

**SCANNER S.A.**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)

(Expresados en pesos colombianos)



---

**NOTAS DE INFORMACION A REVELAR**

---

**31 de diciembre de 2021**

**(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)**

**SCANNER S.A**  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2021  
 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
 (Expresados en pesos colombianos)

Estado de Situación Financiera-  
**Scanner S.A**  
 Al 31 de diciembre 2021  
 Cifras en pesos colombianos



NOTAS	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
-------	-------------------------	-------------------------

**ACTIVOS**

**ACTIVOS CORRIENTES**

Efectivo y equivalentes al efectivo	148.961.851	165.860.227
Cuentas por cobrar	331.586.812	373.787.662
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>480.548.663</b>	<b>539.647.889</b>

**ACTIVOS NO CORRIENTES**

Inversiones	134.149.725	134.149.725
Cuentas por cobrar	497.380.218	445.817.202
Propiedades, planta y equipo	1.991.876.342	1.991.876.342
Activo por impuesto diferido		-
Anticipo de impuestos y contribuciones	78.215.519	81.920.349
Otros activos	3.511.500	3.511.500
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>2.705.133.304</b>	<b>2.657.275.118</b>

**TOTAL ACTIVOS**

**3.185.681.967**      **3.196.923.007**

**PASIVOS**

**PASIVOS CORRIENTES**

Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	136.710.045	126.507.811
Impuestos gravámenes y tasas	2.596.000	2.800.000
Beneficios a los empleados	30.362.901	134.268.908
Diferido		-
Otros pasivos, anticipos y avances recibidos	70.759.361	77.143.696
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>240.428.306</b>	<b>340.720.415</b>

**PASIVOS A LARGO PLAZO**

Obligaciones financieras a largo plazo	412.249.360	599.405.429
<b>TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO</b>	<b>412.249.360</b>	<b>599.405.429</b>

**TOTAL PASIVOS**

**652.677.666**      **940.125.844**

**PATRIMONIO**

Capital emitido	100.000.000	100.000.000
Ganancias acumuladas	2.115.215.342	1.986.740.613
Utilidad del ejercicio	267.788.958	128.474.729
Reserva legal	50.000.000	41.581.821
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2.533.004.300</b>	<b>2.256.797.163</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>3.185.681.966</b>	<b>3.196.923.007</b>

VIGILADO Supersalud

**SANDRA ENNIS CALDERA**  
 Gerente

**JESUS MONTEROSA NEGRETE**  
 Contador  
 TP 272947-T

**OSWALDO SILGADO BULA**  
 Revisor fiscal  
 TP 52-720-T

**SCANNER S.A**  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2021  
 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
 (Expresados en pesos colombianos)

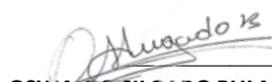
Estado de resultados integral  
**Scanner S.A**  
 Al 31 de diciembre 2021  
 Cifras en pesos colombianos



Nota	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
<b>Resultado de periodo</b>		
<b>Ingresos operacionales</b>		
Ingresos de actividades ordinarias-Imagenología	1.450.564.821	856.154.016
Ingresos financieros	1.856.922	1.680.504
Otros ingresos	20.548.581	22.421.367
<b>Total Ingresos</b>	<b>1.472.970.324</b>	<b>880.255.887</b>
<b>(-) Costo de ventas Imagenología</b>	<b>923.519.213</b>	<b>511.878.158</b>
<b>Utilidad bruta</b>	<b>549.451.111</b>	<b>368.377.729</b>
<b>Gastos de operación</b>		
(-) Gastos de administracion	202.347.025	155.066.526
(-) Costos financieros	7.124.912	5.383.758
(-) Otros gastos	72.190.216	18.994.020
<b>Total gastos de operación</b>	<b>281.662.153</b>	<b>179.444.304</b>
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>267.788.958</b>	<b>188.933.425</b>
<b>Impuestos a las ganancias</b>		
(-) Impuesto corriente	83.014.577	60.458.696
(-) Impuesto diferido	-	-
<b>Total impuestos a las ganancias</b>	<b>83.014.577</b>	<b>60.458.696</b>
Otro resultado integral		-
<b>Resultado integral total del año</b>	<b>184.774.381</b>	<b>128.474.729</b>

  
**SANDRA ENNIS CALDERA**  
 Gerente

  
**JESUS MONTERROSA NEGRETE**  
 Contador  
 TP 272947-T

  
**OSWALDO SILGADO BULA**  
 Revisor fiscal  
 TP 52-720-T

**SCANNER S.A**  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2021  
 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
 (Expresados en pesos colombianos)

Estado de Cambios en el Patrimonio						
Scanner S.A						
Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2021 (Comparativo)						
Cifras en pesos colombianos						
	Capital emitido	Otras reservas	Ganancias (pérdidas) acumuladas			Total patrimonio
			De ejercicios anteriores	Del ejercicio	Transición	
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2019</b>	<b>100.000.000</b>	<b>41.581.821</b>	<b>1.799.359.642</b>	<b>187.380.971</b>		<b>2.128.322.434</b>
Constitución de reservas		-				-
Transferencias a Excedentes acumuladas			187.380.971	(187.380.971)		-
Distribución de excedentes			-			-
Excedentes (pérdidas) del ejercicio				128.474.729		128.474.729
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2020</b>	<b>100.000.000</b>	<b>41.581.821</b>	<b>1.986.740.613</b>	<b>128.474.729</b>	<b>-</b>	<b>2.256.797.163</b>
Constitución de reservas				8.418.179		8.418.179
Transferencias a Excedentes acumuladas			128.474.729	(128.474.729)		-
Distribución de excedentes						-
Excedentes (pérdidas) del ejercicio				267.788.958		267.788.958
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2021</b>	<b>100.000.000</b>	<b>41.581.821</b>	<b>2.115.215.342</b>	<b>276.207.137</b>	<b>-</b>	<b>2.533.004.300</b>

  
**SANDRA ENNIS CALDERA**  
 Gerente

  
**JESUS MONTERROSA NEGRETE**  
 Contador  
 TP 272947-T

  
**OSWALDO SILGADO BULA**  
 Revisor fiscal  
 TP 52-720-T

VIGILADO Supersalud

**SCANNER S.A**  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2021  
 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
 (Expresados en pesos colombianos)

