

# Estados Financieros

## 2023



MAPLE RESPIRATORY  
COLOMBIA



**MAPLE RESPIRATORY**  
COLOMBIA

MAPLE RESPIRATORY IPS SAS  
NIT 900.611.961-1  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)



Al 31 diciembre de:

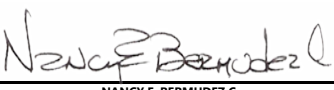
Al 31 diciembre de:

Código	Descripción	Notas	2023	2022	Código	Descripción	Notas	2023	2022
<b>1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>2</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
	<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	4	<b>1.817.527</b>	<b>775.105</b>		<b>Obligaciones Financieras</b>	8	<b>7.025.892</b>	<b>4.644.977</b>
1105	Caja		7.757	10.588	2105	Bancos Nacionales		3.251.030	1.777.484
1110	Bancos Cuentas Corrientes		1.693.405	731.451	2120	Compañías de Financiamiento Comercial		3.774.862	2.867.493
1225	Certificados de Depósito - CDT		20.000	20.000		<b>Acreeedores Comerciales</b>	9	<b>14.143.005</b>	<b>15.861.238</b>
1245	Derechos Fiduciarios		96.365	13.066	2205	Proveedores Nacionales		4.684.801	368.491
	<b>Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar</b>	5	<b>39.676.961</b>	<b>33.508.673</b>	2210	Proveedores del Exterior		6.136.437	13.884.311
1301	Cuentas Comerciales Pendientes por Radicar		6.211.447	6.208.079	2335	Costos y Gastos por Pagar		1.430.978	1.305.461
1302	Cuentas Comerciales Facturación Radicada		27.386.801	28.671.554	2370	Retenciones y Aportes de Nomina		299.543	301.970
1330	Anticipos y Avances		80.935	618.903	2380	Acreeedores Varios		1.591.246	0
1335	Depositos		5.295	5.295	2695	Provisiones Diversas		0	1.005
1355	Anticipos y Contribuciones de Impuestos		6.223.102	2.023.078		<b>Impuestos por Pagar</b>	10	<b>2.598.528</b>	<b>579.307</b>
1380	Deudores Varios		21.256	12.561	2345	Acreeedores Oficiales		2.577.889	567.357
1399	Deterioro de Cuentas por Cobrar(cr)		(251.875)	(4.030.797)	2335	Costos y Gastos por Pagar		20.639	11.950
	<b>Inventarios</b>	6	<b>2.432.831</b>	<b>3.615.735</b>		<b>Beneficios a Empleados</b>	11	<b>1.724.570</b>	<b>1.104.221</b>
1455	Materiales, Repuestos y Accesorios		1.807.121	2.065.622	2505	Nomina por Pagar		494.723	10.515
1465	Mercancia en Transito		625.710	1.550.113	2510	Cesantias Consolidadas		525.863	452.618
	<b>Gastos Pagados por Anticipado</b>		<b>212.002</b>	<b>240.186</b>	2515	Intereses Sobre Cesantias		60.281	50.576
1705	Gastos Pagados por Anticipado		174.171	176.658	2520	Prima de Servicios		0	2.235
1710	Cargos Diferidos		37.831	63.528	2525	Vacaciones Consolidadas		643.703	588.277
	<b>Total del Activo Corriente</b>		<b>44.139.321</b>	<b>38.139.700</b>		<b>Otros Pasivos</b>		<b>520.261</b>	<b>72.608</b>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				2725	Impuesto Diferido		515.029	64.042
	<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>	7	<b>63.034.674</b>	<b>57.536.072</b>	2805	Otros Pasivos		5.232	8.566
1524	Equipo de Oficina		2.403.320	2.101.132		<b>Total del Pasivo Corriente</b>		<b>26.012.256</b>	<b>22.262.351</b>
1528	Equipo de Computación y Comunicación		1.277.972	1.195.803		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
1532	Equipo Médico - Científico		95.457.804	83.456.386	2120	Obligaciones Financieras	8	17.128.059	14.627.846
1540	Flota y Equipo de Transporte		303.900	303.900	2355	Deudas con Accionistas	12	0	6.796.019
1588	Equipos en Transito		2.473	180.478	2355	Deudas con Partes Relacionadas	12	0	26.005.948
1895	Otros Activos no Financieros		1.877.237	1.935.694		<b>Total del Pasivo No Corriente</b>		<b>17.128.059</b>	<b>47.429.813</b>
1592	Propiedad, Planta y Equipo		(38.288.032)	(31.637.321)		<b>Total de Pasivo</b>		<b>43.140.315</b>	<b>69.692.164</b>
	<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo Restringido</b>	4	<b>162.347</b>	<b>192.347</b>		<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
1225	Certificados de Depósito - CDT		162.347	192.347	3105	Capital Autorizado Suscrito y Pagado	13	2.360.631	2.360.590
	<b>Activos por Impuestos Diferidos</b>	10	<b>1.203.256</b>	<b>4.565.735</b>	3205	Prima en Colocación de Acciones	13	19.373.203	0
1898	Activos por Impuestos Diferidos		1.203.256	4.565.735	3305	Reserva Legal		7.031	7.031
	<b>Total del Activo No Corriente</b>		<b>64.400.277</b>	<b>62.294.154</b>	3605	(Perdida)Utilidad Del Ejercicio		15.284.349	8.923.528
					3705	Utilidades Ejercicios Anteriores		34.724.723	25.801.195
					3710	Perdidas Ejercicios Anteriores		(4.766.749)	(4.766.749)
					3715	Otros Resultados		(1.583.905)	(1.583.905)
						<b>Total del Patrimonio</b>		<b>65.399.283</b>	<b>30.741.690</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 108.539.598</b>	<b>\$ 100.433.854</b>		<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>\$ 108.539.598</b>	<b>\$ 100.433.854</b>

Las notas que acompañan los estados financieros son parte integral de mismos.

  
**SANTIAGO PAREDES BLANCO**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
**MÓNICA MARTÍNEZ GIL**  
Contadora T.  
TP. 153512-T  
(Ver certificación adjunta)

  
**NANCY E. BERMUDEZ C.**  
Revisor Fiscal  
TP 30084-T  
Miembro de MGI PAEZ ASOCIADOS Y CIA SAS  
(Ver certificación adjunta)



**MAPLE RESPIRATORY**  
COLOMBIA

MAPLE RESPIRATORY IPS SAS  
Nit 900.611.961-1

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL POR FUNCIÓN DEL GASTO**  
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)



Código	Descripción	Notas	Años terminados el 31 de diciembre de:	
			2023	2022
	<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	14	<b>101.518.651</b>	<b>77.287.663</b>
4125	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico		4.511.036	4.268.240
4130	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico		96.941.468	73.463.232
4135	Unidad Funcional de Mercadeo		125.581	75.461
4175	Devoluciones		(59.434)	(519.270)
	<b>Costo de Ventas</b>	15	<b>(34.816.675)</b>	<b>(26.849.876)</b>
6125	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico y Terapéutico		(22.982.341)	(16.687.676)
6135	Unidad Funcional de Mercadeo		(11.834.334)	(10.162.200)
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>66.701.976</b>	<b>50.437.787</b>
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	<b>Gastos de Administración</b>	16	<b>(18.728.787)</b>	<b>(15.980.838)</b>
5105	Gastos de Personal		(9.740.876)	(6.322.071)
5110	Honorarios		(907.813)	(637.049)
5115	Impuestos Tasas y Gravámenes		(12.598)	(10.423)
5120	Arrendamientos		(415.210)	(631.648)
5130	Seguros		-	(44)
5135	Servicios		(5.089.892)	(3.216.333)
5140	Gastos Legales		(75.118)	(8.431)
5145	Mantenimientos y Reparaciones		(24.657)	(23.158)
5155	Gastos de Viaje		(595.316)	(619.462)
5160	Depreciaciones		(308.399)	(297.185)
5165	Amortizaciones		(1.159.005)	(1.153.967)
5195	Gastos Diversos		(199.403)	(168.255)
5199	Deterioro de Activos		(200.500)	(2.892.812)
	<b>Gastos de Ventas</b>	16	<b>(13.821.424)</b>	<b>(11.591.540)</b>
5205	Gastos de Personal		(5.897.417)	(5.345.409)
5220	Arrendamientos		(2.824.850)	(1.875.635)
5230	Seguros		(104.176)	(28.365)
5235	Servicios		(3.510.926)	(2.942.767)
5245	Mantenimientos y Reparaciones		(330.878)	(251.653)
5255	Gastos de Viaje		(208.930)	(118.155)
5295	Gastos Diversos		(944.247)	(1.029.556)
	<b>Total Gastos Operacionales</b>		<b>(32.550.211)</b>	<b>(27.572.378)</b>
	<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>34.151.765</b>	<b>22.865.409</b>
	<b>Otros Ingresos (Gastos)</b>			
	<b>Otros Ingresos</b>	14	<b>4.124.877</b>	<b>1.370.718</b>
4210	Rendimientos Financieros		2.917.783	606.492
4235	Servicios		1.704	5.605
4245	Utilidad en Ventas de Activos		18.888	197.174
4250	Recuperaciones		364.243	469.683
4255	Indemnizaciones		1.172	115
4265	Ingresos Ejercicios Anteriores		25.163	351
4295	Otros Ingresos		795.924	91.298
	<b>Gastos Financieros</b>	16	<b>(10.389.123)</b>	<b>(2.098.990)</b>
5305	Financieros		(10.389.123)	(2.098.990)
	<b>Otros Gastos</b>	16	<b>(3.396.620)</b>	<b>(8.259.664)</b>
5305	Financieros		5.002.026	(7.118.821)
5310	Pérdida en Retiro de Bienes		(7.851.662)	(752.707)
5315	Gastos Extraordinarios		(404.456)	(289.189)
5320	Gastos Ejercicios Anteriores		(17.548)	(46.656)
5350	Otros Gastos		(124.980)	(18.554)
5395	Gastos Diversos		0	(33.737)
	<b>Total Otros Ingresos (Gastos), Neto</b>		<b>(9.660.865)</b>	<b>(8.987.936)</b>
	<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>24.490.900</b>	<b>13.877.473</b>
5405	IMPUESTO DE RENTA	10	(5.393.086)	(5.747.868)
5405	IMPUESTO DIFERIDO	10	(3.813.465)	793.923
	<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>		<b>15.284.349</b>	<b>8.923.528</b>

Las notas que acompañan los estados financieros son parte integral de mismos.

