

PROGRAMA MADRE CANGURO INTEGRAL S.A.S.
NIT 900.196.201-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024
Valores expresados en pesos colombianos

		2025	2024			2025	2024
ACTIVOS				PASIVO Y PATRIMONIO			
ACTIVOS CORRIENTES				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo Y Equivalentes	3,1	45.707.347	1.200.258.972	Obligaciones Financieras	3,10	6.422.943	1.912.677
Deudores Comerciales y otros	3,2	2.331.588.796	2.354.404.260	Cuentas por Pagar comerciales , Otras	3,11	595.487.949	527.545.519
Inventarios	3,3	893.103.667	287.586.917	Impuestos por pagar	3,12	76.479.220	537.722.000
Intangibles	3,5	10.933.600	13.667.000	Beneficios a empleados	3,13	264.776.778	251.395.556
Cargos Diferidos	3,6	0	2.097.000	Otros pasivos corrientes	3,14	49.399.341	24.879.869
Activos por Impuestos Corrientes	3,7	88.556.189	45.801.295				
Otros Activos no financieros corrientes	3,8	1.104.319	29.150.752				
Total Activo Corriente		<u>3.370.993.917</u>	<u>3.932.966.196</u>	Total Pasivo Corriente		<u>992.566.231</u>	<u>1.343.455.620</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES				PASIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, Planta y Equipo	3,4	496.578.898	496.578.898				
Depreciacion Acumulada		-491.131.080	-467.258.424				
Propiedad Planta y Eq. Neto		<u>5.447.818</u>	<u>29.320.474</u>				
Impuesto Diferido no corriente	3,9	235.238.543	135.191.876	Total No corriente		<u>0</u>	<u>0</u>
			<u>0</u>	Total Pasivo		<u>992.566.231</u>	<u>1.343.455.620</u>
Total Activos no corrientes		<u>240.686.360</u>	<u>164.512.350</u>				
				PATRIMONIO			
Total del Activo		<u>3.611.680.278</u>	<u>4.097.478.546</u>	capital social	3,15	136.667.000	136.667.000
				Reservas	3,16	1.010.393.489	1.010.393.489
				Utilidades o perdidas Acumuladas	3,18	1.735.815.027	796.102.241
				Utilidad del Ejercicio		-250.900.983	823.720.682
				Ganancias o perdidas ESFA	3,17	-12.860.486	-12.860.486
				Total Patrimonio		<u>2.619.114.047</u>	<u>2.754.022.926</u>
				Total Pasivo y Patrimonio		<u>3.611.680.278</u>	<u>4.097.478.546</u>


Nathalie Charpak
 Representante Legal


Wilmar Antonio Bata Espinosa
 Contador
 T.P. 171.300-T


Silvia Marlen Gomez Vargas
 Revisora Fiscal
 T.P. 103,238-T

PROGRAMA MADRE CANGURO INTEGRAL S.A.S.
NIT 900.196.201-1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
del 1° DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024
cifras en pesos Colombianos

		2025	2024
INGRESOS NETOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	3,19	7.350.979.783	8.277.380.280
COSTOS DE VENTAS	3,20	5.172.877.101	4.999.676.443
UTILIDAD BRUTA		2.178.102.682	3.277.703.837
OTROS INGRESOS	3,21	142.977.023	19.325.655
GASTOS DE ADMINISTRACION	3,22	2.449.057.112	1.862.058.418
GASTOS FINANCIEROS	3,23	51.915.577	75.492.392
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO		-179.892.983	1.359.478.682
IMPUESTO DE RENTA			
Corriente	3,24	71.008.000	535.758.000
TOTAL IMPUESTO DE RENTA		71.008.000	535.758.000
UTILIDAD O PERDIDA NETA		-250.900.983	823.720.682


Nathalie Charpak
Representante Legal

(ver certificación Adjunta)


Wilmar Antonio Bata Espinosa
Contador
T.P. 171.300-T

(ver opinión adjunta)


