Medical Group ANMA S.A.S.
NIT. 900.923.685-0

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021

	NOTAS	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
ACTIVO					
Corriente:		**16.406.210.953**	**14.730.721.652**	**1.675.489.301**	**22,32%**
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	Nota 1	577.264.044	743.588.298	-166.324.254	-2013,83%
Cuentas Cciales x Cobrar y Otras CxC Ctes.	Nota 2	10.713.795.856	9.561.038.745	1.152.757.111	18,08%
Inventario	Nota 3	5.115.151.053	4.426.094.609	689.056.444	61,30%
No Corriente		**2.401.485.234**	**2.193.028.478**	**208.456.756**	**3,60%**
Ctas. Cciales x Cobrar y Otras CxC no Ctes	Nota 4	281.599.274	226.221.899	55.377.375	4,04%
Propiedad, Planta y Equipo	Nota 5	736.706.360	583.626.979	153.079.381	39,71%
Propiedades de Inversión	Nota 6	1.383.179.600	1.383.179.600	0	0,00%
TOTAL ACTIVO ...		**18.807.696.187**	**16.923.750.130**	**1.883.946.057**	**14,17%**
PASIVO					
Corriente:		**7.671.426.075**	**6.718.412.758**	**953.013.317**	**27,21%**
Cuentas Cciales x Pagar y Otras CxP Ctes.	Nota 7	6.716.989.187	4.680.564.893	2.036.424.294	67,99%
Cuentas x Pagar x Beneficios a Empleados	Nota 8	149.952.894	114.612.208	35.340.686	38,39%
Pasivos por Impuestos Corrientes	Nota 9	234.111.543	945.491.543	-711.380.000	-341,86%
Otros Pasivos Financieros Corrientes	Nota 10	570.372.451	977.744.114	-407.371.663	-196,92%
No Corriente:		**1.722.248.976**	**1.717.591.963**	**4.657.013**	**0,23%**
Cuentas Cciales x Pagar y Otras CxP No Ctes.	Nota 11	367.600.109	446.703.976	-79.103.867	-4,39%
Otros Pasivos Financieros No Corrientes	Nota 10	1.354.648.867	1.270.887.987	83.760.880	41,88%
TOTAL PASIVO ...		**9.393.675.051**	**8.436.004.721**	**957.670.330**	**17,39%**
PATRIMONIO	Nota 12				
Capital social		**9.414.021.136**	**8.487.745.409**	**926.275.727**	**13,91%**
Capital Suscrito y Pagado		3.000.000.000	3.000.000.000	0	0,00%
Reservas Obligatorias		623.776.000	452.487.000	171.289.000	66,96%
Revalorizacion		750.000.000	750.000.000	0	0,00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		926.275.724	1.712.885.044	-786.609.320	-104,72%
UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES		4.113.969.412	2.572.373.365	1.541.596.047	96,22%
TOTAL PATRIMONIO ...		**9.414.021.136**	**8.487.745.409**	**926.275.727**	**13,91%**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**18.807.696.187**	**16.923.750.130**	**1.883.946.057**	**15,49%**

RODRIGO DUSSAN ORTIZ
Representante Legal

ELIDER HERMIDA CAICEDO
Contador
T.P. 145931-T
Ver Certificación Adjunta

WALTER HERNAN RIOS RODRIGUEZ
Revisor Fiscal
T.P. 160988-T
Ver Opinión Adjunta

Medical Group
ANMA S.A.S.
NIT. 900.923.685-0

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022-2021

	NOTAS	ENERO - DICIEMBRE 2022	ENERO - DICIEMBRE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	Nota 13	26.598.468.968	26.464.243.012	134.225.956,00	0,51%
COSTOS DE VENTAS	Nota 14	19.899.442.893	18.171.185.576	1.728.257.317,00	9,51%
GANANCIA BRUTA		6.699.026.075	8.293.057.436	-1.594.031.361,00	-19,22%
Menos GASTOS DE ADMINISTRACION	Nota 16	730.445.753	740.583.386	-10.137.633,00	-1,37%
Menos GASTOS DE VENTAS	Nota 17	3.669.819.348	4.271.019.356	-601.200.008,00	-14,08%
RESULTADO OPERACIONAL ...		2.298.760.974	3.281.454.694	-982.693.720,00	-29,95%
Mas OTROS INGRESOS	Nota 15	345.028.187	731.451.578	-386.423.391,00	-52,83%
Menos OTROS GASTOS	Nota 18	1.333.184.437	1.209.841.228	123.343.209,00	10,19%
GANANCIAS (PERDIDA) POR OPERACIÓN		1.310.604.724	2.803.065.044	-1.492.460.320,00	-53,24%
Mas INGRESOS FINANCIEROS		0	0	0,00	0,00%
Mas Metodo de Participación Patrimonial		0	0	0,00	0,00%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		1.310.604.724	2.803.065.044	-1.492.460.320,00	-53,24%
Menos IMPUESTOS	Nota 19	384.329.000	1.090.180.000	-705.851.000,00	-64,75%
GANANCIA (PERDIDA)		926.275.724	1.712.885.044	-786.609.320,00	-45,92%

RODRIGO DUSSAN ORTIZ
Representante Legal

EUDER HERMIDA CAICEDO
Contador
T.P. 145931-T
Ver Certificación Adjunta

WALTER HERNAN RIOS RODRIGUEZ
Revisor Fiscal
T.P. 160988-T
Ver Opinión Adjunta

Medical Group ANMA S.A.S.
NIT. 900.923.685-0

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

	FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION			-26.372.752
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		926.275.724	
mas	**Partidas que no Implican Salida de Efectivo**		70.633.000	
	DEPRECIACION	70.633.000		
	PROVISIONES	0		
mas	**Partidas que Incrementan el Efectivo**		2.458.891.837	
	Disminución en CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS	227.876.866		
	Disminución en ANTICIPO DE IMPUESTOS	116.327.954		
	Disminución en PRESTAMOS A PARTICULARES	26.029.386		
	Disminución en OTROS DEUDORES	56.220.602		
	Aumento en PROVEEDORES	1.541.216.101		
	Aumento en COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	105.094.014		
	Aumento en RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	125.329.000		
	Aumento en RETENCION DE IMPTO IND. Y CCIO	24.595.000		
	Aumento en ACREEDORES VARIOS	181.447.987		
	Aumento en OBLIGACIONES LABORALES	35.340.686		
	Aumento en INGRESOS RECIBIDOS PARA TERECEROS	19.414.241		
menos	**Partidas que Disminuyen el Efectivo**		3.482.173.313	
	Aumento en DEUDORES CLIENTES	1.283.082.194		
	Aumento en ANTICIPOS Y AVANCES	348.505.798		
	Aumento en CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	3.001.302		
	Aumento en INVENTARIOS	689.056.444		
	Disminución en RETENCIONES Y APORTE DE NOMINA	968.959		
	Disminución en IMPUESTOS POR PAGAR	711.380.000		
	Disminución en OBLIGACIONES FINANCIERAS - CP	407.371.663		
	Disminución en ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	38.806.953		
	FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION			-223.712.382
mas	**Partidas que Incrementan el Efectivo**		0	
	Disminución en INVERSIONES L.P	0		
menos	**Partidas que Disminuyen el Efectivo**		223.712.382	
	Aumento en MAQUINARIA Y EQUIPO	208.878.382		
	Aumento en EQUIPO DE OFICINA	1.736.000		
	Aumento en EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	8.098.000		
	Aumento en FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	5.000.000		
	Aumento en PROPIEDADES DE INVERSION	0		
	FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION			83.760.880
mas	**Partidas que Incrementan el Efectivo**		83.760.880	
	Aumento en OBLIGACIONES FINANCIERAS (LP)	83.760.880		
	Aumento en CAPITAL SOCIAL	0		
menos	**Partidas que Disminuyen el Efectivo**		0	
	Disminución en CUENTAS CTES CCIALES - LP	0		
	Disminución en CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS	0		
	Distribucion de DIVIDENDOS	0		
	AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO			-166.324.254
mas	**EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO**			743.588.298
	EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO			577.264.044

