

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Señores

PROGRAMA MADRE CANGURO INTEGRAL LTDA
Asamblea General de Socios.

Informe sobre los estados financieros separados

He auditado los estados financieros separados adjuntos de la Compañía **PROGRAMA MADRE CANGURO INTEGRAL LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2021 y 2020, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminados en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la gerencia en relación con los estados financieros separados

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros separados adjuntos de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros separados libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros separados adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con el Decreto 302 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros separados están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros separados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la Compañía de los estados financieros separados, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros separados.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión sin salvedades de auditoría.

Hipótesis de negocio en marcha

La compañía durante el año 2021 cumplió con la hipótesis de negocio en marcha proyectada por la administración ya que tuvo toda su capacidad para operar y dar cumplimiento a cada una de sus obligaciones contractuales y cumple con los indicadores de Detrimento Patrimonial y de riesgo de solvencia que trata el artículo 2.2.1.18.2 del decreto 854 de 2021 expuesto en la Notas a los Estados Financieros numeral 3.25, adicional la administración se compromete en evaluar las

proyecciones financieras para el año 2022 y tomar las acciones pertinentes para superar las pérdidas obtenidas en el año 2021.

Por lo anterior la Revisoría Fiscal concluye que la compañía cumplió con la evaluación de la Hipótesis de negocio en Marcha como lo indican los Normas Internacionales de Información Financiera y evidencia el compromiso de la administración y los accionistas en el seguimiento para dar cumplimiento a la Hipótesis de Negocio en Marcha.

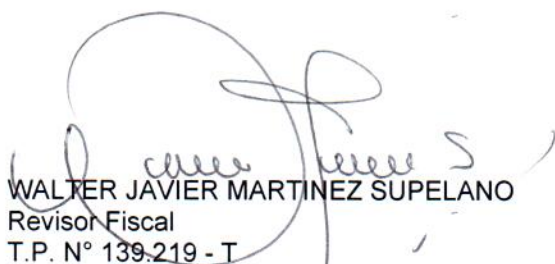
Opinión

En mi opinión, los estados financieros separados presentan fiel y razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **PROGRAMA MADRE CANGURO INTEGRAL LTDA** a 31 de diciembre de 2021, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta de Socios y Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente, el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados; la Compañía presento y pago oportunamente sus declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, cumple con las normas de derechos de Autor establecidas en la ley 603 de 2000.

Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoria, no puso de manifiesto que la Compañía no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.



WALTER JAVIER MARTINEZ SUPELANO
Revisor Fiscal
T.P. N° 139.219 - T

Febrero 17 de 2022.
Bogotá Colombia

PROGRAMA MADRE CANGURO INTEGRAL LTDA

NIT 900.196.201-1

Bogotá D.C.

VIGILADO SUPERSALUD

Años terminados en 31 de diciembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos

Fecha de publicación: Abril 08 de 2022

Versión: 01

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

DESCRIPCIÓN	2021	2020	DESCRIPCIÓN	2021	2020
1 Activo	\$ 2,604,637	\$ 2,841,156	4 Ingresos	\$ 5,805,944	\$ 6,171,373
11 Efectivo y Equivalentes al efectivo	\$ 113,657	\$ 660,238	41 Operacionales	\$ 5,665,198	\$ 5,812,612
1101 Caja	\$ 1,917	\$ 529	4110 Unidad funcional de Consulta Externa	\$ 5,938,237	\$ 5,873,646
1101 Bancos cuentas corrientes	\$ 111,740	\$ 659,709	4135 Unidad funcional de Mercadeo	\$ 38,739	\$ 39,338
12 Instrumentos Financieros	\$ 265	\$ 2,509	4170 Otras Actividades	\$ 0	\$ 0
1245 Derechos Fiduciarios	\$ 265	\$ 2,509	4175 Devoluciones, Rebajas y descuentos	-\$ 311,778	-\$ 100,372
13 Clientes Comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 1,272,118	\$ 1,475,383	42 Otros ingresos de operación	\$ 140,746	\$ 358,761
1305 Clientes Nacionales	\$ 1,238,024	\$ 1,437,972	4210 Rendimientos Financieros	\$ 13	\$ 1,426
1330 Anticipos avances y depositos	\$ 0	\$ 0	4250 Recuperaciones	\$ 110,603	\$ 281,888
1365 Cuentas por cobrar trabajadores	\$ 33	\$ 0	4265 Indemnizaciones	\$ 0	\$ 0
1319 Deudores varios	\$ 34,061	\$ 37,411	4295 Ganancias en inversiones einstrumentos	\$ 30,130	\$ 75,447
14 Inventarios	\$ 18,719	\$ 61,711	6 Costos	\$ 4,536,330	\$ 4,135,283
1415 Medicamentos	\$ 13,240	\$ 36,719	61 Costo de ventas y prestación del servicio	\$ 4,536,330	\$ 4,135,283
1420 Materiales Medico Quirurgicos	\$ 3,302	\$ 4,889	6110 Unidad funcional de Consulta Externa	\$ 4,476,225	\$ 4,047,249
1435 Mercancias No fabricadas por la Empresa	\$ 2,177	\$ 20,103	6135 Unidad funcional de Mercadeo	\$ 60,105	\$ 88,034
15 Propiedades planta y equipo	\$ 201,167	\$ 186,962	5 Gastos	\$ 1,559,204	\$ 1,774,977
1524 Equipo de Oficina	\$ 38,419	\$ 34,949	51 Gastos de Administración	\$ 1,560,138	\$ 1,472,111
1528 Equipo de Computo y Comunicación	\$ 162,903	\$ 137,381	5105 Gastos de Administración	\$ 1,560,138	\$ 1,472,111
1532 Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	\$ 249,133	\$ 236,446	53 Gastos Financieros	\$ 73,063	\$ 58,475
1592 Depreciación Acumulada	-\$ 249,288	-\$ 221,814	5301 Financieros	\$ 73,063	\$ 58,475
17 Diferidos	\$ 712	\$ 0	54 Impuesto de Renta y Complementarios	-\$ 73,997	\$ 244,390
1710 Cargos Diferidos	\$ 712	\$ 0	5405 Impuesto de Renta y Complementarios	\$ 0	\$ 224,142
18 Otros activos Financieros	\$ 963,829	\$ 447,856	5410 Impuesto de Renta Diferido	-\$ 73,997	\$ 20,248
1805 Impuestos Corrientes	\$ 949,065	\$ 443,317	56 Cierre de Ingresos, Costos y Gastos	-\$ 289,590	\$ 261,113
1810 Otros activos No Financieros	\$ 14,764	\$ 4,539			
19 Activos por impuestos Diferidos	\$ 34,170	\$ 6,497			
1915 impuesto diferido por Ppe	\$ 34,170	\$ 6,497			
2 Pasivo	\$ 1,153,055	\$ 973,395			
21 Pasivos Financieros	\$ 466,012	\$ 396,961			
2105 Bancos Nacionales	\$ 466,012	\$ 396,961			
22 Proveedores	\$ 80,284	\$ 87,556			
2205 Nacionales	\$ 80,284	\$ 87,556			
23 Cuentas por cobrar	\$ 199,537	\$ 199,281			
2315 A Compañías Vinculadas	\$ 0	\$ 0			
2335 Costos y Gastos por pagar	\$ 130,006	\$ 120,948			
2360 Dividendos o participaciones por pagar	\$ 0	\$ 0			
2365 Retencion en la Fuente	\$ 11,211	\$ 28,450			
2367 Impuesto a las ventas retenido	\$ 103	\$ 226			
2368 ICA Retenido	\$ 1,499	\$ 2,094			
2370 Retencion y Aportes de Nomina	\$ 56,584	\$ 47,563			
2380 Acreedores Varios	\$ 134	\$ 0			
24 Impuestos, Gravámenes y Tasas	\$ 548	\$ 249			
2408 Impuesto a las Ventas por pagar	\$ 507	\$ 0			
2412 De Industria y Comercio	\$ 41	\$ 249			
25 Obligaciones Laborales	\$ 400,013	\$ 241,554			
2505 Nomina por Pagar	\$ 144,553	\$ 0			
2510 Cesantias Consolidadas	\$ 157,805	\$ 151,472			
2515 Intereses sobre Cesantias	\$ 18,510	\$ 17,745			
2525 Vacaciones Consolidadas	\$ 79,145	\$ 72,337			
28 Otros Pasivos	\$ 6,661	\$ 1,470			
2805 Anticipos y Avances recibidos	\$ 489	\$ 520			
2815 Ingresos recibidos para terceros	\$ 6172	\$ 950			
29 Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ 0	\$ 46,324			
2905 Impuestos Diferidos	\$ 0	\$ 46,324			
3 Patrimonio	\$ 1,451,582	\$ 1,867,761			
31 Capital Social	\$ 123,000	\$ 123,000			
3115 Aportes sociales	\$ 123,000	\$ 123,000			
33 Reservas y Fondos	\$ 985,904	\$ 947,245			
3305 Reservas Obligatorias	\$ 182,381	\$ 110,700			
3310 Reservas Estatutarias	\$ 229,886	\$ 229,886			
3315 Reservas Opcionales	\$ 573,637	\$ 606,658			
36 Resultados del ejercicio	-\$ 289,589	\$ 261,113			
3605 Resultados del ejercicio	-\$ 289,589	\$ 261,113			
37 Resultados del ejercicio	\$ 632,267	\$ 536,403			
3705 Resultado de Ejercicios Anteriores	\$ 645,127	\$ 549,263			
3710 Ganancia acumuladas por conversion ES	-\$ 12,860	-\$ 12,860			
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 2,604,637	\$ 2,841,156			

