



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 2023 con cifras comparativas al 31 de Diciembre de 2022
(Valores expresados en pesos colombianos)

	2023	2022
Flujos de efectivo de actividad de operación		
Resultado del ejercicio	\$ 98.338.010	\$ 3.897.409
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	1.452.336	1.039.396
	\$ 99.790.346	\$ 4.936.805
Cargos y abonos por cambios netos en los activos y pasivos		
(Aumento) disminución deudores comerciales y otros	-\$ 77.560.655	-\$ 51.644.102
(Aumento) disminución impuesto diferido activo	\$ 383.127	-\$ 498.913
(Aumento) disminución de otros activos	-\$ 53.368	\$ 445.563
Aumento (disminución) imptos. tasas y gravámenes c.p.	-\$ 8.916.986	\$ 45.926.993
Aumento (disminución) beneficios a empleados	-\$ 2.025.505	\$ 48.964.245
Aumento (disminución) Otros pasivos	\$ 1.349.288	\$ 631.300
Aumento (disminución) acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 24.474.021	-\$ 58.262.495
Flujos de Efectivo Usados en Actividades de Operación	\$ 37.440.269	-\$ 9.500.604
Flujos de efectivo de actividad de inversión		
Compra de Propiedades, Planta y Equipo	-\$ 2.606.000	-\$ 4.090.947
Flujos de Efectivo Provistos (Usados) en Actividades de Inversión	-\$ 2.606.000	-\$ 4.090.947
Flujos de efectivo de actividad de financiación		
Obligaciones Financieras	-\$ 11.636.320	-\$ 18.599.993
Variación resultados acumulados	\$ 0	\$ 0
Flujos de Efectivo (Utilizados) Provistos en Actividades de Financiación	-\$ 11.636.320	-\$ 18.599.993
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 23.197.949	-\$ 32.191.544
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio	\$ 87.572.740	\$ 29.264.846
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio	\$ 110.770.689	-\$ 2.926.698

MELISSA MARMOLEJO MOTOA
Representante Legal

MONICA SANCHEZ MOTT
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 2023 con cifras comparativas al 31 de Diciembre de 2022

(Valores expresados en pesos colombianos)

	Capital Pagado	Ganancias Acumuladas Distribuibles	Utilidad Neta	Ajustes convergencia	Total Patrimonio de los Accionistas	
Saldo 01 de Enero de 2022	5.000.000	135.813.253	119.478.745	-	134.071	260.157.927
MOVIMIENTOS DEL AÑO	0	\$ 119.478.745	\$ -115.581.336	0	0	0
UTILIDAD DEL EJERCICIO	0	0	\$ 0	0	0	0
Saldo 31 de Diciembre de 2022	5.000.000	255.291.998	3.897.409	-	134.071	264.055.336
MOVIMIENTOS DEL AÑO	0	\$ 3.897.355	\$ 94.440.601	0	0	0
UTILIDAD DEL EJERCICIO	0	0	\$ 0	0	0	0
Saldo 31 de Diciembre de 2023	5.000.000	259.189.353	98.338.010	-	134.071	362.393.292

MELISSA MARMOLEJO MOTOA
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.

Este equivale al 17,27%, del valor total del activo. Su saldo al cierre del ejercicio del año 2023 presentó un incremento de \$ 23.197.948 con respecto al año anterior, este, comprende los recursos de liquidez inmediata de la compañía, se compone por el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos y otras inversiones altamente liquidas a corto plazo; la compañía, cuenta con dos cuentas bancarias activas y un fondo de inversión. La composición del efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo es la siguiente:

	31/12/2023	31/12/2022
Caja	3.258.521	2.569.136
Saldo en Bancos moneda nacional ¹	107.512.167	85.003.604
Efectivo y equivalentes de efectivo	110.770.688	87.572.740

1. Saldo cuentas Bancarias al 31 de diciembre del 2022:

CUENTA CORRIENTE	
BANCOLOMBIA CTA CTE 80800013396	26.071.196
BANCO BBV COLOMBIA SA. CTA. CTE.227025095	51.993.026
CUENTA FIDUCIA 8082003432	29.420.372
Total CUENTA CORRIENTE	107.484.594
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	107.512.167

