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Los activos intangibles generados internamente, excluyendo los gastos de desarrollo capitalizados, no se activan, y el gasto correspondiente se registra en la cuenta de resultados del ejercicio en el que se haya incurrido.

Para los activos intangibles generados internamente, sólo serán reconocidos como intangibles los costos de la etapa de desarrollo del activo. Los costos originados en la fase de investigación, son reconocidos como gasto en el período en el que son causados.

LA COMPAÑIA medirá posteriormente los activos intangibles, utilizando el modelo del costo. Es decir, que un activo intangible se contabilizará por su costo menos la amortización acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La amortización de los activos intangibles, se realiza a partir de la fecha en que se encuentran disponibles para su uso. LA COMPAÑIA evalúa en el reconocimiento inicial si la vida útil de los activos intangibles es definida o indefinida.

Los activos intangibles se amortizan a lo largo de su vida útil y se evalúa su deterioro cuando haya indicios de que puedan estar deteriorados. Si existen cambios en los factores bases para la determinación de la vida útil, método de amortización, se revisará y ajustará esta estimación de forma prospectiva.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades y equipo se registran por su costo menos la depreciación acumulada y/o menos las pérdidas acumuladas por deterioro, si hubiera. Dichos costos incluyen los costos de sustitución de parte de dicha propiedad y equipo. Cuando es necesaria que una parte significativa de la propiedad y equipo sea reemplazada a intervalos, LA COMPAÑIA reconoce las partes que se van reemplazando como activos individuales con vida útil específica y los amortiza en consecuencia.

El valor actual de los costos esperados por el desmantelamiento de un activo después de su uso se incluye en el costo del respectivo activo si se cumplen los criterios para el reconocimiento de la provisión.

La propiedad y equipo recibido de clientes se valora inicialmente a su valor razonable en la fecha en que se obtiene el control sobre el mismo.

Adicionalmente, se debe determinar si existen indicadores de deterioro para este tipo de activos y del resto de elementos de propiedades y equipo. En tal situación se procederá a preparar la prueba de deterioro tal y como lo indica la política contable de deterioro del valor del activo, la cual está basada en la Sección 27 (ver política contable de deterioro). Sin embargo, si el activo no presenta indicadores de deterioro no es necesario realizar dicha prueba.

Un elemento de las propiedades y equipo o cualquiera de sus partes significativas inicialmente reconocida se da de baja cuando se enajena o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros derivados de su uso o enajenación. El resultado procedente de la enajenación del activo (calculado como la diferencia entre los beneficios netos procedentes de

su enajenación y el valor en libros del activo) se registra en la cuenta de resultados cuando el activo se da de baja.

En cada cierre de ejercicio se revisan y ajustan, en su caso, los valores residuales, vidas útiles y método de amortización de los activos de propiedad y equipo.

Otros Activos

Son objeto de reconocimiento todas las partidas que cumpla definición de elemento siempre que:

- Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la Compañía
- El elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

LA COMPAÑÍA, reconocerá un activo en su estado de situación financiera cuando la misma evidencie que los beneficios económicos futuros incorporados a un activo consisten en el potencial del mismo para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de otros equivalentes al efectivo de la Compañía.

Un activo no será objeto de reconocimiento en el estado de situación financiera cuando se considera improbable que, del desembolso correspondiente, obtengan beneficios económicos en el futuro. En lugar de ello, tal transacción lleva al reconocimiento de un gasto en el estado de resultados. Este tratamiento contable no implica que la intención de la administración, al hacer el desembolso, fuera otra que la de generar beneficios económicos en el futuro, o que la Administración estuviera equivocada al hacerlo.

Impuestos Gravámenes y Tasas

Impuesto de Renta Corriente

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se determina con base en la renta fiscal del año y se mide al monto que se espera sea recuperado o pagado a las autoridades tributarias. Las tasas fiscales y las leyes tributarias utilizadas para calcular el monto son las promulgadas o subsecuentemente promulgadas a la fecha de reporte en Colombia. El impuesto corriente se reconoce en resultados.

La Administración evalúa las posiciones tomadas en las declaraciones fiscales con respecto a situaciones en donde las regulaciones tributarias son sujetas a interpretación y cuando se prevén cambios en la regulación se realizan escenarios para y analizar el impacto en la Compañía. Los gastos por impuesto sobre la renta incluyen el impuesto a la renta corriente, la sobretasa y el impuesto diferido.