NATHALIE CHARPAK
Representante Legal

RUBEN DAVID SALAZAR
MEDINA
Contador
TP 56992-T

WALTER JAVIER MARTINEZ SUPELANO
Revisor Fiscal
TP 139219-T

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información General

El Programa Madre Canguro Integral LTDA es una entidad de derecho privado constituida mediante escritura pública 050 de la notaría quince (15) de Bogotá, de fecha enero 18 de 2008.

La sociedad se encuentra compuesta por los socios personas naturales Dra. Nathalie Charpak, los señores María Luisa Calume Figueroa, Juan Jacobo Calume Figueroa, José Luis Calume Figueroa y Sinuhe Alejandro Calume Figueroa, como también hace parte de la misma la Fundación Canguro, entidad de derecho privado sin ánimo de lucro.

El Programa Madre Canguro Integral Ltda., tiene por objeto social la prestación de servicios de salud del neonato prematuro de bajo peso al nacer y alto riesgo de mortalidad, así como ser un centro piloto en la madre Canguro y todo lo relacionado con la difusión, práctica y conocimiento de la técnica Madre Canguro.

A su vez el Programa Madre canguro Integral Ltda., por tratarse de una entidad prestadora de Servicios de salud, se encuentra bajo la supervisión y vigilancia de la Superintendencia Nacional de Salud, concretamente bajo la normativa para Instituciones Prestadoras de Salud IPS.
La duración de la sociedad se extiende hasta enero 18 de 2028

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas Políticas han sido aplicadas uniformemente durante los años de convergencia y preparación obligatoria a menos que se indique lo contrario.

2.1 BASES DE PREPARACION

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la sociedad se encuentra obligada a presentar estados financieros individuales, y se encuentra clasificada en el grupo 2 de preparadores de información financiera, a su vez los estados financieros fueron preparados de conformidad con lo dispuesto en el marco técnico normativo contable vigente en Colombia, que tienen sus antecedentes históricos en la Ley 1314 de 2009, reglamentada mediante los decretos 2706 de 2012, 3022 de 2013, los cuales se encuentran compilados en el decreto único reglamentario DUR 2420 de Diciembre 14 de 2015, el cual ha sido modificado por el

decreto 2496 de 2015, decreto 2131 de 2016, y por último el decreto 2483 de diciembre 28 de 2018 cuyas modificaciones son vigentes a partir del 2019.

La normativa colombiana compilada en el decreto único reglamentario DUR 2420, se basa en la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, emitida por el consejo de normas internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Boards – IASB por sus siglas en inglés) en el año 2009, las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2009, secciones 1 a la 35, modificadas algunas de estas en el año 2015 y en Colombia dichas modificaciones con vigencia a partir de enero 1° de 2017. Adicionalmente en la materia la sociedad sigue los lineamientos establecidos por la Superintendencia Nacional de Salud, ente regulador en el cumplimiento de la norma financiera.

b) Bases de Preparación y Medición

PROGRAMA MADRE CANGURO INTEGRAL LTDA “PMCI” ha preparado los estados financieros de acuerdo a las Normas Colombianas de Información Financiera NCIF. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto en la aplicación de depreciaciones, amortizaciones o deterioros, impuestos diferido y partidas monetarias en moneda extranjera, o cuando el tratamiento de una partida requiera una medición diferente avalada por la norma.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición.

c) Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la sociedad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos y fue redondeada a la unidad de peso más cercana.

d) Base de Contabilidad del Devengo o Acumulación

La sociedad prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base del devengo o acumulación.

e) Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, un hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios, en términos generales se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, ó 0.4% de los ingresos brutos ordinarios (en caso de generar perdida antes de impuestos).