Estado de Flujos de Efectivo - Comparativo  
**Scanner S.A**

Por el periodo comprendido entre el  
 1 de enero y el 31 de diciembre del 2021  
 Cifras en pesos colombianos



31 de diciembre de 2021    31 de diciembre de 2020

**Flujos de efectivo por actividades de operación**

<b>Ganancia (Pérdida) del periodo</b>	<b>267.788.958</b>	<b>128.474.729</b>
Ajustes por ingresos y gastos que no requieren uso de efectivo		
Gastos por depreciación	51.892.164	49.562.458
Gastos por deterioro de cuentas por cobrar	343.846.052	291.658.941
	-	-
Cambios en el capital de trabajo:		
Disminución (aumento) en Cuentas por cobrar	(353.208.218)	(132.591.728)
Disminución (aumento) en Otros activos no financieros	3.704.830	-
Aumento (disminución) en Cuentas por pagar	10.202.234	10.946.948
Aumento (disminución) en Impuesto a las ganancias corriente	(204.000)	(8.119.578)
Aumento (disminución) en Beneficios a los empleados	(103.906.008)	82.663.019
Aumento (disminución) en Otros pasivos no financieros	(6.384.335)	77.143.696
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>213.731.678</b>	<b>499.738.485</b>

**Flujos de efectivo por actividades de inversión**

Compra y mejoras en propiedades, planta y equipo	(51.892.164)	(49.562.458)
Activo por impuesto diferido	-	-
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de inversión</b>	<b>(51.892.164)</b>	<b>(49.562.458)</b>

**Flujos de efectivo por actividades de financiación**

Obligaciones financieras	(187.156.069)	(410.790.816)
Distribución de excedentes	-	-
Pasivo por impuesto diferido	-	-
Constitución de reservas	8.418.179	-
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiación</b>	<b>(178.737.891)</b>	<b>(410.790.816)</b>

Incremento (disminución) en el efectivo para el año finalizado el 31 de diciembre	(16.898.377)	39.385.210
---	--------------	------------

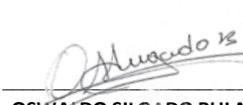
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del periodo del periodo	165.860.227	126.475.016
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo del periodo	148.961.851	165.860.227

<b>148.961.851</b>	<b>165.860.227</b>
--------------------	--------------------



  
**SANDRA ENNIS CALDERA**  
 Gerente

  
**JESUS MONTERROSA NEGRETE**  
 Contador  
 TP 272947-T

  
**OSWALDO SILGADO BULA**  
 Revisor fiscal  
 TP 52-720-T

**SCANNER S.A**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2021  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
(Expresados en pesos colombianos)

**NOTA 1 DECLARACION DE CUMPLIMIENTO**

1) Entidad reportante

Norma General de Revelaciones. La empresa **SCANNER S.A**, identificada con **NIT: 800.184.093-8**, con sede en la ciudad de Montería CI 35 # 14-06. Empresa Legalmente constituida y registrada ante la Cámara de Comercio de Montería según Registro Mercantil No 11623.

Nuestro proceso contable está definido, como un conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales, ambientales y el recurso humano, siendo estos las bases fundamentales de los procesos en los cuales nos basamos para realizar las revelaciones a los estados financieros.

**NOTA 2. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION**

Marco Técnico contable o Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de SCANNER S.A, han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reguladas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board–IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a la versión 2015 emitida y traducido al español por el IASB en julio de 2015, el decreto 2496 de diciembre de 2015 permite la aplicación anticipada de la norma, situación que acogió la compañía.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

Los estados financieros son preparados bajo la hipótesis de *-negocio en marchall*, **SCANNER S.A** utiliza el costo para la medición de la mayoría de sus activos y pasivos excepto por algunos activos y pasivos financieros medidos al valor razonable.

Las notas a los estados financieros están expresadas pesos colombianos excepto cuando se indique lo contrario. Algunos de los principios tomados son los siguientes:

**SCANNER S.A**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2021  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
(Expresados en pesos colombianos)

✓ **Período contable y estados financieros**

Los estados financieros presentados comprenden: el estado de situación financiera y el estado de resultado por la naturaleza de los gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2021.

✓ **Bases de medición**

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del costo histórico.

✓ **Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros separados de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Compañía y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

✓ **Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros separados de conformidad con las NCIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros está relacionada con las vidas útiles de propiedades, planta y equipo y la recuperabilidad del impuesto de renta diferido.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

**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 la entidad:

- (a) Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- (b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- (c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del

## SCANNER S.A

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)

(Expresados en pesos colombianos)

período sobre el que se informa.

- (d) 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 entidad:

- (a) Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- (b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- (c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.
- (d) 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.

### NOTA 3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS

#### **Políticas contables significativas**

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

#### **Instrumentos financieros Activos**

##### **financieros**

#### **Reconocimiento y medición inicial**

El reconocimiento inicial de los activos financieros es al costo de la transacción que sea directamente atribuible a la adquisición del activo financiero.

#### **Medición posterior**

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al importe no descontado del efectivo las carteras que tengan hasta 365 días desde su emisión. Para las carteras que sobrepasen los 365 días se aplicará costo amortizado y se evaluará el deterioro de cartera, cuando sea aplicable.

**SCANNER S.A**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2021  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
(Expresados en pesos colombianos)

Activos financieros a valor razonable

Activos financieros a costo amortizado

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

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

Baja de activos

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

- (a) Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- (b) 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, a través de un acuerdo de transferencia;
- (c) Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo;
- (d) 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.

### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo comprende el disponible en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menor y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

En el estado de flujo de efectivo las actividades generadoras de efectivo se clasifican en las siguientes:

- **Actividades de Operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios de los negocios, así como las actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento. Los movimientos de las actividades de operación son determinados por el método indirecto.
- **Actividades de Inversión:** Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de Financiación:** Actividades que producen cambios en el

**SCANNER S.A**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2021  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
(Expresados en pesos colombianos)

Tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

### **Capital**

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio.

### **Propiedades, planta y equipo**

#### **Reconocimiento y medición**

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

Es probable que la Empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.

- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
- Se estima que su vida útil será superior a un periodo corriente (12 meses)
- Su costo de adquisición supera el valor de \$500.000 (Quinientos Mil pesos M.L.), Aquellos activos que su costo de adquisición esté por debajo de la política pactada; se ingresarán en el módulo de activos para el control de estos registrando su depreciación inmediata.