**SANTIAGO PAREDES BLANCO**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

**MÓNICA MARTÍNEZ GIL**  
Contadora  
TP. 153512-T  
(Ver certificación adjunta)

**NANCY E. BERMÚDEZ C.**  
Revisor Fiscal  
TP 30084-T  
Miembro de MGI PAEZ ASOCIADOS Y CIA SAS  
(Ver certificación adjunta)

	Años terminados el 31 de diciembre de:	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>15.284.349</b>	<b>8.923.528</b>
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>		
Depreciaciones	10.349.501	7.345.426
Amortizaciones Activos Fijos	722.286	776.643
Amortizaciones Gastos Pagados por Anticipado	436.719	377.324
Provisión de Renta	5.393.086	5.747.868
Provisión de Impuesto Diferido	3.813.465	(793.924)
Efecto neto por diferencia en cambio	(13.568.799)	1.863.484
Deterioro de Cuentas por Cobrar	200.500	2.892.812
Pago de Capital Suscrito por Cobrar	41	60.488
Pago Prima en Colocación de Acciones	19.373.203	0
<b>Efectivo Generado en la Operación</b>	<b>42.004.352</b>	<b>27.193.649</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES</b>		
(Aumento) en Cuentas por Cobrar	(6.368.788)	(5.964.331)
Disminución (Aumento) en Inventarios	1.182.905	(872.037)
(Aumento) en Gastos Pagados por Anticipado	(408.535)	(453.794)
(Disminución) Aumento en Proveedores y Cuentas por Pagar	(1.079.018)	4.945.542
(Disminución) Impuestos por Pagar	(3.373.865)	(8.683.029)
Aumento en Beneficios a Empleados	620.349	287.193
(Disminución) Deudas con Accionistas	0	(2.743.395)
(Disminución) Deudas con Partes Relacionadas	0	(3.220.444)
Aumento de Otros Pasivos	(3.333)	(1.185)
<b>FLUJO EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>32.574.066</b>	<b>10.488.171</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Disminución en Activos no Financieros	30.000	231.622
Impuesto Diferido Activo	0	0
(Aumento) en Planta y Equipo	(16.570.389)	(23.569.722)
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión</b>	<b>(16.540.388)</b>	<b>(23.338.100)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Aumento de Obligaciones Financieras	4.881.128	9.106.802
Aumento de Obligaciones con Accionistas	3.851.490	217.450
(Disminución) de Deudas con Partes Relacionadas	(23.723.874)	(1.283.569)
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación</b>	<b>(14.991.256)</b>	<b>8.040.684</b>
<b>AUMENTO NETO DEL EFECTIVO</b>	<b>1.042.422</b>	<b>(4.809.245)</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</b>	<b>775.105</b>	<b>5.584.350</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO</b>	<b>1.817.527</b>	<b>775.105</b>

Las notas que acompañan los estados financieros son parte integral de mismos.



**SANTIAGO PAREDES BLANCO**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



**MÓNICA MARTÍNEZ GIL**  
Contadora  
TP. 153512-T  
(Ver certificación adjunta)



**NANCY E. BERMUDEZ C.**  
Revisor Fiscal  
TP 30084-T  
Miembro de MGI PAEZ ASOCIADOS Y CIA  
(Ver certificación adjunta)



**MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**  
Nit 900.611.961-1  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NIIF**  
**Años Terminados en 31 de Diciembre de 2022 y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	Capital Suscrito y pagado	Prima en Colocación de Acciones	Reserva Legal	Pérdida por Adopción a NIIF	Resultados del Ejercicio	Resultado de ejercicios Anteriores	Déficit en Consolidación	Total Patrimonio
<b>Patrimonio al inicio del año 2022</b>	2.300.102	0	7.031	(689.065)	9.530.066	11.504.380	(894.840)	21.757.674
Pago de capital suscrito por Cobrar	60.488							
Traslado a resultado de ejercicios anteriores					(9.530.066)	9.530.066		
Resultado del Ejercicio					8.923.528			8.923.528
<b>Patrimonio al final del Periodo 2022</b>	<b>\$ 2.360.590</b>	<b>0</b>	<b>\$ 7.031</b>	<b>\$ (689.065)</b>	<b>\$ 8.923.528</b>	<b>\$ 21.034.446</b>	<b>\$ (894.840)</b>	<b>\$ 30.741.690</b>
Emisión de Acciones por Capitalización de Pasivos	41							41
Prima en Colocación de Acciones		19.373.203						19.373.203
Traslado a resultado de ejercicios anteriores					(8.923.528)	\$ 8.923.528		
Resultado del Ejercicio					15.284.349			15.284.349
<b>Patrimonio al final del Periodo 2023</b>	<b>\$ 2.360.631</b>	<b>\$ 19.373.203</b>	<b>\$ 7.031</b>	<b>\$ (689.065)</b>	<b>\$ 15.284.349</b>	<b>\$ 29.957.974</b>	<b>\$ (894.840)</b>	<b>\$ 65.399.283</b>

Las notas que acompañan los estados financieros son parte integral de mismos.

**SANTIAGO PAREDES BLANCO**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

**MÓNICA MARTÍNEZ GIL**  
Contadora  
TP. 153512-T  
(Ver certificación adjunta)

**NANCY E. BERMÚDEZ C.**  
Revisor Fiscal  
TP 30084-T  
Miembro de MGI PAEZ ASOCIADOS Y CIA SAS  
(Ver certificación adjunta)





**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

**MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Años comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, excepto los valores en moneda extranjera, tasas de cambio y cantidad de acciones)

---

**NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL**

MAPLE RESPIRATORY IPS S.A.S. es una empresa legalmente constituida como Sociedad por Acciones Simplificada en Colombia, inscrita el 25 de Abril de 2013 bajo el número 01725434 del Libro IX de la Cámara de Comercio de Bogotá. La sociedad tiene una duración legal indefinida, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá D.C.

El objeto social de la compañía es la prestación de servicios médicos en cualquier especialidad, directamente o por medio de contratación con profesionales independientes o con grupos de prácticas privadas empleando la modalidad de atención domiciliaria y telemedicina.

La Compañía es una Institución Prestadora de Servicios de Salud, de naturaleza privada, debidamente autorizada por la Superintendencia Nacional de Salud para desarrollar su actividad en el territorio nacional con habilitación en once sedes que tiene a nivel nacional para la prestación de los servicios bajo un modelo integral en salud de Apnea del Sueño.

MAPLE RESPIRATORY IPS S.A.S. es una empresa en funcionamiento por lo que sus estados financieros se prepararon siguiendo las prácticas contables aplicables a los negocios en marcha.

En asamblea de accionistas celebrada el 26 de septiembre de 2016 fue aprobado el compromiso de fusión por absorción inversa entre RESPIRATORY HOMECARE SOLUTIONS COLOMBIA S.A.S. y su subsidiaria RHS ALIANZA HOMECARE IPS S.A.S. posteriormente, el 12 de julio de 2018, a través de la resolución No. 008270 fue aprobada la solicitud de fusión por la Superintendencia de Salud, con lo cual las empresas procedieron a materializar lo acordado.

Mediante la misma resolución No. 008270, del 12 de Julio de 2018, la Superintendencia Nacional de Salud aprobó el cambio de razón social para la empresa absorbente, una vez concluido el proceso de fusión, llamándose en adelante MAPLE RESPIRATORY IPS S.A.S.

---

**MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2023

Página 1



## **MAPLE RESPIRATORY**

### **COLOMBIA**

El día 21 de diciembre de 2023, se firmó un acuerdo de compraventa de acciones (SPA) de MAPLE RESPIRATORY IPS SAS. Por medio del documento en mención la empresa DONNIE INC vende el 100% de las acciones a LINDE UK HOLDING No. 2 LIMITED y a partir de la misma fecha la compañía hace parte del GRUPO LINDE, empresa líder en el mundo en la industria de Gases. Así mismo, el control de la compañía pasa a ser a LINDE UK. Los valores de la transacción no son expuestos dada la confidencialidad de los mismos.