Silvia Marlen Gomez Vargas
Revisora Fiscal
T.P. 103,238-T

Las revelaciones hacen parte integral de los Estados Financieros

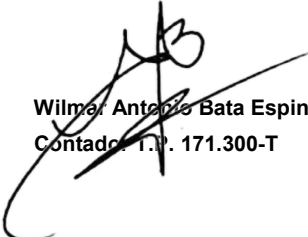
PROGRAMA MADRE CANGURO INTEGRAL S.A.S.
NIT 900.196.201-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO ENERO 1 A DICIEMBRE 31
AÑOS 2025 Y 2024

AÑO 2024						
CONCEPTO	Aportes	Reservas	Resultados Ejerc. Ant.	Resultados del Ejercicio	Ganancias Acum. ESFA	Total Patrimonio
Saldo el 1 de Enero	123.000.000	1.010.393.489	455.403.688	570.964.505	-12.860.486	2.146.901.196
Aumento de Reserva Legal		0				0
Distribución de Utilidades		0	-232.121.568		0	-232.121.568
Resultados acumulados			572.820.121	-570.964.505		1.855.616
Reservas Estatutarias		0		0		0
Otras reservas a disposición de la Asamblea		0				0
Capitalización	13.667.000	0	0	0	0	
Utilización otras reservas		0				0
Resultados del Ejercicio				823.720.682		823.720.682
Saldo al 31 de Diciembre	136.667.000	1.010.393.489	796.102.241	823.720.682	-12.860.486	2.754.022.926

AÑO 2025						
CONCEPTO	Aportes	Reservas	Resultados Ejerc. Ant.	Resultados del Ejercicio	Ganancias Acum. ESFA	Total Patrimonio
Saldo el 1 de Enero	136.667.000	1.010.393.489	796.102.241	823.720.682	-12.860.486	2.754.022.926
Aumento de Reserva Legal		0				0
Distribución de Utilidades		0	0		0	0
Ajuste Provision de Renta 2024		0	188.800.656		0	188.800.656
Gastos de Ejercicios anteriores		0	-69.931.726		0	-69.931.726
Resultados acumulados			823.720.682	-823.720.682		-0
Retención en la fuente utilidades 2020		0	-2.876.826			-2.876.826
Otras reservas a disposición de la Asamblea		0				0
Capitalización	0	0	0	0	0	0
Utilización otras reservas		0				0
Resultados del Ejercicio				-250.900.983		-250.900.983
Saldo al 31 de Diciembre	136.667.000	1.010.393.489	1.735.815.027	-250.900.983	-12.860.486	2.619.114.047


Nathalie Charpak
Representante Legal

(ver certificación Adjunta)


Wilmar Antonio Bata Espinosa
Contador T.P. 171.300-T


Silvia Marlen Gomez Vargas
Revisora Fiscal T.P. 103.238-T

(ver opinión adjunta)

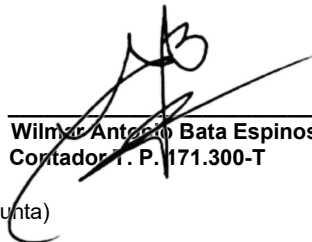
PROGRAMA MADRE CANGURO INTEGRAL S.A.S.
NIT 900.196.201-1
FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO
AÑOS 2025 Y 2024