- de manera individual sean compradas

Esta política contable no establece la unidad de medición para propósitos de reconocimiento, por ello, se requiere la realización de juicios para aplicar los criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la Empresa.

Los elementos de las propiedades y equipo son medidos al costo incluido en la Unidad Generadora de Efectivo, menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas.

Unidad Generadora de efectivo: Conjunto de activos de una empresa que actúan de forma unida y que persiguen un mismo fin determinado el cual es generar unos beneficios y que pueden funcionar de forma independiente del

Resto de la empresa. De tal manera que el conjunto de activos que forman esta unidad se deteriora globalmente.

Para que unos conjuntos de activos tengan la consideración de unidad generadora de efectivo las entradas de efectivo deben de ser independientes de otros flujos de efectivo generados por otros activos o grupos de activos.

Al cierre del ejercicio, la empresa evaluará si existen indicios de que algún activo o, en su caso, algunas unidades generadoras de efectivo puedan estar deteriorados, en cuyo caso, deberá estimar sus importes recuperables efectuando las correcciones valorativas que procedan.

**SCANNER S.A**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2021  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
(Expresados en pesos colombianos)

Se reconocerá una pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo si, y solo si, su importe recuperable fuera menor que el importe en libros de la unidad.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El programa de computación adquirido, el cual está integrado a la funcionalidad del equipo relacionado, es capitalizado como parte de ese equipo.

### **Costos posteriores**

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

### **Bajas de propiedades y equipo**

Las propiedades y equipo son retiradas, al momento de su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos de su uso o disposición posterior. Cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo fijo (calculado como la diferencia entre los ingresos por la venta y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados en el año en que se retira el activo.

### **Depreciación**

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo en la unidad generadora de efectivo.

La vida útil y los métodos de depreciación son revisados y ajustados en caso de que sea apropiado, al final de cada año.

La depreciación se calcula por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos, tal como se señala a continuación:

Unidad Generadora de Efectivo depreciable a 20 años, y cada activo fijo adquirido será incluida en este y será depreciado a la cantidad de años restantes por depreciar.

### **Intangibles**

Los activos intangibles adquiridos separadamente son medidos al costo de adquisición. Posteriormente, los Activos intangibles son registrados al costo menos su amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada, si corresponde.

### **Arrendamiento**

**SCANNER S.A**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2021  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
(Expresados en pesos colombianos)

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero o como arrendamiento operativo, sobre la base de la esencia de la transacción.

Arrendamiento financiero es en el que se transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, y por exclusión los demás arrendamientos son arrendamientos operativos.

Los arrendamientos financieros se contabilizan como si **SCANNER S.A.** hubiera comprado el activo usando un préstamo del Arrendador. Por consiguiente, el Arrendatario inicialmente reconoce el activo y un pasivo por el mismo importe en su estado de situación financiera. Además, se debe tener en cuenta:

- El activo se mide al menor de su valor razonable y el valor presente de los Pagos por arrendamiento mínimos.
- El activo arrendado se deprecia.
- Los pagos por arrendamiento se dividen en un elemento de interés, que se reconoce como gasto por intereses en el resultado del periodo, y reembolso de capital, que se deduce del pasivo.

El interés se calcula como un porcentaje constante del saldo pendiente del pasivo.

#### **Deterioro del valor de los activos**

##### **financieros**

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

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

##### **Activos no financieros**

Para revisar si sus activos han sufrido una pérdida por deterioro de valor, la Compañía evalúa en cada cierre si hay indicios de que los activos pueden estar deteriorados. Si existe algún indicio, o cuando se requiere una prueba anual de deterioro, la Compañía realiza una estimación del importe recuperable del activo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta del activo o unidad generadora de efectivo y su valor de uso, y se determina para cada activo

**SCANNER S.A**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2021  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
(Expresados en pesos colombianos)

individualmente, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean independientes de las de otro activo o grupo de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce su valor en libros hasta su importe recuperable.

La compañía estimara el importe recuperable de la Unidad Generadora de Efectivo a la que el activo pertenece. Este caso podría ser porque medir el importe recuperable requiere de una provisión de los flujos de efectivo, y algunas veces los activos individuales no generan este tipo de flujos por sí mismos. Una Unidad Generadora de Efectivo de un activo es el grupo identificable de activos más pequeños que incluye al activo y genera entradas de efectivo que son en gran medida independientes de las entradas procedentes de otros activos o grupos de activos.

Las pérdidas por deterioro de las actividades que continúan se reconocen en la cuenta de resultados en la categoría de gasto acorde con la función del activo deteriorado, reduciendo el importe en libros de cualquier plusvalía distribuida a la unidad generadora de efectivo; y a continuación se distribuirá entre los demás activos de la unidad de forma proporcional sobre la base del importe en libros de cada uno de los activos de la unidad generadora de efectivo.

En cada cierre de ejercicio se realiza una evaluación de si existen indicios de las pérdidas por deterioro reconocidas previamente han desaparecido o disminuido. Si existen estos indicios, se estima el valor recuperable. Una pérdida por deterioro reconocida anteriormente se revierte sólo si se ha producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el importe recuperable del activo desde que la última pérdida por depreciación fue reconocida.

Las pérdidas por deterioro de los valores relacionados con crédito mercantil no se pueden revertir en períodos futuros.

Sin embargo, una entidad no reducirá el importe en libros de ningún activo de la unidad generadora de efectivo que este por debajo del mayor de: su valor razonable menos los costos de venta (si se pudiese determinar); su valor en uso (si se pudiese determinar) y cero.

### **Beneficios a empleados**

#### **Beneficios por terminación**

Los beneficios por terminación son reconocidos como gasto cuando la Compañía no puede retirar la oferta relacionada con los beneficios o cuando la Compañía reconoce los costos para una reestructuración, lo que ocurra primero. Si no se espera liquidar los beneficios en su totalidad dentro de los 12 meses posteriores al término del período sobre el que se informa, estos se descuentan.