## **NOTA 2. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACIÓN**

### **2.1. MARCO TÉCNICO NORMATIVO APLICABLE A ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros de la compañía se han preparado de acuerdo a las Normas Colombianas de Información Financiera (NCIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), establecidas en la Ley 1314 de 2009. Dichas normas NIIF, son concordantes con las Normas Internacionales NIIF para Pymes, en cuanto fueron adoptadas en Colombia mediante los Decretos 3022 de 2013, 2420 de 2015 y 2496 de 2015, otras aplicables al Grupo 2 (Pymes) y las demás normas contables prescritas por la Superintendencia de Salud.

Al aplicar las normas NCIF para Pymes, la Compañía utiliza los criterios razonables de reconocimiento (identificación y medición) en el registro de activos, pasivos, ingresos y egresos, y en la preparación de los estados financieros, y también utiliza estimados contables cuando se requieren al definir deterioros, estimar provisiones, pasivos estimados y otras cuentas.

### **2.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros son presentados en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional de la Compañía y la moneda de presentación. Sus cifras están expresadas en miles de pesos.

### **2.3. CLASIFICACIÓN DE PARTIDAS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

Las partidas presentadas en el Estado de Situación Financiera se clasifican en activos y pasivos corrientes y no corrientes de acuerdo a los siguientes criterios:

Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizarlo o se tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación de doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; se mantiene principalmente para fines de negociación; o se trata de



## **MAPLE RESPIRATORY**

### **COLOMBIA**

efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa. Todos los demás activos reconocidos que no cumplen con las condiciones anteriormente descritas se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando se espera liquidar el pasivo en el transcurso del ciclo normal de operación de la empresa de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; se mantiene principalmente con el propósito de negociar; no se tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa. Todos los demás pasivos reconocidos que no cumplen con las condiciones anteriormente descritas se clasifican como no corrientes.

#### **2.4. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS**

En la preparación de los estados financieros la compañía requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, así como las revelaciones de activos y pasivos contingentes al cierre del periodo sobre el que se informa, así como los ingresos y gastos del periodo.

La compañía evalúa sus estimaciones y supuestos regularmente. Los resultados de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La administración ha aplicado los siguientes juicios y estimaciones, que tienen efecto significativo en la aplicación de las políticas contables de la compañía y sobre los importes reconocidos en los presentes estados financieros como se describe en las siguientes notas:

- Deterioro del valor de activos financieros (Nota 5)
- Vida útil de la planta y equipo, intangibles y mejoras en propiedades ajenas (Notas 7)
- Impuesto diferido (Nota 10)
- Impuesto sobre la renta (Nota 10)

#### **Litigios y contingencias:**

---

### **MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2023

Página 3





## **MAPLE RESPIRATORY**

### **COLOMBIA**

La compañía evalúa periódicamente la probabilidad de existencia de litigios y contingencias; de acuerdo a las estimaciones realizadas por sus asesores legales y fiscales al cierre de los estados financieros. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 No existen procesos judiciales que deban ser revelados en los estados financieros.

#### **Gestión de Riesgos:**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros:

- **Riesgo de mercado:** La compañía está expuesta a todos los riesgos generados por el movimiento de la economía como son: el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés, riesgo de precios, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. Una parte significativa de los activos fijos e Insumos usados por la compañía para la prestación del servicio son productos importados, con precios referenciados a índices internacionales y denominados en dólares y sus costos, sin embargo, están denominados principalmente en pesos. Estas volatilidades pueden afectar los ingresos, los costos de ventas, los gastos administrativos, las deudas que se tengan en otra moneda y los intereses a pagar de la compañía.
- **Riesgo de tasa de cambio:** La Compañía adquiere bienes, servicios y préstamos con accionistas, partes relacionadas y proveedores en el exterior con lo cual está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición del peso colombiano respecto del dólar americano y dólar canadiense. El riesgo de tasa de cambio surge cuando transacciones comerciales futuras y activos o pasivos reconocidos son denominados en monedas diferentes de la moneda funcional. El área financiera de la compañía controla periódicamente la posición neta de los activos y pasivos corrientes en dólares americanos.
- **Riesgo de precio:** La Compañía está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones, para lo cual efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuó y en algunos casos a precios fijos.

#### **NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

El crecimiento constante de la compañía, la implementación de nuevos procesos y el cambio constante de la normatividad genero la necesidad de actualización del Manual de políticas contables definidas en la vigencia 2017 cuando se realizó la implementación por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NCIF PYMES), por lo anterior en la vigencia 2022 la compañía realiza la actualización de su Manual de políticas contables.

---

#### **MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2023

Página 4



## **MAPLE RESPIRATORY**

### **COLOMBIA**

A continuación, se detalla las políticas contables que han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF PYMES).

### **3.1. IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD**

Los hechos económicos, una transacción u operación, se reconoce, mide, clasifica y se revela teniendo en cuenta su importancia relativa o materialidad y la omisión o presentación errónea pueda influir en las decisiones de los usuarios que se basen en los estados financieros.

La importancia relativa o materialidad se encuentra sujeta al tamaño del elemento o error que se evalúa en situaciones particulares de omisión o equivocación y por ello, para la compañía, es material la información a partir del siguiente cálculo:

<b>Rubro</b>	<b>%</b>
Utilidad antes de impuestos	1,0%
Ventas totales (ingresos operacionales)	1,0%
Activos totales	0,5%

Adicionalmente, en las revelaciones, en los estados financieros o en sus notas, se describen montos inferiores cuando se considera que ello contribuye a una mejor interpretación de la información financiera

### **3.2. CONVERSION DE MONEDA EXTRANJERA**

Las operaciones que se efectúan en una moneda diferente a la moneda funcional de la compañía se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones, certificados por el Banco de la República. Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre de los estados financieros se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros.

Cuando una transacción se liquide en el mismo período contable en el que haya ocurrido, la diferencia de cambio se reconocerá en ese período (diferencia en cambio realizada)

La tasa de cambio entre el peso colombiano y el dólar estadounidense (USD); y el peso colombiano al 31 de diciembre de 2023 es de \$3.822,05 por USD1.

---

## **MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2023

Página 5



**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

### **3.3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Los instrumentos financieros de la compañía comprenden por lo general: el efectivo y equivalentes de efectivo, los depósitos a la vista y a término fijo, las cuentas por cobrar, otros papeles comerciales y otras cuentas por cobrar/pagar, las cuentas por cobrar/pagar en moneda extranjera, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar y préstamos bancarios o con terceros.

La Compañía mide inicialmente sus instrumentos financieros al precio de la transacción y al costo amortizado y su medición posterior al final de cada periodo de presentación de informes será al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo y no deducirá ningún costo de la transacción. Siempre y cuando no existan bajas en cuenta, dicha medición se hará al valor razonable registrando los cambios en el valor razonable a la utilidad o pérdida

#### **2.1.1. ACTIVOS FINANCIEROS**

Los activos financieros de la compañía comprenden:

- El efectivo y equivalentes
- Los depósitos a la vista y a término cuando la entidad sea depositante y los cuales pueden o no tener restricción
- Facturas de venta ya radicadas en las EAPB (Entidades Administradoras del Plan de Beneficios) que correspondan y que contengan los requisitos para asegurar la radicación de las mismas
- Otros papeles comerciales y otras cuentas por cobrar/pagar
- Cuentas por cobrar/pagar en moneda extranjera teniendo en cuenta el impacto de la diferencia en cambio

#### **▪ EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes entendidos como el efectivo, los billetes y moneda en canje e incluye el dinero disponible en las entidades financieras.

Depósitos a la vista y a término fijo cuando la entidad sea depositante, como son: depósitos fiduciarios, cuentas bancarias, fidecomisos, certificados de depósito a término; que pueden o no tener restricción.

El efectivo y equivalente al efectivo se miden al precio de la transacción.



**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

### **2.1.2. PASIVOS FINANCIEROS**

Los pasivos financieros de la compañía incluyen:

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar; como proveedores nacionales y del exterior, costos y gastos por pagar nacionales y del exterior y, acreedores varios.
- Préstamos bancarios o con terceros.
- Cuentas por pagar en moneda extranjera teniendo en cuenta el impacto de la diferencia en cambio
- Cualquier otra partida cuyo resultado de un previo análisis por parte de la administración sea considerado como instrumento financiero activo o pasivo

**Cuentas por pagar comerciales:** Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente de acuerdo a las siguientes clasificaciones: si la deuda no constituye una transacción de financiación, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se medirán al precio de la transacción; si la deuda sí constituye una transacción de financiación se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa determinada.

**Se clasifican como obligaciones financieras:** Las obligaciones contraídas mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito, o de otras instituciones financieras. Las obligaciones se reconocen inicialmente al precio de la transacción, neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses siguientes a la fecha en que se informa.

### **2.1.3. MEDICION DEL DETERIORO EN LOS ACTIVOS**

Siguiendo las políticas NCIF para Pymes, al fin de cada periodo en el que se informa se reconocerá el deterioro teniendo en cuenta el resultado de valoración imparcial, esta valoración



## **MAPLE RESPIRATORY**

### **COLOMBIA**

podrá darse en grupo de activos financieros teniendo en cuenta su importancia material, exceptuando aquellos que por norma deben valorarse individualmente.

