



901.021.416-9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025

Valor razonable

Es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

2.1 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS

2.1.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo, los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo.

La empresa llevará sus registros contables en moneda de presentación representada por el peso colombiano. Las operaciones en moneda extranjera se reconocerán a su equivalente en peso colombiano al momento de efectuarse las operaciones, aplicando la tasa de cambio del día de la operación. El efectivo y equivalente de efectivo se medirá inicial y posteriormente por su valor razonable que corresponde a su valor nominal.

El efectivo y su equivalente está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, cuentas de ahorro y capital restringido.

2.1.2 Activos financieros Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros alcanzados por la NIC 39 se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio.

GRUPO EMS S.A.S. determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Los activos financieros de la empresa incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar, instrumentos financieros con y sin cotización.

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

Inversiones a valor razonable con cambios en resultados

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor

razonable con cambios en resultados si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ganancias o pérdidas en el estado de resultados.

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso - financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio

Las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio incluyen títulos de patrimonio que no se clasifican como inversiones a costo amortizado ni como inversiones a valor razonable con cambios en resultados.

Después del reconocimiento inicial, las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio se miden por su valor razonable, y las ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen en el patrimonio, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada en el estado del resultado en la línea de costos financieros y eliminada del patrimonio.

Baja en cuentas

Un activo financiero se da de baja en cuentas 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 asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la empresa evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

Activos financieros contabilizados al costo amortizado

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva individual del deterioro del valor de los activos financieros que sean individualmente significativos, o colectivamente para los activos financieros que no resulten individualmente significativos.

Si la empresa determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo - financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significatividad, incluirá al activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similar y los evaluará en forma conjunta para determinar si existe deterioro del valor.

Si existiere evidencia objetiva de que hubo una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluidas las pérdidas crediticias futuras esperadas que aún no se hayan incurrido).

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre la base del importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés efectiva utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor.

Los intereses ganados se registran como ingresos financieros en el estado del resultado. Los préstamos y la provisión correspondiente se cargan a la pérdida cuando no existen expectativas realistas de una recuperación futura y toda la garantía sobre ellos se transfirió a la empresa. Si, en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un

acontecimiento que ocurra después de haber reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente se recupera una partida que fue cargada a la pérdida, la recuperación se acredita como costos financieros en el estado de resultados.

Provisión de cartera

La provisión para cuentas de dudoso recaudo se revisa y actualiza al fin de cada ejercicio con base en análisis de edades de saldos y evaluaciones de las posibilidades de cobro de las cuentas individuales, efectuadas por la administración. Periódicamente se cargan a la provisión o a resultados del ejercicio las sumas que son consideradas incobrables.

Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio

En el caso de las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio, a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, la empresa evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo individual o un grupo de activos se encuentran deteriorados en su valor.

En el caso de las inversiones en títulos de patrimonio clasificadas como a valor razonable con cambios en patrimonio la evidencia objetiva debe incluir una caída significativa o prolongada del valor razonable de la inversión por debajo de su costo. El concepto de “significativo” se evalúa respecto del costo original de la inversión y el concepto de “prolongado” respecto del período en el que el valor razonable haya estado por debajo del costo original.

Cuando exista evidencia de un deterioro del valor, la pérdida acumulada, medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de esa inversión reconocida previamente en el estado de resultados, se elimina del otro resultado integral (patrimonio) y se reconoce en el estado de resultados. Las pérdidas por deterioro del valor de inversiones en títulos de patrimonio clasificadas dentro de esa categoría no se revierten a través del estado de resultados. Los aumentos en el valor razonable después del deterioro se reconocen directamente en el otro resultado integral.

En el caso de las inversiones en títulos de deuda clasificadas como disponibles para la venta, el deterioro del valor se evalúa en base a los mismos criterios que para los activos financieros contabilizados al costo amortizado. Sin embargo, el importe registrado por deterioro es la pérdida acumulada medida como la diferencia entre el costo amortizado y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de esa inversión reconocida anteriormente en el estado del resultado.

2.1.3 Inventarios

Los inventarios se valúan al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los insumos y repuestos. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Para el balance de apertura la empresa realizó la evaluación del valor neto realizable con los inventarios más representativos, para ello se realizó un análisis de Pareto. En los casos en que este valor fue menor al valor en libros se reconoció un deterioro en inventarios contra utilidades retenidas.

