

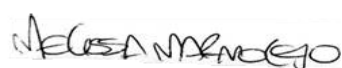
	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5	CÓDIGO: GAF-FO-12	
		VERSIÓN: 01	
		FECHA: 20/03/2019	

Al 31 de Diciembre de 2022 con cifras comparativas al 31 de Diciembre de 2021

(Valores expresados en pesos colombianos)

Fecha de Publicacion: Marzo 21 de 2022

Descripción		2022	2021
1	ACTIVO		
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	87.572.740	81.682.269
1105	Efectivo	87.572.740	81.682.269
13	Deudores Comerciales	442.847.648	391.203.546
1301	Deudores del sistema- precio de la transacción - valor nominal	191.033.597	226.254.763
1309	Cuentas por cobrar a socios y accionistas al costo	44.955.460	-
1313	Activos no financieros-anticipos	70.739.328	91.472.620
1314	Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	135.244.349	73.883.000
1319	Otros Activos	1.612.563	-
1320	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	- 737.649	- 406.837
15	Propiedad planta y equipo	6.510.914	3.813.612
1501	Propiedad planta y equipo al modelo del costo	69.407.134	65.316.187
1503	Depreciación acumulada propiedades planta y equipo modelo-	62.896.220	- 61.502.575
18	Otros activos	2.656.979	2.603.629
1808	Otros activos al costo	1.344.888	1.790.451
1812	Activos por impuesto diferido	1.312.091	813.178
TOTAL ACTIVO		539.588.281	479.303.056
2	PASIVO		
21		47.732.431	86.867.099
2101	Obligaciones financieras	18.983.109	41.716.435
2105	Cuentas por pagar-al costo	16.702.198	35.853.576
2120	Costos y gastos por pagar al costo	12.047.124	9.297.088
2127	Cuentas por pagar con socios o accionistas al costo	-	-
22	Impuestos, gravámenes y tasas	121.681.882	75.754.889
2201	Retencion en la fuente	2.518.000	4.091.000
2203	Impuesto sobre las ventas por pagar	114.236.000	68.741.109
2204	De industria y comercio	3.741.000	1.725.000
2212	Impuesto diferido pasivo	1.186.882	1.197.780
23	Beneficios a los empleados	105.318.686	56.354.441
2301	Beneficios a los empleados a corto plazo	105.318.686	56.354.441
25	Otros pasivos	800.000	168.700
2501	Otros pasivos - Anticipos y avances recibidos	800.000	168.700
TOTAL PASIVO		275.532.999	219.145.129
3	PATRIMONIO		
31	Patrimonio de las entidades	5.000.000	5.000.000
3101	Capital suscrito y pagado	5.000.000	5.000.000
35	Resultados del ejercicio	259.055.282	255.157.927
3501	Resultados del ejercicio	3.897.409	119.478.745
3502	Resultados acumulados	255.291.944	135.813.253
3502	Resultados acumulados	- 134.071	- 134.071
TOTAL PATRIMONIO		264.055.282	260.157.927
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		539.588.281	479.303.056



MELISA MARMOLEJO MOTOA
Representante Legal

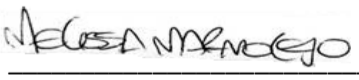
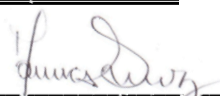


MONICA SANCHEZ MOTTA
Contador
TP No. 160765-T

	ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5	CÓDIGO: GAF-FO-11	
		VERSIÓN: 01	
		FECHA: 20/03/2019	

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021

(Valores expresados en pesos colombianos)

Descripción		2022	2021
4	INGRESOS		
41	Ingresos de actividades ordinarias de las entidades que conform	1.611.259.762	1.463.320.058
4101	Ingresos de las instituciones prestadoras de servicios de salud	399.757.823	512.245.558
4103	Ingresos de los generadores de recursos o empresas del monopol	1.211.501.939	951.074.500
42	Otros ingresos de operación	15.253.171	6.572.903
4201	Ganancias en inversiones en instrumentos de deuda o patrimonio	3.022.645	133.759
4211	Recuperaciones	11.480.662	4.506.921
4212	Indemnizaciones	343.392	811.183
4213	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	283.614	477.087
4214	Diversos	122.858	643.953
	TOTAL INGRESOS	1.626.512.933	1.469.892.961
5	GASTOS		
51	De administracion	1.406.365.762	1.039.103.748
5101	Sueldos y salarios	698.285.496	469.545.478
5102	Contibuciones Imputadas	-	-
5103	Contibuciones Efectivas	128.483.498	89.110.975
5104	Aportes sobre la nómina	-	40.000
5105	Prestaciones sociales	142.157.690	100.467.618
5106	Gastos de personal diversos	41.578.305	10.504.220
5107	Gastos por honorarios	132.235.196	145.194.887
5108	Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias	18.575.138	13.817.355
5109	Arrendamientos operativos	44.886.087	31.991.420
5112	Seguros	4.575.241	6.249.277
5113	Servicios	26.037.190	33.928.968
5114	Gastos legales	4.370.257	11.550.150
5115	Gastos de reparacion y mantenimiento	6.312.328	21.956.027
5116	Adecuación e instalación	34.594.418	16.678.500
5117	Gastos de transporte	18.735.782	13.843.786
5118	Depreciación de propiedades, planta y equipo	1.039.396	647.844
5121	Deterioro de cuentas por cobrar	3.687.332	686.886
5136	Otros gastos	100.812.408	72.890.357
53	Financieros	26.083.378	27.958.644
5301	Gastos financieros	26.083.378	27.958.644
52	Otros gastos	8.297.758	8.232.743
5236	Otros gastos	8.297.758	8.232.743
55	Impuesto a las ganancias	13.916.190	73.764.484
5501	Impuesto a las ganancias corriente	14.426.000	73.439.000
5502	Impuesto a las ganancias diferido	- 509.810	325.484
	TOTAL GASTOS	1.454.663.088	1.149.059.619
6	COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		
61	Costos por atención en salud	167.952.436	52.805.800
6101	Prestacion de servicios de salud	61.906.782	52.805.800
6106	Otros costos	106.045.654	148.548.797
	TOTAL COSTOS	167.952.436	201.354.597
	RESULTADO DEL PERIODO	\$ 3.897.409	\$ 119.478.745
	 MELISA MARMOLEJO MOTOA Representante Legal	 MONICA SANCHEZ MOTTA Contador TP No. 160765-T	



