

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA PERIODO INICIAL A 1 ENERO 2021 A 31 DE DICIEMBRE 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

1. Información general

La Compañía SIS MG SAS identificada con nit número 900.920.026-3 es una sociedad por acciones simplificada radicada en Colombia. Creada con matrícula mercantil número 09-354113-12 del 21 dic 2015 en el libro 119.071 El domicilio de su sede social y principal es la ciudad de Cartagena. Sus actividades principales son prestación de servicios de salud y prestación de servicios de fotocopiado y mantenimiento reparación de equipos alquiler de maquinaria de copiado en su calidad de sociedad comercial la sociedad podrá realizar cualquier actividad de tipo comercial o civil , entre otros. Sus ventas principales son realizadas en el país.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMEs

Los estados financieros de la Compañía SIS MG SAS ., entidad individual, correspondientes al 31 dic de 2021 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía. Teniendo en cuenta que esta es una compañía creada en el 2015 este es un estado financiero de apertura

3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado las que aplican para este periodo de acuerdo al movimiento de cuentas utilizadas las no utilizadas no atañen teniendo en cuenta que no se han movido esas cuentas pero serán utilizadas a periodos posteriores en la medida que se realicen mayor número de transacciones.

3.2. Conversión de moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al

tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

3.4 Instrumentos Financieros

3.4.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago 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.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores 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.

3.4.2. Activos financieros corrientes

Comprendería inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no excedan de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocerían en los resultados como ingresos financieros.

3.4.3. Activos financieros no corrientes

Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantendrán al costo menos cualquier deterioro de valor.

3.4.4. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

3.4.5. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.5. Inventarios

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS). Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

Los repuestos y otros equipos menores así como piezas para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo cuyo costo individual sea igual o menor ocho smlv (salario mínimo legal vigente) y que se usarán en los procesos de mantenimiento normal se reconocen como inventarios y se cargan a los costos de producción cuando se utilizan.

3.6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

<u>Clase de activos</u>	<u>Vida útil</u>	<u>Tasa anual</u>
Construcciones y edificaciones	50	2%
Maquinaria y equipo	20	5%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de cómputo y	3	33%
Flota y equipo de transporte	20	5%
Mejoras en propiedades ajenas	7	14%

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 de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.7. Arrendamientos

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la compañía. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la compañía.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos de arrendamiento de maquinaria son cargados a los costos de producción de cada mes y los correspondientes a los demás activos se cargan a gastos en el estado de resultados. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

3.8. Propiedades de inversión

. Dicho activo se mide a su valor razonable en cada fecha de corte de estados financieros reporte y los cambios en la valoración se reconocen en resultados.

3.9. Activos intangibles

. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de diez años para la marca, cuatro años para los programas informáticos y tres años para las licencias. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de

amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

3.10. Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta 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 valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor 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 gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor 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 y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

3.12. Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar. La compañía tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

3.13. Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

3.14 Capital suscrito y pagado y superávit

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado.

3.15. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.15.1. Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

3.15.2. Arrendamientos

Los ingresos de los arrendamientos operativos se reconocen en línea recta durante el plazo del contrato de arrendamiento.

3.15.3. Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando la compañía tiene el derecho a recibir el pago.

3.16. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

4.3. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del reporte financiero de las actividades estimadas a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno.

4.4. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la compañía, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsible indican que la Compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

Nota 1

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

En esta nota se registra valores equivalentes a cuentas por cobrar a terceros varios

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	1.329.667.714,71
Clientes nacionales	147.603.733,91
Clientes nacionales	147.603.733,91
Anticipo de impuestos y contribuciones o	391.791.923,80
Anticipo de impuestos de industria y com.	224.826.763,00
Anticipo Retención en la fuente	123.459.957,05
Anticipo Retención en la fuente 2,5%	40.569.321,94
Devolución Retención en la fuente 2,5%	790.378,88
Anticipo Retención en la fuente 4%	2.298.930,78
Devolución Retención en la fuente 4%	-166.810,39
Anticipo Retención en la fuente 2%	19.771.100,84
Devolución Retención en la fuente 2%	883.600,00
retencion en la fuente tarjetas 1.5%	59.313.435,00
Impuesto a las ventas retenido	38.951.777,57
Impuesto a las ventas retenido 15%	38.951.777,57
Impuesto de industria y comercio retenido	4.553.426,18
Rete Ica 8	53.426,20
Rete Ica 7	4.499.999,98
Deudores varios	790.272.057,00
Otros	790.272.057,00
prestamos socios	790.272.057,00