RODRIGO DUSSAN ORTIZ
Representante Legal

EUDER HERMIDA CAICEDO
Contador
T.P. 145931-T
Ver Certificación Adjunta

WALTER HERNAN RIOS RODRIGUEZ
Revisor Fiscal
T.P. 160988-T
Ver Opinión Adjunta

Medical Group ANMA S.A.S.
NIT. 900.923.685-0

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

	SALDO A DIC - 2021	DISMINUCION	AUMENTO	SALDO A DIC - 2022
CAPITAL	**3.000.000.000**	**0**	**0**	**3.000.000.000**
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	3.000.000.000	0	0	3.000.000.000
RESERVAS	**452.487.000**	**0**	**171.289.000**	**623.776.000**
Reservas Obligatorias	452.487.000		171.289.000	623.776.000
SUPERAVIT	**750.000.000**	**0**	**0**	**750.000.000**
Revalorización	750.000.000	0	0	750.000.000
GANANCIAS ACUMULADAS	**4.285.258.409**	**1.712.885.044**	**2.467.871.771**	**5.040.245.136**
GANANCIA DEL PERIODO	1.712.885.044	1.712.885.044	926.275.724	926.275.724
GANANCIAS ACUMULADAS	2.572.373.365	0	1.541.596.047	4.113.969.412
TOTAL PATRIMONIO	**8.487.745.409**	**1.712.885.044**	**2.639.160.771**	**9.414.021.136**

RODRIGO DUSSAN ORTIZ
Representante Legal

EUDER HERMIDA CAICEDO
Contador
T.P. 145931-T
Ver Certificación Adjunta

WALTER HERNAN RIOS RODRIGUEZ
Revisor Fiscal
T.P. 160988-T
Ver Opinión Adjunta

Notas de carácter general

MEDICAL GROUP ANMA S.A.S, Legalmente constituida mediante documento privado del 28 de Diciembre de 2015, inscrita en la cámara de comercio de Neiva el 7 de enero de 2016, con duración indefinida, tiene como objeto social la comercialización de medicamentos y productos médicos quirúrgicos y especial suministrando productos farmacéuticos, herramientas y equipos necesarios para ejercer la medicina preventiva y curativa, así mismo podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero.

La sociedad cambió su domicilio social a la ciudad de Bogotá, con sede social en la Calle 67 Nº 8-12, bodega de logística y almacennamiento en la en la Calle 78 Nº 64C-31 y sucursal en la ciudad de Neiva en la Calle 8 No.26-27.

Practicas Contables

La contabilidad y los Estados Financieros de la Compañía MEDICAL GROUP ANMA S.A.S. se ciñen a las normas de informacion financiera establecidas y normas legales expresas en Colombia, Ley 1314 de 2009, DR. 3022 de 2013 y sus modificatorios y demas disposiciones de la Superintendencia de Sociedades.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

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 del mercado en la fecha de la

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Base de contabilidad de causación

La Compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

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, 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, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en "Pesos Colombianos", que es la moneda funcional de la empresa y la moneda de presentación.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible en caja, depósitos en cuentas bancarias de ahorro y corriente, que son el resultado final de las transacciones de recaudo, pago de proveedores, pago de nómina, pago de impuestos, otros gastos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se clasifican como efectivos y equivalentes de efectivo ya que hacen parte de la gestión del efectivo de la entidad y se presentan en la cuenta obligaciones financieras corrientes en el estado de situación financiera.

Activos Financieros

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, disponibles para la venta y préstamos y cuentas por cobrar.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Activos Financieros a valor razonable a través del estado de resultados.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados también se clasifican como negociables a menos que se les designe como de cobertura. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes

Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por cobrar, préstamos y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales son cantidades adeudadas por los clientes por concepto de suministro de productos vendidos o servicios prestados en el curso ordinario de los negocios. Si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corriente.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente al valor de la transacción que es por lo general su valor razonable, y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

Provisiones de cuentas comerciales por cobrar

La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva que indique que la Compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago.

La provisión se hace basada en un porcentaje de la cartera actual del cliente con el fin de tener una protección en el evento que el cliente incurra en cese de pagos. Dicha provisión se hace de acuerdo a los siguientes criterios.

Para cuentas vencidas entre	**91 y 180** días **5%**
Para cuentas vencidas entre	**181 y 360** días **10%**
Para cuentas vencidas entre	**360 y 720** días **15%**
Para cuentas vencidas en más de	**720** días **100%**

El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultados en el rubro de "gastos operacionales". Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta "otros ingresos" en el estado de resultados.

Inventarios

Los inventarios son aquellos activos adquiridos para la venta, para el consumo en la prestación de servicios. El inventario está compuesto por medicamentos POS, NO POS, Control especial, alto Costo (comité y Tutelas), Reactivos para laboratorio clínico, equipos Biomédicos, Insumos médico-quirúrgico, material de osteosíntesis y equipos e insumos de Odontología.

Medición Inicial: Los inventarios se reconocerán al costo de adquisición y transformación de los mismos, así como otros costos en los que se haya incurrido para darle su condición actual.

Los descuentos comerciales condicionados identificados en el momento inicial serán registrados como menor valor del inventario.

Medición Posterior: Los inventarios para la venta se medirán por el menor valor entre importe en libros y el valor neto de realización. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

Provisión Inventarios: Los inventarios son periódicamente analizados con el objetivo de establecer si se requiere estimación para posibles pérdidas asociadas con su valor neto realizable. Las pérdidas asociadas con la disposición de inventarios de lento movimiento, obsoletos, expirados y dañados se registran en los resultados del período, teniendo en cuenta los siguientes parámetros:

Obsolescencia: En general, si un artículo ha estado disponible para su uso en la producción o venta de un año, pero no se ha vendido ni usado en la producción, se debe considerar para reserva como un elemento obsoleto. En caso que no pueda ser reutilizado se da de baja el inventario y se lleva al resultado del periodo.

Movimiento lento y exceso: Inventario que no tienen una rotación alta o que por exceso de producción se han quedado en existencias. En caso de que este por más de dos años en el inventario, ya sea por movimiento lento o por exceso, se provisiona el 50% con base a su valor en libros a la fecha de presentación de los estados financieros.

Corta fecha o expirado: Todos los productos que cuenten con fecha de expiración, y que se queden en existencias y pasen el periodo, se provisiona el 100% del valor del inventario.

Propiedad, Planta y Equipo

Son activos tangibles que posee la compañía para su uso, suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para fines administrativos, y se espera duren más de un ejercicio contable. Se reconocen como activos si es probable que generen beneficios económicos futuros y su costo se puede valorar con fiabilidad.

Medición Inicial: Al costo de adquisición que comprende precio de adquisición, aranceles de importación e impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la compra, después de deducir descuentos, instalación y montaje, y desmantelamiento estimado. En caso de incurrir en costos financieros, para un proyecto de un activo que requiera un tiempo sustancial, los costos asociados a la financiación se pueden capitalizar y llevar como mayor valor del costo hasta que el activo esté en condiciones de uso previsto por la administración.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en el que éstos se incurren. La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Medición Posterior: La compañía utilizará el modelo del costo, que implica depreciación y pruebas de deterioro de valor para todos los activos incorporados en los estados financieros de la compañía.

Depreciación: La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta y no se estima ni un valor ni porcentaje para el valor residual, ya que la finalidad es usar el activo hasta su agotamiento. Las vidas útiles de los activos se revisan, y se ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, de tal forma de tener una vida útil restante acorde con el valor de los activos. A continuación las vidas útiles por clase de activo:

❖ Construcciones y edificaciones	**20-60 Años**
❖ Maquinaria y Equipo	**10-20 Años**
❖ Flota y equipo de transporte	**05-10 Años**
❖ Muebles y enseres	**10 Años**
❖ Equipo de cómputo y comunicaci	**05 Años**
❖ Otros equipos	**03-10 Años**

Las vidas útiles para cada clase de activo se determinaron con base a un conjunto de criterios al momento de valorar la propiedad, planta y equipo, entre los cuales se destacan el estado de conservación, la procedencia (análisis si el fabricante cumple con los estándares), planes de mantenimiento, la antigüedad, el tiempo que se espera que el activo aporte a la compañía y las condiciones de las instalaciones.