FLUJO DE EFECTIVO
Management And Risk Control SAS
Nit. 900.345.928-5

CÓDIGO: GAF-FO-13

VERSIÓN: 01

FECHA: 20/03/2019



Al 31 de Diciembre de 2022 con cifras comparativas al 31 de Diciembre de 2021
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
Flujos de efectivo de actividad de operación		
Resultado del ejercicio	\$ 3.897.409	\$ 119.478.745
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	1.039.396	647.844
	\$ 4.936.805	\$ 120.126.589
Cargos y abonos por cambios netos en los activos y pasivos		
(Aumento) disminución deudores comerciales y otros	-\$ 51.644.102	-\$ 47.136.762
(Aumento) disminución impuesto diferido activo	-\$ 498.913	\$ 438.892
(Aumento) disminución de otros activos	\$ 445.563	\$ 1.361.115
Aumento (disminución) imptos. tasas y gravámenes c.p.	\$ 45.926.993	-\$ 23.332.880
Aumento (disminución) beneficios a empleados	\$ 48.964.245	\$ 4.957.514
Aumento (disminución) Otros pasivos	\$ 631.300	\$ 32.800
Aumento (disminución) acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	-\$ 58.262.495	\$ 14.570.148
Flujos de Efectivo Usados en Actividades de Operación	-\$ 9.500.604	\$ 71.017.416
Flujos de efectivo de actividad de inversión		
Compra de Propiedades, Planta y Equipo	-\$ 4.090.947	\$ 0
Flujos de Efectivo Provistos (Usados) en Actividades de Inversión	-\$ 3.592.034	\$ 0
Flujos de efectivo de actividad de financiación		
Obligaciones Financieras	\$ 18.983.109	-\$ 18.599.993
Variación resultados acumulados	\$ 0	\$ 0
Flujos de Efectivo (Utilizados) Provistos en Actividades de Financiación	\$ 18.983.109	-\$ 18.599.993
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 5.890.471	\$ 52.417.423
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio	\$ 81.682.269	\$ 29.264.846
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio	\$ 87.572.740	\$ 81.682.269

MELISSA MARMOLEJO MOTOA
Representante Legal

MONICA SANCHEZ MOTTA
Contador
TP No. 160765-T



ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
Management And Risk Control SAS
Nit. 900.345.928-5

CÓDIGO: GAF-FO-14

VERSIÓN: 01

FECHA: 20/03/2019




Al 31 de Diciembre de 2022 con cifras comparativas al 31 de Diciembre de 2021

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Capital Pagado	Ganancias Acumuladas Distribuibles	Utilidad Neta	Ajustes convergencia	Total Patrimonio de los Accionistas
Saldo 01 de Enero de 2021	5.000.000	7.168.975	128.644.278 -	134.071	140.679.182
MOVIMIENTOS DEL AÑO	0	\$ 128.644.278	\$ -9.165.533	0	0
UTILIDAD DEL EJERCICIO	0	0	\$ 0	0	0
Saldo 31 de Diciembre de 2021	5.000.000	135.813.253	119.478.745 -	134.071	260.157.927
MOVIMIENTOS DEL AÑO	0	\$ 119.478.691	\$ -115.581.336	0	0
UTILIDAD DEL EJERCICIO	0	0	\$ 0	0	0
Saldo 31 de Diciembre de 2022	5.000.000	255.291.944	3.897.409 -	134.071	264.055.282

MELISSA MARMOLEJO MOTTA
Representante Legal

MONICA SANCHEZ MOTTA
Contador
TP No. 160765-T

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5	Código: GAF-FO-15
		Versión: 01
		Fecha: 20/03/2019
		Página: 1 DE 19

Nota 1. Entidad que reporta

MANAGEMENT AND RISK CONTROL SAS, es una sociedad de carácter comercial radicada en Colombia. El domicilio y su sede social y principal es la ciudad de Cali. Constituida por documento privado del 05 de marzo de 2010 de Cali, inscrita en la Cámara de comercio el 11 de marzo de 2010 bajo el nro. 2785 del libro IX, otorgada por la Cámara de comercio de Cali, Departamento del Valle del Cauca. El término de duración es indefinido.