NOTA 2

Propiedades planta y equipos

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		
EQUIPO	CANTIDAD	VALOR TOTAL
PIANO CUENTA CELULAS	1	\$ 1.470.588,00
AGITADOR DE MAZZINI SCIENTIF GRANDE	1	\$ 1.470.588,00
DMM PARA COAGULACION	1	\$ 7.563.025,00
ANALIZADOR CS T240	1	\$ 46.500.000,00
CENTRIFUGA OSS TDA	1	\$ 5.400.000,00
MICROSCOPIO BINOCULAR CON LUZ LED	1	\$ 3.193.277,00
FINECARE PLUS CODIGO FS	1	\$ 2.689.075,00
ANALIZADOR DE ORINA H-500	1	\$ 4.369.747,00
ANALIZADOR ORINA BF 6900	1	\$ 43.697.478,00
ANALIZADOR DE COAGULACION SEMI AUTOMATIZADO	1	\$ 9.000.000,00
BAÑO SEROLOGICO 12 LITROS	1	\$ 1.134.453,00
ESCRITORIO IMS 006 VCA BLANCO	1	\$ 521.008,00
SILLA COMEDOR URBINO GRIS	4	\$ 163.685,00
DUCHA DE EMERGENCIA MIXTA	1	\$ 1.450.000,00
BAÑO SECO TIPO HB120	1	\$ 2.030.700,00
VERTICAL REFRIGERACION	1	\$ 2.184.873,00
VERTICAL DE CONGELACION	1	\$ 5.966.386,00
ALARMA AUDIBLE Y VISIBLE POR TEMPERATURA	1	\$ 714.285,00
NV MABE NFCS 300L RMA 30Y GBH	1	\$ 1.058.740,00
VITRINA LATERAL LE 50X180X50 BLANCO	1	\$ 966.387,00
GUACAL SERV	1	\$ 67.227,00
TECLADO MAS MOUSE INHALAMBRICO	1	\$ 61.345,00
PC TODO EN UNO HP 21 B0003CELETRON	1	\$ 1.187.000,00
EQUIPO ULTRACONGELADOR MARCA TERMO	1	\$ 19.000.000,00
MACHINE M2 COVID	1	\$ 33.791.176,00
PORTATIL ASUS	1	\$ 1.615.000,00
EQUIPOS DE LABORATORIO	4	\$ 56.900.000,00
FOTOCOPIADORAS RICOT	13	\$ 49.947.481,00
DEPRECIACION ACUMULADA		-\$ 3.082.000,00
EQUPOS LABORATORIO		\$ 401.000.000,00
SALDO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 702.031.524,00

Nota 3

Proveedores nacionales

Tercero	Valor
Inversiones diamante inc	\$741.712.500.

Nota 4

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	-217.112.790,60
Honorarios	-6.359.682,00
Retenciones en la fuente	-137.517.118,67
Honorarios	-12.491.271,00
Honorarios	-3.347.581,00
Retención 3,5%	-3.500.000,00
Retención 2%	-5.487.000,00
Retención 1%	-156.690,00
Comisiones	-1.511.000,00
Comisiones	-1.511.000,00
Servicios	-1.295.068,00
Servicios 6%	-943.800,00
Servicios 4%	-351.268,00
Retención por compras	-88.159.505,67
Retención por compras 2,5%	-88.159.505,67
Autorretenciones	-34.060.274,00
Autorretenciones	-34.060.274,00
Impuesto de industria y comercio retenido	-60.012.334,93
impuesto industria y comercio generado	-45.578.999,98
Retención industria y comercio Ica	-14.433.334,95
Reteica 8	-22.400,00
Reteica 7	-732.151,95
Devolución Reteica 7	-13.678.783,00
Aportes a empresas promotoras de salud eps	52.615,00
Aportes al icbf Sena y cajas de compensación	1.453.299,00
Aportes al icbf Sena y cajas de compensación	1.453.299,00
Fondos	-1.400.684,00
Fondos	-1.400.684,00
Acreedores varios	-13.276.270,00
Fondos de cesantías y/o pensiones	-13.276.250,00
Fondos de cesantías y/o pensiones	-13.276.250,00

NOTA 5
PASIVOS POR IMPUESTOS

El valor es equivalente a la vigencia de impuesto de renta restándose ivas a favor del periodo fiscal el saldo en este rubro es \$153.886.773.86

Nota 6

Beneficio a empleados

Beneficios a Empleados	
Pasivo estimado para obligaciones laborales	-43.441.175,00
Cesantías	-25.657.092,00
Intereses sobre cesantías	-3.078.875,00
Vacaciones	-12.008.615,00
Prima de servicios	-2.696.593,00

Nota 7

Gastos operacionales de administración

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	
Administrativos	-\$ 692.070.542,00
Gastos de personal	-\$ 519.304,00
Honorarios	-\$ 162.958.608,00
Impuestos	-\$ 41.079.000,00
Arrendamientos	-\$ 122.610.000,00
Seguros	-\$ 4.477.667,00
Servicios	-\$ 27.536.639,00
Gastos legales	-\$ 52.693.275,00
Mantenimiento y reparaciones adecuaciones	-\$ 261.902.880,00
Gastos de viaje	-\$ 1.433.200,00
Diversos	-\$ 16.859.969,00

NOTA 8

Gastos operacionales de ventas

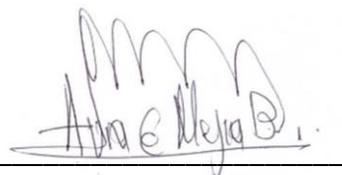
OPERACIONALES DE VENTAS		
Gastos Ventas	-\$	495.915.656,00
Sueldos	-\$	289.331.449,00
Auxilio de transporte	-\$	18.629.450,00
Cesantías	-\$	25.657.092,00
Intereses sobre cesantías	-\$	3.078.875,00
Prima de servicios	-\$	25.657.092,00
Vacaciones	-\$	12.008.615,00
Aportes a entidades promotoras de salud eps	-\$	24.593.175,00
Aporte a fondos de pensión y/o cesantías	-\$	34.719.772,00
Aportes cajas de compensación familiar	-\$	11.573.257,00
Aportes icbf	-\$	6.974.921,00
Aportes Sena	-\$	4.649.949,00
Auxilio de movilización	-\$	39.042.009,00

Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 28 de febrero de 2022



FIRMA
FELIX RICARDO MORENO SALCEDO
REPRESENTANTE LEGAL
CEDULA 91.537.553



FIRMA
AURA ENEIDA MEJIA BECERRA
CONTADOR PUBLICO
TP 142031-T