Dentro de los inventarios, hacen parte de la población objeto de evaluación aquellas referencias que:

- Su último movimiento fue hace más de un año.
- Haya sufrido daño u obsolescencia técnica.

Esta evaluación del valor neto realizable se realizará mínimo una vez al año.

2.1.4 Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización y cualquier pérdida acumuladas por deterioro del valor.

Los activos intangibles generados internamente, excluyendo los gastos de desarrollo, no se capitalizan y se reflejan en el estado de resultados en el período en el que se incurren.

Las vidas útiles de los activos intangibles que tiene la empresa son finitas.

Concepto	Vida Útil (Años)
Seguros pagados por anticipado	1
Programas de computador	1

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan por el método de línea recta a lo largo de su vida útil económica y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización en activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

2.1.5 Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo como:

- El precio de adquisición.

- Deducción de descuentos comerciales y rebajas.
- Aranceles de importación e impuestos no recuperables.
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.
- Costos por desmantelamiento.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable. Posteriormente GRUPO EMS S.A.S. utilizará para su equipo de cómputo y comunicación, equipos menores y de laboratorio, muebles y enseres, flota y equipo de transporte el modelo del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. Para terrenos, construcciones y edificaciones, y maquinaria y equipo utilizará el modelo de revaluación, por lo cual se realizarán avalúos entre 4 y 5 años, llevando las ganancias o pérdidas generadas al patrimonio, superávit por valorización.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- Reemplazos de activos fijos. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La empresa adopta un valor residual de cero para las edificaciones, equipo de cómputo y equipo de oficina, flota y equipo de transporte y la maquinaria

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Concepto	Vida Útil (Años)
Edificios	20
Maquinaria y Equipo	10

<i>Equipo de oficina</i>	10
<i>Flota y equipo de transporte</i>	5
<i>Equipo de cómputo</i>	3

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo y se procede a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de “Otras pérdidas/ganancias netas”.

Para efectos del balance de apertura el costo atribuido se definió de la siguiente forma:

Concepto	Costo atribuido
Terrenos	Valor razonable
Construcciones y Edificaciones	Valor razonable
Maquinaria y Equipo	Valor razonable
Equipo de oficina	Costo depreciado a la fecha
Flota y equipo de transporte	Valor razonable
Equipo de cómputo y comunicación	Costo depreciado a la fecha
Minas y canteras	Valor razonable

2.1.6 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la empresa. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Arrendamiento financiero

Los arrendamientos financieros que transfieren a GRUPO EMS S.A.S. sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado, se capitalizan al inicio del arrendamiento, ya sea por el valor razonable de la propiedad arrendada o por el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento, el que sea menor. Los pagos por arrendamientos se distribuyen entre los cargos financieros y la reducción de la deuda. Los cargos financieros se reconocen como costos financieros en el estado de resultados.

Un activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la empresa obtendrá la propiedad del activo al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

A la fecha en la que se emite este informe la empresa reconoce y clasifica todos sus arrendamientos como financieros.

Para los activos adquiridos bajo leasing se estableció la siguiente vida útil:

- Maquinaria y equipo: entre 5 y 20 años.

- Flota y equipo de transporte, entre 8 y 15 años.

Arrendamiento operativo

Los arrendamientos en los que la empresa no asume sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, se clasifican como arrendamientos operativos.

Los pagos por arrendamientos operativos se reconocen como gastos operativos en el estado de resultados, en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

2.1.7 Costos por préstamos

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente lleve un período de tiempo sustancial para que esté disponible para su uso esperado o su venta, se capitalizan como parte del costo de los activos respectivos. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren. Los costos por préstamos incluyen los intereses y otros costos en los que incurre la entidad en relación con la celebración de los acuerdos de préstamos.

Un activo apto es aquel que requiere de un periodo sustancial antes de estar listo para su uso o destinarse para la venta.

2.1.8 Propiedades de inversión

De conformidad con las niif para pymes, las propiedades de inversión se miden al valor razonable y no se deprecian.

Los cambios en el modelo de medición posterior se contabilizan al cambiar el período, según corresponda, y se tratan como cambios en las políticas contables.

