

## DECLARACION DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA LAS PYMES

### MARCO NORMATIVO Y DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de **MAXISCAN 3D SAS** a 31 de diciembre de 2021 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (en adelante NIIF para las Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia según la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables 2784 de 2012, 3022 de 2013 y 2420 de 2015, compilados y racionalizados en el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información 2496 del 23 de diciembre de 2015. Las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF), junto con sus interpretaciones, corresponden a las traducidas al español y emitidas en el año 2009 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2015 por el IASB; adicionalmente, se deben mencionar las excepciones o Leyes adicionales que se apliquen dentro del marco técnico normativo. Con la Ley 1314 del 13 de julio de 2009, expedida por el Gobierno Nacional, se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia (NIIF-NIC), se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Basados en la normatividad y para la medición de las operaciones económicas, la elaboración y la presentación de los estados financieros, La compañía, ha seguido los lineamientos del marco normativo definido para el cumplimiento de estándares internacionales de información financiera, el cual está conformado por:

- ✓ Las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ Las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC, emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
- ✓ Las interpretaciones que son emitidas por el Consejo de Interpretaciones de Normas Internacionales de Contabilidad – CINIIF.

El Decreto 3022 de 2013 se encargó de reglamentar el marco técnico normativo con respecto al proceso de implementación de NIIF para el Grupo 2 (PYMES), incluyendo dentro de este el cronograma de aplicación. El periodo de aplicación de las normas internacionales de información financiera para las entidades del grupo 2, es a partir del primero de enero del año 2016, pero con el año 2015 como periodo de transición, en el cual se preparan los estados financieros bajo la normatividad local y bajo los estándares internacionales de información financiera con propósitos de comparación.

**BASES DE PREPARACION:** Estos informes han sido elaborados sobre las bases de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Pymes) diciembre 2009 emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). La aplicación de las normas internacionales de información financiera en Colombia se ajusta a lo establecido en la Ley 1314 de 2009 y decretos reglamentarios 2784 de 2012 y 1851 de 2013. Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. Los valores razonables utilizados fueron:

- Costo
- Valor de realización o de mercado.
- Valor presente neto.

Los estados financieros han sido preparados según la base de costos históricos, en general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, en algunas circunstancias (por ejemplo, en el caso de los impuestos), por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la explotación.

## **INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS**

### **I. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

#### **1. OBJETIVO**

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas de efectivo y sus equivalentes, considerados como un activo financiero bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), en la empresa **MAXISCAN 3D SAS**.

#### **2. ALCANCE**

El alcance de esta política contable, abarca los activos financieros que se clasifican en: efectivo y equivalentes al efectivo.

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas que reflejan recursos de liquidez inmediata, para **MAXISCAN 3D SAS**, y que pueden ser utilizadas para el desarrollo de su objeto social, con aplicación de los siguientes conceptos:

- Caja general
- Cajas menores
- Bancos en moneda nacional
- Inversiones a corto plazo

#### **3. DEFINICIONES**

**Efectivo:** Incluye la caja y bancos con valores representados en moneda nacional, el saldo hasta el 31 de diciembre de 2021.

<b>EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.</b>	<b>2021</b>
	<b>\$25.119.755</b>

Equivalente al Efectivo: corresponde a inversiones a corto plazo, con alto grado de liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que estén sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

**Efectivo de uso restringido:** se refiere al dinero en efectivo que ha sido separado por la administración para un uso específico, el saldo hasta el 31 de diciembre de 2021.

<b>EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO.</b>	<b>2021</b>
	<b>\$9.517.035</b>

#### **4. NOTA CONTABLE GENERAL**

El efectivo y equivalentes al efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste, se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Al cierre contable anual, se debe verificar que se hayan incluido, en los equivalentes de efectivo, las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Que sean de corto plazo y con porcentaje de liquidez alto, con un vencimiento menor o igual a (3) tres meses desde su adquisición.
- Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- Se mantiene para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión.