La Entidad no es subordinada de otra entidad que informa bajo Estándares Internacionales, la totalidad de su patrimonio pertenece a personas naturales, tal como consta en el libro de socios.

La sociedad tiene como objeto principal:

a. asesoría, consultoría y entrenamiento en sistemas de protección contra incendios, inspección, prueba, mantenimiento y operación de herramientas y equipos de salud ocupacional, seguridad industrial, higiene industrial, medicina del trabajo, prevención y protección ambiental, planes de emergencia y continuidad del negocio, representaciones de empresas relacionadas con el objeto social y señalización en general.

b. la planeación, diseño, formación, administración, ejecución, capacitación y entrenamiento técnico y profesional de: cuerpo de bomberos voluntarios, oficiales y semioficiales; brigadas para control y combate de emergencias (incendios, accidentes, productos químicos, petróleo, etc.) en cualquiera de los sectores económicos, brigadas o grupos de evacuación e instrucciones básicas para sectores residenciales (vivienda unifamiliar, bifamiliar, edificios altos y unidades o conjuntos cerrados).

c. La planeación, diseño, interventorías, ejecución, capacitación y entrenamiento técnico profesional de sistemas de protección contra incendios portátiles, sistemas hidráulicos de protección contra incendios fijos (gabinetes y sistemas de rociadores (sprinklers), sistemas de protección contra incendios portátiles y/o fijos de espuma, polvo químico, gas carbónico y agentes limpios en cualquiera de los sectores económicos, incluido el residencial.

d. La planeación, organización, administración, ejecución, capacitación y entrenamiento técnico y profesional de: planes de evacuación, planes de emergencia y continuidad del negocio, suministros de personal especializado en el área administrativa y operativa en medicina del trabajo, seguridad industrial, medio ambiente, higiene industrial, protección contra incendios y control y manejo de emergencia, para cualquier sector económico, industrial, residencial, gubernamental y educativo.

e. Importar, reproducir, editar y vender material educativo, informático, cultural, relacionado con los tipos de asesoría especificados en este artículo.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5	Código: GAF-FO-15
		Versión: 01
		Fecha: 20/03/2019
		Página: 2 DE 19

- f. Planear, organizar, administrar, diseñar y ejecutar eventos tales como: convecciones, seminarios, cursos, simposios, congresos y eventos similares, sobre aspectos de interés para cualquier sector económico, educativo, gubernamental y residencial; relacionado con el tipo de asesoría y consultoría indicada en este artículo.
- g. Contratar y/o subcontratar servicios básicos, técnicos y profesionales con personas naturales y jurídicas relacionadas con el objeto social de la sociedad.
- h. Servicios de asesoría y consultoría técnica y profesionales de salud ocupacional, medicina del trabajo, prevención y protección ambiental, inspección, prueba y mantenimiento en seguridad industrial, protección contra incendios e higiene industrial en cualquier sector económico, educativo, gubernamental y residencial.
- i. La representación de compañías nacionales y extranjeras para la comercialización de materiales, equipos, accesorios, entrenamiento, capacitación y servicios técnicos y profesionales que sean requeridos en los proyectos que tengan ejecución dentro y fuera de la república de Colombia.

En desarrollo del objeto social, la sociedad podrá celebrar todo tipo de contratos con Entidades financieras, corredores de seguros y compañías de seguros. Así mismo, podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto a nivel nacional e internacional. La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad.


Nota 2. Bases de presentación.

a. Marco técnico normativo.

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros y de conformidad con lo dispuesto en el Decreto 2496 del 23 de diciembre 2015 que define un nuevo marco normativo al que la entidad mediante la circular externa 001 de 19 de enero 2016 expedida por la superintendencia nacional de salud decidió acogerse; en la cual se define que el periodo de transición iniciaría el 01 de enero de 2016 y terminaría el 31 de diciembre de 2016. Para efectos de dar cumplimiento con la circular externa 016 del 04 de Noviembre de 2016 se elaboraron los estados financieros teniendo en cuenta el nuevo marco normativo a pesar de que esta información financiera no debería ser puesta en conocimiento público ni tendrá efectos legales en el periodo de transición.

b. Bases de medición.

Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con efecto en resultados, los cuales se miden al valor razonable.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5	Código: GAF-FO-15
		Versión: 01
		Fecha: 20/03/2019
		Página: 3 DE 19

c. Moneda funcional y de presentación.

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

Nota 3. Políticas contables significativas.

a. Instrumentos financieros.

Efectivo y equivalentes al efectivo.

Incluye, el efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en la entidad cuando se realicen ventas (cuando recaude para terceros, cuando, cuando reciba préstamos). Cuando reciba otros medios de pago tales como cheques posfechados, bonos sodexo, tarjetas de crédito, entre otros, se reconocerán como cuentas por cobrar al tercero que corresponda.

Se reconocerá como saldo en bancos cuando se consignen dineros en las cuentas que mantiene en instituciones financieras debidamente autorizadas.