Impuesto de Renta Diferido

El impuesto diferido se reconoce por diferencias temporarias entre las bases fiscales de activos y pasivos y su valor en libros para propósitos de reporte financiero.

Los activos por impuesto diferido se reconocen en la medida que sea probable que las diferencias

temporarias, créditos tributarios por utilizar, o las pérdidas tributarias acumuladas puedan ser utilizadas excepto:

- i. Cuando el pasivo por impuesto diferido surge del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no sea una combinación de negocios y, que en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni al resultado fiscal.
- ii. Con respecto a las diferencias temporarias imponibles relacionadas con inversiones en sociedades dependientes, entidades asociadas y negocios conjuntos, cuando el momento de reversión de la diferencia temporaria puede controlarse y es probable que la diferencia temporaria no revierta en un futuro previsible.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el ejercicio en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, con base en las tasas impositivas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia impositiva disponible futura para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados (recuperados) total o parcialmente. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias impositivas disponibles futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido no reconocidos con anterioridad.

El impuesto diferido relacionado con partidas reconocidas fuera del resultado, también se reconoce fuera de éste. Estas partidas se reconocen en correlación con las transacciones subyacentes con las que se relacionan, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y los pasivos por el impuesto a las ganancias corriente, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y a la misma autoridad fiscal.

Reforma Tributaria

A través de la ley 1819 del 29 de diciembre de 2016, (artículo 240 Estatuto Tributario) se expidió la reforma tributaria estructural, a través de la cual se modifican y agregan disposiciones en materia tributaria en Colombia y se dictan las siguientes disposiciones:

Durante el año 2020 la tarifa general sobre el impuesto a la renta fue del 32%; por el año 2021 la tarifa aplicable es del 31%.

Revisoría fiscal

De acuerdo a Ley 43 de 1990 y el Código de Comercio, se establece la obligatoriedad de poseer Revisor Fiscal para aquellas Compañías constituidas como:

- i. Sociedades por acciones;
- ii. Sucursales de compañías extranjeras, y
- iii. Las sociedades en las que, por ley o por los estatutos, la administración no corresponda a todos los socios, cuando así lo disponga cualquier número de socios excluidos de la administración que representen no menos del veinte por ciento del capital.

De otra parte, la ley 43 del 90, en su Art. 13, parágrafo 2 contempla:

Será obligatorio tener Revisor fiscal en todas las sociedades comerciales, de cualquier naturaleza, cuyos activos brutos a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior sean o excedan el equivalente de cinco mil (5.000) salarios mínimos y/o cuyos ingresos brutos durante el año inmediatamente anterior sean o excedan al equivalente a tres mil (3.000) salarios mínimos.

Para el año 2022 si los activos brutos, a diciembre 31 del 2021 fueron iguales o superiores a \$ 4.542.630.000, y/o el monto de sus ingresos brutos fueron o excedieron de \$ 2.725.578.000.

De acuerdo a lo anterior y a los estados financieros de la Compañía por el periodo 2021, la misma no está en la Obligación de poseer Revisor Fiscal por el año 2022. Esta revelación se da para explicar el cambio con respecto a la vigencia anterior.

Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

Las provisiones se registran y se revelan cuando LA COMPAÑIA cumple con todas las siguientes condiciones:

- Existe una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado
- Es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación en el futuro
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación

LA COMPAÑIA no procede a reconocer contablemente una obligación de carácter contingente.

En los casos en los que LA COMPAÑIA espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado, pero únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto.

De igual forma, es una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos o el valor de la obligación no pueda

ser medido con la suficiente fiabilidad.

Otros Pasivos

LA COMPAÑÍA reconoce un pasivo cuando la misma tiene contraída una obligación en el momento presente. Un pasivo es un compromiso o responsabilidad de actuar de una determinada manera. Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal.

Se reconoce un pasivo, en el estado de situación financiera, cuando sea probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.

En la práctica, las obligaciones derivadas de contratos, que están sin ejecutar por ambas partes en la misma proporción (por ejemplo, las deudas por inventarios encargados pero no recibidos todavía), no se reconocen generalmente como tales obligaciones en los estados financieros. No obstante, tales obligaciones pueden cumplir la definición de pasivos y, supuesto que satisfagan los criterios para ser reconocidas en sus circunstancias particulares, pueden cumplir los requisitos para su reconocimiento en los estados financieros. En tales circunstancias, el hecho de reconocer los pasivos impone también el reconocimiento de los activos o gastos correspondientes.