#### **5. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL**

El efectivo y equivalentes al efectivo, son considerados como un instrumento financiero activo, que representa un medio de pago y constituye la base sobre la que se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Estos activos son reconocidos en el momento en que el efectivo es recibido o éste, se traslada a otro equivalente de efectivo tales como depósitos a la vista, en Bancos, ya sea en cuentas corrientes o de ahorro y su medición corresponderá al importe nominal.

Se reconocerán los cheques pendientes de consignación, en las cuentas contables de efectivo, siendo éstos los cheques pendientes por depositarse en las de cuentas de bancos: Corrientes o de ahorro a nombre de **MAXISCAN 3D SAS**.

## II. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

### 1. OBJETIVO

Los deudores son instrumentos financieros que están compuestos por derechos contractuales a recibir dinero en efectivo.

### 2. ALCANCE

Éstas provienen de la prestación del servicio de salud, terapias físicas y respiratorias, fisioterapia, terapias ocupacionales, terapias de lenguaje y toda clase de terapia física para mejorar la salud de los pacientes.

Las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2021 tuvieron un saldo de \$297.797.345 y se describen a continuación:

<b>DEUDORES</b>	<b>\$142.840.551</b>
-----------------	----------------------

Registra el valor de los adelantos efectuados en dinero o en especie por el ente económico a personas naturales o jurídicas, con el fin de recibir beneficios o contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas, incluye conceptos tales como anticipos a proveedores, a contratistas, a trabajadores, a agentes de aduana y a concesionarios.

<b>PRESTAMOS A SOCIOS</b>	<b>\$85.216.630</b>
---------------------------	---------------------

Los activos no financieros son dineros que fueron girados anticipadamente para la adecuación de locaciones.

<b>ANTICIPO PROVEEDORES</b>	<b>\$ 2.223.720</b>
<b>OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>\$74.633.879</b>
<b>TOTAL ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>\$76.857.599</b>

Los anticipos de impuestos y contribuciones corresponden a las autorretenciones de renta y retenciones en la fuente practicadas por terceros.

<b>ANTICIPOS DE IMPUESTOS</b>	<b>\$5.724.539</b>
-------------------------------	--------------------

Las cuentas por cobrar a trabajadores corresponden a préstamos hechos por los mismos para solucionar una calamidad doméstica.

<b>CALAMIDAD DOMESTICA</b>	<b>\$20.833.334</b>
----------------------------	---------------------

El deterioro acumulado de cuentas por cobrar son los rubros por la pérdida de calidad de la cartera de distintas fuentes económicas en el tema administrativo; la imposibilidad de recuperar los saldos de cartera.

<b>DEUDORES DEL SISTEMA</b>	<b>(18.655.888)</b>
-----------------------------	---------------------

### **III. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

#### **1. OBJETIVO**

Indicar claramente las normas, criterios, consideraciones y pautas para el reconocimiento, medición y presentación de los activos que en **MAXISCAN 3D SAS**, se clasifican como propiedades, planta y equipos, mediante la determinación de su valor en libros, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro.

#### **2. ALCANCE**

Estas notas aplican para aquellos activos tangibles que la empresa, posee para ser usados en la administración; que no están disponibles para la venta y que de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable sea mayor de un (1) año.

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. Comprenden, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

	<b>2021.</b>
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$18.737.130
EQUIPO DE OFICINA	\$33.174.918
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	\$33.029.512
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	\$509.822.756
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.</b>	<b>\$594.764.316</b>

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por las propiedades, planta y equipo se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Esta debe mostrarse en forma independiente de la propiedad, planta y equipo bajo la denominación de depreciación acumulada por cada activo de tal forma que se facilite su control y seguimiento. El método de depreciación que se determine debe consultar la realidad económica de la generación de ingresos y beneficios para **MAXISCAN 3D SAS** durante la vida útil del activo.