Las propiedades de inversión se dan de baja, ya sea en el momento de su venta o cuando la propiedad de inversión se retira del uso en forma permanente y no se espera recuperar beneficio económico alguno de su venta. La diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo se reconoce en el estado de resultados en el período en el que el activo es dado de baja.

Para el caso de una transferencia desde una propiedad de inversión hacia un componente de propiedad planta y equipo, el costo tomado en cuenta para su posterior contabilización es el valor razonable a la fecha del cambio de uso. Si un componente de propiedad planta y equipo se convierte en una propiedad de inversión, la empresa lo debe contabilizar de conformidad con la política establecida para la propiedad, planta y equipo a la fecha del cambio de uso.

2.1.9 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas

Los activos no corrientes y los grupos de activos para su disposición que estén clasificados como mantenidos para la venta se miden al menor entre el valor en libros y el valor neto de realización (valor razonable menos los costos de venta). Los activos no corrientes se clasifican como mantenidos para la venta si su importe en libros se recuperará principalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado. Esta condición se considera cumplida solamente cuando la venta es altamente probable y el activo o el grupo de activos para su disposición se encuentran disponibles, en sus condiciones actuales, para su venta inmediata. La

administración debe estar comprometida con la venta, y se debe esperar que la venta cumpla con las condiciones para su reconocimiento como una venta dentro del año siguiente a la fecha de clasificación.

La propiedad, planta y equipo y los activos intangibles, una vez que son clasificados como mantenidos para la venta, no se someten a depreciación ni amortización.

2.1.10 Deterioro del valor de los activos no financieros

A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, GRUPO EMS S.A.S., evalúa si existe algún indicio que pueda generar que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio, o cuando se requieran pruebas anuales de deterioro para un activo, la empresa debe estimar el importe recuperable del mismo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos. Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable.

Para evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos estimados de venta (valor neto de realización), se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera, si no se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado.

Las pérdidas por deterioro del valor de los activos, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado, salvo para las propiedades previamente revaluadas donde el superávit por valorización se registró en el otro resultado integral (patrimonio). En este caso, el deterioro del valor también se reconoce en el otro resultado integral (patrimonio) hasta el importe de cualquier superávit por valorización previamente reconocido.

Para los activos en general, a la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, la empresa efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro para el activo en los períodos anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados, salvo que el activo se contabilice por su valor revaluado, en cuyo caso la reversión se trata como un incremento de revaluación.

2.1.11 Impuestos

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas anunciadas a aplicar sobre la ganancia (pérdida, en caso de presentarse) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos. La empresa utilizó la tasa anunciada del 33%, y la tasa del 10% para ganancias ocasionales en el caso de inversiones, terrenos y edificaciones, los cuales son considerados fiscalmente como activos fijos: El Consejo de Estado, Sección Cuarta mediante sentencia del 26 de marzo del 2009, expediente 16584, M.P. Martha Teresa Briceño de Valencia, ha considerado que: “el carácter de activo fijo no lo determina el término de posesión del bien dentro del patrimonio, sino su destinación específica”.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del resultado se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Para efectos del balance de apertura el impuesto diferido se reconoció contra la cuenta de utilidades retenidas en el patrimonio.

2.1.12 Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros alcanzados por la NIC 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La empresa determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la empresa incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

Préstamos que devengan interés

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

2.1.13 Beneficios a empleados

A la fecha de realización de este documento la empresa cuenta con beneficios a empleados con características de corto plazo.

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se encuentran reconocidos por GRUPO EMS S.A.S. a una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.1.14 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados, neto de todo reembolso.

Pasivo contingente

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la entidad, mientras que los pasivos contingentes no.

Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad. Los activos contingentes no se reconocen en el balance general. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

2.1.15 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios se reconocen y facturan en la medida que se van ejecutando los contratos. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

Intereses ganados

Para todos los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como disponibles para la venta, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva, que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o de un período de menor duración, según corresponda, respecto del importe neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros del estado del resultado.

Dividendos

Los ingresos se reconocen cuando se tiene el derecho a recibir el cobro de los dividendos.

Ingresos por arrendamientos

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos sobre las propiedades de inversión se contabilizan en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, y se los incluye en los ingresos de actividades ordinarias debido a su naturaleza operativa.