ACTIVIDADES DE OPERACION	2025	2024
Utilidad Neta del Ejercicio	-250.900.983	823.720.682
Más: Partidas que no afectan el efectivo	0	0
Depreciación y amortizaciones Propiedades, Planta y Equipo	23.872.656	86.216.601
Depreciacion intangibles	2.733.400	86.216.601
(-) Reversión Depreciación Maquinaria (Ajuste técnico)	0	0
(-) Ingreso Impuesto Diferido (Partida no monetaria)	-100.046.667	0
Deterioro de Cartera	0	0
Menos recuperación e ingresos que no generan efectivo	0	0
Efectivo Generado en Actividades de Operación	-324.341.593	909.937.283
(+) Recaudo Dificil Cobro		
(-) Aumento en Deudores Comerciales Y otros		-41.302.419
(+) Disminucion en Deudores Comerciales Y otros	22.815.464	0
(-) Aumento en Activos por impuestos corrientes	-42.754.894	0
(+) Disminución en Activos por impuestos corrientes		107.308.756
(-) Aumento de inventarios	-605.516.750	-195.947.962
(+) Disminución en Inventarios		0
(-) Aumento en otros Activos No Financieros Corrientes		0
(+) Disminución en otros Activos No Financieros Corrientes	28.046.433	0
(-) Aumento en Impuestos Diferidos	2.097.000	-41.372.876
(+) Disminución en impuestos diferidos		0
(-) Disminución en Impuestos por pagar	-461.242.780	0
(+) Aumento en impuestos por pagar		415.518.000
(+) Aumento en Cuentas por pagar Comerciales y otras	67.942.431	0
(-) Disminución en cuentas por pagar comerciales y otras		0
(+) Aumento en Beneficios A Empleados	13.381.222	15.741.120
(-) Disminución en Beneficios A Empleados		0
(-) Disminucion Impuesto diferido Pasivo		0
(+) Aumento otros pasivos corrientes	24.519.472	7.520.763
(-) Disminucion otros pasivos corrientes		0
(-) Ajustes por Reclasificaciones Patrimoniales y Otros		0
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de operación	-1.275.053.995	1.177.402.664
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(-) Compra de Propiedad Planta y Equipo y otros activos	0	-22.823.875
(+) Venta de Inversiones	0	0
(-) Compra de Inversiones		
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión	0	-22.823.875
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(-) Movimiento utilidades acumuladas	115.992.104	0
(-) Utilización de otras reservas	0	0
(+) Aumento Obligaciones Financieras	4.510.266	-66.194.238
(-) Disminución obligaciones Financieras		
(-) Ajustes netos de financiación / Otros		0
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación	120.502.370	-66.194.238
Aumento o Disminución de Efectivo	-1.154.551.625	1.088.384.551
Efectivo a Diciembre 31 año anterior	1.200.258.972	544.339.413
Efectivo a Diciembre 31 año actual	45.707.347	1.200.258.972



Nathalie Charpak
Gerente General

(ver certificación Adjunta)



Wilmar Antonio Bata Espinosa
Contador T. P. 171.300-T



Silvia Marlen Gomez Vargas
Revisora Fiscal T.P. 103.238-T

(ver opinión adjunta)

Las revelaciones hacen parte integral de los Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal, y Contador Público del **PROGRAMA MADRE CANGURO INTEGRAL**, Nit. 900.196.201-1.

Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo de estados financieros: estado de situación financiera, estado de flujo de efectivo, estado del resultado integral y el estado de cambios en el patrimonio, al 31 de diciembre de 2025 y 2024, de conformidad con el Decreto 2420 de 2015, modificado por última vez por el Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019 y en cumplimiento del artículo 37 de la ley 222 de 1995, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, incluyendo sus correspondientes notas, que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera del PMCI a 31 de diciembre de 2025; adicionalmente:

- a) Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b) No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones a la fecha de preparación de los estados financieros y medidos utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- d) Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- e) Certificamos que los hechos económicos han sido registrados, clasificados, descritos y revelados dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas a las revelaciones, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros. Es decir que certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados en forma correcta.
- f) Además, afirmamos que se han aplicado los criterios de la sección 9 del Estándar para pymes del grupo 2.

Firmado en Bogotá a los dos (25) días del mes de marzo de 2026.

Cordialmente,



NATHALIE CHARPAK
Representante legal



WILMAR ANTONIO BATA ESPINOSA
Contador Público
TP No. 171.300-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. Del mismo modo mediante escritura pública 11571 del 27 de diciembre de 2024 y se encuentra en trámite de registro en cámara de comercio de Bogotá, en esta se realizó transformación de sociedad Limitada a Sociedad por acciones simplificadas (S.A.S), reforma de los estatutos y aumento de capital, denominándose desde esa fecha y de aquí en adelante en estos estados financieros Programa Madre Canguro Integral S.A.S. o PMCI

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 S.A.S., 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 sociedad tendrá un periodo de duración indefinido contados desde la fecha de su escritura de constitución

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 ingles) 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 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, o 0.4% de los ingresos brutos ordinarios (en caso de generar pérdida antes de impuestos).