**SCANNER S.A**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2021  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
(Expresados en pesos colombianos)

### **Beneficios a empleados a corto plazo**

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

### **Provisiones**

Una provisión se reconoce cuando la Compañía posee una obligación legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida y que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

Las provisiones para contingencias laborales, legales y fiscales, de contratos con terceros u otras, según las circunstancias, se estiman y registran con base en la opinión de los asesores legales, las cuales se consideran probables y razonablemente cuantificables.

### **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el cual el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente.

### **Impuestos**

Impuestos corrientes

El gasto por impuestos comprende el impuesto a las ganancias.

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

### **Impuestos diferidos**

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

**SCANNER S.A**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2021  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
(Expresados en pesos colombianos)

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otros resultados integrales. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otros resultados integrales, respectivamente.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro en concepto de impuesto a las ganancias relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto a las ganancias debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación. Se entiende por diferencia temporaria la existente entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido es revisado a la fecha del estado de situación financiera y reducido en la medida en que ya no es probable que se generen suficientes ganancias imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido.

#### **Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles**

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en la Fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias asociadas con inversiones en subsidiarias, Asociadas y negocios conjuntos sobre las que la Compañía tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

#### **Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles**

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las

**SCANNER S.A**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2021  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
(Expresados en pesos colombianos)

diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias. Las oportunidades de planificación fiscal, solo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Compañía tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

### **Medición**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Compañía espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Compañía revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera separado. La Compañía reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

### **Compensación y clasificación**

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo o bien a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera separado como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha de espera de realización o liquidación.

### **Ingresos y costos financieros**

Los ingresos financieros y costos financieros de la Compañía incluyen los ingresos y gastos por intereses. El ingreso o gasto por interés es reconocido usando el método del interés efectivo.

### **Reconocimiento de costos y gastos**

La Compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos

**SCANNER S.A**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2021  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
(Expresados en pesos colombianos)

económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros(caja).

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

#### **NOTA 4. NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES**

A continuación, se indican las nuevas normas e interpretaciones, así como modificaciones a las mismas que han sido emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) desde el año 2012. Se presenta la fecha de emisión, así como la fecha de vigencia a nivel internacional, pero se aclara cuales ya fueron adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2496 del 23 de diciembre del 2015 y su fecha de vigencia.

**4.1 Normas, interpretaciones y modificaciones emitidas por el IASB en el año 2015 cuya vigencia en Colombia es a partir del 1 de enero de 2017 permitiendo su aplicación anticipada.**

##### **4.1.1 Sección 1 - Pequeñas y medianas entidades**

Aclaración de que los tipos de entidades enumeradas en el párrafo 1.3 (b) no tienen automáticamente obligación pública de rendir cuentas [véase el párrafo 1.3 (b)].

Incorporación de guías de aclaración sobre el uso de la NIIF para las PYMES en los estados financieros separados de la controladora sobre la base de las preguntas y respuestas 2011/01 Uso de la NIIF para PYMES en los estados financieros separados de una controladora (véase el párrafo 1.7).

##### **4.1.2 Sección 2 - Conceptos y principios fundamentales**

Incorporación de guías de aclaración sobre la exención por esfuerzo o costo desproporcionado que se usa en varias secciones de la NIIF para las PYMES, así como un requerimiento nuevo dentro de las secciones correspondientes para que las entidades revelen su razonamiento sobre el uso de una exención (véanse los párrafos 2.14A a 2.14D).

Así mismo, establece modificaciones consiguientes en el párrafo 2.22 relativos a cambios en la Sección 5 Estado del Resultado Integral, párrafo 2.47 relativo a cambios en la Sección 11 Instrumentos financieros básicos y los párrafos 2.49(a) y 2.50 (d) relativos a cambios en la Sección 17 Propiedades, planta y equipo.

##### **4.1.3 Sección 4 - Estado de situación financiera**

**SCANNER S.A**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2021  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
(Expresados en pesos colombianos)

Incorpora del requerimiento de presentar las propiedades de inversión medidas al costo menos la depreciación y el deterioro de valor acumulados de forma separada en el cuerpo del estado de situación financiera [véase el párrafo 4.2 (ea)].

Elimina el requerimiento de revelar información comparativa para la conciliación de las cifras de apertura y cierre de las acciones en circulación [véase el párrafo 4.12 (a) (iv)].

#### **4.1.4 Sección 5- Estado del resultado integral y estado de resultados**

Aclaración de que el importe único presentado por operaciones discontinuadas incluye cualquier deterioro de valor de las operaciones discontinuadas medido de acuerdo con la Sección 27 [véase el párrafo 5.5 (e) (ii)].

Incorporación de un requerimiento para que las entidades agrupen las partidas presentadas en otro resultado integral sobre la base de si son potencialmente reclasificarle al resultado del periodo.

Además, se presentan cambios en el párrafo 5.4 (b) relativos a cambios en la Sección 17 y el párrafo 5.5 (d) relativo a cambios en la Sección 29.

#### **4.1.5 Sección 6- Estado de Cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas**

Aclaración de la información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio. (Véase los párrafos 6.2 y 6.3).

#### **4.1.6 Sección 10 – Políticas contables, estimaciones y errores**

Se presentan cambios que dan lugar a un párrafo nuevo 10.10A relativos a cambios en la Sección 17.

#### **4.1.7 Sección 11 – Instrumentos financieros básicos**

Se incluye una exención por –esfuerzo o costo desproporcionado a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a valor razonable (véanse los párrafos 11.4, 11.14(c), 11.32 y 11.44).

Aclaración de la interacción del alcance de la Sección 11 con otras secciones de la NIIF para las PYMES [véase el párrafo 11.7 (b), (c) y (e) a (f)].

Aclaración de la aplicación de los criterios para los instrumentos financieros básicos en acuerdos de préstamo simples [véanse los párrafos 11.9 a 11.9B y 11.11 (e)].

Aclaración de cuándo un acuerdo constituiría una transacción financiera [véanse los párrafos 11.13, 11.14(a) y 11.15).

Aclaración en la guía sobre medición del valor razonable de la Sección 11 de cuándo la mejor evidencia del valor razonable puede ser un precio cotizado en un mercado activo, en lugar de un precio en un acuerdo de venta vinculante (véase el párrafo 11.27).

#### **4.1.8 Sección 12 – Otros temas relacionados con instrumentos financieros**

Aclaración de la interacción del alcance de la Sección 12 con otras secciones de la NIIF para las PYMES [véase el párrafo 12.3 (b), (e) y (h) e (i)].

