

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 2022 y 2021, 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 2022 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 2023 y tomar las acciones pertinentes para mejorar los flujos de efectivo.

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.

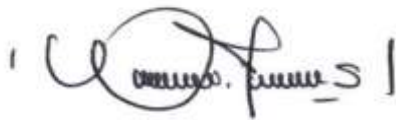
Opinión

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 2022, 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 auditoría, 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

Marzo 22 de 2023.
Bogotá Colombia

PROGRAMA MADRE CANGURO INTEGRAL LTDA

NIT 900.196.201-1

Bogotá D.C.

VIGILADO SUPERSALUD

Años terminados en 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos

Fecha de publicación: Abril 11 de 2023

Versión: 01

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

DESCRIPCIÓN	\$ 2,022	\$ 2,021	DESCRIPCIÓN	\$ 2,022	\$ 2,021
1 Activo	\$ 2,745,956	\$ 2,604,637	4 Ingresos	\$ 6,620,595	\$ 5,805,944
11 Efectivo y Equivalentes al efectivo	\$ 448,676	\$ 113,657	41 Operacionales	\$ 6,557,835	\$ 5,665,198
1101 Caja	\$ 749	\$ 1,917	4110 Unidad funcional de Consulta Externa	\$ 6,577,217	\$ 5,938,237
1101 Bancos cuentas corrientes	\$ 447,927	\$ 111,740	4135 Unidad funcional de Mercadeo	\$ 61,586	\$ 38,739
12 Instrumentos Financieros	\$ 281	\$ 265	4170 Otras Actividades	\$ -	\$ -
1245 Derechos Fiduciarios	\$ 281	\$ 265	4175 Devoluciones, Rebajas y descuentos	-\$ 80,968	-\$ 311,778
13 Clientes Comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 1,594,710	\$ 1,272,118	42 Otros ingresos de operación	\$ 62,760	\$ 140,746
1305 Clientes Nacionales	\$ 1,563,249	\$ 1,238,024	4210 Rendimientos Financieros	\$ 17	\$ 13
1330 Anticipos avances y depositos	\$ -	\$ -	4250 Recuperaciones	\$ 62,723	\$ 110,603
1365 Cuentas por cobrar trabajadores	\$ -	\$ 33	4265 Indemnizaciones	\$ -	\$ -
1319 Deudores varios	\$ 31,461	\$ 34,061	4295 Ganancias en inversiones einstrumentos	\$ 20	\$ 30,130
14 Inventarios	\$ 58,088	\$ 18,719	6 Costos	\$ 4,410,158	\$ 4,536,330
1415 Medicamentos	\$ 31,445	\$ 13,240	61 Costo de ventas y prestación del servicio	\$ 4,410,158	\$ 4,536,330
1420 Materiales Medico Quirurgicos	\$ 11,756	\$ 3,302	6110 Unidad funcional de Consulta Externa	\$ 4,348,322	\$ 4,476,225
1435 Mercancias No fabricadas por la Empresa	\$ 14,887	\$ 2,177	6135 Unidad funcional de Mercadeo	\$ 61,836	\$ 60,105
15 Propiedades planta y equipo	\$ 144,753	\$ 201,167	5 Gastos	\$ 1,965,546	\$ 1,559,204
1524 Equipo de Oficina	\$ 38,419	\$ 38,419	51 Gastos de Administración	\$ 1,707,487	\$ 1,560,138
1528 Equipo de Computo y Comunicación	\$ 174,532	\$ 162,903	5105 Gastos de Administración	\$ 1,707,487	\$ 1,560,138
1532 Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	\$ 249,133	\$ 249,133	53 Gastos Financieros	\$ 59,969	\$ 73,063
1592 Depreciación Acumulada	-\$ 317,331	-\$ 249,288	5301 Financieros	\$ 59,969	\$ 73,063
17 Diferidos	\$ 1,606	\$ 712		\$ -	
1710 Cargos Diferidos	\$ 1,606	\$ 712	54 Impuesto de Renta y Complementarios	\$ 198,090	-\$ 73,997
18 Otros activos Financieros	\$ 462,682	\$ 963,829	5405 Impuesto de Renta y Complementarios	\$ 199,080	\$ -
1805 Impuestos Corrientes	\$ 452,211	\$ 949,065	5410 Impuesto de Renta Diferido	-\$ 990	-\$ 73,997
1810 Otros activos No Financieros	\$ 10,471	\$ 14,764	56 Cierre de Ingresos, Costos y Gastos	\$ 244,891	-\$ 289,589
19 Activos por impuestos Diferidos	\$ 35,160	\$ 34,170			
1915 impuesto diferido por Ppe	\$ 35,160	\$ 34,170			
2 Pasivo	\$ 1,170,020	\$ 1,153,055			
21 Pasivos Financieros	\$ 249,189	\$ 466,012			
2105 Bancos Nacionales	\$ 249,189	\$ 466,012			
22 Proveedores	\$ 129,193	\$ 80,284			
2205 Nacionales	\$ 129,193	\$ 80,284			
23 Cuentas por cobrar	\$ 576,572	\$ 199,537			
2315 A Compañías Vinculadas	\$ -	\$ -			
2335 Costos y Gastos por pagar	\$ 163,255	\$ 130,006			
2360 Dividendos o participaciones por pagar	\$ 81,900	\$ -			
2365 Retencion en la Fuente	\$ 13,638	\$ 11,211			
2367 Impuesto a las ventas retenido	\$ 57	\$ 103			
2368 ICA Retenido	\$ 1,930	\$ 1,499			
2370 Retencion y Aportes de Nomina	\$ 44,767	\$ 56,584			
2380 Acreedores Varios	\$ 271,025	\$ 134			
24 Impuestos, Gravámenes y Tasas	\$ 1,839	\$ 548			
2408 Impuesto a las Ventas por pagar	\$ -	\$ 507			
2412 De Industria y Comercio	\$ 1,839	\$ 41			
25 Obligaciones Laborales	\$ 204,880	\$ 400,013			
2505 Nomina por Pagar	\$ -	\$ 144,553			
2510 Cesantias Consolidadas	\$ 142,329	\$ 157,805			
2515 Intereses sobre Cesantias	\$ 15,720	\$ 18,510			
2525 Vacaciones Consolidadas	\$ 46,831	\$ 79,145			
28 Otros Pasivos	\$ 8,347	\$ 6,661			
2805 Anticipos y Avances recibidos	\$ -	\$ 489			
2815 Ingresos recibidos para terceros	\$ 8,347	\$ 6,172			
29 Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -			
2905 Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -			
3 Patrimonio	\$ 1,575,936	\$ 1,451,582			
31 Capital Social	\$ 123,000	\$ 123,000			
3115 Aportes sociales	\$ 123,000	\$ 123,000			
33 Reservas y Fondos	\$ 985,904	\$ 985,904			
3305 Reservas Obligatorias	\$ 182,381	\$ 182,381			
3310 Reservas Estatutarias	\$ 229,886	\$ 229,886			
3315 Reservas Opcionales	\$ 573,637	\$ 573,637			
36 Resultados del ejercicio	\$ 244,891	-\$ 289,589			
3605 Resultados del ejercicio	\$ 244,891	-\$ 289,589			
37 Resultados del ejercicio	\$ 222,141	\$ 632,267			
3705 Resultado de Ejercicios Anteriores	\$ 235,001	\$ 645,127			
3710 Ganancia acumuladas por conversion ES	-\$ 12,860	-\$ 12,860			
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 2,745,956	\$ 2,604,637			