Deterioro y otras consideraciones: En cada cierre contable, la Compañía analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un activo material, la compañía estima el valor recuperable del activo y lo reconocen en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en periodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización. En ningún caso, la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados Integrales. Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar son instrumentos financieros, que generan la obligación de efectuar un pago con efectivo u otro instrumento financiero, esto sucede como contraprestación de un servicio recibido o un bien adquirido. La compañía registra en esta línea del estado financiero las cuentas por pagar que deberán ser canceladas en un periodo no mayor a un año y las mayores a un año se clasifican como no corriente.

Medición inicial y posterior
La compañía utilizará la medición al valor de transacción que normalmente es su valor razonable de acuerdo a lo previsto por la NIC 39. Se puede presentar baja en cuentas cuando no cumpla la condición para ser un pasivo. En el caso que una cuenta por pagar se tenga que re expresar, se empleará la metodología de costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Impuesto a la renta corriente, riqueza y diferido

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto de impuesto es reconocido en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

El impuesto de renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros. La gerencia periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en los cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

Los impuestos diferidos son reconocidos sobre diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y los montos reconocidos en los estados financieros, que dan lugar a cantidades que son deducibles o gravables al determinar la ganancia o pérdida fiscal correspondiente a periodos futuros cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado. El impuesto diferido es determinado usando tasas de impuestos que están vigentes a la fecha del balance y son esperados a aplicar cuando el activo por impuesto diferido es realizado o cuando el pasivo por impuesto diferido es compensado.

Los impuestos diferidos activos son reconocidos únicamente en la extensión que es probable que futuros ingresos tributarios estarán disponibles contra los cuales las diferencias temporales pueden ser utilizadas. Los impuestos diferidos pasivos son provistos sobre diferencias temporales gravables que surgen, excepto por el impuesto diferido pasivo sobre inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos cuando la oportunidad de reversión de la diferencia temporal sea controlada por la Compañía y es probable que la diferencia temporal no se reversará en un futuro cercano. Generalmente la compañía no tiene la habilidad para controlar la reversión de diferencias temporales de inversiones en asociadas.

Los impuestos diferidos activos son reconocidos sobre diferencias temporarias deducibles de inversiones en subsidiarias, en asociadas y negocios conjuntos únicamente en la extensión en que es probable que la diferencia temporal reversará en el futuro y hay suficiente utilidad fiscal contra la cual la diferencia temporal puede ser utilizada.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes y cuando el impuesto diferido activo y pasivo se relaciona a impuestos gravados por la misma autoridad tributaria sobre una misma entidad o diferentes entidades cuando hay una intención para compensar los saldos sobre bases netas.

En cuanto al impuesto a la riqueza, En Diciembre de 2014 el Gobierno Nacional expidió la Ley 1739, la cual creo el impuesto a la riqueza para ser pagado por todas las entidades en Colombia con un patrimonio líquido superior a $ 1.000 millones. Dicha Ley establece que para efectos contables en Colombia tal impuesto puede ser registrado con cargo a las reservas patrimoniales dentro del patrimonio. La compañía para el año 2015, aun no existía por lo que no registra impuesto a la riqueza.

Beneficios a los empleados

Beneficios a empleados a corto plazo son derechos adquiridos por parte de los empleados delimitados en la ley.

Corto Plazo - Son derechos adquiridos por parte de los empleados, delimitados en la ley, que se pagan en un plazo no superior a un año y se clasifican como corriente, entre estos beneficios se encuentran los salarios, auxilios, aportes parafiscales, prestaciones sociales, entre otros. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados.

Beneficios de terminación del contrato laboral con los empleados

Dichos beneficios corresponden a pagos que tienen que realizar la compañía procedente de una decisión unilateral de la compañía de terminar el contrato o por una decisión del empleado de aceptar una oferta de la compañía de beneficios a cambio de la finalización del contrato de trabajo. De acuerdo con la legislación colombiana dichos pagos corresponden a indemnizaciones por despido que la compañía unilateralmente decide otorgar a sus empleados en estos casos.

Los beneficios por terminación son reconocidos como pasivo con cargo a resultados en la primera de las siguientes fechas:

Cuando la compañía comunica al empleado formalmente su decisión de retirarlo del empleo.

Cuando se reconozca provisiones por costos de restructuración por una subsidiaria o negocio de la compañía que involucre el pago de los beneficios por terminación.

Largo Plazo - Son beneficios a empleados por prima de antigüedad

Provisiones

Las provisiones para desmantelamiento y demandas legales se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. Las provisiones por reestructuración incluyen sanciones por cancelación de arrendamientos y pagos por despido de empleados. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

Medición inicial y posterior

Estimación razonable (incluye análisis de probabilidad) definida por la gerencia de la Compañía complementado con experiencia en casos similares y en ocasiones por expertos traída a valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación

Si la posible salida de recursos generará intereses, se deberán reconocer como gasto en cada periodo contable. Si la contingencia es probable genera la provisión y si es posible, se realizarán revelaciones en los Estados financieros. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

Capital y prima de emisión

En este concepto se encuentra el valor del capital de la compañía a su valor nominal. La medición se realiza al valor de la transacción. La prima de emisión corresponde al mayor valor pagado por un nuevo accionista sobre el valor nominal de las acciones adquiridas. La medición se realiza al valor de la transacción.

Ingresos

La Compañía suministra medicamentos POS, NO POS, Control especial, alto Costo (comité y Tutelas), Reactivos para laboratorio clínico, equipos Biomédicos, Insumos médico-quirúrgico, material de osteosíntesis y equipos e insumos de Odontología especialmente a entidades hospitalarias estatales del sur de Colombia.

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la Compañía, tal como se describe a continuación.

☐El plazo de pago son 30 días para clientes diferentes a estatales y para las entidades hospitalarias estatales son según se pacte en el contrato de suministro que esta entre 60 y 90 días.
☐Los ingresos deben ser reconocidos en el mes en que fueron entregadas las mercancías.
☐Hay evidencia persuasiva de un acuerdo: Un acuerdo escrito firmado u otra documentación legalmente vinculante (por ejemplo, un contrato de suministro o la orden de compra firmada) deben estar en su lugar antes de los ingresos para que puede ser reconocido. Los acuerdos "secundarios" son considerados como una parte integral del acuerdo.
☐ Cuando el valor de una cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable, el mismo que es el flujo de efectivo futuro estimado descontado a la tasa de interés efectiva original del instrumento.
☐En el caso de clientes que han sido objeto de provisión la venta se suspende y sólo habrá activación de cupo de venta cuando se reciba efectivamente su pago.
☐Intereses: Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo. Cuando una cuenta por cobrar o inversión está deteriorado, la Compañía reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, descontando los flujos de efectivo futuros estimados, usando el tipo de interés efectivo original del instrumento, y si aplica reversa el descuento como parte de los ingresos por intereses. Los ingresos por intereses de cuentas por cobrar y préstamos de dudoso recaudo se registran de acuerdo con el tipo de interés efectivo original

Reconocimiento costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

Se incluyen como inversión, aquellos costos directamente relacionados con la formación o adquisición de un activo que requiere un período sustancial de tiempo para ponerlo en condiciones de utilización y venta.

Gestión de riesgos

Factores del riesgo financiero

La Empresa gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Empresa no realiza inversiones, operaciones con derivados o posición en divisas con propósitos especulativos. Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: el riesgo de mercado, liquidez y de crédito.

Riesgo de mercado: El riesgo asociado a los instrumentos financieros y la posición en bancos producto de los excedentes de tesorería, es gestionado mediante la evaluación de las condiciones macroeconómicas y el impacto de su variación en los estados financieros y la aplicación de la metodología de Valor en Riesgo (VaR, por sus siglas en inglés), la cual permite estimar la posible pérdida potencial del portafolio; periódicamente se define un límite máximo de exposición del VaR, el cual es monitoreado.