Aclaración de los requerimientos para la contabilidad de coberturas, incluyendo la incorporación de una frase que aclara el tratamiento de las diferencias de cambio relacionadas con una inversión neta en un negocio en el extranjero para ser congruente con los párrafos 9.18 y 30.13 [véanse los párrafos 12.8(a), 12.23, 12.25 y 12.29 (d) y (e)].

Existen cambios en el párrafo 12.3 (f) relacionados a cambios en la Sección 20 y los párrafos 12.8 (b) y 12.9 relativos a cambios en la Sección 11.

#### **4.1.9 Sección 17 – Propiedades, planta y equipo**

Alinea la redacción con las modificaciones de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, con respecto a la clasificación de las piezas de repuesto, equipo de

Mantenimiento permanente y equipo auxiliar como propiedades, planta y equipo o inventario (véase el párrafo 17.5).

Incorporación de la exención en el párrafo 70 de la NIC 16 permitiendo que una entidad use el costo de la pieza de sustitución como un indicador de cuál fue el costo de la pieza sustituida en el momento en que fue adquirida o construida, si no fuera practicable determinar el importe en libros de la parte del elemento de propiedades, planta y equipo que ha sido sustituido (véase el párrafo 17.6).

Adición de la opción para utilizar el modelo de revaluación, en la medición posterior, teniendo en cuenta que la ausencia de esta opción en la norma original crea un límite para su adopción en algunas jurisdicciones, por lo cual, esta enmienda es congruente con el objetivo de IASB de impulsar una mayor adopción de la NIIF para las Pymes en el contexto global. Las enmiendas deben ser aplicadas prospectivamente. (Véanse los párrafos 17.15a 17.15D, 17.31 (e)(iv) y 17.33).

Se presentan cambios en el párrafo 17.31 relativos a cambios en la Sección 4 y el párrafo 17.32(c) relativo a cambios en la Sección 2.

#### **4.1.10 Sección 18 – Activos intangibles distintos de la plusvalía**

Cuando la vida útil de la plusvalía u otro activo intangible no pueda ser medida con fiabilidad, la vida útil se determinará sobre la base de la mejor estimación de la administración, pero el periodo no excederá los diez años (véase el párrafo 18.20).

Existen cambios en el párrafo 18.8 relacionados a las modificaciones en la Sección 19.

**SCANNER S.A**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2021  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
(Expresados en pesos colombianos)

**4.1.11 Sección 20 –Arrendamientos**

Modificación para incluir arrendamientos con cláusulas de variación de la tasa de interés vinculada a tasas de interés de mercado, ya no sean contabilizadas como derivados separados.

Aclaración de que solo algunos acuerdos de subcontratación, contratos de telecomunicaciones que proporcionan derechos de capacidad y contratos de compra obligatoria constituyen, en esencia, arrendamientos (véase el párrafo 20.3).

**4.1.12 Sección 21 – Provisiones y contingencias**

Existen cambios en el párrafo 21.16 relacionados a los cambios en la Sección 2.

**4.1.13 Sección 22 – Pasivos y patrimonio**

Incorporación de guías que aclaran la clasificación de instrumentos financieros como patrimonio o pasivo (véase el párrafo 22.3A).

Exención de los requerimientos de medición inicial del párrafo 22.8 para instrumentos de patrimonio emitidos como parte de una combinación de negocios, incluyendo combinaciones de negocios de entidades o negocios bajo control común (véase el párrafo 22.8).

Incorporación de las conclusiones de la CINIIF 19 cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio para proporcionar una guía sobre permutas de deuda por patrimonio cuando el pasivo financiero se renegocia y el deudor cancela el pasivo emitiendo instrumentos de patrimonio (véase los párrafos 22.8 y 22.15A a 22.15C).

Aclaración de que el impuesto a las ganancias relativo a distribuciones a los tenedores de instrumentos de patrimonio (propietarios) y a los costos de transacción de una transacción de patrimonio debe contabilizarse de acuerdo con la Sección 29—sobre la base de las modificaciones a la NIC 32 Instrumentos Financieros. (Véanse los párrafos 22.9 y 22.17).

El componente del pasivo de un instrumento financiero compuesto se contabilice de la misma forma que un pasivo financiero independiente similar (véase el párrafo 22.15).

Incorporación de una exención por esfuerzo o costo desproporcionado del requerimiento para medir el pasivo para pagar una distribución distinta al efectivo al valor razonable de los activos distintos al efectivo a distribuir y de guías que aclaran la contabilización de la liquidación del dividendo por pagar (véanse los párrafos 22.18, 22.18A y 22.20).

Exención de los requerimientos del párrafo 22.18 para distribuciones de activos distintos al efectivo controlados al nivel más alto por las mismas partes antes y después de la distribución (véase el párrafo 22.18B).

**SCANNER S.A**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2021  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
(Expresados en pesos colombianos)

**4.1.14 Sección 27 – Deterioro del Valor de los Activos**

Aclaración de que la Sección 27 no se aplica a activos que surgen de contratos de construcción [véase el párrafo 27.1 (f)].

Existen cambios en los párrafos 27.6, 27.30 (b) y 27.31 (b) relacionados a cambios en la Sección 17 y el párrafo 27.14 relativo a cambios en la Sección 11.

**4.1.15 Sección 28 – Beneficios a empleados**

Aclaración de la aplicación de los requerimientos contables del párrafo 28.23 a otros beneficios a los empleados a largo plazo (véase el párrafo 28.30).

Eliminación del requerimiento de revelar la política contable de los beneficios por terminación (véase el párrafo 28.43).

Se presentan cambios al párrafo 28.41(c) relacionados con los cambios en la Sección 2.

**4.1.16 Sección 29 – Impuesto a las Ganancias**

Alineación de los principios más importantes de la Sección 29 con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias para el reconocimiento y medición de los impuestos diferidos, pero modificada para ser congruente con los otros requerimientos de la NIIF para las PYMES (cubre todas las modificaciones a la Sección 29, excepto las procedentes de la modificación 45 y las definiciones relacionadas en el glosario).

Se añadió la exención por esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento de compensar activos y pasivos por impuestos a las ganancias (véase el párrafo 29.37 y 29.41).