Para la evaluación de deterioro se establecerán diferentes métodos de evaluación comparables entre sí, entre los métodos se incluirá el valor presente neto.

Para considerar que las cuentas comerciales por cobrar registras perdida por deterioro se debe efectuar un análisis individual considerando los siguientes criterios:

- Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención bajos índices de liquidez, deterioro de la solvencia del deudor, y el riesgo de quiebra.
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de acuerdos o contratos
- Razones económicas y legales que evidencien probabilidad del deterioro de los activos del cliente
- Situaciones adversas nacionales o locales que deriven en cambios adversos en el sector del deudor, entendiéndose como cambios en el entorno de su mercado, cambios normativos, entorno tecnológico, situaciones de emergencia económica.
- Indicador de cartera vencida analizando el informe de cartera por edades
- Indicador de cartera en riesgo, considerando la probabilidad de incumplimiento
- Análisis de rotación de cartera como parámetro para hacer el análisis individual
- Conciliaciones de cartera y de glosas que arrojen dudas sustanciales en la recuperabilidad.

Si en periodos posteriores el valor de una pérdida por deterioro de valor disminuye y esta disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido después del reconocimiento del deterioro y el valor de la reversión de deterioro se reconocerá en resultados en el periodo que se presente.

#### **2.1.4. BAJA EN CUENTAS DE UN INSTRUMENTO**

El desreconocimiento o baja en cuentas de instrumentos financieros que ya se encontraba reconocido en el Estado de Situación Financiera se dará considerando la extinción de los derechos u obligaciones contractuales.

Un activo/pasivo financiero o una parte de ellos es dado de baja del estado de situación financiera cuando se transfieren y expiren los derechos sobre los mismos o se renuncie a ellos; o cuando los beneficios y/o riesgos implícitos en el instrumento financiero se transfiera.



## **MAPLE RESPIRATORY**

### **COLOMBIA**

Las ganancias o pérdidas de un instrumento financiero por bajas de activos y pasivos se reconocen en el estado de resultados.

#### **2.1.5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMPLEJOS**

Son instrumentos financieros complejos los contratos con fines de cobertura o especulación mediante los cuales la compañía toma parte. En los instrumentos financieros complejos manejados por la compañía está el intercambio (SWAP) de tasa de interés.

Los instrumentos financieros complejos se medirán a valor razonable. Las ganancias o pérdidas obtenidas en el mismo se reflejarán inmediatamente en el resultado. Los costos de la transacción no forman parte del instrumento en la medición inicial.

#### **3.4. INVENTARIOS**

Se consideran como inventarios los activos en la forma de materiales o suministros a ser consumidos directa o indirectamente en la prestación de servicios de salud, abarcando todos aquellos activos que se encuentren como:

- Mercancía no fabricada por la empresa que la administración catalogue como materiales o suministros
- Insumos para diagnóstico
- Consumibles de aseo y cafetería
- Mercancía en tránsito

Los inventarios se medirán inicialmente al costo que incluye los siguientes componentes:

- Valor de adquisición al momento de la compra
- Aranceles e impuestos que no sean recuperables
- Almacenamiento, siempre y cuando sea necesario para su adquisición
- Costos por cargue y descargue
- Otros costos directamente relacionados con la adquisición de los mismos

Y su medición posterior se hará al más bajo valor entre: a) el costo y b) el precio de venta estimado menos los costos para la venta y ese mismo criterio lo evaluará al final del período sobre el que se informa. Los criterios venta para los inventarios son poco significativos, pues la venta de inventarios es esporádicamente y se venden en las instalaciones y con personal que no está supeditado a comisiones, motivo por el cual, los costos de venta terminarían sujetos





## **MAPLE RESPIRATORY**

### **COLOMBIA**

únicamente a evaluar el inventario a valor comercial con base en las últimas compras o en indagación de precios con proveedores.

El costo se determina usando el método promedio ponderado.

### **3.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La propiedad, planta y equipo son activos tangibles que cumplen con las condiciones de: Son tenidos para uso en la producción o en el suministro de bienes o servicios; para el arrendamiento de otros, o para propósitos administrativos, y se espera sean usados durante más de un período.

La propiedad, planta y equipo de la compañía se representan en:

- Los equipos de oficina
- Los equipos de cómputo, redes, tecnología y comunicaciones
- Los vehículos destinados a actividades operativas y/o administrativas en MRCOL
- Los equipos para el diagnóstico y tratamiento de trastornos del sueño (SAHOS ), que generalmente son importados y que se catalogan como equipo médico científico junto con los accesorios y repuestos de dichos equipos que representen por lo menos el 20% del costo y que solo pueden ser usados en relación con dichos equipos esperando que sea durante más de un período.
- Las mejoras a instalaciones ajenas por ser usadas para propósitos administrativos, que abarcan la ubicación del personal administrativo y el uso de las instalaciones en la prestación de los servicios de salud.

Se reconoce el costo del activo solamente si es probable que sus beneficios económicos futuros asociados con el fluyen para la compañía como entidad controlante del mismo; y el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.

La medición inicial para la propiedad, planta y equipo se hará por el costo, incluyendo los elementos del costo de adquisición:

- Valor de adquisición al momento de la compra.
- Aranceles e impuestos que no sean recuperables al momento de la venta
- Almacenamiento, siempre y cuando sea necesario para su adquisición
- Costos por cargue y descargue
- Otros costos directamente relacionados con la adquisición de los mismos

Y su medición posterior se realizará al modelo del costo, así:

---

## **MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2023

Página 10



## **MAPLE RESPIRATORY**

### **COLOMBIA**

- Costo, menos depreciación acumulada, menos las pérdidas por deterioro acumuladas

La depreciación de los activos inicia cuando el activo está disponible para su uso y se calcula en forma lineal a lo largo de la vida útil estimada del activo, el importe depreciable será:

- Importe depreciable = el costo del activo - valor residual

La compañía no considera valor residual de los activos en general que están vinculados a la prestación de sus servicios y para el caso de los vehículos, el valor residual lo constituye el valor que se espera recuperar en el término en que los vehículos son reemplazados ó vendidos.

A continuación, se relacionan los tiempos de vida útil para la propiedad, planta y equipo:

	<b>Años</b>	<b>%Anual</b>
Equipos de Oficina	10	10,0%
Equipo de Computo	5	20,0%
Equipo Médico Científico de Diagnóstico	10	10,0%
Equipo Médico Científico de Tratamiento	8	12,5%
Equipo Médico Científico de Tratamiento Leasing	8	12,5%
Flota y Equipo de Transporte	10	10,0%
Mejoras en Propiedades Ajenas	5	20,0%

Las ganancias o pérdidas por venta, retiro o baja de activos fijos, cuando se presentan, se reconocen en los resultados del período.

### **3.6. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende al impuesto sobre la renta corriente y diferido:

#### **2.1.6. IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE**

La compañía determina el impuesto a las ganancias o corriente, sobre las bases imponibles determinadas de acuerdo con las disposiciones legales contenidas en la Ley sobre Impuesto a la Renta vigente en cada período. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente.

Así mismo, reconoce un pasivo o activo por impuesto corriente a los valores que se esperen pagar o recuperar usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha en que se informa.

---

## **MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2023

Página 11



**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

### **2.1.7. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO**

El impuesto diferido se presenta cuando los valores reconocidos en los activos o pasivos en los estados financieros preparados bajo NCIF para las PYMES generan un mayor o menor valor de Impuesto a las Ganancias en el futuro. Es decir, la liquidación del impuesto a la renta de años futuros se ve afecta por reconocimientos o juicios profesionales que se aplican al usar las políticas contables del presente documento.

La compañía mide los activos y pasivos por impuesto diferido a un valor que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de autoridades fiscales, usando las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo en que se informa, que se espera sean aplicables cuando se realice el activo por impuestos diferidos o se liquide el pasivo por impuestos diferidos.

La entidad reconoce un activo o pasivo por impuesto diferido cuando el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones pasadas surja de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la compañía en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales y la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas hasta el momento y procedentes de periodos anteriores.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto el relacionado con partidas reconocidas fuera del resultado, en este caso se presentará en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

#### **Diferencias temporarias:**

Las diferencias temporarias surgen cuando:

- Existe una diferencia entre los valores en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial o posterior de activos y pasivos
- La base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el valor en libros de activo o pasivo de ningún periodo



**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

### **3.7. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Constituyen todas las formas de retribuciones dadas por la compañía a cambio del servicio prestado por todos los colaboradores. Tales beneficios incluyen los pagos de nómina sin limitarse a los mismos.

Comprende la contabilidad de todos los tipos de contraprestación que la compañía reconoce a sus empleados incluyendo gerentes, personal administrativo, asistencial, personal médico y terapéutico.

En los tipos de beneficios que se distinguen la compañía registra los correspondientes a:

- Beneficios a corto plazo; atendidos en un periodo de doce (12) meses consecutivos después de la prestación del servicio y diferentes a los beneficios por terminación de contrato. en estos beneficios se clasifican los salarios, comisiones, ausencias compensadas (incapacidades médicas), beneficios no monetarios como medicina prepagada, entre otros.
- Beneficios por terminación; cancelación del contrato o renuncia voluntaria del empleado: caso en el cual la compañía liquida y paga las prestaciones sociales a que haya lugar.