2.2. POLITICAS CONTABLES

2.2.1 Propiedad planta y Equipo

BIEN	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Edificaciones	40 años	0
Muebles y Enseres	5 a 10 años	
Computadores	5 años	
Equipo Médico Científico	5 años	

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos se reconocen por la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados del periodo y otro resultado integral.

2.2.2. Activos Financieros

Dentro de este grupo se incluye los deudores comerciales y otras cuentas por Cobrar, los cuales son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinados y que no cotizan en un mercado activo. Su clasificación se da dentro de los activos corrientes, excepto si por alguna circunstancia existe alguno con vencimiento mayor a un año de la fecha de corte del estado financiero, caso en el cual se clasifica en los activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar de carácter comercial se reconocen inicialmente por su valor razonable, las políticas de financiación por el modelo de negocio a veces se extienden a más de 120 días, de tal manera que realizan mediciones posteriores teniendo como base el valor de la operación para aplicar el deterioro en caso de que el deudor supere el vencimiento de la política establecida.

2.2.3 Deterioro de los Activos Financieros

Programa Madre Canguro Integral Ltda PMCI tiene como política calcular el deterioro de sus activos financieros en el caso de los Deudores Comerciales a las facturas que presentan mas de 120 días de vencidas, para lo cual se basa en la tasa de interés bancario corriente para las modalidades de crédito de consumo y ordinario, microcrédito y consumo de bajo monto, certificado por la Superintendencia Financiera. La sociedad evalúa al final del periodo si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros se encuentra deteriorado.

Dicha evidencia objetiva es el resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida o eventos, tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden estimarse de una forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras del obligado
- Incumplimiento en los pagos
- Resulta probable que el deudor entre en quiebra o saneamiento financiero

Se evalúa de forma individual los casos posibles de deterioro, el importe de la perdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros. El valor del activo se reduce y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados.

Para el año 2021 se tuvo en cuenta la tasa en mención del 17,4% estipulada en la resolución 1405 de noviembre de 2021.

2.2.4 Propiedades de Inversión

Aunque la Sociedad no presenta Propiedades de Inversión, en caso de llegar a poseerlas se reconocerán por su costo histórico que en momento de la compra se equipara al valor razonable.

La medición posterior se realizará al valor razonable, teniendo en cuenta los aspectos determinados en avalúos técnicos determinados por peritos en la materia.

Las propiedades de inversión en la medida que se mida al valor razonable no son sujetas a depreciación.

2.2.5 Inventarios

Las existencias se registran a su costo o su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se determina utilizando el método de promedio ponderado. El valor de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.

2.2.6 Efectivo y Equivalentes

El efectivo y sus equivalentes incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente liquidas de corto plazo con vencimiento de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

2.2.7 Reservas

Se registra como reserva las apropiaciones autorizadas por la Junta de socios, con cargo a los resultados del ejercicio, para cumplir con las disposiciones legales o para proyectos futuros estudiados por la junta.

2.2.8 Impuesto a la renta corriente Diferido

El gasto por impuesto de renta del periodo comprende el impuesto de renta corriente, y el impuesto diferido.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral.

El cargo por impuesto a la renta se calcula sobre la base de las leyes tributaras vigentes a la fecha del periodo reportado.

El impuesto diferido se provisiona en su totalidad por el método del pasivo sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores determinados en los estados financieros.

2.2.9 Cuentas por pagar Comerciales

Las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar se reconocen a su valor razonable y posteriormente al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

2.2.10 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar de los bienes vendidos y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos futuros fluyan a la sociedad.

Los ingresos por políticas de control se desglosan ingresos operacionales y otros ingresos, los operacionales en si mismo obedecen a la actividad de comercialización de productos y prestación de servicios, los otros ingresos están compuestos por actividades que si bien hacen parte de la operación se dan por circunstancias diferentes a la prestación del servicio , como lo son ingresos por, aprovechamientos, recuperaciones y en algunos casos la utilidad en la venta de bienes considerados activos fijos por la empresa.