**4.1.17 Sección 35 – Transición a la NIIF para las PYMES**

La incorporación de una opción de permitir que se use la Sección 35 más de una vez—sobre la base de las modificaciones de la NIIF 1 Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera de las Mejoras Anuales a las NIIF, Ciclo 2009-2011 (véanse los párrafos 35.2 y 35.12A).

Se incorpora una opción para permitir que las entidades que adoptan por primera vez las NIIF utilicen la medición del valor razonable derivada de algún suceso como –costo atribuido—sobre la base de las modificaciones a la NIIF 1 de Mejoras a las NIIF [véase el párrafo 35.10 (da)].

La incorporación de una opción para permitir que una entidad use el importe en libros según los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) anteriores de partidas de propiedades, planta y equipo o activos intangibles usados en operaciones sujetas a regulación de tasas—sobre la base de las modificaciones a la NIIF 1 de Mejoras a las NIIF [véase el párrafo 35.10 (m)].

**SCANNER S.A**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2021  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
(Expresados en pesos colombianos)

Simplificación de la redacción utilizada en la exención de la re-expresión de la información financiera en el momento de la adopción por primera vez de esta NIIF (véase el párrafo 35.11)

#### **NOTA 4. GENERALIDADES DEL PROCESO DE ADOPCIÓN NIIF para Pymes**

**4.1. Bases de presentación de los Estados Financieros.** Los Estados Financieros de scanner S.A han sido preparados de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, en caso de la compañía (NIIF para Pymes) establecidas en la ley 1314 de 2009 reglamentado por el Decreto Único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015.

Los primeros estados financieros de **SCANNER S.A** con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes)

Son los preparados a 31 de diciembre de 2020, los cuales representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Las políticas de contabilidad indicadas en el resumen de principales políticas contables se han aplicado en la preparación del balance de apertura a 1 de enero de 2015 (fecha de transición).

**4.2. Presentación de Estados Financieros.** Con base en la sección 3, 4, 5, 6, 7 y según lo establecido en los estatutos, los periodos de presentación de estados financieros serán anuales.

El monto neto de los activos y pasivos financieros se presentan en el Estado de Situación Financiera, cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los valores reconocidos y existe la intención de liquidar la cantidad neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los ingresos y los gastos no se compensan en el estado de resultados, a menos que dicha compensación sea permitida o requerida por alguna norma o interpretación contable, y sea adscrita en las políticas contables de SCANNER S.A

**4.3. Uso de estimaciones y juicios.** La preparación de los estados financieros requiere que la administración de SCANNER S.A realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Estas estimaciones se refieren a:

- Vida útil de las propiedades y equipos, e intangibles.
- Tasa de interés efectiva para determinar el costo amortizado de pasivos financieros.
-

**SCANNER S.A**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2021  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
(Expresados en pesos colombianos)

Las estimaciones y supuestos subyacentes se revisan de forma permanente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

**4.4. Decisiones iniciales de la transición.** En la preparación del balance de apertura, SCANNER S.A ha ajustado las cifras reportadas previamente en los estados financieros preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado en Colombia (PCGA). A continuación, se exponen las exenciones y excepciones aplicables bajo sección 35 en la conversión de los estados financieros bajo los PCGA colombianos a las NIIF para Pymes

4.4.1. Excepciones obligatorias. Las excepciones obligatorias aplicables bajo sección 35, fueron consideradas en la conversión de los estados financieros individuales de SCANNER S.A teniendo en cuenta lo siguiente:

- a) Baja de Activos Financieros y Pasivos Financieros
- b) Contabilidad de Coberturas – SCANNER S.A nunca ha aplicado la contabilidad descrita por la Sección 12 –Instrumentos Financieros – Reconocimiento y Medición. Por lo tanto, no fue necesario reconstruir la documentación requerida de manera retrospectiva.
- c) Estimados Contables – los estimados efectuados por SCANNER S.A para el reconocimiento de provisiones bajo los PCGA colombianos son consistentes con las NIIF para Pymes
- d) Clasificación y Valoración de los Activos Financieros – la determinación de activos y pasivos financieros que deben medirse al costo amortizado fue efectuada sobre la base de los hechos y circunstancias que existan en la fecha de transición a las NIIF para Pymes
- e) Derivados Implícitos – SCANNER S.A no identifico derivados implícitos

#### **NOTA 5. DETERMINACION DE VALORES RAZONABLES**

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

La Compañía cuenta con un marco de control establecido en relación con la medición de los valores razonables. Esto incluye el equipo de finanzas que tiene la responsabilidad general por la supervisión de todas las mediciones significativas del valor razonable.

**SCANNER S.A**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2021  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
(Expresados en pesos colombianos)

### **Jerarquía del valor razonable**

A continuación, se analizan los activos y pasivos recurrentes registrados al valor razonable. Los distintos niveles se definen como sigue:

- Nivel 1: precios cotizados (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad puede tener acceso a la fecha de medición.
- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (es decir, precios) o indirectamente (es decir, derivados de los precios).
- Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (variables no observables).

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

El valor razonable de los activos y pasivos financieros se calcula con base en el nivel 2 - datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 (precios cotizados, no-ajustados, en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad puede tener acceso a la fecha de medición), que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa; es decir, precios, o indirectamente; es decir, derivados de los precios.

Un mercado activo es un mercado en el cual las transacciones para activos o pasivos se llevan a cabo con la frecuencia y el volumen suficientes con el fin de proporcionar información de precios de manera continua.

### **NOTA 6. ADMINISTRACION Y GESTION DE RIESGOS**

En el transcurso normal de sus operaciones, la Compañía está expuesta a una variedad de riesgos financieros, los cuales trata de minimizar a través de la aplicación de políticas y procedimientos de administración de riesgo. Estas políticas cubren entre otros, el riesgo de mercado (que incluye riesgo de flujos de efectivo y riesgo de tasas de interés), el riesgo de crédito, riesgo de liquidez, riesgo operacional y riesgo de capital.

- **Riesgo de flujos de efectivo y riesgo de tasas de interés**

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés, ya que la Compañía no tiene activos importantes que generen intereses.

**SCANNER S.A**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2021  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
(Expresados en pesos colombianos)

El riesgo de tasas de interés se origina principalmente por las obligaciones financieras. Las obligaciones financieras que devengan tasas de interés variables exponen a la Compañía al riesgo de flujo de efectivo.