El reconocimiento de la depreciación se realizará directamente al gasto, y se hará tomando como base y referencia la vida útil del activo o el componente. El método de depreciación utilizado es **LÍNEA RECTA**, para la totalidad de activos de **MAXISCAN 3D SAS**; **La depreciación acumulada a 31 de diciembre de 2021 es por valor de (\$222.427.738)**.

## **PASIVOS Y PATRIMONIO**

### **IV. PASIVOS**

#### **1. OBJETIVO**

Establecer las bases contables y criterios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas por pagar a acreedores y demás obligaciones de **MAXISCAN 3D SAS**.

#### **2. ALCANCE**

Esta Nota contable aplica para las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y otras obligaciones que por sus características, no cumplen la definición de pasivos financieros, pero que entran dentro de la categoría de cuentas por cobrar provenientes de las obligaciones contraídas por **MAXISCAN 3D SAS**, con personas naturales y jurídicas, éstas comprenden:

#### **3. DEFINICIONES**

**Pasivo Financiero:** Es una obligación contractual, que tiene **MAXISCAN 3D SAS** con una entidad Jurídica, persona Natural o entidad financiera.

<b>BANCOS NACIONALES</b>	<b>2021</b>
	<b>\$34.999.997</b>

**CUENTAS POR PAGAR:** Registra aquellos pasivos del ente económico originados por la prestación de servicios, honorarios y gastos financieros entre otros. El saldo a 31 de diciembre de 2021 es:

<b>PROVEEDORES NACIONALES</b>	<b>2021</b>
	<b>\$9.693.611</b>

**CUENTAS POR PAGAR VALOR PRESENTE:** El saldo a 31 de diciembre de 2021 es:

<b>PROVEEDORES NACIONALES DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>2021</b>
	<b>\$4.480.000</b>

**COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO:** Registra aquellos pasivos del ente económico originados por la prestación de servicios, honorarios y gastos financieros entre otros.

	<b>2021.</b>
HONORARIOS	\$500.000
MANTENIMIENTOS	\$234.440
SERVICIOS PUBLICOS	\$1.231.986
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	\$395.700
OTROS	\$78.629
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>	<b>\$2.440.755</b>

**IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS:** Los pasivos por impuestos corrientes comprenden los valores a pagar por concepto de los siguientes impuestos a 31 de diciembre de 2021.

RETENCION EN LA FUENTE	\$2.922.000
<b>TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>\$2.922.000</b>

**BENEFICIOS A EMPLEADOS:** Comprende los saldos por concepto de obligaciones laborales a 31 de diciembre de 2021.

	<b>2021.</b>
CESANTIAS	\$5.705.927
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$684.711
VACACIONES	\$4.904.299
FONDOS	\$1.311.600
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS.</b>	<b>\$12.606.537</b>

**OTROS PASIVOS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS:** Registra las sumas de dinero recibidas por el ente económico de clientes como anticipos o avances originados en ventas, fondos para proyectos específicos, cumplimiento de contratos, convenios y acuerdos debidamente legalizados, que han de ser aplicados con la facturación o cuenta de cobro respectiva.

<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>\$6.278.000</b>
----------------------	--------------------

## PATRIMONIO

### V. APORTES SOCIALES

**CAPITAL SOCIAL:** Es la parte del Capital Suscrito que ha sido efectivamente cubierto a la sociedad, corresponde al importe de las Acciones Suscritas por los accionistas que éstos han pagado en dinero o en especie, o por la capitalización de reservas o de utilidades repartibles entre los accionistas.