Patrimonio

LA COMPAÑÍA reconoce las acciones comunes emitidas como instrumentos de patrimonio. Por su parte, las reservas sólo son reconocidas si han sido formadas de acuerdo con leyes o disposiciones legales, con el fin de dar a LA COMPAÑÍA y sus acreedores una protección adicional frente a los efectos de las posibles pérdidas.

Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la prestación de servicios; para LA COMPAÑÍA se constituye (i) a la finalización del periodo por el cual se han contratado los servicios, sea la prestación individual de consultas y procedimientos
- b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; La principal fuente de ingresos radica en prestación de servicios médicos a través de consultas y procedimientos.
- c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad; LA COMPAÑÍA posee todos los documentos e identifica fácilmente los costos asociados a los costos incurridos por los servicios vendidos.

- d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; LA COMPAÑÍA se dedica a la prestación de servicios por lo cual, sobre todos, está incluida una utilidad, adicionalmente la cartera rota de forma eficiente. y
- e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Juicios Contables Significativos, Estimados Y Causas de Incertidumbre en la Preparación de los Estados Financieros.

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos, incluyendo aquellos que involucran estimados contables, que la administración de LA COMPAÑÍA, utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo NIIF, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros.

Las estimaciones se basan en experiencia histórica. Estos estimados se usan para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. LA COMPAÑÍA, evalúa sus estimados regularmente. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

En el proceso de aplicación de las políticas contables de LA COMPAÑÍA, la administración realizará diversos juicios, diferentes de los relativos a las estimaciones, que pueden afectar significativamente a los importes reconocidos en los estados financieros. Por ejemplo, la administración realiza juicios profesionales para determinar:

- si los activos financieros son inversiones mantenidas hasta el vencimiento;
- cuando se han transferido sustancialmente a otras entidades todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de los activos financieros y de los activos arrendados; y
- sí, por su fondo económico, ciertas ventas de bienes son acuerdos de financiación y, en consecuencia, no ocasionan ingresos de actividades ordinarias.

Estimaciones y suposiciones

Los supuestos claves relacionados con el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

LA COMPAÑÍA ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

Valor razonable de instrumentos financieros

En los casos en que el valor razonable de los activos financieros y pasivos financieros registrados en el estado de situación financiera no pueda medirse en base a las cotizaciones de mercados activos, dicho valor razonable se determina mediante la utilización de técnicas de valoración que incluyen un modelo de flujos de efectivo descontados. Cuando es posible, los datos de entrada de los que se nutren estos modelos se toman de mercados observables, pero cuando no es así, se requiere un grado de juicio discrecional para determinar los valores razonables. Estos juicios incluyen la consideración de datos de entrada tales como el riesgo de liquidez, el riesgo de crédito y la volatilidad. Los cambios en los supuestos relacionados con estos factores podrían afectar el valor razonable informado de los instrumentos financieros.

Arrendamientos

LA COMPAÑÍA ha determinado, sobre la base de una evaluación de los términos y las condiciones de los acuerdos, tales como cuando el plazo del arrendamiento no constituye una parte importante de la vida económica de la propiedad comercial o del valor razonable del activo, o cuando sustancialmente ha retenido todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de estos activos. En estos casos, LA COMPAÑÍA ha contabilizado estos contratos como arrendamientos operativos.

Negocio en Marcha

La Entidad preparará sus estados financieros sobre la base 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.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Comprende el saldo de efectivo y equivalente de efectivo como caja general, Cuentas corriente y cuenta ahorro, que la compañía posee a 31 de diciembre de 2021 por un valor de **\$117.181.719** discriminados así:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	Saldo a Dic 2021	Saldo a Dic 2020
CAJA GENERAL	10.360.148	1.185.657
CAJAS MENORES	3.400.000	2.200.000
BANCOS CUENTAS CORRIENTES-BBVA 7742	59.018.417	20.412.980
BANCOS CUENTAS CORRIENTES - DAVIVIENDA 1373	5.930	5.930
BANCOS CUENTAS CORRIENTES - ITAU 0087	4.388.785	11.468.617
BANCOS CUENTAS DE AHORRO- DAVIVIENDA 4028	40.008.438	32.259.627
TOTAL	117.181.719	67.532.811

Los saldos en bancos no devengan interés a tasas variables sobre la base del dinero depositado. LA COMPAÑIA, no tiene restricciones sobre el efectivo.

2. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende el saldo de cuentas por cobrar como clientes, accionistas, anticipos y anticipo de impuestos, que la compañía posee a 31 de diciembre de 2021 por un valor de **\$670.064.748** discriminados así:

Cuentas por cobrar	Saldo a Dic 2021	Saldo a Dic 2020
DEUDORES CLIENTES	295.231.522	181.280.861
ACCIONISTAS	111.395.617	214.292.661
ACTIVOS NO FINANCIEROS - ANTICIPOS	56.305.709	14.227.492
ANTICIPO DE IMPUESTOS	207.671.900	96.135.110
TOTAL	670.604.748	485.915.924

INFORME DE CARTERA			
CLIENTE	SALDO	VENCIDO	SIN VENCER
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANI	30.511.471,00	30.096.171,00	415.300,00
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A	1.352.768,00	0,00	1.324.988,00
FAMISANAR EPS	1.730.473,00	1.730.473,00	0,00
HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA	72.091.529,00	0,00	72.091.529,00
HOSPITAL REGIONAL ALFONSO JARAMILLO SALAZAR	44.333.749,00	44.333.749,00	26.553.199,00
IPS HEMOPLIFE SALUD SAS	14.887.005,00	14.887.005,00	0,00
MEDISANITAS S.A.S.	70.460,00	25.360,00	45.100,00
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A	5.817.889,00	5.817.889,00	5.817.889,00
UROCADIZ ESPECIALIDADES MEDICO-QUIRURGICAS S.A.S	11.376.535,00	1.432.743,00	9.943.792,00
VMA 1A IPS S.A	113.079.625,00	113.079.625,00	83.135.991,00
TOTAL GENERAL	295.231.522,00	211.383.815,00	199.327.766,00

3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos de la compañía representados en Propiedad Planta y Equipo están discriminados así:

Propiedad Planta y Equipo	Saldo a Dic 2021	Saldo a Dic 2020
TERRENOS	170.672.177	0
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-EDIFICIOS	398.235.081	284.000.000
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.325.000	1.325.000
EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES	39.244.456	39.244.456
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-OTROS	46.191.356	31.568.156
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	176.501.176	82.287.459
EQUIPO DE TRANSPORTE	72.800.000	72.800.000
TOTAL	734.297.069	511.225.071

4. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo total de las obligaciones financieras a 31 de diciembre de 2021 es de **\$504.947.587** y se encuentran discriminadas de la siguiente manera:

Obligaciones Financieras	Saldo a Dic 2021	Saldo a Dic 2020
BANCO BBVA	0	247.971.182
BANCO FIANORSA	0	35.684.278
BANCO DAVIVIENDA	441.402.915	0
BANCOITAL	62.544.668	0
TOTAL	504.947.587	283.655.468

ELECTRODIAGNOSTICO GIRALDO S.A.S. OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO Y LARGO PLAZO NIT 900.813.470-2 CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021							
CLASIFICACION DE OBLIGACIONES FINANCIERAS AL 31 DE DICIEMBRE							
BANCO	Fecha Otorg	Fecha Vcto	PLAZO Meses	Vr Préstamo	SALDO C.P	SALDO L.P.	SALDO 31-12-2021
	4-12-2021	4-11-2026	60	74.772.005	12.289.128,00	62.296.553,00	74.495.661,00
	3-12-2021	12-11-2031	120	366.907.258	18.000.000,00	348.907.258,00	366.907.258,00
	9-09-2021	18-08-2024	36	80.000.000	26.606.772,00	53.393.228,00	63.544.668,00
TOTALES					56.955.900,00	447.991.687,00	504.947.587,00

5. IMPUESTOS

El saldo de los impuestos por pagar corresponde a un valor de **\$129.474.938** a 31 de diciembre de 2021.

Impuestos	Saldo a Dic 2021	Saldo a Dic 2020
RETENCION EN LA FUENTE	7.937.000	4.295.746
DE RENTA COMPLEMENTARIOS	121.541.938	1.210.000
TOTAL	129.474.938	5.505.746

6. PASIVOS LABORALES

Comprende el saldo de los pasivos laborales de la compañía a 31 de diciembre de 2021 por un valor de **\$14.783.699**.