Existe otro rubro de ingresos como lo son los financieros, que se presentan por separado en el Estado integral de resultados.

2.2.11 Reconocimiento de Costos y Gastos

La sociedad reconoce los costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (acumulación o devengo), independiente del periodo en que se cancelen.

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones por la compra de mercancía y en los gastos aquellas erogaciones causadas a favor de empleados directamente relacionados con la venta o prestación del servicio, además como aquellas que, aunque no tienen relación directa con la prestación del servicio son necesarias para el funcionamiento de la sociedad, tales como mantenimientos, papelería, servicios, etc.

2.2.12 Beneficios a Empleados

La sociedad reconoce a los empleados los beneficios estipulados en la Ley laboral

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

A continuación, se describe el detalle del valor en libros de los rubros de los estados financieros que cobran mayor relevancia dentro de los mismos, adicionalmente no existe restricción alguna sobre el efectivo y sus equivalentes.

3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	2021	2020
CAJA GENERAL	1.916.546	528.650
BANCOS	111.740.404	659.708.946
OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	264.580	2.509.021
TOTAL, EFECTIVO Y EQUIVALENTES	113.921.530	662.746.617

3.2 Deudores Comerciales y otros deudores

DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	2021	2020
DEUDORES COMERCIALES	1.515.220.349	1.672.927.275
DETERIORO DE CARTERA	-277.195.877	-234.955.710
SUBTOTAL DEUDORES COMERCIALES	1.238.024.472	1.437.971.565
ANTICIPOS	0	0
TRABAJADORES	33.400	0
TOTAL, OTROS DEUDORES	34.061.350	37.411.350
TOTAL, DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	1.272.119.223	1.475.382.915

La sociedad reconoció deterioro sobre el valor de las facturas con 120 o más de vencimiento, a la tasa certificada por la Superintendencia financiera para créditos de consumo y ordinario que para los años 2021 y 2020 fueron 17.46 % E.A. y 17.46% E.A. respectivamente, según resoluciones 1405 de noviembre de 2021 y 1034 de 2020, como también sobre algunos clientes que se había reconocido provisión en años anteriores, se lograron acuerdos y pagos que generaron recuperación de provisiones por valor \$58.957.447.

3.3 Inventario

INVENTARIOS	2021	2020
MEDICAMENTOS	13.239.966	36.718.634
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	3.302.426	4.889.318
MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA	2.177.203	20.103.266
TOTAL INVENTARIOS	18.719.596	61.711.217

3.4 Activos por Impuesto Corrientes

ACTIVOS IMPUESTOS CORRIENTES	2021	2020
RETENCION EN LA FUENTE 2021	0	0
AUTORETENCIONES	0	0
SOBRANTES IMPUESTO DE RENTA 2020	368.316.000	0
SOBRANTES IMPUESTO DE RENTA 2021	484.185.000	368.316.000
RETENCIONES DE ICA	96.563.866	74.825.016
SALDO A FAVOR IVA 6 BIM 2020	0	176
TOTAL, ACTIVOS IMPUESTOS CORRIENTES	949.064.866	443.317.016

Corresponde al reconocimiento de los saldos a favor generados en las liquidaciones de impuesto de renta. Por los años 2020 y 2021. Las cuales será solicitadas en devolución. También incluye esta partida las retenciones de industria y comercio efectuadas por los clientes, las cuales se descuentan en la declaración bimestral respectiva.

3.5 Otros Activos No Financieros Corrientes

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	2021	2020
ANTICIPOS DE PAGO INMEDIATO	14.763.622	4.255.208
SEGUROS	0	0
SOFTWARE	0	0
OTROS	0	283.873
TOTAL, OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	14.763.622	4.539.081

En este grupo se reconocen los valores desembolsados que representan para la empresa beneficios económicos asociados a la obtención de un servicio

3.6 Propiedad planta y equipo

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2021	2020
EQUIPO DE OFICINA	38.418.612	34.948.955
EQUIPO DE COMPUTO	162.902.971	137.380.653
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	249.133.260	236.446.910
SUBTOTAL TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	450.454.843	408.776.518
DEPRECIACION ACUMULADA	-249.288.199	-221.814.354
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	201.166.644	186.962.164