**CAPITAL SUSCRITO:** Registra el Ingreso Real al patrimonio del ente económico, de los aportes efectuados por los accionistas y corresponde al valor neto que representan 600 acciones a \$1.000.000. C/una quedando representando así:

NOMBRES ACCIONISTAS	Nº ACCIONES	VALOR NOMINAL	VALOR TOTAL
ARUACHAN VESGA SERGIO ALEJANDRO	103.31	\$1.000.000	\$103.605.000
CARO SAGRE EUSTORGIO	103.31	\$1.000.000	\$103.605.000
ESPINOZA BENITEZ JUAN DAVID	103.31	\$1.000.000	\$103.605.000
FRIAS GALOFRE ULISES	103.31	\$1.000.000	\$103.605.000
RODRIGUEZ BURGOS JORGE LUIS	51.65	\$1.000.000	\$51.657.500
LOPEZ CARDONA VERONICA	51.65	\$1.000.000	\$51.657.500
VELASCO VERGARA ARMANDO RAFAEL	83.46	\$1.000.000	\$83.465.000
<b>TOTAL</b>	<b>600</b>		<b>\$600.000.000</b>

*Eva Liliana Ospina G  
CE 1067842556 de Monteria*

**EVA LILIANA OSPINA GONZALEZ**  
**Representante Legal**



**LISETTE PAOLA MARTINEZ LOZANO**  
**Contador**  
**T.P.N°. 215260-T**

A continuación, se presentan detalles relativos a las diferentes cuentas que componen el estado de resultados de **MAXISCAN 3D SAS**.

## ESTADO DE RENDIMIENTOS (ESTADO DE RESULTADO)

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa. A continuación, se definen los elementos denominados Ingresos y Gastos.

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:** Agrupa las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad económica en un ejercicio determinado. El saldo a 31 de diciembre de 2021.

	2021
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.</b>	<b>\$356.099.971</b>

**COSTO DE VENTAS:** Agrupa las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la elaboración de productos y/o prestación de los servicios vendidos, de acuerdo con la actividad social desarrollada por el ente económico, en un período determinado. El saldo a diciembre 31 de 2021.

<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>(\$105.359.764)</b>
------------------------	------------------------

**GASTOS OPERACIONALES:** Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.

	2021
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION.</b>	<b>(\$254.807.581)</b>

**GASTOS OPERACIONALES DE DISTRIBUCION:** Comprende los gastos ocasionados en el desarrollo principal del objeto social del ente económico y se registran, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión de ventas encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad de ventas del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, de distribución, mercadeo, comercialización, promoción, publicidad y ventas.

<b>SERVICIOS</b>	<b>2021</b>
	<b>(\$764.000)</b>

**PERDIDA OPERACIONAL:** Resultan en el período gravable de los mayores costos y gastos de la actividad productora, frente a los ingresos percibidos en la misma.

<b>PERDIDA OPERACIONAL.</b>	<b>2021</b>
	<b>(\$4.831.374)</b>

**OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:** Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal de los negocios del ente económico e incluye entre otros, los ítem relacionados con operaciones de carácter financiero en moneda nacional o extranjera, arrendamientos, servicios, honorarios, utilidad en venta de propiedades, planta y equipo e inversiones, dividendos y participaciones, indemnizaciones, recuperaciones de deducciones e ingresos de ejercicios anteriores.

DESCUENTOS COMERCIALES	\$61.000
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>\$61.000</b>

**GASTOS FINANCIEROS:** Registra el valor de los gastos causados durante el período, en la ejecución de diversas transacciones con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de las actividades del ente económico o solucionar dificultades momentáneas de fondos.

<b>FINANCIEROS</b>	<b>2021</b>
	<b>(\$7.167.691)</b>

**PERDIDA DEL PERIODO:** Registra el valor de los resultados negativos obtenidos por el ente económico, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período.

El saldo a 31 de diciembre de 2021 es:

	2021
<b>PERDIDA DEL PERIODO.</b>	(\$11.938.065)

Eva Liliana Ospina G  
CE 1069842556 de Monteria

**EVA LILIANA OSPINA GONZALEZ**  
**Representante Legal**



**LISETTE PAOLA MARTINEZ LOZANO**  
**Contador**  
**T.P.N°. 215260-T**