Los beneficios a empleados no proporcionan beneficios económicos futuros, por consiguiente, se reconocerán en cuentas de resultados

### **3.8. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

- **Ingresos Ordinarios:**

Considerados como los beneficios económicos recibidos durante determinado período, los cuales emergen de las actividades ordinarias de la entidad, para la compañía estos ingresos son generados por el desarrollo de sus actividades ordinarias a partir de la prestación de servicios de salud de apoyo terapéutico, de apoyo diagnóstico y todos aquellos pactados contractualmente con las diferentes Entidades Prestadoras de Salud y con particulares.

El reconocimiento de un ingreso ordinario se da a partir de las transacciones derivadas por la prestación de servicios de salud bajo las condiciones estipuladas contractualmente las cuales pueden generar números de autorización (NAP's), certificaciones y/o los Registros Individuales de Prestación de Servicios (RIPS).

Dicho reconocimiento se hará si se satisfacen las siguientes condiciones:

- La cantidad de los ingresos se pueden medir confiablemente;



## **MAPLE RESPIRATORY**

### **COLOMBIA**

- La probabilidad que los beneficios económicos asociados con la transacción fluirán para la entidad;
- La etapa de terminación de la transacción, al final del periodo de presentación de los estados financieros, se puede medir confiablemente.

También serán reconocidos los ingresos por los servicios prestados considerando el grado de terminación de la prestación final en el periodo sobre el que se informe, reconociendo ingresos por servicios no facturados, pero ya prestados con cargo a cuentas por cobrar y en el periodo mensual subsiguiente realiza las revisiones y ajustes a que haya lugar, los cuales derivan de la conciliación final requerida para la facturación.

El reconocimiento de otros ingresos en las cuentas de resultados se hará cuando no exista incertidumbre sobre su cuantía y cobrabilidad.

Su medición inicial será al valor razonable considerando la medida que se utiliza en las partidas del activo o pasivo que generaron el ingreso y no se realizará medición posterior; esto por cuanto los ingresos llevan implícito la medición posterior en la contra partida del instrumento financiero, y es allí donde se considera la misma.

- **Costos de Venta y Gastos:**

La política de costo de ventas y gastos comprende las salidas de dinero que incidan directamente para la prestación del servicio de salud y aquellas que se destinen para la administración y venta del mismo.

Su reconocimiento o desreconocimiento de los costos de ventas y gastos está sujeto directamente al reconocimiento de un instrumento financiero activo o pasivo y surge cuando se presenta un decremento en los beneficios económicos futuros que puede medirse con fiabilidad; no hay una actividad directa de medición posterior del costo de ventas y gastos ya que los mismos son contra partida directa del reconocimiento inicial y posterior de todos los activos y pasivos.

La compañía no compensa ingresos y gastos a menos que este permitido.

- **Costos por Préstamos:**

Considerados como todas aquellas erogaciones derivadas de un endeudamiento asumido por la entidad y de los cuales se generan intereses, cargos financieros o diferencias en cambio.

La compañía reconoce los costos por préstamos como un gasto en el periodo en que haya incurrido en ellos y cuando se presentan los siguientes casos:

---

## **MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2023

Página 14



**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

- Gastos por intereses: calculados usando el método del interés efectivo.
- Cargos financieros con relación a arrendamientos financieros; y
- Diferencias de cambio que surjan de los préstamos en moneda extranjera.

**NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

Efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre incluye:

	2023	2022
Bancos	1.693.405	731.451
Certificado de Deposito a Termino-CDT(1)	182.347	212.347
Depósitos Fiduciarios	96.365	13.065
Caja	7.757	10.588
<b>Total</b>	<b>1.979.874</b>	<b>967.451</b>
Efectivo y Equivalente al Efectivo Sin Restricción	1.817.527	775.105
<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo Restringido</b>	<b>162.347</b>	<b>192.347</b>

(1) Existe restricción en el uso de las inversiones en CDT constituidos en el Banco de Occidente, Bancolombia y el Banco Finandina, que están constituidas para garantizar contratos de arrendamiento de los inmuebles donde se presta el servicio, la restricción se levanta cuando se presente la terminación de cada contrato. Durante la vigencia 2023 no se constituyen nuevos CDT.

A continuación, se detalle las características de los CDT, estos títulos tienen renovación automática:

**RELACION CDTS MAPLE RESPIRATORY IPS**

Entidad Bancaria	No CDT	Vr CDT	Fecha Apertura	de Fecha Vencimiento	de Tasa Pactada	Efectiva Tasa Nominal
BANCO DE OCCIDENTE	718377	20.000	30/11/2015	28/11/2023	6	5,35
BANCO DE OCCIDENTE	755406	20.000	27/07/2016	27/07/2023	7,8	12,85
BANCOLOMBIA (COLOMBIA)	2994884	18.783	1/01/2013	11/01/2023	3,25	3,25
BANCOLOMBIA (MAPLE)	5162404	24.002	11/05/2020	26/05/2023	7,55	7,55
BANCOLOMBIA (MAPLE)	5348186	12.300	20/05/2020	30/05/2023	7,55	7,55
BANCOLOMBIA (MAPLE)	5427517	41.262	2/06/2021	12/06/2023	7,55	7,55
BANCOLOMBIA (MAPLE)	5513764	16.000	13/01/2022	18/01/2023	3,25	3,25
BANCO FINANDINA	5190107499	30.000	8/11/2021	9/05/2023	2,05	2,04
<b>Total</b>		<b>182.347</b>				

**MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2023

Página 15





**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

**NOTA 5. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas comerciales de la compañía corresponden a los derechos derivados de la prestación de servicios de salud en desarrollo del objeto social y en su totalidad se clasifica como activo corriente.

El detalle de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar comprende lo siguiente:

	2023	2022
Clientes Nacionales	33.598.248	34.879.633
Anticipo de Impuestos (Nota 10)	6.223.102	2.023.078
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	58.697	150.315
Anticipos y Avances	22.237	468.587
Otras Cuentas por Cobrar	21.256	12.561
Depositos	5.295	5.295
Deterioro de Valor	(251.874)	(4.030.796)
<b>Total Deudores y Cuentas por Cobrar</b>	<b>39.676.961</b>	<b>33.508.673</b>

Para el cierre del periodo las cuentas por cobrar presentan la siguiente antigüedad

	2023	2022
No vencidas	23.110.019	16.611.395
Hasta 90 días	7.404.614	5.847.315
Entre 91 y 180 días	2.081.245	972.819
Entre 181 y 360 días	30.803	2.846.245
Más de 360 días	971.567	8.601.859
<b>Total</b>	<b>33.598.248</b>	<b>34.879.633</b>

A continuación, se muestra la distribución de las cuentas comerciales por cliente, en las variaciones más representativas tenemos a Salud Total con una variación del 75%, principalmente por incremento en los servicios facturados; también se presenta una variación del 69% en las cuentas por cobrar de Nueva Eps quien para esta misma vigencia presenta incremento del 26% en los servicios facturados.



**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Nueva Empresa Promotora de Salud SA.	16.414.323	9.702.339
Famisanar EPS	6.947.999	6.612.461
Sanitas EPS	6.697.392	5.121.725
Salud Total EPS	3.505.543	1.999.788
Clientes Particulares	24.852	10.223
Medplus Medicina Prepagada S.A.	8.139	20.176
Medimas EPS-S S.A.S. en Liquidación (*)	0	10.735.218
Servimedicos SAS (**)	0	677.703
<b>Total</b>	<b>33.598.248</b>	<b>34.879.633</b>

(\*) En el mes de marzo de 2022 la Supersalud ordena la liquidación de Medimás y el traslado de todos los usuarios a otras entidades; durante la vigencia 2023 la compañía no obtiene la resolución de reconocimiento de acreencias emitida por el ente liquidador, aun así, a finales del 2023 la junta directiva de la compañía autoriza el castigo total de la deuda que registraba en las cuentas por cobrar reconociendo la pérdida en el resultado; nota 16 en reconocimiento de otros gastos.

(\*\*) A inicios de 2023 se recibe el pago total de la deuda de Servimedicos SAS, lo que genera el reconocimiento del reintegro de la provisión acumulada por deterioro, como se muestra en la nota 14 de reconocimiento de ingresos no operacionales.

En los saldos de cuentas comerciales por cobrar se registran servicios prestados por facturar que corresponden a servicios que están pendientes de algunos requisitos que aseguran una eficiente facturación y radicación de estos ante cada aseguradora, estos servicios se facturan y radican en el primer periodo de 2024:

	<b>2023</b>
Nueva Empresa Promotora de Salud SA.	3.438.331
Entidad Promotora de Salud Sanitas S A S	2.522.086
Famisanar Eps	223.410
Salud Total Eps	27.620
<b>Total</b>	<b>6.211.447</b>

**MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2023

Página 17



**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

(\*) A 31 de diciembre los movimientos de la provisión por deterioro del valor de las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas a cobrar fue el siguiente:

	2023	2022
Saldo inicial	4.030.796	1.763.243
Aumentos	199.440	2.668.235
Utilización	(3.978.362)	(400.682)
<b>Total</b>	<b>251.874</b>	<b>4.030.796</b>

(\*) La utilización del deterioro corresponde al castigo de la cuenta por cobrar a Medimás EPS en liquidación y el pago total de la deuda por parte de Servimedicos.