Conversión de moneda extranjera

Los estados financieros de GRUPO EMS S.A.A se presentan en pesos colombianos ya que es su moneda funcional y de presentación.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas a las respectivas tasas de cambio de sus monedas funcionales a la fecha de la transacción.

- Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre de la moneda funcional vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. Todas las diferencias se registran en el estado de resultados, excepto por las partidas que se reconocen en el patrimonio. Los efectos impositivos atribuibles a las diferencias de cambio sobre tales partidas monetarias también se registran en el patrimonio.
- Las partidas no monetarias que se miden en términos de su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de la transacción original.
- Las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determine ese valor razonable.

NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la empresa y a los depósitos realizados, tanto en cuentas de ahorro.

El saldo correspondiente a los Bancos es el tomado del extracto bancario a 31 de diciembre de 2025.

Efectivo	
Disponible	
Bancos	
Bancolombia cta de ahorros 82100000569	75.964.179
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	75.964.179

NOTA 5 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a los derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros a partir de actividades generadas, sobre las cuales debe determinarse su deterioro ante la incertidumbre de recuperación.

Cuentas por cobrar	
Deudores nacionales	363.829.738
Cuentas por a Particulares	9.130.927
Anticipo de Impuestos y Contribuciones	
Anticipo de Renta	76.199.381
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	449.160.046

NOTA 6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Representan activos tangibles que se mantienen para su uso en el desarrollo de su objeto social.

De acuerdo con la vida útil probable o estimada, establecida con base en el avalúo técnico realizado y que sirvió de referencia para ajustar y reconocer como costo en los estados financieros el valor atribuido; el cual se tomará como punto de partida para reconocer su deterioro como consecuencia de la contribución a la generación de sus ingresos, a través del método de depreciación de línea recta, en los casos en que corresponda.

MAQUINARIA Y EQUIPO	
Maquinaria y Equipo de transporte	1.019.830.005
ENCERES, EQUIPOS DE OFICINA Y OTROS	
Otros activos no corrientes	194.979.024
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPOS	1.214.809.029

NOTA 7 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

AUTORRENTAS	
Vigencia Fiscal Corriente	29.067.877
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	29.067.877

NOTA 8 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

ACTIVOS INTANGIBLES / LICENCIAMIENTO DE SOFWARD	
Licenciamiento de uso de sofward	2.889.452
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.889.452

NOTA 9 CUENTAS Y GASTOS POR PAGAR COMERCIALES

Agrupan las obligaciones a cargo de la empresa originadas en desarrollo de su actividad operacional, cuya exigibilidad es inferior a un año.

PROVEEDORES - OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	
PROVEEDORES	
Proveedores	79.988.530
OBLIGACIONES FINANCIERAS	
Obligaciones Financieras	191.194.004
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
Otras Cuentas por Pagar	71.115.531
NOMINA - PRESTACIONES SOCIALES	
Nomina y Prestaciones Sociales	100.716.860
TOTAL CUENTAS Y GASTOS POR PAGAR COMERCIALES	443.014.925

NOTA 10 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO - RETENCIONES ICA	
Retenciones Industria y Comercio Vigencia Fiscal Corriente	111.000
Industria y Comercio Vigencias Anteriores Medellin	580.538
RETENCIONES MES DE DICIEMBRE 2025	
Vigencia actual por pagar	3.469.000
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4.160.538

Agrupan las obligaciones a cargo de la empresa originadas en desarrollo de su actividad operacional, cuya exigibilidad es mayor a un año.

NOTA 12 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

El capital del establecimiento, se compone de asi:

APORTES SOCIALES*	10.000.000
-------------------	------------

(*) Hace referencia al los aportes de los socios.