2.2 POLITICAS CONTABLES

2.2.1 Propiedad planta y Equipo

Las propiedades planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro en caso de que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

La depreciación de los activos comienza cuando los activos estén listos para su uso previsto, la cual se calcula por el sistema de línea recta, sobre su costo menos su valor residual en el caso que se estipule.

Cada grupo de activo se le ha estimado las siguientes vidas útiles.

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

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 S.A.S o 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.

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 sí 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

3. 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	2025	2024
CAJA GENERAL	0	0
CAJA MENOR	0	0
BANCOS	40.391.545,31	1.021.092.732
OTROS EQUIVALENTES A EFECTIVO	5.315.801,38	179.166.240
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	45.707.347,69	1.200.258.972

El PMCI a 31 de diciembre de 2025 cuenta con los siguientes instrumentos financieros para el manejo del efectivo en moneda local.

Bancos

- Cuenta Cte. 0051 6999 9587 del Banco Davivienda con un saldo de \$ 8.616.856,32
- Cuenta Cte. 001308980100012786 del Banco BVVA con un saldo de \$ 31.774.688,99

Fondo de Inversiones de bajo riesgo

- Fiducia N° 0607475400000015 del Banco Davivienda con un saldo de \$ 5.315.801,38

3.2 Deudores Comerciales y otros deudores

DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	2025	2024
DEUDORES COMERCIALES	3.274.141.441	2.746.245.709
DETERIORO DE CARTERA	-1.122.906.027	-533.291.154
SUBTOTAL DEUDORES COMERCIALES	2.151.235.414	2.212.954.554
ANTICIPOS	152.614.072	112.479.473
TRABAJADORES	452.985	510.317
OTROS DEUDORES	27.286.325	28.092.730
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	0	367.185
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	2.331.588.796	2.354.404.260

A continuación, se detallan los rubros con mayor peso en esta nota.

Deudores comerciales y deterioro de cartera

Teniendo en cuenta la realidad económica del sector salud, la Junta de socios aprobó el cambio de las estimaciones del deterioro de los deudores comerciales la cual se realizará 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. Las nuevas estimaciones se definen por edades de cartera las cuales quedan aprobadas de la siguiente manera:

DIAS DE VENCIMIENTO		
DE	A	%
0	60	0
61	120	5%
121	180	25%
181	360	50%
MAS DE	360	100%

Para el cierre del año 2025, se realiza el deterioro de cartera bajo los criterios anteriores y como resultado el valor del deterioro acumulado a 31 de diciembre de 1.112.906.027 reflejando un aumento del 478.038.512 en el año 2025.

Anticipos

En este Rubro se presentan las Autorretenciones practicadas por el PMCI al momento de facturar y pagos anticipados a terceros, detalladas así:

Concepto	Valor
Autorretenciones	56.402.932,00
Saldo a Favor IVA	148.901,85
Pago Anticipo Renta AG 2025	87.427.000,00
Anticipos, Avances y depósitos	8.635.237,77
TOTAL	152.614.071,62

Autorretenciones

A 31 de diciembre de 2025, el PMCI practico autorretenciones por valor de \$56.402.932 el cual corresponde al 1.1% de la facturación del 2025 antes de impuestos.

Saldo a Favor IVA

A 31 de diciembre de 2025, el PMCI presenta un saldo a favor por el impuesto al valor agregado que se declara cuatrimestralmente por valor de \$148.901,85, el cual corresponde al 1.1% de la facturación del 2025 antes de impuestos.

Pago Anticipo Renta AG 2025

A 31 de diciembre de 2025, el PMCI presenta cuenta con un anticipo de renta a presentar en el AG 2025 por valor de 87.427.000, este se generó al declarar, presentar y pagar el impuesto de renta del año 2024.

Anticipos a trabajadores AG 2025

Anticipos a proveedores 7.551.538,77, anticipos a contratistas 234.469 y anticipos a trabajadores 849.230.