- **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito se origina del efectivo y cuentas por cobrar y consiste en que la contraparte sea incapaz de hacer frente a la obligación contraída. El efectivo en banco es depositado en instituciones de solidez financiera.

Para la administración del riesgo de crédito originado por cuentas por cobrar - comerciales, la Compañía mantiene políticas para asegurarse que las ventas a crédito se realizan a clientes que tienen una adecuada historia crediticia. Se establecen plazos de pago específicos en función del análisis periódico de la capacidad de pago de los clientes.

- **Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía encuentre dificultades en el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con sus pasivos financieros que se liquidan mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de

la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la medida de lo posible, que siempre tendrá suficiente liquidez para cumplir sus obligaciones a su vencimiento, en circunstancias normales y condiciones de estrés, sin incurrir en pérdidas inaceptables o correr el riesgo de daño a la reputación de la Compañía.

La Compañía se asegura en el manejo de la liquidez, que mantiene suficiente efectivo disponible para liquidar los gastos operacionales esperados. La Gerencia mantiene estricto control de los niveles de cuentas por cobrar a fin de mantener la liquidez. Las inversiones en activos no circulantes se financian con aportes a capital, u obligaciones a mediano plazo, con el fin de no afectar negativamente el capital de trabajo.

- **Riesgo de mercado**

El riesgo de mercado es el riesgo que los cambios en los precios de mercado, como las tasas de interés, precios de acciones, etc. afecten los ingresos de la Compañía o el valor de sus posesiones en instrumentos financieros. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es manejar y controlar la exposición al mismo dentro de los parámetros aceptables, mientras se optimiza su retorno.

- **Riesgo operacional**

El riesgo operacional es el riesgo de pérdidas directas o indirectas derivadas de una amplia variedad de causas asociadas en los procesos de la Compañía, personal, tecnología e infraestructura, y factores externos que no sean de crédito, de mercado y liquidez, como los derivados de los requisitos legales y reglamentarios y generalmente

**SCANNER S.A**  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2021  
 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
 (Expresados en pesos colombianos)

aceptados por normas de comportamiento corporativo. El riesgo operacional se deriva de todas las operaciones de la Compañía. El objetivo de la Compañía es la gestión de riesgo operacional a fin de equilibrar y evitar pérdidas financieras y daños a la reputación de la Compañía con costos de eficiencia general y evitar los procedimientos de control que restringen la iniciativa y la creatividad.

- **Administración de capital**

Los objetivos principales de la Compañía al administrar el capital son mantener su capacidad de continuar como un negocio en marcha para generar retornos a los accionistas, así como mantener una estructura de capital óptima que reduzca los costos de obtención de capital. Para mantener una estructura de capital óptima, se toman en consideración factores tales como: monto de dividendos a pagar, retorno de capital a los accionistas o emisión de acciones.

**NOTA 6. HECHOS POSTERIORES**

A la fecha de publicación de los Estados financieros al corte 31 de diciembre de 2021 no se han presentado hechos que pueden llegar a afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa.

**NOTA 7 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

A 31 de diciembre de 2021, el Efectivo y equivalentes al efectivo, presentaban la siguiente conformación:

Concepto	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Caja	65.349.199	72.762.475
Banco	83.612.652	93.097.752
<b>TOTALES</b>	<b>148.961.851</b>	<b>165.860.227</b>

**NOTA 8 – INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.**

A 31 de diciembre de 2021, las inversiones presentan los siguientes saldos:

Concepto	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Especialistas asociados	134.149.725	134.149.725
<b>TOTALES</b>	<b>134.149.725</b>	<b>134.149.725</b>

**SCANNER S.A**  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2021  
 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
 (Expresados en pesos colombianos)

**NOTA 9 - CUENTAS POR COBRAR.**

A 31 de diciembre de 2021, los deudores presentan los siguientes saldos:

Concepto	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Cientes	1.779.793.711	1.660.609.777
Anticipo de impuestos y contribuciones	78.215.519	81.920.349
Deterioro de cartera	(1.459.754.528)	(816.103.590)
<b>TOTALES</b>	<b>398.254.702</b>	<b>926.426.536</b>

**RELACION DE CUENTAS POR COBRAR**

idDeud	nombreDeudor	cxNoVenc	cxMora30D	cxMora60D	cxMora90D	cxMora180D	cxMora360D	cxMoraMa
860078828	7 COLSANITAS	-	-	-	8.727.965,00	-	-	-
800251440	6 E.P.S SANITAS	-	-	-	-	-	1.236.000,00	-
805009741	0 COOMEVA EPS	-	-	-	-	-	-	120.941.188,00
812004646	1 DAMOSALUD LTDA	-	-	6.634.222,00	6.634.222,00	-	-	-
891001122	8 CLINICA MONTERIA	-	-	-	-	-	-	959.721.381,00
812005130	8 ESPECIALISTA ASOCIADOS S.A	48.129.435,00	48.129.435,00	48.129.435,00	48.129.435,00	-	-	-
800106339	1 COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA SA	-	-	8.069.899,00	8.069.899,00	8.069.899,00	10.560.001,00	-
830074184	5 EPS SALUD VIDA	-	-	-	-	-	-	19.324.526,00
830006404	0 HUMANA EPS	-	-	-	-	-	-	87.630.830,00
805009741	0 COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	-	3.655.103,00	-	-	-	-	-
891080005	1 COMFACORE EPS	-	-	-	-	-	239.505.552,00	-
901070009	3 UT SALUD PRIMERA	-	-	-	-	-	31.395.051,00	-
900116046	2 ASESOR OCUPACIONAL	-	4.483.000,00	-	-	-	-	-
900728983	5 LABORO SALUD OCUPACIONAL SAS	-	902.001,00	-	-	-	-	-
900708374	4 IPS MEDICINA LABORAL SAS	-	-	-	7.087.425,00	-	-	-
860027404	1 ALIANZ SEGUROS DE VIDA SA	-	-	1.668.573,00	-	-	-	-
900974079	5 CENTRO DE ENFERMEDADES DIGESTIVA	-	-	-	1.580.000,00	-	-	-
900119472	0 IPS TOLU SALUD LTDA	-	-	17.000.681,00	-	-	-	-
800226175	3 RIESGOS LABORALES COLMENA	-	930.322,00	-	-	-	-	-
900640334	5 AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA	-	963.120,00	-	-	-	-	-
900451827	3 RADIOLOGOS ASOCIADOS DE CORDOB	-	700.000,00	-	-	-	-	-
860002180	7 SEGUROS BOLIVAR S.A	-	3.360.412,00	-	-	-	-	-
890903790	5 SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	-	22.778.699,00	-	-	-	-	-
901050606	5 SALUD OCUPACIONAL INTEGRAL IPS SA	-	-	-	5.646.000,00	-	-	-

**NOTA 10 – PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO:**

A 31 de diciembre de 2021, las Propiedades, planta y equipo presentan los siguientes saldos.