	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

Nota 5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

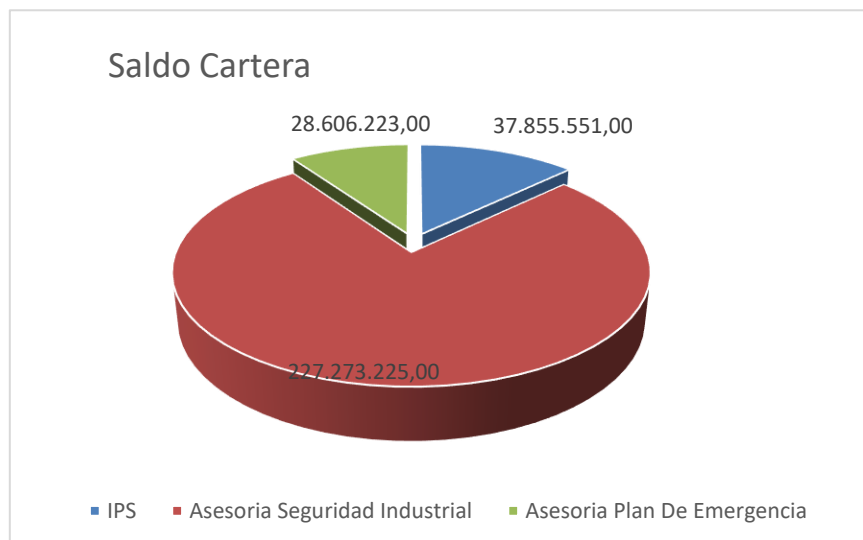
El siguiente es el detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, al 31 de diciembre de 2023-2022, los cuales se han generado en cumplimiento del objeto social y se hayan respaldados por soportes como pagarés debidamente firmados por el deudor.

	31/12/2022	31/12/2022
Deudores Clientes ¹	292.997.350	190.295.948
Cuentas por cobrar a socios	44.334.829	44.955.460
Avances y anticipos entregados ²	80.135.303	70.639.328
Anticipo de imptos y contribuciones ³	102.160.001	135.244.349
Otras cuentas por cobrar (Incapacidades)	780.819	1.612.563
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	520.408.302	442.847.648

Este es uno de los rubros más representativos del activo, equivale al 81% del mismo, se evidencia un incremento del 18%, principalmente, por la variación de la cuenta deudores Clientes, la cual pasó del 2022 al 2023, de \$190.295.948 a \$ 292.997.350.

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 evalúa la posibilidad de recuperación de cartera y se procede a dar de baja \$ 625.940, lo que le representó una pérdida por deterioro, reconocidos en el resultado del periodo.

La distribución de la cartera por unidad de servicio, está representada principalmente por las cuentas por cobrar por asesoría seguridad industrial, en un 77.37%, seguida de las cuentas por



	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

cobrar por asesoría de Plan De Emergencia, 9.74% y en un 12.89%, por las cuentas por cobrar por servicio de salud.

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

ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	2023	2022
Proveedores ¹	65.187.008	63.361.240
Contratistas	9.382.000	7.200.000
Trabajadores	566.295	78.088
Otros anticipos y avances	5.000.000	-
Total ANTICIPOS, AVANCES Y DEPOSITOS	80.135.303	70.639.328

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 2023 es de 7.824.576, 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

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	2.972.371	11.932.198
Cuenta por pagar Asesoría en Alturas	14.614.500	4.770.000
Honorarios	17.068.627	4.755.000
Gastos legales	5.123.200	0
Arrendamientos	3.662.934	2.914.430
Servicios públicos	1.345.280	1.471.529

	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

Seguros	1.604.686	0
Gastos de viaje	1.249.090	1.681.060
Otros costos y gastos por pagar	5.582.655	1.225.105
Total COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	53.223.343	28.749.322

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 2024 y los intereses serán pagados en la nómina del mes de enero de 2024, las vacaciones corresponden a acumuladas de empleados con periodos pendientes de disfrutar.

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2023	2022
Nómina por pagar	3.531.852	12.461.239
Cesantías	47.786.966	43.240.756
Intereses sobre cesantías	5.295.951	4.385.192
Vacaciones	25.267.202	24.571.455
Prima de servicios	3.594.210	2.165.783
Aportes a riesgos laborales	3.175.500	3.500.700
Aportes a fondos pensionales	9.710.700	9.842.900
Aportes a seguridad social en salud	2.557.200	2.596.461
Aportes Caja	2.373.600	2.554.200
Total BENEFICIOS A EMPLEADOS	103.293.181	105.318.686

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 2023 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.