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 más 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 pérdida 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 EQUIVALETES	2022	2021
CAJA GENERAL	748,560	1,916,546
BANCOS	447,927,355	111,740,404
OTROS EQUIVALENTES A EFECTIVO	281,338	264,580
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	448,957,254	113,921,530

3.2 Deudores Comerciales y otros deudores

DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	2022	2021
DEUDORES COMERCIALES	1,873,514,511	1,515,220,349
DETERIORO DE CARTERA	-310,265,120	-277,195,877
SUBTOTAL DEUDORES COMERCIALES	1,563,249,391	1,238,024,472
TRABAJADORES	0	33,400
TOTAL OTROS DEUDORES	31,461,350	34,061,350
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	1,594,710,742	1,272,119,222

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	2022	2021
MEDICAMENTOS	31,444,745	13,239,966
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	11,755,976	3,302,426
MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA	14,887,148	2,177,203
TOTAL INVENTARIOS	58,087,869	18,719,596

3.4 Activos por Impuesto Corrientes

ACTIVOS IMPUESTOS CORRIENTES	2022	2021
SOBRANTES IMPUESTO DE RENTA 2021	0	368,316,000
SOBRANTES IMPUESTO DE RENTA 2022	326,188,000	484,185,000
RETENCIONES DE ICA	125,600,741	96,563,866
SALDO A FAVOR IVA DIC22	422,000	0
TOTAL ACTIVOS IMPUESTOS CORRIENTES	452,210,741	949,064,866