Beneficios a empleados	Saldo a Dic 2021	Saldo a Dic 2020
CEBANTAS	2.550.071	14.799.948
INTERESES SOBRE CEBANTAS	1.005.320	1.784.588
VACACIONES	2.021.111	7.078.741
APORTES A RESGOS LABORALES	0	55.400
APORTES A FONDOS PENSIONALES	3.159.897	4.889.838
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0	744.801
APORTES AL CBF SEÑA CALAS DE COMPENSACION	0	731.100
TOTAL	14.783.699	30.139.542

7. OTROS PASIVOS

El saldo total de otros pasivos de la compañía a 31 de diciembre de 2021 por un valor de **\$27.592.622**.

Otras cuentas por pagar	Saldo a Dic 2021	Saldo a Dic 2020
HONORARIOS	22.539.800	8.579.018
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	121.191	140.590
OTROS PASIVOS VENTAJAS - AVANCES RECIBIDOS	3.931.631	743.913
TOTAL	27.592.622	9.567.919

8. PATRIMONIO

A 31 de diciembre de 2021 el capital autorizado de LA COMPAÑIA está representado por un capital suscrito y pagado corresponde a 100 acciones de valor nominal \$1.000.000 cada una.

El resultado del ejercicio con corte a diciembre de 2021 corresponde a una utilidad por **\$270.528.830**.

Patrimonio	Saldo a Dic 2021	Saldo a Dic 2020
CAPITAL AUTORIZADO	100.000.000	100.000.000
RESULTADOS DEL EJERCICIO	270.528.830	-118.717.902
RESULTADOS ACUMULADOS	539.312.864	858.030.788
TOTAL	909.841.694	639.312.864

9. INGRESOS OPERACIONALES Y OTROS INGRESOS

Los ingresos Operacionales provienen por el desarrollo de actividades de apoyo terapéutico a 31 diciembre de 2021 con un valor total de **\$1.446.733.018**, los rendimientos financieros por un valor de **\$32.087** y otros ingresos no operacionales discriminados así:

Ingresos	Saldo a Dic 2021	Saldo a Dic 2020
INGRESOS OPERACIONALES	1.446.733.018	820.100.005
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	32.087	20.573
ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	9.000.000	12.600.000
INGRESO POR DISPOSICIÓN DE ACTIVOS	55.321.150	0
RECUPERACIONES	2.789.405	277.221
INDENIZACIONES	0	4.214.144
REVERSIÓN DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0	15.701.531
DIVERSOS	2.555.021	13.414.509
TOTAL	1.520.836.691	866.728.425

10. GASTOS DE ADMINISTRACION

Corresponde a los gastos realizados para atender a las necesidades y el funcionamiento de la compañía debidamente soportados y verificados. Se detalla a 31 de diciembre de 2021 así:

Gastos de administración	Saldo a Dic 2020	Saldo a Dic 2020
GASTOS DE PERSONAL	208.925.110	341.037.425
HONORARIOS	119.251.002	58.925.125
IMPUESTOS	5.004.000	2.120.000
ARRENDAMIENTOS	15.600.000	15.600.000
CONTRATACIONES Y AFILIACIONES	20.472.600	29.578.035
SEGUROS	17.325.679	12.071.625
SERVICIOS	34.172.017	59.701.235
GASTOS LEGALES	5.019.255	2.553.035
MANTENIMIENTO REPARACIONES	23.350.307	13.479.000
ADECUACIONES E INSTALACIÓN	0	400.000
GASTOS DE VIAJE	1.215.500	0
DEPRECIACIONES	40.600.555	32.393.537
DETERIORO DEUDORES COMERCIALES	0	0
AMORTIZACIONES	425.400	0
DIVERSOS	23.528.177	19.355.674
TOTAL	555.493.102	590.170.814

11. GASTOS NO OPERACIONALES

Comprende el saldo de los gastos financieros a 31 de diciembre de 2021 por un valor de **\$59.234.901**.

Gastos no operacionales	Saldo a Dic 2021	Saldo a Dic 2020
FINANCIEROS	49.234.000	25.754.902
GASTOS DIVERSOS	10.000.901	10.070.730
TOTAL	59.234.901	38.128.663


JULIO ERNESTO GIRALDO VALENCIA.
Representante Legal
C.C 14.222.533


MARTHA LILIANA RUBIO ROMERO.
Contador Público Titulado "CICINP"
T.P. 31.609-T