	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

La empresa reconoció un impuesto de renta por valor de \$ 108.564.127, comparada con el año 2022 presentó una disminución de \$ 94.647.937

Impuestos corrientes

El siguiente es el detalle de activos y pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre 2023 y diciembre 31 de 2022:

IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	2022	2021
Retención en la fuente	8.879.016	2.518.000
Impuesto sobre las ventas por pagar ¹	98.313.000	114.236.000
De industria y comercio ²	4.386.000	3.741.000
Impuesto diferido pasivo	1.186.882	1.186.882
Total IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	112.764.898	121.681.882

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, Barrancabermeja, Barranquilla 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.

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.

	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

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:

	2023	2022	Variación Relativa
Unidad Funcional consulta externa	91.024.800	87.849.700	4%
Unidad Funcional de apoyo	12.496.434	15.375.900	-19%
Otras Actividades salud	352.085.402	301.449.323	17%
Devoluciones	- 9.741.200	- 4.917.100	98%
TOTAL ACTIVIDADES SALUD ¹	445.865.436	399.757.823	12%
Diseño e implementación plan de gestión	210.143.650	182.700.000	15%
Otros ingresos ³	1.457.694.400	1.142.632.032	28%
Devoluciones	- 82.688.309	- 113.830.093	-27%
TOTAL ACTIVIDADES INGENIERIA ²	1.585.149.741	1.211.501.939	31%
Total Ingresos Ordinarios	2.031.015.177	1.611.259.762	26%

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 2023 – 2022 presentaba es el siguiente:

	2022	2021
Intereses	6.516.448	3.022.645
Recuperaciones	0	11.480.662
Indemnizaciones	979.828	343.392
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	0	283.614
Diversos	2.550.342	122.858
Total Otros Ingresos	10.046.649	15.253.171

	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

Nota 14. Gastos ordinarios.

Los gastos operacionales, para la vigencia 2023, se ubican en \$ 1.600.973.800, con respecto al año inmediatamente anterior, presentan una variación de 194.608.038, el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2023 - 2022 presentaba es el siguiente:


	2023	2022
De personal	1.210.867.428	1.010.504.989
Honorarios	131.757.116	132.235.196
Impuestos ¹	23.411.893	18.575.138
Arrendamiento	46.923.776	44.886.087
Seguros	4.652.200	4.575.241
Servicios	40.482.621	26.037.190
Gastos legales	2.739.400	4.370.257
Mantenimiento y reparación	4.862.270	6.312.328
Adecuaciones e instalaciones	4.105.000	34.594.418
Gastos de viaje	20.586.103	18.735.782
Depreciación	1.452.336	1.039.396
Deterioro de cartera	625.940	3.687.332
Diversos ²	108.507.717	100.812.408
Total Otros Ingresos	1.600.973.800	1.406.365.762

- Impuestos.** Los rubros más representativos son la provisión de impuesto de industria y comercio, de los municipios de Cali, Barancabermeja, Barranquilla y Buenaventura.
- Diversos** – Los gastos más representativos corresponden a casino y restaurante \$ 53.664.689, Gastos de Representación \$ 17.575.913, los cuales corresponden a viáticos no legalizados de acuerdo a la normatividad vigente, por lo tanto, se reconocen bajo el nombre de cada empleado y combustibles y lubricantes \$ 13.263.923.

Nota 15. Gastos de no operación.

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2023 - 2022 presentaba es el siguiente:

	2023	2022
Gastos bancarios	9.424.244	16.072.719
Comisiones	8.789.699	703.997

	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

Intereses	19.903.637	9.306.662
Otros	12.206.574	8.297.758
Total GASTOS NO OPERACIONALES	50.324.155	34.381.136

Corresponde a valores cobrados por las diferentes entidades bancarias, y gastos extraordinarios.

Nota 16. Costo de ventas.

Los costos durante el 2023 representan el 9 % del total de los ingresos ordinarios un 26% superior al año 2022, se encuentran distribuidos y clasificados por servicio de Seguridad Industrial y Salud Ocupacional, según información consolidada, los principales costos están representados en un 61.40% por la capacitación en seguridad industrial, que corresponde al reconocimiento de honorarios de los contratistas que prestaron sus servicios.

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2023 – 2022 presentaba es el siguiente:

	2023	2022
Unidad funcional de consulta externa	18.980.700	15.139.500
Unidad funcional de apoyo	15.577.100	19.347.100
Servicios sociales de salud	26.622.900	27.420.182
Capacitación en seguridad industrial	103.123.162	85.941.425
Compra de equipos y accesorios	12.141.323	5.311.373
Otros	3.049.519	1.123.256
Mantenimiento maquinaria y equipo	3.367.000	13.669.600
Total COSTO DE OPERACIÓN	182.861.704	167.952.436

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.