Riesgo de crédito: El riesgo asociado a riesgo de emisor y contraparte, es gestionado de acuerdo con las políticas de excedentes de tesorería.

Por otra parte se aplica una metodología de asignación de cupos de emisor y contraparte, que contempla el análisis cualitativo y cuantitativo de las entidades que sirven de intermediarios en las operaciones en instrumentos financieros.

Riesgo de liquidez: La Empresa mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Empresa al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha, generar retornos a sus socios, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Empresa puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los socios, devolver capital a los socios, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir su deuda.

Consistente con el sector, la Empresa monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento.

Este ratio se calcula dividiendo la deuda neta entre el capital total. La deuda neta corresponde al total del endeudamiento (incluyendo el endeudamiento corriente y no corriente menos la caja disponible). El capital total corresponde al patrimonio tal y como se muestra en el estado de situación financiera más la deuda neta.

Estimación del valor razonable

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, Medical Group Anma S.A.S. tiene en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado tomarían esas características en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de valoración o revelación en los presentes estados financieros individuales se determina sobre dicha base, a excepción de las operaciones de arrendamiento y otras mediciones que tienen alguna similitud con su valor razonable, pero no son su valor razonable, como por ejemplo valor neto realizable de los inventarios o el valor en uso en la determinación del deterioro.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones hechas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado en que los insumos para las mediciones del valor razonable son observables y la importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, que se describen de la siguiente manera:

☐Insumos de Nivel 1 son precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

☐Insumos de Nivel 2 son insumos, distintos de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

☐Insumos de Nivel 3 son insumos para el activo o pasivo no observables.

Se asume que el valor en libros menos el deterioro de las cuentas por cobrar y por pagar son similares a sus valores razonables.

Estimaciones y juicios contables

Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año se presentan a continuación.

Impuesto a la renta

La Empresa y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Empresa reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados de si corresponde el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

Reconocimiento de ingresos

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los ingresos causados sobre las bases de información disponible sobre ventas y servicios de salud y la radicación de facturas a la Entidades Promotoras de Salud. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

Reconocimiento de costos

Los costos y gastos se registran con base en causación. En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los costos causados sobre las bases de información disponible sobre compras y servicios de salud. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

Negocio en marcha

La gerencia prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la gerencia considera la posición financiera actual del grupo, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras del grupo. A la fecha de este informe no tenemos conocimiento de ninguna situación que nos haga creer que la Compañía no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha durante los siguientes 12 meses.

Estimación para contingencias

La compañía estima y registra una estimación para contingencias, con el fin de cubrir las posibles pérdidas por los casos laborales, juicios civiles y mercantiles, y reparos fiscales u otros según las circunstancias que, con base en la opinión de los asesores legales externos y/o abogados internos, se consideran probables de pérdida y pueden ser razonablemente cuantificados. Dada la naturaleza de muchos de los reclamos, casos y/o procesos, no es posible en algunas oportunidades hacer un pronóstico certero o cuantificar un monto de pérdida de manera razonable, por lo cual el monto real de los desembolsos efectivamente realizados por los reclamos, casos y/o procesos es constantemente diferente de los montos estimados y provisionados inicialmente, y tales diferencias son reconocidas en el año en el que son identificadas.

Notas de carácter Específico

NOTA 1 Efectivo y Equivalentes a Efectivo

Representan los recursos de efectivo con los que se cuenta a disponibilidad inmediata clasificados como sigue:

	2022	2021
Caja	76.578.315	214.549.647
Bancos	500.685.729	529.038.651
TOTAL	**577.264.044**	**743.588.298**

NOTA 2 Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por Cobrar Corrientes

Los saldos de estas cuentas se encuentran clasificados según las normas contables de acuerdo a su naturaleza y liquidez a 31 de de diciembre de 2022-2021 la siguiente manera:

	2022	2021
Clientes *	5.400.121.326	4.172.416.507
Cuentas por cobrar a accionistas	1.372.728.924	1.600.605.790
Anticipos y Avances	950.775.802	602.270.004
Anticipo de Impuestos	562.401.554	678.729.508
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	8.454.395	5.453.093
Prestamos a Particulares	1.345.973.329	1.372.002.715
Deudores Varios	1.073.340.526	1.129.561.128
TOTAL	**10.713.795.856**	**9.561.038.745**

* Ver anexo cartera por edades

Cuentas por cobrar a accionistas

Corresponde al saldo de prestamos y capitalizacion a cargo d la unica accinista de la sociedad.

Anticipos y Avances

	2022	2021
A Proveedores	86.908.386	19.620.166
A Contratistas	130.099.800	246.066.800
A Trabajadores	1.521.872	117.050
Otros Anticipos	732.245.745	336.465.988
TOTAL	**950.775.802**	**602.270.004**

Anticipo de Impuestos

	2022	2021
Anticipo Impuesto Renta y Complementarios	42.243.574	251.000
Retencion en la Fuente a Titulo de Renta	231.119.482	497.052.604
Retencion en la Fuente a Titulo de IVA	112.964.857	62.388.747
Retencion en la Fuente a Titulo de ICA	175.670.641	99.925.158
Saldo de IVA a Favor	175.670.641	18.709.000
Saldo de ICA a Favor	403.000	403.000
TOTAL	**738.072.195**	**678.729.508**

Cuentas por Cobrar a Trabajadores

Corresponde a prestamos otrorgacos a empleados, para descontar de la nomina en cuotas mensuales, los cuales no exceden los 18 meses.

Prestamos a Particulares

	2022	2021
CANTILLO ALVAREZ RENE	110.999.177	110.999.177
CANTILLO ALVAREZ EDISSON	59.436.632	38.708.946
MORA MORENO JOSE FRANCISCO	1.800.000	1.800.000
PASCUAS VIEDA RAFAEL ANDRES	58.204.000	58.204.000
CANTILLO ALVAREZ RAFAEL	257.000.000	0
CANTILLO ALVAREZ YAVED	29.250.000	19.250.000
CASTRO RAYO RICHARD	476.443.816	0
PERDOMO QUINTERO MARIA ANGELICA	0	400.000.000
HOYOS DUGARTE LILIANA	0	1.600.000
CANTILLO ALVAREZ MARIA ERLANDY	1.594.000	1.594.000
TRUJILLO VARGAS NILSON	639.000	639.000
INVERSIONES FAMILIARES UNIDAS	215.786.034	65.000.000
EQUIPACOL S.A.S.	0	600.000.000
INVERSIONES VALENZUELA ESCOBAR	51.552	51.552
CONSTRU MINERALES SAS	75.231.039	20.226.000

TROPICAL ESSENTIALS OILS SAS	3.314.800	1.502.000
PIRNELLO S.A.S.	6.779.279	6.368.045
PROYECTOS Y OBRAS BIM SAS	0	19.061.995
CORNEJO CANTILLO ISABELA	0	600.000
GARZON ESCOBAR HECTOR FABIO	49.444.000	26.398.000
TOTAL	**1.345.973.329**	**1.372.002.715**

Otros Deudores

	2022	2021
LOPEZ RAMIREZ CARLOS FRANCISCO	18.579.110	39.203.500
ESCOBAR DIAZ DIANA MARCELA	0	40.378
INVERSIONES CANAL S. EN C.	335.776.132	335.776.132
CONSTRU MINERALES SAS	591.938.665	723.590.964
GARZON ESCOBAR HECTOR FABIO	30.950.154	30.950.154
ESCANDON DUSSAN LEYDY CONSTANZA	96.096.465	0
TOTAL	**1.073.340.526**	**1.129.561.128**

NOTA 3 Inventarios

Los saldos de estas cuentas se encuentran clasificados según las normas contables de acuerdo a su naturaleza y liquidez a 31 de de diciembre de 2022-2021 de la siguiente manera:

	2022	2021
Quirurgicos y Ortopédicos - Linea Institucion	1.951.455.801	1.259.029.629
Quirurgicos y Ortopédicos - Linea Comercial	24.702.587	13.639.494
Medicamentos - Linea Institucional	2.239.372.750	2.506.266.450
Medicamentos - Linea Comercial	899.619.915	647.159.036
TOTAL	**5.115.151.053**	**4.426.094.609**

NOTA 4 Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por Cobrar No Corrientes

	2022	2021
Clientes de dificil cobro (*Ver anexo Cartera x Edade	371.322.117	315.944.742
Deterioro	-89.722.843	-89.722.843
TOTAL	**281.599.274**	**226.221.899**

* Ver anexo cartera por edades

NOTA 5 Propiedad ,Planta y Equipo

Esta partida refleja los siguientes saldos :

	2022	2021
Maquinaria y Equipo	224.250.892	15.372.511
Equipo de Oficina	92.268.298	90.532.298
Equipo de Computación	76.917.625	68.819.625
Flota y Transporte	595.265.400	590.265.400
Depreciación Acumulada	-251.995.855	-181.362.855
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**736.706.360**	**583.626.979**

DESCRIPCION	COSTO HISTORICO	ADQ. EN EL PERIODO	DEP. ACUM.	COSTO EN LIBROS
Maquinaria y Equipo	15.372.511	208.878.381	4.618.409	219.632.483
Equipo de Oficina	90.532.298	1.736.000	14.685.257	77.583.041
Equipo de Computación	68.819.625	8.098.000	49.137.824	27.779.801
Flota y Transporte	590.265.400	5.000.000	183.554.365	411.711.035
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**764.989.834**	**223.712.381**	**251.995.855**	**736.706.360**

NOTA 6 Propiedades de Inversión

Corresponde inmuebles que posee de la sociedad, que aunque no estan en el circulo habitual del negocio, han sido adquiridos y dispuestos proyectando el desarrollo de una bodega para la importación y almacenamiento de quipos y/o dispositivos medico-quirurgicos.

	2022	2021
TERRENOS	**1.383.179.600**	**1.383.179.600**
Lote Zona Franca	500.000.000	500.000.000
Nivelacion y Replanteo Lote Zona Franca	133.179.600	133.179.600
Reajuste a Valor Comercial	750.000.000	750.000.000
TOTAL	**1.383.179.600**	**1.383.179.600**

NOTA 7 Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar Corrientes

Estan conformadas por los siguientes saldos:

Cuentas por pagar	2022	2021
Proveedores (Ver Anexo Proveedores por Edades)	5.966.968.266	4.366.041.014
Costos y Gastos por Pagar	185.709.758	80.615.744
Cuentas por Pagar a Socios y/o Accionistas	0	0
Retenciones en la Fuente por Pagar	169.641.000	44.312.000
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	51.076.770	26.481.770
Retenciones y Aportes de Nomina	8.373.506	9.342.465
Acreedoores Varios	335.219.887	153.771.900
TOTALES	**6.716.989.187**	**4.680.564.893**

* Ver anexo Proveedores por edades

Costos y Gastos por Pagar

Concepto	2022	2021
Comisiones	6.980.232	0
Honorarios	15.968.172	0
Servicios de Mantenimiento	1.370.904	1.077.180
Transporte Fletes y Acarreos	17.855.877	2.504.114
Servicios Públicos	15.727	1.290.362
Seguros	3.828.111	5.847.512
Otros	139.690.735	69.896.575
TOTALES	**185.709.758**	**80.615.744**

Retenciones en la Fuente por Pagar

Corresponde a las retenciones y autorretenciones en la fuente a tíitulo de renta practicadas durante el mes de Diciembre de 2022 que se pagan en enero de 2023.

Impuesto de Industria y Comercio Retenido

Corresponde al Valor de las retenciones practicadas a título de Impuesto de Industria y Comercio durante el bimestre Noviembre-Diciembe de 2022, y se paga en el mes de enero de 2023.

Retenciones y Aportes de Nomina

Valores a cancelar en el mes de Enero de 2023 por concepto de aportes al sistema de seguridad social del mes diciembre de 2022.

	2022	2021
Aportes a EPS	3.194.500	3.485.900
Aportes a ARL	2.390.100	1.587.800
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	2.394.021	3.873.805
Libranzas	394.885	394.960
TOTALES	**8.373.506**	**9.342.465**

Otras cuentas por Pagar

Las partida mas significativa en los acreedores varios, correspondiete a un prestamo recibido de la Señora GINA LORENA MUÑOZ FACUNDO por $95.607.187, otro de la sociedad COMERCIALIZADORA MAXIUNIVERSAL S.A.S., por valor de $40.000.000 y otro de la sociedad GMEDIOS S.A.S. por $200.000.000.

NOTA 8 Cuentas por Pagar por Beneficios a Empleados

Refleja el valor a cancelar por obligaciones laborales, tales como prestaciones sociales consolidadas.

	2022	2021
Sueldos por Pagar	16.755.767	1.208.820
Cesantías	71.811.546	59.545.486
Intereses sobre cesantías	9.781.701	7.145.459
Prima Legal	6.538.839	0
Vacaciones Por Pagar	45.065.041	46.712.443
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	**149.952.894**	**114.612.208**

NOTA 9 Pasivos por Impuestos Corrientes

En esta cuenta se registra el valor causado por impuesto de renta, IVA e ICA.

	2022	2021
Por Obligaciones Fiscales		
Por Impuesto de Renta	66.719.000	870.993.000
Por Impuesto a las Ventas	71.439.543	33.173.543
Por Impto. de Ind. y Cccio	95.953.000	41.325.000
TOTAL	**234.111.543**	**945.491.543**

La partida Impuesto de Renta corresponde al reconicimiento por la vigencia año gravable 2022.

El impuesto a las Ventas corrsponde a vigencias anteriores a 2019, que estan pendientes de acuerdo de pago.

El impuesto de Industria y Comercio registra el valor del indicado impuesto reconocido por el año gravable 2018 sobre ingresos obtenidos en el municipio de Florencia (Cqta.) que se encuentra por pagar; de igual manera incluye el reconocimiento del impuesto de indsutria y comercio reconocido para la viencia fiscal 2022.

NOTA 10 Otros Pasivos Financieros Corrientes

Representa los saldos de las obligaciones contraidas con entidades financieras teniendo en cuenta su exigibilidad a las fechas de corte.

Pasivos Financieros Corrientes	2022	2021
Banco Agrario de Colombia	262.467.291	304.252.222
Banco de Occidente	6.852.602	5.679.675
Banco Davivienda	21.108.892	17.625.502
Banco Finandina	19.567.305	25.978.788
Banco de Bogota	60.376.361	32.541.260
Banco ITAU	200.000.000	591.666.667
TOTALES	**570.372.451**	**977.744.114**

Pasivos Financieros NO Corrientes	2022	2021
Banco Agrario de Colombia	924.648.867	433.706.667
Banco Davivienda	0	30.500.000
Banco Finandina	0	40.750.000
Banco de Bogota	130.000.000	190.931.320
Banco ITAU	300.000.000	575.000.000
TOTALES	**1.354.648.867**	**1.270.887.987**

NOTA 11 Cuentas Comerciales por Pagar Y Otras Cuentas por Pagar No Corrientes

Representadas en los siguientes saldos.