NOTA 13 UTILIDADES

UTILIDADES DEL EJERCICIO	
Utilidades del Ejercicio	247.608.018
TOTAL INGRESOS	247.608.018

NOTA 14 INGRESOS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
Ingresos por Transporte Especial de Pacientes	2.743.420.622
Devoluciones en Ventas	121.456.044
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	2.621.964.578

NOTA 15 COSTO DE VENTAS

COSTOS DE VENTA	
Tercerización Servicio De Transporte	-51.093.349
Servicio Control Rastreo	-4.123.549
Repuestos	-919.277
INSUMOS MEDICOS	-16.166.424
IVA MAYOR VALOR DEL COSTO	-24.059
Insumos Papelería Ambulancias	-611.765
Servicios medicos	-58.495.482
Salarios	-185.762.633
Horas extras nocturnas 175%	-16.325.238
Hora extra recargo dominical o festivo	-885.158
Hora extra diurna dominical o festiva	-8.467.682
Horas extras nocturnas dominical o festiva	-3.953.597
Horas Extras	-46.541.832
Hora dominical o festiva nocturna	-4.657.602
Recargo nocturno	-8.187.038
Hora Extra Recargo Nocturno	-2.541.916
Recargo Dominical o Festivo	-295.053
Gastos de Viaje	-3.539.344
Alimentación Empleados	-15.140.972
Recargo nocturno dominical o festivo ordinario	-4.073.347
Incapacidad por enfermedad general 100%	-949.000
Incapacidad por enfermedad general al 66%	-2.372.500
Auxilio de Transporte	-45.226.668
Gastos de Viaje	-12.174.443
Cesantías	-24.604.019
Intereses Sobre Cesantías	-3.804.289
Prima de Servicios	-24.604.019
Vacaciones	-10.910.800
Dotación y Suministro Trabajadores	-13.438.995
Capacitación de Personal	-650.000
Aportes a promotoras de salud	-6.868
Aportes ARL	-10.668.445
Aportes a Fondos de Pensiones	-31.855.978
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	-10.613.651
EVALUACION Y EXAMENES MEDICOS	-1.447.000
Gastos Médicos y Drogas	-274.628
Honorarios Medicos	-116.192.663
Impuesto Vehicular Ambulancias	-1.986.400
Seguros de Soat	-65.544.898
Responsabilidad Civil	-2.210.192
Cumplimiento	-15.265.376
Seguro Todo Riesgo Ambulancias	-71.257.542
Aseo y Vigilancia	-2.448.072
SERVICIO RECARGA Y MMTO SISTEMA AMBIENTACION BAÑO	-570.600
TELEFONIA CELULAR	-7.069.279
Transporte Fletes y Acarreos	-57.900
Residuos Hospitalarios	-859.320
Servicio de Oxigeno	-90.000
Recarga de Extintores	-268.900
Intereses Corrientes Aseguradoras	-212.147
Intereses De Mora Aseguradoras	-104.696
REPUESTOS Y ACCESORIOS	-64.913.873
MTTO MANO DE OBRA	-39.770.103
HERRAMIENTA	-3.477.103
Adecuaciones e Instalaciones	-11.603.001
VÍVERES TRIPULACIÓN EN MISIÓN	-4.000.094
PEAJES	-20.758.514
Combustibles y Lubricantes Ambulancias	-110.315.746
Comisión Consumo Combustibles Ambulancias	-32.440.690
Servicio Restaurante	-4.087.813
Parqueadero	-7.899
Insumos Médicos SLD	-904.145
IVA MAYOR VALOR DEL COSTO EN COMPRAS	-41.358.518
Revision Tecnico Mecanica	-2.064.022
Mantenimiento y Reparación de Ambulancias	-16.378.244
Servicios de radio	-403.232
Costos no deducibles ajuste	-782.000
TOTAL COSTO DE VENTAS	-1.262.809.602

NOTA 16 GASTOS DE ADMINISTRACION

GASTOS DE ADMINISTRACION	
Sueldos	-179.147.750
Horas extras y recargos	-468.517
Incapacidades	-427.050
Auxilio de transporte	-19.520.000
Cesantías	-16.837.087
Intereses sobre cesantías	-2.020.485
Prima de servicios	-16.837.087
Vacaciones	-7.596.142
Bonificaciones	-2.961.081
Dotación y suministro a trabajadores	-1.405.513
Equipos de Comunicación	-360.000
Gastos deportivos y de recreación	-8.861.840
Aportes a administradora de riesgos laborales	-2.900.955
Aporte a fondos de pensión y/o cesantías	-21.912.674
Aportes cajas de compensación familiar	-7.287.143
GASTOS MÉDICOS	-2.399.100
Bienestar y atención a empleados	-28.518.828
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	-319.461.252