Corresponde al reconocimiento de los saldos a favor generados en las liquidaciones de impuesto de renta. Por los años 2022. 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	2022	2021
ANTICIPOS DE PAGO INMEDIATO	1,254,500	14,763,622
SERVICIOS	1,062,517	0
OTROS	8,153,573	0
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	10,470,590	14,763,622

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	2022	2021
EQUIPO DE OFICINA	38,418,612	38,418,612
EQUIPO DE COMPUTO	174,531,721	162,902,971
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	249,133,260	249,133,260
SUBTOTAL TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	462,083,593	450,454,843
DEPRECIACION ACUMULADA	-317,330,682	-249,288,199
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	144,752,911	201,166,644

La Junta de socios aprobó la propuesta del comité de NIIF, de modificar la estimación de la vida útil del 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 2022 y 2021 con las bases fiscales, que supongan pagos futuros de impuestos o mayores impuestos pagados por tales diferencias

IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	2022	2021
POR PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	35,160,000	34,170,000
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	35,160,000	34,170,000

3.8 Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se detallan a continuación, por sus montos, tasas. Plazos y saldos diciembre 31 de 2022.

BANCO DE BOGOTA y DAVIVIENDA							
MONTO	TE	M	SALDO POR PAGAR 31 DICIEMBRE DE 2022	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE
135,000,000	8.38%	18	38,571,430	21-oct-21	30-abr-23	38.571.430	0
216,635,649	1.76%	36	210,617,992	01-nov-22	01-ene-25	210.617.992	0
			249,189,422			249.189.422	0

TE= Tasa efectiva anual

M= Número de meses

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2022	2021
CREDITOS BANCOS NACIONALES	249,189,422	466,011,850
TOTAL CREDITOS	249,189,422	466,011,850

3.9 Cuentas Comerciales por Pagar y otras cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2022	2021
PROVEEDORES	129,193,269	80,283,746
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	163,254,886	130,005,851
PARTICIPACIONES POR PAGAR	81,899,604	0
RETENCION EN LA FUENTE	13,637,712	11,211,245
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	57,000	102,930
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	1,930,052	1,499,380
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	44,766,656	56,584,150
ACREEDORES VARIOS	271,024,596	134,021
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	705,763,775	279,821,323

3.10 Impuestos por pagar

IMPUESTOS POR PAGAR	2022	2021
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	0	507,000
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1,839,000	41,000
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	1,839,000	548,000

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	2022	2021
POR PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5,157,000	3,821,000
POR DIFERIDO CARTERA	30,003,000	30,349,000
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	35,160,000	34,170,000

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	2022	2021
SUELDOS POR PAGAR	0	144,553,273
CESANTIAS	144,229,600	157,804,700
INTERESES SOBRE CESANTIAS	16,607,200	18,510,300
VACACIONES	44,043,242	79,144,500
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	204,880,042	400,012,773

3.13 Otros Pasivos

OTROS PASIVOS	2022	2021
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	0.00	489,090.00
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS	8,346,812.00	6,172,239.00
TOTAL OTROS PASIVOS	8,346,812	6,661,329

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	2022	2021
RESERVA LEGAL	182,381,264	182,381,264
RESERVAS ESTATUTARIAS	229,886,305	229,886,305
RESERVAS OCASIONALES	573,636,789	573,636,789
TOTAL RESERVAS	985,904,357	985,904,358

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	2022	2021
TECNICA MADRE CANGURO	6,577,217,461	5,938,237,459
BIOLOGICOS EXCLUIDO	14,271,026	0
ADAPTACION CANGURO EXCLUIDO	0	8,159,353
SUMINISTROS GRAVADOS	47,314,942	30,579,151
OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	62,739,890	140,733,060
TOTAL INGRESOS BRUTOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	6,701,543,319	6,117,709,023
DEVOLUCIONES Y ANULACIONES	-80,968,083	-311,777,733
TOTAL INGRESOS NETOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	6,620,575,236	5,805,931,290