La Junta de socios aprobó la propuesta del comité de NIIF, de modificar la estimación de la vida útil de el equipo médico científico, teniendo en cuenta que su uso es superior a 3 años, que los equipos tienen el uso y mantenimiento adecuado y que la estimación inicial de 3 años no corresponde a la realidad, se aprobó a partir del año 2021 asignar vida útil a el equipo médico científico a 5 años, los cálculos realizados definen un reconocimiento por recuperación de depreciaciones, solamente para efectos contables por la suma de \$51.645.587. Este ingreso es de naturaleza contable y no fiscal dado que la vida fiscal del activo es 8 años.

3.7 Impuesto Diferido No corriente

Esta partida corresponde a impuesto calculado por el reconocimiento de las diferencias en activos y pasivos en los años 2021 y 2020 con las bases fiscales, que supongan pagos futuros de impuestos o mayores impuestos pagados por tales diferencias

IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	2021	2020
POR PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	34.170.000	6.497.000
TOTAL, IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	34.170.000	6.497.000

3.8 Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se detallan a continuación, por sus montos, tasas. Plazos y saldos diciembre 31 de 2021.

BANCO DE BOGOTA y BBVA							
MONTO	TE	M	SALDO POR PAGAR 31 DICIEMBRE DE 2021	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE
133,536,000	6.14%	24	44,550,031	26-jun-20	26-jun-22	44.550.031	0
133,536,000	6.09%	24	51,930,660	28-jul-20	28-jul-22	51.930.660	0
129,888,783	6.57%	24	59.349.329	28-ago-20	28-ago-22	59.349.329	0
160.000.000	4.64%	8	40.000.000	10-jul-21	10-feb-22	40.000.000	0
135.000.000	8.38%	18	135.000.000	10/oct/21	21-04-22	96.000.000	38.580.000
151.091.000	4.64%	12	25.181.830	11-mar-21	11-feb-22	25.181.830	0
120.000.000	8.25	12	110.000.000	09-dic-21	09-nov-22	110.000.000	
			466.011.850			427.431.850	38.580.000

TE= Tasa efectiva anual

M= Número de meses

OBLIGACIONES FINANCIERAS RESUMEN	2021	2020
CREDITOS BANCOS NACIONALES	466,011,850	396.960.783
TOTAL, CREDITOS	466,011,850	396.960.783

3.9 Cuentas Comerciales por Pagar y otras cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2021	2020
PROVEEDORES	80.283.746	87.556.335
COMPAÑIAS VINCULADAS	0	0
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	130.005.851	120.947.411
DEUDAS CON SOCIOS	0	0
PARTICIPACIONES POR PAGAR	0	0
RETENCION EN LA FUENTE	11.211.245	28.450.473
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	102.93	225.509
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	1.499.380	2.094.354
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	56.584.150	47.562.991
ACREEDORES VARIOS	134.021	0
TOTAL, CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	279.821.323	286.837.074

3.10 Impuestos por pagar

IMPUESTOS POR PAGAR	2021	2020
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	507.000	-
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	41.000	249.000
TOTAL, IMPUESTOS POR PAGAR	548.000	249.000

El impuesto de renta por pagar está calculado por el sistema ordinario y se han cruzado las retenciones lo que origina saldo a favor.

3.11 Impuesto diferido No corriente

IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	2021	2020
POR DEUDORES COMERCIALES	0	45.068.000
POR PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0	1.256.000
TOTAL, IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	0	46.324.000

Se calcula por la diferencia entre las bases contables de acuerdo con el nuevo marco normativo y las bases fiscales vigentes a esta fecha. Las diferencias presentadas por el método del pasivo, en las diferencias temporarias entres activos y pasivos contables y fiscales.

3.12 Beneficios a Empleados

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2021	2020
SUELDOS POR PAGAR	144.553.273	0
CESANTIAS	157.804.700	151.471.500
INTERESES SOBRE CESANTIAS	18.510.300	17.744.700
VACACIONES	79.144.500	72.337.300
TOTAL, BENEFICIOS A EMPLEADOS	400.012.773	241.553.500

3.13 Otros Pasivos

OTROS PASIVOS	2021	2020
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	489.090,00	520.000,00
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS	6.172.239,00	950.426,00
TOTAL, OTROS PASIVOS	6.661.329	1.470.426

3.14 Capital Social

El valor de \$123.800.000 se encuentra representado en 123.000 cuotas o partes de intereses social.