Cuentas por Cobrar a Trabajadores

El saldo total de esta cuenta está a nombre de la Sra. Susana Vahos Restrepo, esta cuenta por cobrar es debido a un préstamo al empleado por calamidad domestica 452.985

Otros deudores

El saldo total de esta cuenta está a nombre de la Sra. Claudia Lorena Cuartas Marín, esta cuenta por cobrar se generó desde noviembre de 2017 con un saldo inicial de \$79.841.350, a corte de 31 de diciembre de 2025 el saldo fue de \$27.286.325

3.3 Inventario

INVENTARIOS	2025	2024
MEDICAMENTOS	710.590.016,07	171.755.408
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	163.764.545,96	104.178.132
MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA	18.749.105,39	11.653.377
TOTAL INVENTARIOS	893.103.667,42	287.586.917

Para el cierre de la vigencia 2025, la Administración y la Revisoría Fiscal determinaron de manera conjunta no realizar la descarga sistemática de los costos de ventas asociados a la prestación del servicio, debido a que el sistema contable no ejecutó dicho proceso de forma individualizada (factura por factura). Esta decisión técnica se fundamenta en la prevención de distorsiones materiales en el estado de resultados, toda vez que las inconsistencias detectadas en la cuenta de inventarios ascienden a \$839.208.042. En consecuencia, la normalización de estos saldos y la determinación del impacto real sobre el ejercicio 2025 quedan delegadas a la gestión de la administración entrante en 2026, la cual deberá sustentar los ajustes definitivos mediante un peritaje externo que garantice la razonabilidad de las utilidades acumuladas.

3.4 Propiedad planta y equipo

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2025	2024
EQUIPO DE OFICINA	41.038.842	41.038.842
EQUIPO DE COMPUTO	197.687.721	197.687.721
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	257.852.335	257.852.335
SUBTOTAL TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	496.578.898	496.578.898
DEPRECIACION ACUMULADA	-491.131.080	-467.258.424
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	5.447.818	29.320.474

Los activos fijos se deprecian por línea recta, conforme a la vida útil estimada, enunciada en la nota 2.2.1., y el valor residual

3.5 Intangibles

INTANGIBLES	2025	2024
LICENCIAS INTANGIBLES	13.667.000	13.667.000
DEPRECIACIÓN INTANGIBLES	-2.733.400	0
TOTAL INVENTARIOS	10.933.600	13.667.000

Este valor corresponde al uso del software KAREN, programa usado por el PMCI para la historia clínica de los pacientes, este activo fue aportado por la fundación Canguro, fruto de la capitalización que se realizó en el mes de diciembre de 2024.y se realiza la respectiva depreciación del intangible por método de línea recta por cinco años y se aplicó el primer año por valor de 2.733.400 (art 142 y 143 del ET)

3.6 Diferidos

DIFERIDOS	2025	2024
CARGOS DIFERIDOS	0	2.097.000
TOTAL INVENTARIOS	0	2.097.000

3.7 Activos por Impuesto Corrientes

ACTIVOS IMPUESTOS CORRIENTES	2025	2024
RETENCION EN LA FUENTE	49.172.217	45.801.295
AUTORETENCIONES	24.654.570	0
RETENCIONES DE ICA	14.729.402	0
TOTAL ACTIVOS IMPUESTOS CORRIENTES	88.556.189	45.801.295

Corresponde al reconocimiento a las retenciones a título de renta, ICA, efectuadas por los clientes del PMCI, y Autorretenciones que se reconocieron durante el año 2025.

3.8 Otros Activos No Financieros Corrientes

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	2025	2024
SERVICIOS	0	3.756.228
OTROS	1.104.319	25.394.524
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	1.104.319	29.150.752

La cuenta Otros esta conformada por los siguientes terceros, estos valores corresponden a algunos servicios pagados por adelantado.