	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

Negocio en marcha

Según la información de los estados financieros consolidados presentados por la entidad, se proyecta en sus estados financieros como una empresa viable pues las obligaciones existentes no superan la capacidad de la entidad prestadora para atenderlas, con una viabilidad para el año 2023 del 41% que comparada con el periodo 2022, presentó una variación de 8 puntos porcentuales, teniendo en cuenta que para dicho periodo se ubicó en un 51%, no se evidencia una variación significativa.

No se observan situaciones que puedan poner en peligro la viabilidad financiera de la Compañía, la estructura financiera es adecuada y luego, en caso de cualquier imprevisto, tendría margen para endeudarse en el corto plazo y continuar con la normal prestación de los servicios.

Indicadores liquidez, endeudamiento, rentabilidad y gestión y eficiencia.

Indicadores de liquidez

Razón corriente

DETALLE	2023	2022
Razón Corriente = Activo Corriente / Pasivo Corriente		
Activo Corriente	631.178.991	530.420.388
Pasivo Corriente	278.937.550	275.532.999
RAZON CORRIENTE	2,26	1,93

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.

	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

Capital de trabajo

DETALLE	2023	2022
Capital de trabajo = Activo Corriente - Pasivo Corriente		
Activo Corriente	631.178.991	530.420.388
Pasivo Corriente	278.937.550	275.532.999
CAPITAL DE TRABAJO	352.241.441	254.887.389


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 2023, fue positivo de \$ 352.241.441, presentó un incremento de \$ 97.354.052 con respecto al año anterior, esto principalmente por el incremento del activo corriente, en donde se registró una variación absoluta de \$ 100.758.603. La afectación más grande que se presentó en el activo en el rubro de Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes, la cual presentó una variación de \$ 77.560.654.

La empresa, a este corte presenta equilibrio financiero.

Indicadores de endeudamiento

Apalancamiento total

	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

DETALLE	2023	2022
APALANCAMIENTO TOTAL = PASIVO TOTAL/ PATRIMONIO NETO		
PASIVO TOTAL	278.937.550	275.532.999
PATRIMONIO NETO	362.393.238	264.055.282
TOTAL APALANCAMIENTO	0,77	1,04

Un resultado del 0.77 supone que el importe de sus deudas es el 77% 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, comparado con el año inmediatamente anterior, se evidencia una mejora de dicho indicador.

Endeudamiento total:

DETALLE	2023	2022
ENDEUDAMIENTO = PASIVO TOTAL/ ACTIVO TOTAL		
PASIVO TOTAL	278.937.550	275.532.999
ACTIVO TOTAL	641.330.788	539.588.281
TOTAL ENDEUDAMIENTO	43,5%	51,1%

En cuanto al indicador de nivel de endeudamiento a diciembre del 2023, la entidad presentó una pequeña variación. El indicador pasó de ser del 51.1% en el 2022 a 43.5% en el 2023. Esta variación obedece al cambio neto generado por: el incremento del activo corriente en un 19%, motivado principalmente por el incremento del 81% de Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes.

Al evaluar este indicador de endeudamiento se ubica en un rango del 43.5%, indica que el volumen de deudas no es excesivo, sin embargo, se debe trabajar en mejorar dicho indicador.

	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

Indicadores de rentabilidad

Rentabilidad de patrimonio

DETALLE	2023	2022
ROE = UTILIDAD NETA / PATRIMONIO		
UTILIDAD NETA	98.338.010	3.897.409
PATRIMONIO	362.393.238	264.055.282
TOTAL RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	27,1%	1,5%

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 2023 y 2022 fue de 27% y 1.5% respectivamente, se evidencia para el año 2023, un incremento en la utilidad neta, debido al incremento de los ingresos ordinarios del 26%. La compañía generó una utilidad antes de impuestos de \$ 206.902.137, \$ 94.647.937 mayor al año inmediatamente anterior.

Indicadores de gestión y eficiencia

Rotación de cartera

DETALLE	2023	2022
Rotacion de cartera = Cuentas por cobrar a particulares / Valor facturado Usuarios particulares x 365		
Cuentas por cobrar a particulares	292.997.351	190.295.948
Valor facturado Usuarios particulares	2.031.015.177	1.611.259.762
TOTAL ROTACION DE CARTERA	52,66	43,11

	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

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 52.66 días para que las cuentas por cobrar se conviertan en disponible, se evidencia que para los dos periodos comparados, se ha presentado un deterioro en este indicador, ya que a diciembre del 2023 necesitaba 52.66 días, por lo que e 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.