Se reconocerá como equivalentes al efectivo cuando se posean inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por ejemplo, los valores depositados en entidades fiduciarias o intermediarios de valores que administran recursos destinados al pago de proveedores, así como las carteras colectivas abiertas.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas (o servicios) se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

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

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5	Código: GAF-FO-15
		Versión: 01
		Fecha: 20/03/2019
		Página: 4 DE 19

Activos financieros corrientes.

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

Activos financieros no corrientes.

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

Obligaciones financieras.

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

Proveedores y cuentas por pagar.

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


b. Propiedades, planta y equipo.

Reconocimiento y medición.

La entidad reconocerá un elemento como PPE, sí y solo sí cumple los siguientes parámetros:

- Que duren más de un año y que valgan menos 50 UVT pero que la entidad controla en grupo (con Etiqueta Global), SE DEPRECIAN, pero no uno a uno, sino en grupo.
- Los elementos que duren menos de un año, una vez instalados, se reconocerán como inventarios para consumo interno. Tales como repuestos, empaques, celulares, discos duros, dotaciones y suministros no consumidos aún, (papelería para varios periodos) ESTOS INVENTARIOS NO SE DEPRECIAN, pero sí se controla el consumo para irlos llevando al gasto.

En ese sentido no se reconocerán como PPE bienes que no hayan tenido un costo de adquisición, salvo el caso de arrendamientos financieros en cuyo caso se reconocerán como PPE por el valor presente de los cánones y opciones de compra pactados o cuando se trate de bienes recibidos en donación.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5	Código: GAF-FO-15
		Versión: 01
		Fecha: 20/03/2019
		Página: 5 DE 19

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

CLASE DE ACTIVOS	VIDA ÚTIL	TASA ANUAL
Construcciones y Edificaciones	50	2 %
Maquinaria y Equipo	15	6.6 %
Equipo de oficina	12	8.3 %
Equipo de cómputo y comunicación	3	33 %
Equipo Médico científico	5	20 %
Equipo de trabajo en alturas	3	33 %
Muebles y enseres	12	8.3 %
Vehículos	7	14 %
Mejoras en propiedad ajena	7	14 %

c. Beneficios a los empleados.

En observancia del código sustantivo del trabajo, la sociedad reconoce en su contabilidad todos los pasivos laborales causados a 31 de diciembre. Mensualmente se reconoce la provisión por prestaciones sociales, la cual se ajusta y se cancela para al cierre del ejercicio donde contabiliza el pasivo real conforme a las normas vigentes.

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

La sociedad cumple con lo dispuesto en la ley 100 de 1993 la cual creó el sistema de seguridad social para los empleados a su servicio.


Mensualmente, y con base en la nómina, se calculan y se contabilizan los gastos por seguridad social, los cuales serán posteriormente pagados mediante el sistema de planilla integrada de aportes Pila.

d. Provisiones.

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

e. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5	Código: GAF-FO-15
		Versión: 01
		Fecha: 20/03/2019
		Página: 6 DE 19

ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente.

Venta de bienes y servicios.

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

Arrendamientos.

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

Ingresos por intereses y dividendos.

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

f. Impuestos por pagar y los impuestos diferidos.

Según la periodicidad establecida se liquidan y se pagan los impuestos determinados conforme a las bases fiscales autorizadas por la norma tributaria. Los impuestos por estos periodos corresponden a Retenciones en la Fuente, Autorretenciones y El impuesto a las ventas (IVA). El impuesto de Industria y Comercio se provisiona mensualmente y se ajusta al cierre del periodo de acuerdo con la liquidación privada.

El impuesto de renta se calcula al cierre del ejercicio teniendo en cuenta las normas fiscales en cuanto a la aceptación de costos y gastos y reconocimiento de ingresos, para depurar la base correspondiente.

El impuesto generado a la tasa impositiva vigente se contabiliza en el pasivo real después de descontar las retenciones en la fuente aplicadas por terceros los cuales disminuyen el pasivo, al ser impuesto pagado por anticipado.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5	Código: GAF-FO-15
		Versión: 01
		Fecha: 20/03/2019
		Página: 7 DE 19

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo.

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo es la siguiente:


	31/12/2022	31/12/2021
Caja	2.569.136	18.465.151
Saldo en Bancos moneda nacional ¹	85.003.604	63.217.118
Efectivo y equivalentes de efectivo	87.572.740	81.682.269

1. Bancos, la empresa mantiene sus cuentas en entidades financieras locales, estos fondos no tienen ninguna restricción o embargo, están disponibles para su uso y generan interés a tasas del mercado.