	2022	2021
Proveedores (Ver Anexo Proveedores por Edades)	338.581.882	398.293.033
Anticipos de clientes	5.161.681	43.968.638
Valores Recibidos para terceros	23.856.546	4.442.305
TOTALES	**367.600.109**	**446.703.976**

* Ver anexo Proveedores por edades

NOTA 12 Patrimonio

	2022	2021
Capital Suscrito y Pagado	3.000.000.000	3.000.000.000
Reservas Obligatorias	623.776.000	452.487.000
Revalorización	750.000.000	750.000.000
Ganancias del Periodo	926.275.724	1.712.885.044
Ganancias Acumuladas	4.113.969.412	2.572.373.365
Total del patrimonio	**9.414.021.136**	**8.487.745.409**

NOTA 13 Ingresos por Actvidades Ordinarias

	2022	2021
Venta Mercancias Canal Institucional	24.598.912.806	25.180.089.112
Venta Mercancias Canal Comercial	3.426.830.114	2.982.144.783
Menos - Devoluciones en ventas	-1.427.273.952	-1.697.990.883
	26.598.468.968	**26.464.243.012**

La principal actividad de la empresa es la venta de medicamentos y equipos e insumos medico-quirugicos, esarrollada en dos unidades de negocio, denominadas Linea Institucional y Linea Comercial.

NOTA 14 Costos de Ventas

Registra el valor correspondiente al costo de las mercancias compradas para la venta.

	2022	2021
Costo Mercancias Canal Institucional	17.538.597.563	16.099.875.459
Costo Mercancias Canal Comercial	2.360.845.330	2.071.310.117
Total Costo de Ventas	**19.899.442.893**	**18.171.185.576**

NOTA 15 Otros Ingresos

	2022	2021
Financieros (Descuentos Comerciales)	280.820.961	185.649.895
Reintegro de Costos y Gastos	38.908.567	496.978.172
Diversos	25.298.659	48.823.511
	345.028.187	**731.451.578**

Los ingresos financieros corresponden a descuentos otorgaos por los proveedores, por condiciones comerciales de pronto pago.

Diversos
Corresponde principal mente a ajustes por sobrantes de inventarios.

NOTA 16 Gastos de Administración

Los saldos de esta cuenta a 31 de diciembre del 2022 y 2021 se discriminan de la siguiente manera:

Operacionales de Administración	2022	2021
Gastos de Personal	549.872.196	541.490.514
Honorarios	114.525.000	97.368.500
Impuestos	0	392.127
Arrendamientos	0	15.158.400
Seguros	8.669.253	3.905.816
Servicios	23.326.762	46.155.263
Gastos Legales	11.414.600	14.717.019
Mantenimiento y reparaciones	0	3.811.697
Adecuación e Instalación	10.500	4.500
Depreciaciones	16.052.000	17.242.500
Diversos	6.575.442	337.050
	730.445.753	**740.583.386**

Gastos de Personal	2022	2021
Sueldos	314.763.999	293.940.818
Apoyo Sostenimiento Pasantes	583.333	0
Incapacidades	731.144	1.052.557
Auxilio de Transporte	10.850.126	8.871.166
Cesantias	21.368.291	25.397.079
Intereses sobre cesantias	2.536.188	2.821.559
Prima de Servicios	21.368.291	25.612.971
Vacaciones	10.410.220	24.666.022
Bonificaciones	500.000	0
Dotación y Suministro	42.307.827	6.466.817
Gastos deportivos y de recreacion	2.588.498	561.443
Aportes a ARL	1.451.200	2.024.200
Aportes a EPS	3.876.600	0
Aportes a Fondos de Pensión	28.724.800	86.682.300
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	40.428.916	12.531.890
Gastos Médicos y Droga	1.457.060	1.375.673
Otros - Pagos No Constitutivos de Salario	45.925.703	49.486.020
TOTALES	**549.872.196**	**541.490.514**

Honorarios

Concepto	2022	2021
Revisoría Fiscal	25.830.000	15.600.000
Asesoría Jurídica	44.800.000	23.522.500
Asistencia Tecnica	24.195.000	33.146.000
Asesoría Tributaria	0	14.600.000
Otros	19.700.000	10.500.000
TOTAL	**114.525.000**	**97.368.500**

Impuestos

Durante los años 2022 y 2021 se causaron y se pagaron impuestos así:

	2022	2021
De vehículos	0	392.127
TOTAL	**0**	**392.127**

Arrendamientos

Corresponde al alquiler de una oficina en la ciudad de Neiva.

Seguros

	2022	2021
Contra Todo Riesgo	0	1.740.972
Vida Colectiva	8.669.253	0
Obligatorio Accidentes de Transito	0	2.164.844
TOTALES	**8.669.253**	**3.905.816**

Servicios

	2022	2021
Asistencia Tecnica	14.253.666	40.344.768
Acueducto y Alcantarillado	0	366.750
Energia Electrica	8.588.840	4.919.179
Telefono	452.756	431.356
Gas	31.500	93.210
TOTALES	**23.326.762**	**46.155.263**

Gastos Legales

	2022	2021
Notariales	405.900	454.380
Registro Mercantil	3.567.700	13.614.400
Trámites y Licencias	7.172.000	456.239
Otros Gastos Legales	269.000	192.000
	11.414.600	**14.717.019**

En general, los gastos legales comprenden principalmente, la reenovacion de la matrticula meerrcantil y laa compra de certificados de existencia y representación en la Cámara de Comercio.

Mantenimiento y Reparación.

Representa todas las erogaciones pertinentes al mantenimiento y reparaciones realizadas sobre los activos fijos con el fin de preservar su funcionalidad.

	2022	2021
Insumos y materiales Mtto Terrenos	0	409.526
Materiales Mtto Construcciones y Edificacione	0	2.052.171
Repuestos y materiales Mtto Maq. Y Equipo	0	1.350.000
TOTALES	**0**	**3.811.697**

Depreciaciones

	2022	2021
Equipo de Oficina	2.783.000	2.993.300
Equipo de Computación y Comunicación	13.269.000	14.249.200
	16.052.000	**17.242.500**

Gastos Diversos

	2022	2021
Elementos de Aseo y Cafeteria	7.500	54.000
Combustible y Lubricantes	300.000	40.000
Taxis y Buses	0	40.000
Casino y Restaurante	135.500	125.550
Parqueadero	1.888	22.600
Otros Gastos Diversos	6.130.554	54.900
	6.575.442	**337.050**

NOTA 17 Gastos de Ventas

Los saldos de esta cuenta a 31 de diciembre del 2022 y 2021 se discriminan de la siguiente manera:

	2022	2021
Gastos de Personal	1.183.449.718	843.661.721
Honorarios	0	40.000.000
Impuestos	598.634.775	717.158.664
Arrendamientos	577.656.070	504.186.400
Contribuciones	7.660.000	12.254.000
Seguros	59.449.073	30.682.823
Servicios	474.056.060	894.686.613
Gastos Legales	178.626.666	7.503.702
Mantenimiento y reparaciones	163.097.582	352.014.561
Adecuación e Instalación	19.646.827	448.174.855
Gastos de Viaje	88.471.908	34.724.642
Depreciaciones	54.581.000	58.279.900
Diversos	264.489.669	237.968.632
Deterioro CxC	0	89.722.843
	3.669.819.348	**4.271.019.356**

Gastos de Personal	2022	2021
Sueldos	656.384.316	405.334.660
Apoyo Sostenimiento Pasantes	4.500.000	23.697.379
Comisiones	77.401.698	102.890.021
Incapacidades	13.966.681	8.411.043
Auxilio de Transporte	43.365.355	30.594.881
Cesantias	66.786.145	44.657.747
Intereses sobre cesantias	7.946.154	5.124.171
Prima de Servicios	66.786.145	44.463.453
Vacaciones	33.571.874	23.237.558
Bonificaciones	2.878.100	11.685.000
Dotación y Suministro	398.304	4.795.068
Gastos deportivos y de recreacion	10.221.501	2.324.358
Aportes a ARL	15.449.400	6.241.700
Aportes a EPS	0	8.314.000
Aportes a Fondos de Pensión	90.985.700	46.495.400
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	8.458	17.748.770
Gastos Médicos y Droga	34.400	2.251.538
Otros - Pagos No Constitutivos de Salario	92.765.487	55.394.973
TOTALES	**1.183.449.718**	**843.661.721**

Honorarios

Concepto	2022	2021
Direccion Comercial	0	40.000.000
TOTAL	**0**	**40.000.000**

Impuestos

Durante los años 2022 y 2021 se causaron y se pagaron impuestos así:

	2022	2021
Industria y Comercio Avisos y Tableros	78.512.000	12.337.000
Estampillas	570.279.123	703.840.982
Otros	3.040.652	980.682
TOTAL	**651.831.775**	**717.158.664**

Arrendamientos

Corresponde al arrendamiento de las instalaciones ubicadas en la ciudad de Neiva (H), donde funciona el centro principal de operaciones, logística y almacenamiento por $480.000.000 y el saldo por las instalaciones ubicadas en la ciudad de Bogotá

Contribuciones y Afiliaciones

Corresponde la administracion de la Propiedad Horizontal Zona Franca Surcoombiana, donde esta ubicado el lote, en el cual se proyecta desarrollar un centro de improtación de equpos e insumos medico-quirurgicos.