Concepto	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Equipo de oficina	30.551.898	30.551.898
Equipo de computo y comunicación	42.810.918	140.195.489
Maquinaria y equipo medico científico	2.779.146.881	2.779.146.881
Depreciacion acumulada	(912.104.007)	(860.633.355)
<b>TOTALES</b>	<b>1.940.405.690</b>	<b>2.089.260.913</b>

**SCANNER S.A**  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2021  
 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
 (Expresados en pesos colombianos)

**NOTA 11 – OTROS ACTIVOS:**

A 31 de diciembre de 2021 otros activos presentan los siguientes saldos:

Concepto	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Bienes de arte y cultura	3.511.500	3.511.500
<b>TOTALES</b>	<b>3.511.500</b>	<b>3.511.500</b>

**NOTA 12- PASIVOS FINANCIEROS:**

A 31 de diciembre de 2021, los pasivos financieros presentan los siguientes saldos:

Concepto	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Especialistas asociados	-	13.372.336
Costos y gastos por pagar	412.249.360	926.752.664
<b>TOTALES</b>	<b>-</b>	<b>940.125.000</b>

**NOTA 13 – IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS:**

A 31 de diciembre de 2021, las cuentas de impuesto y gravámenes y tasas presentan los siguientes saldos:

Concepto	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Retencion en la fuente	2.596.000	2.167.000
<b>TOTALES</b>	<b>2.596.000</b>	<b>2.167.000</b>

**SCANNER S.A**  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2021  
 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
 (Expresados en pesos colombianos)

**NOTA 14- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

A 31 de diciembre de 2021, los beneficios a los empleados presentan los siguientes saldos:

Concepto	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Salario por pagar	5.892.647	4.600.000
Cesantias consolidadas	12.999.271	10.147.672
Intereses sobre Cesantias	1.559.932	1.217.736
Vacaciones consolidadas	6.170.245	4.816.703
Aportes a riesgos laborales	714.163	557.500
Aportes a fondos de pension	2.038.728	1.591.500
Aportes a seguridad social	493.958	385.600
Aportes a parafiscal	493.958	385.600
<b>TOTALES</b>	<b>30.362.901</b>	<b>23.702.311</b>

**NOTA 15- CAPITAL SOCIAL**

A 31 de diciembre de 2021, el capital social presenta los siguientes saldos:

Concepto	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Aporte a capital social	100.000.000	100.000.000
<b>TOTALES</b>	<b>100.000.000</b>	<b>100.000.000</b>

**NOTA 16 – RESERVA LEGAL**

A 31 de diciembre de 2021, la reserva legal presenta los siguientes saldos:

Concepto	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Reserva legal	50.000.000	41.581.821
<b>TOTALES</b>	<b>50.000.000</b>	<b>41.581.821</b>

**SCANNER S.A**  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2021  
 (Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
 (Expresados en pesos colombianos)

**NOTA 17 – RESULTADOS DEL EJERCICIOS**

A 31 de diciembre de 2021 los resultados del ejercicio presentan los siguientes saldos:

Concepto	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Utilidad del ejercicio	184.774.381	128.474.729
<b>TOTALES</b>	<b>184.774.381</b>	<b>128.474.729</b>

**NOTA 18 – RESULTADOS ACUMULADOS**

A 31 de diciembre de 2021, los resultados acumulados presentan los siguientes saldos:

Concepto	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Resultados acumulados	2.115.215.342	1.986.740.613
<b>TOTALES</b>	<b>2.115.215.342</b>	<b>1.986.740.613</b>

**NOTA 19 – OPERACIONES CONTINUAS**

A 31 de diciembre de 2021, los resultados acumulados presentan los siguientes saldos:

Concepto	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Ingresos por actividades ordinarias -imageneologia	1.450.564.821	856.154.016
Otros no ingresos de operacionales	1.856.922	1.680.504
Ingresos financieros	20.548.581	22.421.367
<b>TOTALES</b>	<b>1.450.564.821</b>	<b>856.154.016</b>

**SCANNER S.A**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2021  
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)  
(Expresados en pesos colombianos)

**NOTA 20 – COSTOS**

A 31 de diciembre de 2021, los resultados acumulados presentan los siguientes saldos:

Concepto	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Costos por prestación de servicios -imagenología	923.519.213	511.878.158
<b>TOTALES</b>	<b>923.519.213</b>	<b>511.878.158</b>

**NOTA 21 – GASTOS OPERACIONALES**

A 31 de diciembre de 2021, los resultados acumulados presentan los siguientes saldos:

Concepto	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Gastos de administración	202.347.025	155.066.526
Costos financieros	7.124.912	5.383.758
Otros gastos	72.190.216	18.994.020
<b>TOTALES</b>	<b>281.662.153</b>	<b>179.444.304</b>

**AUTORIZACIÓN PARA EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros fueron aprobados por la Junta Directiva, de acuerdo con el acta N°320 del 15 de marzo de 2022, para ser presentados a la Asamblea General el día 25 de marzo de 2022

**SCANNER S.A**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)

(Expresados en pesos colombianos)

**HECHOS POSTERIORES.**

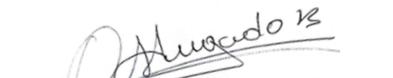
Hasta la fecha de emisión de los Estados financieros, no se han presentado hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos por el año terminado al 31 de diciembre de 2021, por lo que no se ha requerido de ajuste.



**SANDRA ENNIS CALDERA**  
Gerente



**JESUS MONTERROSA NEGRETE**  
Contador 272947-T



**OSWALDO SILGADO BULA**  
Revisor Fiscal T.P. 52.720-T