CUENTA CORRIENTE	
BANCOLOMBIA CTA CTE 80800013396	19.463.508
BANCO BBV COLOMBIA SA. CTA. CTE.227025095	2.274.691
CUENTA FIDUCIA 8082003432	63.237.832
Total CUENTA CORRIENTE	84.976.031
CUENTA DE AHORRO	
BANCO BBV COLOMBIA CTA.AHORRO 227423407	14.804
BANCO BBVA COLOMBIA CTA AHORROS 227432101	12.108
BANCO BBVA COLOMBIA CTA AHORROS 227432093	661
Total CUENTA DE AHORRO	27.573
TOTAL BANCOS	85.003.604

Nota 5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

El siguiente es el detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, al 31 de diciembre de 2022-2021, los cuales se han generado en cumplimiento del objeto social y se


	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5	Código: GAF-FO-15
		Versión: 01
		Fecha: 20/03/2019
		Página: 8 DE 19

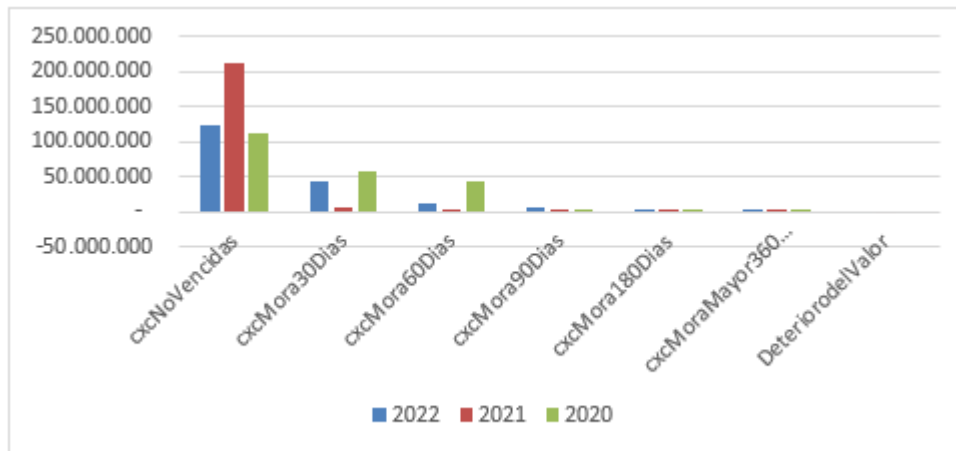
hayan respaldados por soportes como pagarés debidamente firmados por el deudor.

	31/12/2022	31/12/2021
Deudores Clientes ¹	190.295.948	225.847.926
Cuentas por cobrar a socios	44.955.460	13.000.000
Avances y anticipos entregados ²	70.639.328	91.472.620
Anticipo de imptos y contribuciones ³	135.244.349	73.883.000
Otras cuentas por cobrar	1.612.563	0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	442.847.648	391.203.546

1. Clientes: La cuenta clientes corresponde a cargos por ventas realizadas pendientes de pago. En términos generales, la condición acordada con los clientes es el pago a 90 días. Se detectaron algunas cuentas por cobrar no recuperables por lo tanto se procedió a dar de baja el valor total de las mismas, lo que le representó una pérdida por deterioro por dichas facturas de \$ 2.949.683 y se reconoce una pérdida de valor por \$ 737.649 para año 2022, reconocidos en el resultado del periodo.

	2022	2021	2020
cxcNoVencidas	123.698.572	211.786.844	113.171.340
cxcMora30Dias	44.202.988	5.948.500	58.277.260
cxcMora60Dias	10.450.135	2.360.035	42.671.602
cxcMora90Dias	5.436.302	598.200	1.410.100
cxcMora180Dias	3.355.930	1.371.000	2.728.971
cxcMoraMayor360Dias	3.889.670	4.141.184	234.571
DeteriorodelValor	-737.649	-406.837	-641.408
	190.295.948	225.798.926	217.852.436

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5	Código: GAF-FO-15
		Versión: 01
		Fecha: 20/03/2019
		Página: 9 DE 19



2. Avances y anticipos entregados: Este rubro comprende a anticipos realizados a nombre de terceros con el fin de desarrollar las operaciones del objeto social, tal como se detalla a continuación:


ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	2022	2021
Proveedores	63.361.240	53.667.123
Contratistas	7.200.000	10.552.495
Trabajadores	78.088	12.961.335
Otros anticipos y avances	-	14.291.667
Total ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	70.639.328	91.472.620

3. Anticipo de imptos y contribuciones: Corresponde a aquellos dineros que las entidades encargadas del recaudo de los mismos han efectuado de manera anticipada (retención en la fuente) o excedentes a favor de la empresa después de haber liquidado los impuestos respectivos. La administración considera que estos recursos pueden ser recuperables.

Nota 6. Propiedad, Planta y Equipo.

El valor en libros de la propiedad planta y equipo al 31 de diciembre del 2022 es de 6.510.912, después de aplicar el método de depreciación en línea recta, para este año fiscal no se realizaron mejoras que incrementen la vida útil de los mismos.

Nota 7. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5	Código: GAF-FO-15
		Versión: 01
		Fecha: 20/03/2019
		Página: 10 DE 19

Registra las obligaciones adquiridas por la compañía con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades:

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2022	2021
Cuentas por pagar IPS	11.932.198	10.287.751
Cuenta por pagar Asesoría en Alturas	4.770.000	25.565.825
Honorarios	4.755.000	1.097.792
Arrendamientos	2.914.430	3.007.302
Servicios públicos	1.471.529	301.960
Gastos de viaje	1.681.060	1.189.229
Otros costos y gastos por pagar	1.225.105	3.700.805
Total COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	28.749.322	45.150.664

Las obligaciones con proveedores y demás costos y gastos por pagar se encuentran respaldados por recursos propios y están dentro de los plazos establecidos.