3.15 Reservas

RESERVAS	2021	2020
RESERVA LEGAL	182.381.264	110.700.467
RESERVAS ESTATUTARIAS	229.886.305	229.886.305
RESERVAS OCASIONALES	573.636.789	606.658.189
TOTAL, RESERVAS	985.904.358	947.244.960

3.16 Ganancias Acumuladas ESFA

Esta partida corresponde al resultado en el patrimonio del Estado de Situación financiera de apertura ESFA realizado con corte enero primero del 2015, el cual presento los ajustes por convergencia que se detallan:

3.17 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos se reconocen por el sistema del devengo o acumulación.

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2021	2020
TECNICA MADRE CANGURO	5.938.237.459	5.873.645.657
BIOLOGICOS EXCLUIDO	0	0
ADAPTACION CANGURO EXCLUIDO	8.159.353	5.139.776
SUMINISTROS GRAVADOS	30.579.151	34.198.681
OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	140.733.060	357.334.804
TOTAL, INGRESOS BRUTOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	6.117.709.023	6.270.318.918
DEVOLUCIONES Y ANULACIONES	-311.777.733	-100.372.460
TOTAL, INGRESOS NETOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	5.805.931.290	6.169.946.458

3.18 COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DEL SERVICIO

COSTO DE PRESTACION SERVICIO	2021	2020
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	4.476.224.622	4.047.248.951
DE PERSONAL	2.050.692.917	1.793.327.774
HONORARIOS	1.285.727.099	1.156.348.900
ARRENDAMIENTOS	104.152.708	86.547.524
SERVICIOS	198.738.444	233.571.693
LEGALES	195.3	213.1
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	72.408.033	73.686.154
COSTOS DE VIAJE	6.302.871	604.5
DEPRECIACIONES	55.032.823	55.966.834
DIVERSOS	702.974.427	646.982.472
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	60.105.167	88.034.325
MEDICAMENTOS	32.431.353	60.835.398
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	27.673.814	27.198.927
TOTAL, COSTO DE VENTAS	4.536.329.789	4.135.283.276

3.19 OTROS INGRESOS

OTROS INGRESOS	2021	2020
DIVERSOS	0	0
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	13.084	1.426.243
TOTAL, OTROS INGRESOS	13.084	1.426.243

3.20 GASTOS DE ADMINISTRACION

GASTOS DE ADMINISTRACION	2021	2020
PERSONAL	957.481.963	790.069.941
HONORARIOS	59.235.726	98.200.380
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	95.523.041	106.886.580
ARRENDAMIENTOS	19.409.600	9.121.116
SEGUROS	25.890.588	26.193.979
SERVICIOS	171.828.621	177.292.121
GASTOS LEGALES	2.825.406	2.557.798
MATENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	33.332.299	28.940.865
GASTOS DE VIAJE	3.836.840	1.282.301
DEPRECIACIONES	24.086.609	18.871.981

AMORTIZACIONES	2.144.250	0
DIVERSOS	63.345.352	38.066.427
DERERIOS	101.197.614	174.627.865
TOTAL, GASTOS DE ADMINISTRACION	1.560.137.909	1.472.111.355

3.21 GASTOS FINANCIEROS

GASTOS FINANCIEROS	2021	2020
GASTOS BANCARIOS	25.083.201	23.304.914
COMISIONES	14.467.876	7.957.852
INTERESES	33.511.684	27.212.321
TOTAL, GASTOS FINANCIEROS	73.062.761	58.475.087

3.22 Impuesto Corriente

CONCILIACION PROVISION IMPUESTO DE RENTA 2021				
TASA IMPOSITIVA		31,00%		
CONCEPTO	CONTABLE	MAYOR VR FISCAL	MENOR VR. FISCAL	VALOR FISCAL
INGRESOS DE OPERACIÓN	5.805.931.290	0	52.521.670	5.753.409.620
OTROS INGRESOS DE OPERACION	13.084	0	0	13.084
INTERESES PRESUNTOS	0	0	0	0
TOTAL, INGRESOS	5.805.944.373	0	52.521.670	5.753.422.703
COSTOS	4.536.329.789	0	34.956.044	4.501.373.745
UTILIDAD/RENTA BRUTA	1.269.614.585	0		1.252.048.959
GASTO ADMON	1.560.137.909	62.150.129	35.349.505	1.586.938.533
GASTO DE VENTAS	0	0	0	0
GASTO FINANCIERO	73.062.761	0	540.987	72.521.774
TOTAL, GASTOS/DEDUCCIONES	1.633.200.670	62.150.129	35.890.492	1.659.460.307
UTILIDAD/ RENTA LIQUIDA	-363.586.086			-407.411.349
PROVISION IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE	0			0