	2022	2021
Contibuciones y Afiliaciones	7.660.000	12.254.000
TOTALES	**7.660.000**	**12.254.000**

Seguros

	2022	2021
Polizas de Manejo	4.370.251	158.504
Polizas de Cumplimiento	28.625.350	20.926.774
Polizas de Responsabilidad	2.633.875	2.012.658
Todo Riesgo Vehiculos	7.663.650	3.967.968
Vida Colectiva	11.959.947	2.624.919
SOAT	4.196.000	992.000
TOTALES	**59.449.073**	**30.682.823**

Servicios

	2022	2021
Aseo y Vigilancia	5.377.852	7.177.960
Temporales	9.557.000	3.605.263
Acueducto y Alcantarillado	6.259.967	4.544.789
Energia Electrica	65.659.371	58.784.773
Telefono	21.569.539	8.763.011
Correos portes y Telegramas	15.700	3.009.002
Fletes y Acarreos	238.716.871	705.621.267
Gas	807.110	812.609
Publicidad Propaganda y Promoción	78.949.949	88.381.165
Otros Servicios	47.142.701	13.986.773
TOTALES	**474.056.060**	**894.686.613**

Gastos Legales

	2022	2021
Notariales	39.036	184.220
Registro Mercantil	0	320.100
Trámites y Licencias	178.564.930	6.881.982
Otros Gastos Legales	22.700	117.400
	178.626.666	**7.503.702**

Mantenimiento y Reparación.

Representa todas las erogaciones pertinentes al mantenimiento y reparaciones realizadas sobre los activos fijos con el fin de preservar su funcionalidad.

	2022	2021
Construcciones y Eficidaciones	15.967.579	79.597.484
Materiales Mtto Construcciones y Edificacione	20.350.081	74.772.484
Maquinaria y Equipo	5.682.248	5.705.811
Repuestos y materiales Mtto Maq. Y Equipo	17.968.810	12.493.608
Equipo de Oficina	5.060.069	7.680.397
Repuestos y materiales Mtto Eq. Oficina	4.594.190	3.876.265
Equipo de Computación y Comunicación	10.171.685	2.341.000
Repuestos y materiales Mtto. Equipo Comput	25.738.800	19.879.672
Flota y Equipo de Transporte	16.795.923	27.474.592
Repuestos y Materiales Equipo Transporte	40.768.198	118.193.247
TOTALES	**163.097.582**	**352.014.561**

Adecuacion e Instalación

Representa todas las erogaciones con el objeto de proporcionar un adecuado desarrollo de las actividades dentro de las intalaciones fisicas de la compañìa.

	2022	2021
Instalaciones Eléctricas	5.373.704	65.332.201
Arreglos Ornamentales	688.100	2.088.196
Reparaciones Locativas	13.585.023	379.661.347
Otros	0	1.093.111
TOTALES	**19.646.827**	**448.174.855**

La variacion sustancial en reparaciionens locativas obedece a las adecuaciones realizadas en la planta fisica de la bodega de la siudad de Bogotá.

Gastos de Viaje

Erogaciones generadas para subsidiar viajes de funcionarios para el desarrollo de actividades comerciales.

	2022	2021
Alojamiento y Manutención	28.810.949	12.698.310
Pasajes Aereos	16.562.661	1.836.210
Pasajes Terrestres	31.019.950	6.934.655
Peajes	11.505.548	12.655.467
Otros Gastos de Viaje	572.800	600.000
	88.471.908	**34.724.642**

Depreciaciones

	2022	2021
Maquinaria y Equipo	1.467.000	1.087.000
Flota y Equipo de Transporte	53.114.000	57.192.900
	54.581.000	**58.279.900**

Gastos Diversos

	2022	2021
Comisiones	79.431.948	40.049.929
Elementos de Aseo y Cafeteria	18.352.567	20.609.391
Papeleria Utiles de Oficina	28.928.242	28.084.730
Combustible y Lubricantes	69.475.305	71.634.409
Envases y Empaques	5.722.548	3.232.854
Taxis y Buses	7.722.429	5.348.853
Estampillas	0	15.000
Casino y Restaurante	50.476.277	65.207.008
Parqueadero	4.297.103	2.665.857
Otros Gastos Diversos	83.250	1.120.600
	264.489.669	**237.968.632**

NOTA 18 Otros Gastos

	2022	2021
Gastos Bancarios	789.260	902.300
Comisiones Bancarias	54.270.449	92.630.420
Intereses Corrientes	274.888.356	48.841.800
Intereses por Mora	31.390.861	97.903.616
Descuentos Comerciales condicionados	471.362.168	491.887.784
Bonificación por Cumplimiento	7.715.112	6.586.947
Gravamen a los Movimientos Financieros	132.061.087	111.700.481
Perdida en Venta y Retiro de Bienes	0	90.381.463
Impuestos Asumidos	1.584.652	682.915
Gastos Extraordinarios	12.675.153	68.134.808
Otros	33.748.579	14.428.003
Multas sanciones y litigios	252.698.759	104.113.150
Donaciones	60.000.000	62.000.000
Otros gastos no deducibles	0	19.647.541
TOTALES	**1.333.184.437**	**1.209.841.228**

En aras de mejorar la rotación de la cartera de clientes, la compañía ha establecido politicas de descuentos por pronto pago, entre el 5% y el 12%, de igual manera se entregan productos en bonificación, con el fin de impulsar las ventas.

La perdida en retiro de bienes registra el castgido de cuentas incobrables con clientes de la linea Institucional, los cuales han glosado las facturas y no fue posible llegar a acuerdo conciliatorio, siendo de manera unilateral de su parte ql no pago de las los montos en conciliación.

Los otros gastos extraordinarios corresponden al impuesto pagado en la correccion de la declaracion de renta por el año gravable 2021.

Las multas y sanciones corresponden a la sancion por la Superintendencia de Industria y Comercio, sancion por correccion de la declaracion de renta año gravable 2021 y condena en costas procesales

NOTA 19 Impuestos

La sociedad esta sometida al Régimen Ordinario de Renta, de manera que por el año gravable 2021, hace el reconocimiento de impuesto de renta a tarifa del 35% sobre la renta líquida proyectada.

Tambien se reconoce Impuesto de Industria y Comercio a tarifa de 4x1000 sobre los ingresos netos.