Los aumentos de la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar se han incluido en el resultado del periodo.

Al cierre del periodo informado, la compañía realiza un análisis del 100% de las cuentas por cobrar a clientes de acuerdo con los criterios establecidos en la política contable para determinar indicio de deterioro.

Como resultado de este análisis, la compañía registra provisión por deterioro de cartera haciendo una combinación de métodos así:

- Los clientes con mayor riesgo de incobrabilidad aplicando método de provisión individual del 33%; y para los clientes con menor riesgo se registra provisión por método general de acuerdo con las siguientes edades de vencimiento:

- De 91 a 180 días de vencimiento el 5%
- De 181 a 360 días de vencimiento el 10% y
- Mayor a 360 días el 15%.

Como resultado del análisis de las cuentas por cobrar no se presentan clientes con mayor riesgo de incobrabilidad por lo tanto no se aplicó el método de provisión individual del 33%.

**NOTA 6. INVENTARIOS**

Los Inventarios al 31 de diciembre de 2023 correspondían a:



**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

	2023	2022
Mercancía no Fabricada	1.807.121	2.065.623
Mercancía en Tránsito	625.710	1.550.113
<b>Total Inventario</b>	<b>2.432.831</b>	<b>3.615.736</b>

Al cierre de 2023 la mercancía no fabricada por la compañía correspondía al 74% del saldo del inventario, representada en mascarás e insumos para tratamiento y diagnóstico de los pacientes, así mismo los consumibles de aseo y cafetería que por control de cantidades hacen parte del inventario representan el 1.8%.

La mercancía en tránsito al cierre del periodo representaba el 26% del total del inventario correspondiente a compra de mascarás, insumos y accesorios que se adquieren a proveedores del exterior y están pendientes del proceso de importación.

Al cierre de 2023 se presenta una disminución en el saldo del inventario con respecto al año anterior, se da principalmente en la mercancía en tránsito, esta disminución obedece a que a finales de 2023 el principal proveedor de mascarás se habilita para venta nacional por lo tanto se disminuye la participación de compra internacional e incrementa la compra nacional, mejorando la rotación del inventario por la generación de requerimientos mensuales de acuerdo con las necesidades de la operación.

Al cierre del periodo no se advierte la existencia de deterioro, así como tampoco se presentan restricciones en la partida de inventarios.

## **NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se representa en equipo de oficina, equipo de cómputo, equipo médico científico y vehículos que son adquiridos en el curso de operación de la compañía; así como las mejoras a instalaciones ajenas.

La contabilización se realizó al costo y la depreciación se ejecutó por el método de línea recta, estos activos se encuentran en uso y están debidamente identificados. Para el periodo informado no se registra provisiones por deterioro.

A continuación, se muestra el movimiento de la propiedad, planta y equipo:

---

### **MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2023

Página 19



**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

	Equipos de Oficina	Equipo de Computo	Equipo Medico Cientifico	Flota y Equipo de Transporte	Mercancia en Transito	Activos en Leasing	Mejoras en Propiedades Ajenas	Total
<b>Costo</b>	<b>2.101.132</b>	<b>1.195.804</b>	<b>83.456.386</b>	<b>303.900</b>	<b>180.478,33</b>	<b>252.984,84</b>	<b>5.250.162</b>	<b>92.740.847</b>
<b>Drepecci3n y/o Deterioro</b>	<b>(1.199.392)</b>	<b>(883.895)</b>	<b>(29.519.846)</b>	<b>(34.189)</b>	<b>0</b>	<b>(252.985)</b>	<b>(3.314.468)</b>	<b>(35.204.775)</b>
<b>Saldo al 1 de enero de 2023</b>	<b>901.740</b>	<b>311.908</b>	<b>53.936.541</b>	<b>269.711,25</b>	<b>180.478,33</b>	<b>0,00</b>	<b>1.935.694</b>	<b>57.536.072</b>
Adquisiciones	314.613	89.483	9.048.395	0	12.724.389	0	663.747	22.840.627
Adquisiciones Financiadas con Leasing	0	0	7.538.238	0	0	0	0	7.538.238
Baja Costo	(12.425)	(7.315)	(4.579.265)	0	0	0	0	(4.599.005)
Venta Costo	0	0	(5.950)	0	0	0	0	(5.950)
Depreciaci3n y/o Amortizaci3n	(175.624)	(140.178)	(10.150.092)	(27.351)	0	0	(722.204)	(11.215.448)
Nacionalizaci3n	0	0	0	0	(12.902.394)	0	0	(12.902.394)
Venta Depreciaci3n y/o Amortizaci3n	0	0	1.120	0	0	0	0	1.120
Baja Depreciaci3n y/o Amortizaci3n	8.498	4.707	3.828.208	0	0	0	0	3.841.414
<b>Costo</b>	<b>2.403.320</b>	<b>1.277.972</b>	<b>95.457.804</b>	<b>303.900</b>	<b>2.473</b>	<b>252.985</b>	<b>5.913.908</b>	<b>105.612.362</b>
<b>Drepecci3n y/o Deterioro</b>	<b>(1.366.517)</b>	<b>(1.019.366)</b>	<b>(35.840.609)</b>	<b>(61.540)</b>	<b>0,00</b>	<b>(252.985)</b>	<b>(4.036.672)</b>	<b>(42.577.689)</b>
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2023</b>	<b>1.036.803</b>	<b>258.606</b>	<b>59.617.195</b>	<b>242.360</b>	<b>2.473</b>	<b>0</b>	<b>1.877.237</b>	<b>63.034.674</b>

	Equipos de Oficina	Equipo de Computo	Equipo Medico Cientifico	Flota y Equipo de Transporte	Mercancia en Transito	Activos en Leasing	Mejoras en Propiedades Ajenas	Total
<b>Costo</b>	<b>1.842.293</b>	<b>1.113.932</b>	<b>62.993.289</b>	<b>303.900</b>	<b>0</b>	<b>252.985</b>	<b>4.371.055</b>	<b>70.877.455</b>
<b>Drepecci3n y/o Deterioro</b>	<b>(1.057.420)</b>	<b>(742.348)</b>	<b>(24.191.619)</b>	<b>(6.838)</b>	<b>0</b>	<b>(252.985)</b>	<b>(2.537.825)</b>	<b>(28.789.035)</b>
<b>Saldo al 1 de enero de 2022</b>	<b>784.874</b>	<b>371.584</b>	<b>38.801.670</b>	<b>297.062,25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.833.230</b>	<b>42.088.420</b>
Adquisiciones	265.662	89.342	12.532.559	0	21.772.399	0	879.107	35.539.068
Adquisiciones Financiadas con Leasing	0	0	9.655.119	0	0	0	0	9.655.119
Baja Costo	(6.824)	(7.470)	(1.693.049)	0	0	0	0	(1.707.344)
Venta Costo	0	0	(31.531)	0	0	0	0	(31.531)
Depreciaci3n y/o Amortizaci3n	(145.463)	(148.225)	(7.024.387)	(27.351)	0	0	(776.643)	(8.122.069)
Nacionalizaci3n	0	0	0	0	(21.591.920)	0	0	(21.591.920)
Venta Depreciaci3n y/o Amortizaci3n	0	0	11.693	0	0	0	0	11.693
Baja Depreciaci3n y/o Amortizaci3n	3.491	6.678	1.684.467	0	0	0	0	1.694.636
<b>Costo</b>	<b>2.101.132</b>	<b>1.195.804</b>	<b>83.456.386</b>	<b>303.900</b>	<b>180.478</b>	<b>252.985</b>	<b>5.250.162</b>	<b>92.740.847</b>
<b>Drepecci3n y/o Deterioro</b>	<b>(1.199.392)</b>	<b>(883.895)</b>	<b>(29.519.846)</b>	<b>(34.189)</b>	<b>0,00</b>	<b>(252.985)</b>	<b>(3.314.468)</b>	<b>(35.204.775)</b>
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2022</b>	<b>901.740</b>	<b>311.909</b>	<b>53.936.540</b>	<b>269.711</b>	<b>180.478</b>	<b>0</b>	<b>1.935.694</b>	<b>57.536.072</b>

**MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2023

Página 20



**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

(\*) Para la vigencia 2023 se dieron de baja 3.214 activos, de los cuales 2.993 activos hacían parte del grupo de equipo médico científico de tratamiento y diagnóstico, y de acuerdo al concepto de revisión técnica, los equipos presentaban daños internos y fallas electrónicas dejándolos como no aptos para el uso en pacientes adicional no ameritaban el cambio de las partes para su correcto funcionamiento.