3.18 COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DEL SERVICIO

COSTO DE PRESTACION SERVICIO	2022	2021
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	4,348,322,273	4,476,224,622
DE PERSONAL	1,885,191,042	2,050,692,917
HONORARIOS	1,288,507,063	1,285,727,099
ARRENDAMIENTOS	102,274,788	104,092,708
SERVICIOS	201,535,815	198,798,444
LEGALES	218,000	195,300
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	73,910,168	72,408,033
COSTOS DE VIAJE	1,095,011	6,302,871
DEPRECIACIONES	46,036,823	55,032,823
DIVERSOS	749,553,563	702,974,427
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	61,835,436	60,105,167
MEDICAMENTOS	27,708,689	32,431,353
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	34,126,746	27,673,814
TOTAL COSTO DE VENTAS	4,410,157,708	4,536,329,789

3.19 OTROS INGRESOS

OTROS INGRESOS	2022	2021
DIVERSOS	19,825	0
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0	13,084
TOTAL OTROS INGRESOS	19,825	13,084

3.20 GASTOS DE ADMINISTRACION

GASTOS DE ADMINISTRACION	2022	2021
PERSONAL	1,009,463,367	957,481,963
HONORARIOS	57,201,660	59,235,726
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	107,267,113	95,523,041
ARRENDAMIENTOS	10,108,278	19,409,600
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	3,312,680	0
SEGUROS	34,086,583	25,890,588
SERVICIOS	193,279,988	171,828,621
GASTOS LEGALES	2,514,600	2,825,406
MATENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	38,648,515	33,332,299
GASTOS DE VIAJE	0	3,836,840
DEPRECIACIONES	22,005,660	24,086,609
AMORTIZACIONES	1,858,634	2,144,250
DIVERSOS	134,693,171	63,345,352
DETERIOROS	93,046,869	101,197,614
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	1,707,487,117	1,560,137,909

3.21 GASTOS FINANCIEROS

GASTOS FINANCIEROS	2022	2021
GASTOS BANCARIOS	22,991,859	25,083,201
COMISIONES	11,367,914	14,467,876
INTERESES	25,609,151	33,511,684
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	59,968,925	73,062,761

3.22 Impuesto Corriente

CONCILIACION PROVISION IMPUESTO DE RENTA 2022				
TASA IMPOSITIVA		31.00%		
CONCEPTO	CONTABLE	MAYOR VR FISCAL	MENOR VR. FISCAL	VALOR FISCAL
INGRESOS DE OPERACIÓN	6,620,575,236	0	52,521,670	6,568,053,566
OTROS INGRESOS DE OPERACION	19,825	0	0	19,825
INTERESES PRESUNTOS	0	0	0	0
TOTAL INGESOS	6,620,595,061	0	52,521,670	6,568,073,391
COSTOS	4,410,157,708	0	34,956,044	4,375,201,664
UTILIDAD/RENDA BRUTA	2,210,437,353	0		2,192,871,727
GASTO ADMON	1,707,487,117	62,150,129	35,349,505	1,734,287,741
GASTO DE VENTAS	0	0	0	0
GASTO FINANCIERO	59,968,925	0	540,987	59,427,938
TOTAL GASTOS/DEDUCCIONES	1,767,456,042	62,150,129	35,890,492	1,793,715,679
UTILIDAD/ RENDA LIQUIDA	442,981,311			399,156,049
PROVISION IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE	123,738,375			123,738,375

3.24 INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS	2022	2021
Capital de Trabajo	1,606,641,772	1,254,825,312
Liquidez Corriente	2.67	2.13
Solvencia	2.35	2.26
Endeudamiento	42.61%	44.27%
Rendimiento sobre Patrimonio	15.54%	-19.95%
Rentabilidad de la Operación	3.70%	-4.99%

3.25 HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Aunque PMCI cumple los indicadores establecidos para cumplir la hipótesis de negocio en marcha, la actual situación en el sector salud amerita alerta sobre problemas de liquidez por falta de flujo de caja para operar, debido a el alargamiento de los plazos tomados por las EPS para los pagos. Adicionalmente la incertidumbre de la reforma de la salud no dimensiona un panorama claro para el sector.

La principal conclusión es que en el 2023 se debe hacer constante seguimiento al flujo de caja.

INDICADOR	DIMENSION	FORMULA	RESULTADO
Posición Patrimonial Negativa	Detrimento patrimonial	Patrimonio total <0	1,575,936,692
Perdidas consecutivas en dos periodos de cierre	Detrimento patrimonial	Resultados últimos dos años menor a cero (0)	\$ 244,891,311
			(año 2022)
			-\$ 289,589,086
			(año 2021)
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	1.39