Nota 8. Beneficios a empleados.

Corresponde a las obligaciones causadas y/o adquiridas por la empresa como resultado de los servicios prestados por los empleados, los cuales no fueron liquidados, para el caso de Cesantías e intereses de cesantías, estos valores se trasladarán a los fondos de cesantías en el mes de febrero del 2023 y los intereses serán pagados en la nómina del mes de enero de 2023, las vacaciones corresponden a acumuladas de empleados con periodos pendientes de disfrutar.

Con respecto al año inmediatamente anterior, se evidencia un incremento del pasivo del 87%, debido a que al 31 de diciembre el personal vinculado pasó de 20 a 31 trabajadores.

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2022	2021
Nómina por pagar	12.461.239	829.547
Cesantías	43.240.756	27.177.547
Intereses sobre cesantías	4.385.192	3.000.397
Vacaciones	24.571.455	15.569.161
Prima de servicios	2.165.783	
Aportes a riesgos laborales	3.500.700	1.824.100
Aportes a fondos pensionales	9.842.900	5.110.989
Aportes a seguridad social en salud	2.596.461	1.503.100
Aportes Caja	2.554.200	1.339.600
Total BENEFICIOS A EMPLEADOS	105.318.686	56.354.441

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5	Código: GAF-FO-15
		Versión: 01
		Fecha: 20/03/2019
		Página: 11 DE 19

Nota 9. Impuesto a las ganancias

La entidad reconoce el impuesto a las ganancias corriente de acuerdo con la normatividad fiscal vigente a la fecha de publicación de los estados financieros, que establece que para el año 2022 la tarifa general de renta es del 35% y el 10% para las rentas provenientes de ganancias ocasionales. Se extiende el beneficio de auditoría para los años 2022 y 2023 para reducir el tiempo de firmeza de la declaración de renta en 6 o 12 meses, siempre que se incremente el impuesto neto de renta en un 35% o 25% respectivamente, además incluye todos los impuestos que gravan la ganancia fiscal.

Impuestos corrientes

El siguiente es el detalle de activos y pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre 2022 y diciembre 31 de 2021:

IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	2022	2021
Retención en la fuente	2.518.000	4.091.000
Impuesto sobre las ventas por pagar ¹	114.236.000	68.741.191
De industria y comercio ²	3.741.000	1.725.000
Impuesto diferido pasivo	1.186.882	1.197.780
Total IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	121.681.882	75.754.889


1. El saldo corresponde a la obligación que tiene la compañía con la Dirección de impuestos y aduanas nacionales, por concepto de impuesto a las ventas, al cierre del año fiscal.

2. Impuesto de Industria y Comercio – es reconocido de acuerdo con las tarifas vigentes en el Municipio de Cali y Buenaventura, donde lleva a cabo la prestación del servicio y desarrollo de las actividades comerciales.

Impuestos diferidos

De igual forma, reconoce el impuesto a las ganancias diferido, generado por la existencia de diferencias temporarias entre los valores contables y fiscales de los activos y pasivos, de conformidad con las instrucciones establecidas en la Sección 29 del Estándar Internacional para Pymes.

Nota 10. Ganancias retenidas.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5	Código: GAF-FO-15
		Versión: 01
		Fecha: 20/03/2019
		Página: 12 DE 19

Se reconocen de acuerdo con los resultados obtenidos en cada periodo. Durante los años reportados no distribuyó utilidades. Los ajustes por adopción de Estándares Internacionales y por corrección de errores se reconocieron como parte de las ganancias retenidas.

Nota 11. Adopción por primera vez.

La entidad adoptó por primera el Estándar Internacional para Pymes con corte al 1 de enero de 2016, tomando como base los estados financieros del 31 de diciembre del 2015 y en esta se reflejan los ajustes llevados a cabo en la adopción por primera vez.

Nota 12. Ingresos Ordinarios.

Registra los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en el cumplimiento del objeto social, la empresa clasifica los ingresos según el tipo de servicio ofrecido, en actividades relacionadas con la salud y actividades por servicios de ingeniería y seguridad industrial.

los saldos por los años que terminan el 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021	Variación Relativa
Unidad Funcional consulta externa	87.849.700	57.988.400	51%
Unidad Funcional de apoyo	15.375.900	7.087.600	117%
Otras Actividades salud	301.449.323	451.160.658	-33%
Devoluciones	- 4.917.100	- 3.991.100	23%
TOTAL ACTIVIDADES SALUD ¹	399.757.823	512.245.558	-22%
Diseño e implementación plan de gestión	182.700.000	180.000.000	1%
Otros ingresos ³	1.142.632.032	818.875.654	40%
Devoluciones	- 113.830.093	- 47.801.154	138%
TOTAL ACTIVIDADES INGENIERIA ²	1.211.501.939	951.074.500	27%
Total Ingresos Ordinarios	1.611.259.762	1.463.320.058	10%

1. El total de los ingresos por servicios ofrecidos por actividades de la salud, presentan una variación de \$ 112.487.735, 22 puntos porcentuales por debajo, con respecto al año 2021, este está distribuido porcentualmente en un 74.19% por otras actividades de salud, seguido del 21.97%, por unidad funcional consulta externa y por último, con un 3.84% por concepto de unidad funcional de apoyo.