NOTA 20 INFORMACION FINANCIERA

Dando cumplimiento a lo ordenado en el artículo 291 del Código del Comercio, a continuación se suministran los siguientes índices:

INDICADORES FINANCIEROS

		2022		2021	
LIQUIDEZ					
Activo C/te - Pasivo C/te					
CAPITAL DE TRABAJO		16.406.210.953	7.671.426.075	14.730.721.652	6.718.412.758
			8.734.784.878		**8.012.308.894**
Razón de Liquidez	Activo Corriente / Pasivo Corriente	16.406.210.953 / 7.671.426.075	**2,14**	14.730.721.652 / 6.718.412.758	**2,19**
Prueba Acida	Act. Cte - Inventarios / Pasivo Corriente	11.291.059.900 / 7.671.426.075	**1,47**	3.081.395.969 / 6.718.412.758	**0,46**
ENDEUDAMIENTO		**2022**		**2021**	
Endeudamiento Total	Pasivo Total / Activo Total	9.393.675.051 / 18.807.696.187	**49,95%**	8.436.004.721 / 16.923.750.130	**49,85%**
Endeudamiento a corto plazo	Pasivo Corriente / Pasivo Total	7.671.426.075 / 9.393.675.051	**81,67%**	6.718.412.758 / 8.436.004.721	**79,64%**
Endeudamiento Financiero	Obl. Financieras / Ventas Netas	1.925.021.318 / 26.598.468.968	**7,24%**	977.744.114 / 26.464.243.012	**3,69%**
APALANCAMIENTO		**2022**		**2021**	
Laverage	Total Pasivo Terceros / Patrimonio	9.393.675.051 / 9.414.021.136	**99,78%**	8.436.004.721 / 8.487.745.409	**99,39%**
Laverage C.P.	Pasivo Corriente / Patrimonio	7.671.426.075 / 9.414.021.136	**81,49%**	6.718.412.758 / 8.487.745.409	**79,15%**
Laverage Financiero	Pasivo con Ent. Financ. / Patrimonio	1.925.021.318 / 9.414.021.136	**20,45%**	977.744.114 / 8.487.745.409	**11,52%**
Independencia Financiera	Patrimonio / Activo Total	9.414.021.136 / 18.807.696.187	**50,05%**	8.487.745.409 / 16.923.750.130	**50,15%**
RENTABILIDAD		**2022**		**2021**	
Rentabilidad del Patrimonio	Utilidad del Ejercicio / Patrimonio	926.275.724 / 9.414.021.136	**9,84%**	1.712.885.044 / 8.487.745.409	**20,18%**
Rentabilidad del Activo	Utilidad del Ejercicio / Activo Total	926.275.724 / 18.807.696.187	**4,92%**	1.712.885.044 / 16.923.750.130	**10,12%**
Valor Nominal de la Acción	**$ 1.000.000**	Valor Intrinseco de la Acción	**$ 3.138.007**	Valor Intrinseco de la Acción	**$ 4.715.414**

LEIDY CONSTANZA ESCANDON DUSSAN
Representante Legal

EUDER HERMIDA CAICEDO
Contador
T.P. 145931-T
Ver Certificación Adjunta

WALTER HERNAN RIOS RODRIGUEZ
Revisor Fiscal
T.P. 160988-T
Ver Opinión Adjunta

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Sobre los Estados financieros Certificados por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

A la Asamblea de Accionistas
MEDICAL GROUP ANMA SAS

A- INFORMES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

He auditado los estados financieros de la sociedad **MEDICAL GROUP ANMA SAS** preparados conforme a la sección 3 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, que es congruente con todo aspecto significativo, con las normas internacionales de información financiera para pymes (Estándar Internacional para Pymes), por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de Diciembre de 2022 y 2021 a los correspondientes *Estados de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Flujo de Efectivo, Notas a los Estados Financieros con sus Revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa*.

B- RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros certificados, que se adjuntan, son responsabilidad de la administración puesto que reflejan su gestión, quien los preparó y supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con el anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del consejo técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de Políticas Contables adoptadas por la sociedad MEDICAL GROUP ANMA SAS, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

C- RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, realizando una auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1°, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Aseguramiento de la Información – NAI. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar una opinión.

@contadorwalterrios
WalterRíos · Asesor Empresarial · TRIBUTARIA
D | Calle 12 N°. 8-13 Of. 304
C | 318 602 9461
E | cpwalter.rios@gmail.com

D- OPINION

En mi opinión, los mencionados estados financieros individuales auditados por mí, que fueron preparados y fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo No. 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorio, es decir la situación financiera de la sociedad **MÉDICAL GROUP ANMA SAS** por el periodo comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de diciembre de 2022 y los resultados de sus operaciones, los cambios en su situación financiera y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia, los cuales fueron aplicados de manera uniforme.

Además, fundamentado en el alcance de mi auditoría, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las disposiciones legales.

E- FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

La auditoría se llevó acabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria NIA, teniendo en cuenta las responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros mencionada en el literal C anterior. Como parte de las responsabilidades del Revisor Fiscal, he actuado con independencia en el desarrollo de las labores de auditoria conforme a los requerimientos de ética profesional establecidos en Colombia.

F- INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

REGISTROS, OPERACIONES, ACTOS DE LA ADMINISTRACIÓN Y ASAMBLEA GENERAL DE AFILIADOS

Además, conceptúo que, durante dicho período, los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración, en su caso, se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Accionistas.

CORRESPONDENCIA, COMPROBANTES, LIBROS DE ACTAS

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas se llevan y conservan debidamente.

No obstante, esta revisoría realizó sugerencias en cuanto a la buena custodia, los cuales fueron atendidas por la administración.

INFORME DE GESTIÓN

El informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los Estados Financieros básicos. En dicho informe se menciona que la MEDICAL GROUP ANMA SAS al 31 de diciembre de 2022 se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

MEDIDAS DE CONTROL INTERNO

Se observa de MEDICAL GROUP ANMA SAS las medidas escasamente adecuadas de Control Interno, conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

Es imperativo desarrollar trabajos de mejoramiento a los procesos de control interno de la sociedad.

@contadorwalterrios
WalterRíos · Asesor Empresarial · TRIBUTARIA
D | Calle 12 N°. 8-13 Of. 304
C | 318 602 9461
E | cpwalter.rios@gmail.com

OBLIGACIONES DE APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL, APORTES PARAFISCALES

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mencionadas en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999.

OPERACIONES DE FACTORING

MEDICAL GROUP ANMA SAS no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la Sociedad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.

Sin embargo, no se han observado operaciones de factoring para nuestros proveedores y acreedores.

G- CONTROL INTERNO Y CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO

El Código de Comercio establece en su artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del Control Interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la Administración de la Sociedad, así como del funcionamiento del proceso de Control Interno, el cual es igualmente responsabilidad de la Administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la Sociedad;
- Estatutos de la Sociedad;
- Actas de Asamblea de accionistas.
- Otra documentación relevante.

Para la evaluación del Control Interno utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la Sociedad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de Control Interno.

El Control Interno de una Sociedad es un proceso efectuado por los encargados del Gobierno Corporativo, la Administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El Control Interno de una Sociedad incluye aquellas políticas y procedimientos que permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la Sociedad; proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo 2, que corresponde a las NIIF para las Pymes, y que los ingresos y desembolsos de la Sociedad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y de aquellos encargados del Gobierno Corporativo; y proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la Sociedad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros.

@contadorwalterrios
WalterRíos · Asesor Empresarial · TRIBUTARIA
D | Calle 12 N°. 8-13 Of. 304
C | 318 602 9461
E | cpwalter.rios@gmail.com

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Sociedad, así como de las disposiciones de los Estatutos y de los Órganos de Administración, y el logro de los objetivos propuestos por la Administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el Control Interno puede no prevenir o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la Sociedad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Asamblea General de Accionistas, y mantiene un sistema de Control Interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

H-OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO

En mi opinión, la Sociedad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Asamblea General de Accionistas, en todos los aspectos importantes.

I- OPINIÓN SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

En mi opinión, el Control Interno de la sociedad ha venido de menos a más en el desarrollo de un programa de control interno, el cual se encuentra en reorganización, desarrollo e implementación de algunos aspectos importantes.

Por lo anterior, relacionado con este aspecto, se enviaron memorandos de recomendaciones y se hicieron mesas de trabajo cuando fue necesario, con el objeto de fortalecer dicho sistema.

Se debe continuar en el proceso de mejoramiento del control interno de la sociedad, incluido la implementación y continuación de las medidas de SARLAFT.

Respetuosamente,

WALTER HERNÁN RÍOS RODRÍGUEZ
Revisor Fiscal MEDICAL GROUP ANMA SAS
T.P. 160988 – T
Ciudad, 05 de marzo de 2023

@contadorwalterrios
WalterRíos · Asesor Empresarial · TRIBUTARIA
D | Calle 12 N°. 8-13 Of. 304
C | 318 602 9461
E | cpwalter.rios@gmail.com