La ley 2010 de 2019, estableció el porcentaje de renta presuntiva para el 2021 en cero (0%), de tal manera que la sociedad al presentar pérdidas fiscales no debe provisionar impuesto de renta corriente.

IMPUESTO DIFERIDO AÑO 2021							
IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	BASE CONTABLE	BASE FISCAL	DIFERENCIA TEMPORARIA	SALDO IMPUESTO DIFERIDO	SALDO AÑO ANTERIOR	VARIACION	TASA FISCAL APLICADA
Cuentas por cobrar	1.792.416.226	1.705.704.909	86.711.317	30.349.000	0	30.349.000	10%
Propiedades, planta y equipo	104.267.755	159.940.465	55.672.710	3.821.000	6.497.000	-2.676.000	10%
TOTALES				34.170.000	6.497.000	27.673.000	
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO							
Cuentas por cobrar	0	0	0	0	45.068.000	-45.068.000	0%
Propiedades, planta y equipo	0	0	0	0	1.256.000	-1.256.000	10%
TOTALES				0	46.324.000	-46.324.000	

3.24 INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS	2021	2020
Capital de Trabajo	1.872.770.835	1.988.362.134
Liquidez Corriente	3,42	3,35
Solvencia	2,92	3,30
Endeudamiento	34,26%	30,26%
Rendimiento sobre Patrimonio	13,98%	21,89%
Rentabilidad de la Operación	4,49%	7,07%

3.25 HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

La sociedad presentó durante el 2021 pérdida del ejercicio por valor de \$289.589.086, muchas de las razones obedecen al coletazo generado por la pandemia producida por el COVID 19, en la que se vieron afectadas las atenciones, la agenda de citas y principalmente la disminución de los niños neonatos durante dicho periodo.

Una baja en el valor de los ingresos de operación real del 2,54% producto del incremento en las glosas y devoluciones de facturas, como también un incremento en el costo de prestación del servicio del 9.70% y en los gastos de administración del 5.98%, la baja del flujo para capital de trabajo y todo el entorno socioeconómico del año 2021 contribuyeron a estas pérdidas.

La administración ha realizado análisis para determinar la probabilidad remota de que el Programa Madre Canguro Integral Ltda. ponga en riesgo su idea de negocio en marcha, teniendo en cuenta los pagos de los clientes, las deudas con el sector financiero y los pagos de nómina y proveedores., así como también las proyecciones de los ingresos y gastos del 2022.

Aunque la situación se torna un poco complicada. La administración ha revisado los parámetros establecidos por el decreto 854 de 2021, el cual define adicional a los utilizados en el sector, indicadores básicos que pueden evidenciar la posibilidad de deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia, los cuales al aplicarlos evidenciaron los siguientes resultados:

INDICADOR	DIMENSION	FORMULA	RESULTADO
Posición Patrimonial Negativa	Detrimiento patrimonial	Patrimonio total <0	1.451.581.958
Perdidas consecutivas en dos periodos de cierre	Detrimiento patrimonial	Resultados últimos dos años menor a cero (0)	-\$289.589.086 (año 2021) \$261.112.787 (año 2020)
Capital de trabajo neto sobre deudas a corto plazo <0,5	Riesgo de insolvencia	(Cuentas comerciales por cobrar más inventario menos cuentas comerciales por pagar) /Pasivo Corriente	0,91

Aunque los indicadores establecidos en el Decreto no muestran probabilidad de deterioros o insolvencia, la administración ha realizado los estudios y proyecciones tendientes a garantizar la continuidad del negocio bajo la hipótesis del negocio en marcha, el cual se someterá a la Junta de socios, cuyos aspectos generales se centra en la reducción de costos y gastos, campaña de mercadeo y revisión de clientes.