NIT	Nombre	Saldo
1017242041	GARCIA QUINTERO MARIA ISABEL	451.000
52068872	OSPINA SANCHEZ DORIS BEATRIZ	77.912
79157760	ROZO GARCIA HENRY	180.000
900384868	NOBELSIS S.A.S.	395.407
Total		\$ 1.104.319

3.9 Impuesto Activo Diferido No corriente

Esta partida corresponde a impuesto calculado por el reconocimiento de las diferencias en activos y pasivos en los años 2025 y 2024 con las bases fiscales, que supongan pagos futuros de impuestos o mayores impuestos pagados por tales diferencias

IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	2025	2024
POR PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10.789.433	1.278.436
POR DEUDORES COMERCIALES	246.027.976	133.913.440
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	235.238.543	135.191.876

Con respecto a la propiedad planta y equipo se cancela el cálculo de impuesto diferido en el activo y se traslada al pasivo diferido ver nota 3.14, con respecto al impuesto diferido correspondiente a la cartera se calculo en COP 246.027.976 luego de realizar la conciliación fiscal para el año 2025.

3.10 Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras a diciembre 31 de 2025 reflejan un aumento, este valor refleja el saldo por pagar de la tarjeta de crédito de la organización la cual se usa para el pago de los gastos que se cancelan de manera virtual (licencias de Adobe, Amazon y JIRA) es la única obligación financiera a 31 de diciembre.

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2025	2024
CREDITOS BANCOS NACIONALES	6.422.943	1.912.677
CREDITOS CON VINCULADOS ECONOMICOS	0	0
TOTAL CREDITOS	6.422.943	1.912.677

3.11 Cuentas Comerciales por Pagar y otras cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2025	2024
PROVEEDORES	151.708.308	133.498.598
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	232.539.050	176.242.869
OTROS	189.393.375	27.438.401
PARTICIPACIONES POR PAGAR	0	118.536.762
RETENCION EN LA FUENTE	12.924.940	13.042.647
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	1.591.779	980.400
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	2.309.531	1.784.529
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	5.020.966	54.918.912
ACREEDORES VARIOS	0	1.102.402
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	595.487.949	527.545.519

3.12 Impuestos por pagar

IMPUESTOS POR PAGAR	2025	2024
IMPUESTO DE RENTA POR PAGAR	71.008.000	535.758.000
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	0	1.168.000
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	5.471.220	796.000
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	76.479.220	537.722.000

A 31 de diciembre de 2025 se genera impuesto de renta por pagar debido a que el resultado del ejercicio fiscalmente arroja utilidad por \$202.880.142. El impuesto de industria y comercio se calcula para la ciudad de Bogotá y Medellín.

3.13 Beneficios a Empleados

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2025	2024
CESANTIAS	183.093.282	166.104.352
INTERESES SOBRE CESANTIAS	21.426.171	19.161.313
VACACIONES	60.257.325	66.050.246
PRIMAS	0	79.644
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	264.776.778	251.395.556

3.14 Otros Pasivos

OTROS PASIVOS	2025	2024
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	1.514.390	3.152.882
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS	47.459.701	21.726.987
CONSIGNACIONES NO IDENTIFICADAS	425.250	
TOTAL OTROS PASIVOS	49.399.341	24.879.869

El rubro de “Anticipos y Avances recibidos” corresponde a consignaciones recibidas de un cliente que no se identifica a que servicio corresponde.

El recurso de Valores recibidos para terceros, son los copagos que realizan los pacientes de algunas EPS, al momento de la prestación del servicio por parte del PMCI

El rubro de “consignaciones no identificadas” corresponde a consignaciones recibidas por diferentes terceros aun no identificadas.

3.15 Capital Social

A 31 de diciembre de 2025 se presenta un saldo por valor de \$ 136.667.000, con la siguiente distribución accionaria representado en 136.667 cuotas o partes de intereses social.

SOCIOS	Porcentaje de participación	Cuotas
Fundación Canguro	40%	54.667
José Luis Calume Figueroa	7.50%	10.250
Juan J. Calume Figueroa	7.50%	10.250
Ma. Luisa Calume Figueroa	7.50%	10.250
Nathalie Charpak	30%	41.000
Sinuhe A. Calume Figueroa	7.50%	10.250
TOTAL	100%	136.667

3.16 Reservas

RESERVAS	2025	2024
RESERVA LEGAL	182.381.264	182.381.264
RESERVAS ESTATUTARIAS	229.886.305	229.886.305
RESERVAS OCASIONALES	598.125.920	598.125.920
TOTAL RESERVAS	1.010.393.489	1.010.393.489

3.17 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:

GANANCIAS ACUMULADAS ESFA	2025	2024
AJUSTES - ERRORES PCGA LOCALES	8.957.178	8.957.178
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-10.851.343	-10.851.343
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO Y OTROS ACTIVOS	-16.328.980	-16.328.980
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	8.447.458	8.447.458
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-3.084.799	-3.084.799
TOTAL, RESULTADOS DEL ESFA	-12.860.486	-12.860.486

3.18 Utilidades Acumuladas

La cuenta de utilidades acumuladas aumenta o disminuye dependiendo del resultado del año inmediatamente anterior.