Durante el periodo 2023 la compañía continua con la financiación de equipos médico, científico mediante la modalidad de Lease-back, para esta vigencia se financian 5.003 equipos equivalente a \$7.538 millones de pesos con las siguientes entidades financieras:

	N° Equipos	Costo de los Activos
Bancolombia (1 contrato de Leasing)	795	1.198.812
Banco de Occidente (1 contrato de Leasing)	246	427.302
Banco de Bogota (5 contrato de Leasing)	3.009	4.435.444
Banco BBVA (2 contrato de Leasing)	953	1.476.680
<b>Total Equipos de Leasing</b>	<b>5.003</b>	<b>7.538.238</b>

Los activos fijos financiados corresponden activos productivos usados en la prestación del servicio para el tratamiento de los pacientes, por lo tanto, su vida útil, clase de amortización y tratamiento contable es igual a los activos medico científico que no tienen financiación; sin embargo, el tiempo de amortización de las obligaciones financieras generas por estos contratos es de 60 meses. Todos los equipos se constituyen como bienes objeto de cada contrato de financiación y cuentan con un valor mínimo de opción de compra que se ejerce al culminar el pago de la obligación.

**NOTA 8. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Las obligaciones financieras se clasifican a corto y largo plazo como se muestra a continuación:

	2023	2022
Arrendamiento Financiero - Leasing(1)	20.902.921	17.495.339
Pagares Bancos Nacionales(2)	3.219.070	1.728.567
Otras Obligaciones Financieras	31.959	48.917
<b>Total Oligaciones Financieras</b>	<b>24.153.950</b>	<b>19.272.823</b>
<b>Total Obligaciones a Corto Plazo</b>	<b>7.025.892</b>	<b>4.644.977</b>
<b>Total Obligaciones a Largo Plazo</b>	<b>17.128.058</b>	<b>14.627.846</b>

**MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2023

Página 21





**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

(1) Durante la vigencia 2023 la compañía constituyó 9 nuevos contratos de leasing para la financiación de equipos médicos científicos bajo la modalidad de Lease-back; con las siguientes características:

Entidad	Valor		Tasa de Intereses	Modalidad Canon
	Contrato	Plazo		
Bancolombia	1.198.812	60 meses	29,2% EA	VARIABLE
Banco de Occidente	427.302	60 meses	IBR+12.11	VARIABLE
Banco de Bogota	363.033	60 meses	22.39% EA	VARIABLE
Banco de Bogota	1.498.644	60 meses	20.61% EA	VARIABLE
Banco BBVA	813.888	60 meses	21.63% EA	VARIABLE
Banco BBVA	662.792	60 meses	IBR MV +6,07 Pt	VARIABLE
Banco de Bogota	324.052	60 meses	19.83% EA	VARIABLE
Banco de Bogota	1.094.411	60 meses	19.83% EA	VARIABLE
Banco de Bogota	1.155.304	60 meses	19.83% EA	VARIABLE

(2) Adicional la compañía constituyó otras obligaciones financieras con pagares que tiene las siguientes características:

Entidad	Valor		Tasa de Intereses	Modalidad Canon
	Contrato	Plazo		
Banco de Occidente	1.045.000	60	IBR+5,8	FIJO
Banco de Occidente	442.000	60	IBR+6	FIJO
Banco BBVA	1.000.000	1	19.03% EA	FIJO

**NOTA 9. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

El detalle de los acreedores y las otras cuentas por pagar al 31 de diciembre incluye:

	2023	2022
Proveedores del Exterior(1)	6.136.437	13.884.311
Proveedores Nacionales	4.684.802	368.491
Costos y Gastos por Pagar(3)	1.102.281	1.306.466
Costos y Gastos por Pagar del Exterior (2)	1.919.942	0
Retenciones y Aportes de Nomina	299.543	301.970
<b>Total</b>	<b>14.143.005</b>	<b>15.861.238</b>

(1) Las obligaciones a favor de los proveedores del exterior por concepto de adquisición de equipos médicos científicos, mascarás, accesorios y repuestos al 31 de diciembre de 2023 equivalían a USD1.605.536, como se detallan a continuación:

**MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2023

Página 22



## MAPLE RESPIRATORY COLOMBIA

Proveedores del Exterior	USD	COP
Fisher and Paykel Healthcare Limited	769.564,34	2.941.313
Resmed	702.628,09	2.685.480
Philips Respironics Inc	11.695,23	44.700
Sysmed USA Inc	121.500,00	464.379
Maple Respiratory Group	147,86	565
<b>Total</b>	<b>1.605.536</b>	<b>6.136.437</b>

(2) En los otros costos y gastos por pagar al exterior se registran los servicios de asistencia técnica contrato registrado con Maple Respiratory Group desde la vigencia 2019, y un saldo del préstamo DLL contraído con Donnie INC, como se muestra a continuación:

Costos y Gastos del Exterior	USD	COP
Maple Respiratory Group	86.000	328.696
Donnie INC	416.333	1.591.246
<b>Total</b>	<b>502.333</b>	<b>1.919.942</b>

(3) Los otros costos y gastos por pagar corresponden a honorarios, transporte de mercancía, servicios tercerizados y otros, como se muestra a continuación:

Costos y Gastos	COP
Servicios	506.111
Otros Gastos COP	284.883
Honorarios	280.142
Arrendamientos	14.972
Transportes, fletes y acarreos	14.423
Cajas Menores	1.349
Servicios Públicos	401
<b>Total</b>	<b>1.102.281</b>

### NOTA 10. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

Incluye todos los impuestos nacionales que gravan la ganancia fiscal, a su vez este se compone de la sumatoria del impuesto corriente y el impuesto diferido, los cuales se reconocen en el resultado del período.

---

### MAPLE RESPIRATORY IPS SAS

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2023

Página 23



**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

Al cierre del ejercicio la compañía registro por concepto de impuestos en el estado de resultados los siguientes valores:

	2023	2022
Gasto por Impuesto Corriente	5.393.086	5.747.868
Gasto/Ingreso por Impuesto Diferido	3.813.465	(793.923)
<b>Total</b>	<b>9.206.551</b>	<b>4.953.945</b>

El gasto por impuesto corriente presento una disminución del 6% con respecto al año 2022.

**Activos y Pasivos por Impuesto Corriente:** El impuesto corriente es el impuesto por pagar y/o por cobrar, producto del resultado fiscal del periodo, en relación con el impuesto de renta y complementarios.

El saldo de los activos por impuestos corrientes y de vigencias anteriores al 31 de diciembre contiene:

	2023	2022
Saldo a Favor Impuesto de Renta y Complementarios(*)	6.101.364,3	1.876.671
Impuesto de Industria y Comercio	112.053,0	114.986
Impuesto a las Ventas	9.685	31.421
<b>Total Activo por Impuesto Corriente</b>	<b>6.223.102</b>	<b>2.023.078</b>

(\*) Para la vigencia 2023 se registra activo por concepto del impuesto de renta, lo anterior como resultado del cruce del impuesto a cargo vigencia 2023 con las retenciones, los descuentos tributarios generando saldo a favor, adicional el impuesto de renta de la vigencia 2022 registro un saldo a favor equivalente a \$2.042 millones de pesos.

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes a 31 de diciembre incluye:

	2023	2022
Retención en la Fuente	2.577.889	567.357
Retención de ICA	20.196	11.631
Impuesto de Industria y Comercio	443	319
<b>Total Pasivo por Impuesto Corriente</b>	<b>2.598.528</b>	<b>579.307</b>

La tarifa aplicada para esta vigencia corresponde al 35% en cumplimiento con la Ley 2277 de diciembre de 2022.

**MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2023

Página 24



**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

A continuación se detalla la liquidación de impuesto de renta para la vigencia 2023:

<b>Liquidación del Impuesto en Renta Corriente</b>		<b>2023</b>
<b>Resultado Antes de Impuestos</b>		<b>24.490.900</b>
Diferencia Fiscal por Deterioro de Cartera Castigada		(3.542.622)
Gastos no Deducibles en Renta		(5.539.462)
<b>Renta Líquida Ordinaria del Ejercicio</b>		<b>15.408.817</b>
<b>Impuesto en Renta Tarifa 35%</b>		<b>5.393.085</b>
<b>Impuesto Neto de Renta Vigencia 2023</b>		<b>5.393.085</b>

Al efectuar el análisis para la determinación del impuesto a cargo, surgieron unas partidas conciliatorias (gastos no deducibles) que inciden en la determinación del impuesto corriente como se registran a continuación:

<b>Diferencia fiscal por deterioro de Cuentas por Cobrar</b>		<b>2023</b>
Deterioro de cuentas por cobrar - Cartera Castigada		3.542.622
<b>Total</b>		<b>3.542.622</b>
<b>Gastos no Deducibles en Renta</b>		<b>2023</b>
Diferencia en Cambio no Realizada	(13.568.799)	
Perdida por Retiro de Cuentas por Cobrar	6.980.498	
Impuestos Asumidos	404.456	
Intereses de Mora y por Obligaciones Tributarias	223.151	
GMF	199.592	
Multas, Sanciones y Litigios	124.588	
Perdida por Retiro de Activos Fijos	47.459	
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	17.548	
Gastos Diversos	14.935	
Impuesto Vehiculos	9.196	
Perdida por Retiro de Otros Activos	7.525	
Otros Gastos Extraordinarios	392	
<b>Total</b>		<b>(5.539.462)</b>

**Impuesto a la Renta Diferido:** Las proyecciones de las rentas gravables y los datos reales anuales son revisados para determinar el impacto y los ajustes sobre los valores del activo y el pasivo y su recuperabilidad o pago en períodos futuros.