2. Otros ingresos por actividades ingeniería, se observa una variación absoluta de \$ 260.427.439, con respecto al año inmediatamente anterior, la cual representa un incremento

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5	Código: GAF-FO-15
		Versión: 01
		Fecha: 20/03/2019
		Página: 13 DE 19

porcentual del 27%, esto se debe principalmente al incremento de la facturación generada, por concepto de asesorías en seguridad industria y diseño e implementación del sistema de gestión.

Nota 13. Otros ingresos.

Comprenden las partidas que, cumpliendo con la definición de ingreso contempladas en las Niif para Pymes, no tienen relación alguna con ninguna de las actividades principales que desarrolla la compañía, si no que más bien se derivan de sucesos externos e incontrolables por parte de la compañía para su generación.

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2022 – 2021 presentaba es el siguiente:

	2022	2021
Intereses	3.022.645	133.759
Recuperaciones	11.480.662	4.506.921
Indemnizaciones	343.392	811.183
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	283.614	477.087
Diversos	122.858	643.953
Total Otros Ingresos	15.253.171	6.572.903

Nota 14. Gastos ordinarios.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2022 - 2021 presentaba es el siguiente:

	2022	2021
De personal	1.010.504.989	669.668.291
Honorarios	132.235.196	145.194.887
Impuestos	18.575.138	13.817.355
Arrendamiento	44.886.087	31.991.420
Seguros	4.575.241	6.249.277
Servicios	26.037.190	33.928.968
Gastos legales	4.370.257	19.782.893
Mantenimiento y reparación	6.312.328	21.956.027
Adecuaciones e instalaciones	34.594.418	16.678.500
Gastos de viaje	18.735.782	13.843.786

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5	Código: GAF-FO-15
		Versión: 01
		Fecha: 20/03/2019
		Página: 14 DE 19

Depreciación	1.039.396	647.844
Deterioro de cartera	3.687.332	686.886
Diversos	100.812.408	72.890.357
Total Otros Ingresos	1.406.365.762	1.047.336.491

Nota 15. Gastos de no operación.

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2022 - 2021 presentaba es el siguiente:


	2022	2021
Gastos bancarios	19.891.142	13.501.229
Comisiones	4.507.692	2.380.133
Intereses	9.982.302	12.077.282
Total GASTOS NO OPERACIONALES	34.381.136	27.958.644

Corresponde a valores cobrados por las diferentes entidades bancarias.

Nota 16. Costo de ventas.

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2022 – 2021 presentaba es el siguiente:

	2022	2021
Unidad funcional de consulta externa	15.139.500	16.087.500
Unidad funcional de apoyo	19.347.100	15.302.400
Servicios sociales de salud	27.420.182	21.415.900
Capacitación en seguridad industrial	85.941.425	84.157.408
Compra de equipos y accesorios	5.311.373	38.110.790
Otros	1.123.256	3.246.111
Mantenimiento maquinaria y equipo	13.669.600	23.034.488
Total COSTO DE OPERACIÓN	167.952.436	201.354.597

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5	Código: GAF-FO-15
		Versión: 01
		Fecha: 20/03/2019
		Página: 15 DE 19

Nota 18. Hechos Posteriores

No se presentaron hechos después de cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa y que deban reflejarse en los estados financieros.

Indicadores liquidez, endeudamiento, rentabilidad y gestión y eficiencia.

Indicadores de liquidez

Razón corriente


DETALLE	2022	2021
Razón Corriente = Activo Corriente / Pasivo Corriente		
Activo Corriente	530.420.388	472.885.815
Pasivo Corriente	275.532.999	177.428.694
RAZON CORRIENTE	1,93	2,67

Este indicador nos muestra la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, sabremos cuantos activos corrientes tendremos para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo.

El valor ideal de la ratio de liquidez está en torno a 1,50. Con los datos del balance se evidencia que MARC IPS SAS tiene sobredimensionado el activo corriente, por lo que no tiene necesidad de transformar una deuda a corto plazo en otra a largo plazo.

La empresa por cada peso que debe, tiene 1.93 pesos para pagar o respaldar esa deuda.

Capital de trabajo

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5	Código: GAF-FO-15
		Versión: 01
		Fecha: 20/03/2019
		Página: 16 DE 19

DETALLE	2022	2021
Capital de trabajo = Activo Corriente - Pasivo Corriente		
Activo Corriente	530.420.388	472.885.815
Pasivo Corriente	275.532.999	177.428.694
CAPITAL DE TRABAJO	254.887.389	295.457.121

En el capital de trabajo se tienen los recursos productivos de la entidad, por tanto, del óptimo manejo de este componente, depende no solamente la disponibilidad del efectivo, sino también en parte la garantía de continuidad del servicio, la oportunidad del capital invertido y la imagen empresarial del prestador.


Como se puede apreciar el capital de trabajo temporal a diciembre del año 2022, fue positivo de \$ 254.887.389, presentó una disminución de \$ 40.569.732 con respecto al año anterior, esto principalmente por el incremento del pasivo corriente, en donde se registró una variación absoluta de \$ 98.104.305. La afectación más grande que se presentó en el pasivo en el rubro de Provisiones por Beneficios a empleados y otras provisiones, seguido de Pasivos por Impuestos corrientes, especialmente por concepto de IVA por pagar, las cuales presentaron una variación de \$ 48.964.245 y \$ 45.296.993, respectivamente.