UTILIDADES O PÉRDIDAS ACUMULADAS DEL EJERCICIO	2025	2024
Utilidades o pérdidas Acumuladas	1.735.815.027	796.102.241

Para la vigencia 2025 está cuenta presenta el siguiente movimiento detallado:

CONCEPTO	Resultados Ejerc. Ant.
Saldo el 1 de enero	796.102.241
Ajuste provisión de Renta 2024	188.800.656
Gastos de Ejercicios anteriores	-69.931.726
Resultados acumulados	823.720.682
Retención en la fuente utilidades 2020	-2.876.826
Saldo al 31 de diciembre	1.735.815.027

3.19 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	2025	2024
TECNICA MADRE CANGURO	183.334.195.774	8.158.858.797
BIOLOGICOS EXCLUIDO	95.901.988	121.629.500
ADAPTACION CANGURO EXCLUIDO	0	29.362.017
SUMINISTROS GRAVADOS	51.061.857	37.361.070
TOTAL INGRESOS BRUTOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	183.481.159.619	8.347.211.384
DEVOLUCIONES Y ANULACIONES	-176.130.179.836	-69.831.104
TOTAL INGRESOS NETOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	7.350.979.783	8.277.380.280

Durante los meses de octubre y diciembre se realizaron por error humano 2 facturas de cada una por valor de \$87.982.831.161, y se realizó las notas créditos correspondiente 1 en diciembre 2025 y la otra en enero 2026, con el fin de reflejar la realidad del echo económico e ingreso, se causan las reversiones reales.

3.20 COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DEL SERVICIO

COSTO DE PRESTACION SERVICIO	2025	2024
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	5.085.844.357	4.902.396.577
DE PERSONAL	2.296.961.880	2.221.143.275
HONORARIOS	1.865.424.717	1.488.725.552
ARRENDAMIENTOS	140.167.542	135.838.717
SEGUROS	0	0
SERVICIOS	562.360.568	549.204.614
LEGALES	0	1.102.420
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	92.915.372	81.304.884
COSTOS DE VIAJE	4.111.907	9.407.965
DEPRECIACIONES	0	35.510.490
DIVERSOS	123.902.372	380.158.659
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	87.032.744	97.279.866
MEDICAMENTOS	60.810.389	75.504.880
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	26.222.355	21.774.986
TOTAL COSTO DE VENTAS	5.172.877.101	4.999.676.443

3.21 OTROS INGRESOS

OTROS INGRESOS	2025	2024
DIVERSOS	100.151.810	17.662.825
OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	28.414.718	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	14.410.495	1.662.830
TOTAL OTROS INGRESOS	142.977.023	19.325.655

Los “Otros Ingresos de Operación” corresponden a:

- Ingresos diversos por 100.151.810:
 - 105.143,77 por ajustes al peso, y otros aprovechamientos
 - **100.046.666,63** por el impuesto diferido se generó por la diferencia fiscal del deterioro de la cartera por provisión individual, y la diferencia fiscal en el cálculo de la Depreciación, este valor genera una reversión en los gastos de la organización y un activo por impuesto diferido.
- Pago de una cartera de difícil cobro ya castigada por valor de \$28.414.718 del cliente SUMIMEDICAL S.A.S NIT 900.033.371
- Rendimientos financieros por 14.410.495