NOTA 17 OTROS GASTOS

OTROS GASTOS	
Honorarios Contador Público	-19.500.000
Honorarios Auxiliar Contable	-400.000
Asesoría técnica	-7.707.363
Servicio Digitacion Contable	-1.776.099
Asesoría Consultoría Trámites Habilitación	-3.000.000
Cumplimiento	-7.459.153
Vida colectiva	-3.981.368
Seguro Todo Riesgo	-8.521.976
de Responsabilidad civil extracontractual	-1.289.630
Obligatorio accidente de transito	-942.800
Seguros de Vida	-6.812.080
FUMIGACION	-180.000
Servicios Varios-telefonía	-7.284.081
Servicios Procesamiento electrónico de datos	-8.229.520
Servicios públicos Acueducto	-737.202
Otros servicios publicos	-733.581
Servicios públicos Alcantarillado	-198.450
Servicios públicos Energía eléctrica	-2.133.239
Alumbrado Público	-79.031
Servicios públicos Telefonía Fija	-52.960
Transporte fletes y acarreos	-5.577.800
Servicios públicos Gas	-71.228
Publicidad propaganda y Promocion	-396.418
Otros	-405.598
Servicio de Internet	-1.968.291
Otros	-15.879.206
Servicios de seguridad y salud en el trabajo SST	-4.000.000

Registro mercantil	-11.600
Tramites y licencias	-17.192.986
Legales	-2.104.200
Mantenimiento Equipo de computación y comunicación	-200.000
Mantenimiento y recarga de extintores	-542.530
Reparaciones locativas	-3.986.590
Gastos de viaje Alojamiento y manutención	-877.747
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	-3.044.539
Útiles papelería y fotocopias	-2.106.950
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-2.278.610
Envases y Empaques	-9.700
Estampillas Prouiversidades 2%	-135.439
Estampillas Prohospital 1%	-67.719
Estampilla Uceva 0,5%	-510.979
Estampilla Pacifico 0,5%	-127.745
REFRIGERIOS	-45.575.289
CONSUMO RESTAURANTE	-509.630
PARQUEADERO	-19.566
Otros	-213.605
IVA MAYOR VALOR AL GASTO EN COMPRA	-10.832.527
Iva Descontable por Devoluciones en En Compras	120.514
Aseo de Ambulancias	-399.759
Otros	-30.067.021
Comisión Consumo Combustible Ambulancias	-955.720
Elementos de Aseo y Cafetería	-2.000.531
Refrigerios	-130.445
Consumo Restaurante	-277.700
Parqueaderos	-65.499
Otros costos de ventas varios	-14.880.893
Descuentos por pronto pagos	-3.377.263
Impuestos Asumidos RteFte	-521.067
Costos y gastos no deducibles	-6.275.266
Multas sanciones y litigios	-1.789.004
REGALOS A EMPLEADOS	-811.895
AJUSTE AL PESO	-493
Sueldos	-136.561.100
Horas extras y recargos	-55.005.149
Incapacidades	-4.128.150
Cesantías	-17.584.408
Intereses sobre cesantías	-2.110.141
Prima de servicios	-17.584.408
Vacaciones	-6.284.257
Bonificaciones	-3.864.503
Aportes a administradora de riesgos laborales	-5.372.100
Aportes a entidades promotoras de salud eps	-12.445
Aporte a fondos de pensión y/o cesantías	-22.998.334
Aportes cajas de compensación familiar	-7.513.163
Dotación y suministro a trabajadores	-2.799.427
Aportes a administradora de riesgos laborales	-1.468.001
Gastos médicos y drogas	-146.850
Evaluación y exámenes Médicos	-436.000
TOTAL OTROS GASTOS	-544.965.503

NOTA 18 GASTOS FINANCIEROS

GASTOS FINANCIEROS	
Gastos bancarios	-2.036.230
Comisiones Bancarias	-4.393.215
Comisiones de factoring	-4.086.062
Intereses corrientes	-17.052.612
Intereses de mora	-1.016.696
Intereses Corrientes Aseguradoras	-464.840
Intereses De Mora Aseguradoras	-61.503
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-29.111.158

Sandra Jimenez

SANDRA JIMENEZ BALBIN
Representante Legal
GRUPO EMS



DAVID MAURICIO MURCIA LOAIZA
Contador Público
TP 276819-T