La empresa, a este corte presenta equilibrio financiero.

Indicadores de endeudamiento

Apalancamiento total

DETALLE	2022	2021
APALANCAMIENTO TOTAL = PASIVO TOTAL/ PATRIMONIO NETO		
PASIVO TOTAL	275.532.999	219.145.129
PATRIMONIO NETO	264.055.282	260.157.927
TOTAL APALANCAMIENTO	1,04	0,84

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5	Código: GAF-FO-15
		Versión: 01
		Fecha: 20/03/2019
		Página: 17 DE 19

Un resultado del 1,04 supone que el importe de sus deudas es el 104% de su patrimonio neto, por lo tanto, se encuentra por fuera de los valores que son aceptables para el ratio de endeudamiento (entre 0,40 y 0,60).

Esto indica que la empresa no tiene suficiente independencia financiera y que si en un momento dado le hiciera falta obtener algo más de recursos podría ser un problema para la entidad, su endeudamiento es excesivo.

Endeudamiento total:

DETALLE	2022	2021
ENDEUDAMIENTO = PASIVO TOTAL/ ACTIVO TOTAL		
PASIVO TOTAL	275.532.999	219.145.129
ACTIVO TOTAL	539.588.281	479.303.056
TOTAL ENDEUDAMIENTO	51,1%	45,7%

En cuanto al indicador de nivel de endeudamiento a diciembre del 2022, la entidad presentó una pequeña variación. El indicador pasó de ser del 45.7% en el 2021 a 51.1% en el 2022. Esta variación obedece al cambio neto generado por: 1) el incremento del activo corriente en un 12%, motivado principalmente por el incremento del 83% de la cuenta de deudores por concepto de anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor; y 2) Incremento del total del Pasivo del 26%, principalmente en el rubro de pasivos por impuestos corrientes y Provisiones por Beneficios a empleados y otras provisiones.

Al evaluar este indicador de endeudamiento se ubica en un rango del 51.1%, indica que el volumen de deudas no es excesivo, sin embargo, se debe trabajar en mejorar dicho indicador.

Indicadores de rentabilidad

Rentabilidad de patrimonio

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5	Código: GAF-FO-15
		Versión: 01
		Fecha: 20/03/2019
		Página: 18 DE 19

DETALLE	2022	2021
ROE = UTILIDAD NETA / PATRIMONIO		
UTILIDAD NETA	3.897.409	119.478.745
PATRIMONIO	264.055.282	260.157.927
TOTAL RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	1,5%	45,9%

La rentabilidad operacional del patrimonio permite identificar la rentabilidad que le ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa. Por los servicios ofrecidos por la entidad, a diciembre de 2022 y 2021 fue de 1.5% y 45.9% respectivamente, se evidencia para el año 2022, un deterioro en la utilidad neta. Se evidencia un incremento de los ingresos ordinarios del 10%, sin embargo, los gastos administrativos, se incrementaron en un 34%, lo que generó una utilidad antes de impuestos de \$ 17.813.599, \$ 175.429.630 menor que el año inmediatamente anterior.

Rentabilidad sobre ventas

DETALLE	2022	2021
RV = UTILIDAD NETA / (VENTAS NETAS *100)		
UTILIDAD NETA	3.897.409	119.478.745
VENTAS NETAS	1.611.259.762	1.463.320.058
TOTAL RENTABILIDAD VENTAS	0,0000	0,0008

Es la relación que existe de las utilidades después de ingresos y egresos no operacionales e impuestos, que pueden contribuir o restar capacidad para producir rentabilidad sobre las ventas.

Este indicador no arroja un resultado favorable.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Management And Risk Control SAS Nit. 900.345.928-5	Código: GAF-FO-15
		Versión: 01
		Fecha: 20/03/2019
		Página: 19 DE 19

Indicadores de gestión y eficiencia

Rotación de cartera

DETALLE	2022	2021
Rotacion de cartera = Cuentas por cobrar a particulares / Valor facturado Usuarios particulares x 365		
Cuentas por cobrar a particulares	190.295.948	225.847.926
Valor facturado Usuarios particulares	1.611.259.762	1.463.320.058
TOTAL ROTACION DE CARTERA	43,11	56,33

Existe una parte mínima de inversión que la empresa necesita en todo momento y es la cartera corriente, por lo que se hace necesaria la efectiva gestión de la misma, de ahí la importancia de analizar este indicador.

Se puede determinar que la empresa tarda 43.11 días para que las cuentas por cobrar se conviertan en disponible, se evidencia que para los dos periodos comparados, se ha presentado un mejoramiento de dicho indicador, ya que a diciembre del 2022 necesitaba 56.33 días, por lo que se deberá implementar nuevas estrategias administrativas de tal forma que se mejore el recaudo del total facturado y así mismo tener un mejor flujo de dinero, lo cual permitirá que la empresa cuente con los recursos necesarios para realizar el desarrollo de sus actividades, sin tener que recurrir a terceros.