3.22 GASTOS DE ADMINISTRACION

GASTOS DE ADMINISTRACION	2025	2024
PERSONAL	1.153.942.478	1.008.289.915
HONORARIOS	104.456.520	79.868.580
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	110.432.228	124.260.640
ARRENDAMIENTOS	1.942.335	7.658.544
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	0	0
SEGUROS	43.897.780	61.936.272
SERVICIOS	337.808.612	250.826.684
GASTOS LEGALES	5.175.483	3.495.416
MATENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	37.312.804	41.152.842
GASTOS DE VIAJE	1.729.711	1.141.620
DEPRECIACIONES	26.606.056	50.706.111
AMORTIZACIONES	0	0
DIVERSOS	147.714.593	274.094.669
PROVISIONES DE CARTERA	478.038.512	0
DETERIOROS	0	0
GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	0	41.372.876
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	2.449.057.112	1.862.058.418

3.23 GASTOS FINANCIEROS

GASTOS FINANCIEROS Y EXTRAORDINARIOS	2025	2024
GASTOS BANCARIOS	50.266.128	14.409.787
COMISIONES	0	442.080
INTERESES	1.649.449	16.122.910
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0	44.517.615
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	51.915.577	75.492.392

3.24 IMPUESTO DE RENTA

IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	2025	2024
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS VIGENCIA CORRIENTE	71.008.000	535.758.000
TOTAL IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	71.008.000	535.758.000

3.25 PROCESOS JUDICIALES

Al 31 de diciembre de 2025, el Programa Madre Canguro Integral S.A.S. (PMCI) es parte en un proceso judicial de naturaleza laboral interpuesto por la señora Wendy Amanda Bautista Parra. La demandante pretende el reconocimiento de despido sin justa causa, el pago de indemnizaciones, prestaciones sociales y, subsidiariamente, el reintegro al cargo invocando estabilidad laboral reforzada.

A la fecha de corte de los presentes estados financieros, el proceso se encuentra en etapa de admisión de la demanda por el juez y el abogado ya respondió al juzgado, y la administración, junto con sus asesores legales, mantiene la calificación de la contingencia como **Posible**. En cumplimiento de la NIC 37, **exige revelar en notas** la naturaleza de la contingencia, una estimación del impacto financiero y las incertidumbres relevantes. No impacta el balance ni el resultado, por lo cual se estima una obligación potencial de \$28.124.454 por concepto de indemnización, más los honorarios legales y costos asociados al proceso.

No se ha realizado un ajuste o provisión adicional a la estimación realizada en el año 2024, toda vez que la administración considera que los valores reportados cubren la exposición estimada y se está a la espera de un fallo judicial definitivo. El PMCI continuará monitoreando el avance del litigio para ajustar las revelaciones o registros contables según corresponda.

4. INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS	2025	2024
Liquidez Corriente	3,40	2,93
Solvencia	3,64	3,05
Endeudamiento	27,48%	32,79%
Rendimiento sobre Patrimonio	-9,58%	29,91%
Rentabilidad de la Operación	-3,41%	9,95%

5. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

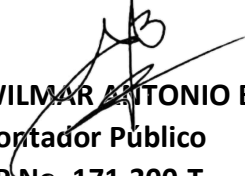
La sociedad Programa Madre Canguro Integral cumple con los supuestos de la hipótesis de negocio en marcha, sus indicadores se mantienen en el tiempo y la administración ha realizado todas las actividades tendientes a mitigar el efecto de los riesgos asociados al déficit de flujo de caja que pueden generar iliquidez, teniendo en cuenta la situación actual del sector salud y la incertidumbre generada por la reforma al sector.

La administración ha revisado los parámetros establecidos por el decreto 854 de 2021 este fue modificado por el Decreto 1378 de 2021, que ajustó algunos aspectos relacionados con los criterios para establecer deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia, 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	Detrimento patrimonial	Patrimonio total <0	• 2.619.114.047
Perdidas consecutivas en dos periodos de cierre	Detrimento patrimonial	Resultados últimos dos años menor a cero (0)	• -\$250.900.983 (diciembre 2025) • \$823.720.682 (diciembre 2024)
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	• 1.75

Los indicadores no muestran probabilidad de deterioros o insolvencia.


NATHALIE CHARPAK
Representante legal


WILMAR ANTONIO BATA ESPINOSA
Contador Público
TP No. 171.300-T