**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

El detalle del saldo del impuesto de renta diferido activo y pasivo es el siguiente:

**Saldo Inicial, Activo Impuesto Diferido** **4.565.735**  
Ingreso por Impuesto Diferido (3.362.478)

**Total Impuesto Diferido Activo** **1.203.257**

Diferencias Temporarias Generadoras de Impuesto Diferido	Valor	Tarifa	
Deterioro Cuentas por Cobrar - Cartera Castigada	3.437.876	35%	1.203.257
<b>Total Impuesto Diferido Activo</b>	<b>3.437.876</b>		<b>1.203.257</b>

La diferencia temporaria del activo corresponde a la provisión por deterioro de la cartera castigada de Medimás EPS en liquidación, teniendo en cuenta que al momento del castigo no se cuenta con la resolución del reconocimiento de las acreencias se rechaza en el impuesto de renta el gasto por pérdida de retiro del activo y se crea una diferencia temporaria para este impuesto.

El impuesto diferido pasivo corresponde:

**Saldo Inicial, Pasivo Impuesto Diferido** **64.042**  
Ingreso por Impuesto Diferido 450.987

**Total Impuesto Diferido Pasivo** **515.029**

Diferencias Temporarias Generadoras de Impuesto Diferido	Valor	Tarifa	
Proveedores del Exterior	969.306	35%	339.257
Costos y Gastos por Pagar	502.206	35%	175.772
<b>Total Impuesto Diferido Pasivo</b>	<b>1.471.511</b>		<b>515.029</b>

Las diferencias temporarias corresponden a las diferencias en cambio de las obligaciones con proveedores del exterior y costos y gastos por pagar al exterior que están reconocidas en una moneda diferente a la funcional y de las cuales es probable que se generen obligaciones fiscales futuras.

Para la determinación del impuesto de esta vigencia se aplica la tarifa establecida para renta del año 2024 que corresponde al 35% en cumplimiento de la Ley 2277 de 2022.



**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

**NOTA 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Los saldos de los beneficios a empleados de corto plazo y terminación de contratos a 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Vacaciones Consolidadas	643.703	588.277
Cesantías Consolidadas	525.863	452.618
Sueldos por Pagar	494.723	10.515
Intereses de las Cesantías Consolidadas	60.281	50.576
Prima de Servicios	0	2.235
<b>Total Beneficios a Empleados</b>	<b>1.724.570</b>	<b>1.104.221</b>

**NOTA 12. DEUDAS CON ACCIONISTAS Y PARTES RELACIONADAS**

Al cierre de la vigencia 2023 no se registran deudas con accionistas y partes relacionadas:

	2023	2022
Cuentas por Pagar a Accionistas (1)	0	6.796.019
Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas(2)	0	26.005.948
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>32.801.967</b>

(1) Durante la vigencia 2023 se efectuaron pagos al único accionista por USD\$930.658,50 y adicional el saldo equivalente a USD\$482.176,54 hace parte de los pasivos capitalizados como se describe en la nota 13 de patrimonio.

(2) Durante la vigencia 2023 se generaron pagos por USD\$1.024.000 a las deudas con partes relacionadas y el saldo equivalente a USD\$4.382.417,15 fue consolidado a nombre del único accionista de la sociedad Donnie Inc, posteriormente se genera la capitalización de este pasivo como se muestra en la nota 13 de patrimonio.



**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

**NOTA 13. PATRIMONIO**

**12.1 Capital suscrito y pagado**

El capital de la sociedad se compone de 2.500.041 acciones autorizadas con un valor nominal cada una de \$1.000; al cierre del ejercicio la compañía tiene 2.360.631 acciones suscritas y pagadas y 139.410 acciones por suscribir.

El detalle es el siguiente:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Capital Autorizado (*)	2.500.041	2.500.000
Capital por Suscribir	(139.410)	(139.410)
<b>Total</b>	<b>2.360.631</b>	<b>2.360.590</b>

(\*) Mediante el acta extraordinaria de accionista N° 27 del 13 de diciembre de 2023 la asamblea de accionistas de la compañía aprueba la recomposición de su pasivo mediante la capitalización de un total de USD\$4.864.593,69, equivalente en pesos colombianos a COP\$19.373.244,370,43, incluye el pasivo que tenía la sociedad con su único accionista Donnie INC.

Con la capitalización de la deuda se genera la emisión de 41 acciones ordinarias a un precio unitario de COP\$472.518.155,3763415 de los cuales COP\$1.000 corresponden al valor nominal de las acciones incrementando el valor del capital autorizado y pagado en COP\$41.000, y COP\$472.517.155,3763415 corresponde a prima en colocación de acciones. El valor total en prima de colocación de acciones asciende a COP\$19.373.203.370,43.

	<b>USD</b>	<b>PESOS</b>
DONNIE INC	4.864.593,69	19.373.244.370,43
<b>Total, Deuda Capitalizada</b>	<b>4.864.594,69</b>	<b>19.373.244.370,43</b>

**NOTA 14. INGRESOS**

Los ingresos registrados para el periodo como resultado del desarrollo de su objeto social comprenden:

**MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2023

Página 28



**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

	2023	2022
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	96.941.468	73.463.232
Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	4.511.036	4.268.240
Unidad Funcional de Mercadeo	125.581	75.461
Devoluciones	(59.434)	(519.270)
<b>Total</b>	<b>101.518.651</b>	<b>77.287.663</b>

El incremento en los ingresos para la vigencia 2023 corresponde principalmente a las modificaciones contractuales generadas con cada entidad, el crecimiento continuo de pacientes que ingresan al modelo de tratamiento; así como la ampliación de la capacidad instalada para laboratorio del sueño. El incremento en el ingreso se genera principalmente por Salud Total, Sanitas EPS y Nueva EPS.

También se han recibido otros ingresos por:

	2023	2022
Diferencia en Cambio (1)	2.817.828	149.344
Aprovechamientos (2)	795.216	90.467
Reintegro de Provisiones (3)	224.702	225.309
Recuperaciones	139.541	244.375
Rendimientos Financieros	99.955	73.136
Ingresos Ejercicios Anteriores	25.163	351
Utilidad en Ventas de Activos	18.888	197.174
Indemnizaciones de Terceros	1.172	115
Servicios	1.704	5.605
Otros Ingresos	708	384.842
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>4.124.877</b>	<b>1.370.718</b>

(1) Esta diferencia en cambio es realizada y se genera por el pago de obligaciones en moneda extranjera, su variación significativa corresponde a que en la vigencia 2023 la tasa de cambio presento disminución y mantuvo tendencia a la baja en comparación al año anterior.

(2) Se da principalmente por el reconocimiento de copagos y cuotas moderadoras por un cambio contractual con Nueva EPS generado en el primer semestre del año.

(3) Corresponde al reintegro de provisión acumulada en el pago total de la deuda de Servimedicos.

**MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2023

Página 29





**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

**NOTA 15. COSTOS**

A continuación, se muestra la ejecución de costos de ventas y de prestación de servicios:

	2023	2022
Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico y Terapéutico	22.982.341	16.687.676
Unidad Funcional de Mercadeo	11.834.334	10.162.200
<b>Total Costos</b>	<b>34.816.675</b>	<b>26.849.876</b>

(\*) La variación en los costos para la vigencia 2023 está asociada directamente con el ingreso presentándose un incremento del 30% en varios rubros.

**NOTA 16. GASTOS**

Durante el periodo los gastos administrativos comprenden los siguientes conceptos:

	2023	2022
Gastos de Personal	9.740.876	6.322.071
Servicios de Asistencia Técnica(*)	4.686.012	2.833.164
Amortizaciones	1.159.005	1.153.967
Honorarios	907.813	637.049
Gastos de Viaje	595.316	619.463
Arrendamientos	415.210	631.648
Depreciaciones	308.399	297.185
Servicios de Procesamiento de Datos	205.514	223.989
Deterioro de Deudas Clientes	200.500	2.892.812
Servicios Públicos	111.800	83.092
Casino y Restaurante	79.117	58.902
Gastos Diversos	77.299	73.174
Gastos Legales	75.118	8.431
Servicios de Aseo	65.399	56.321
Gastos de Representación y Relaciones Públicas	26.849	23.550
Mantenimiento y Reparaciones	24.657	23.158
Otros Servicios	16.950	16.130
Impuestos Gravámenes y Tasas	12.598	10.423
Elementos de Aseo y Cafetería	10.291	6.404
Útiles, Papelería y Fotocopias	5.847	6.225
Servicios de Vigilancia	4.217	3.636
Seguros	0	44
<b>Total</b>	<b>18.728.787</b>	<b>15.980.838</b>

**MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2023

Página 30



**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

(\*) Para la vigencia 2023 se continúa la ejecución del contrato de asistencia técnica con Maple Respiratory Group INC firmado en la vigencia 2019, el cual tiene como objeto la capacitación permanente sobre estudios e investigaciones de patologías de la respiración alterada del sueño y enfermedad pulmonar crónica; la variación en este rubro se asocia tanto al incremento del valor mensual del contrato, así como el incremento de la TRM presentada durante este año.

Las variaciones de los demás rubros están relacionadas con el crecimiento de la compañía, así como el incremento de los precios o tarifas de los contratos.

Los gastos de ventas para la vigencia 2023 se ejecutaron como se muestra a continuación:

	2023	2022
Gastos de Personal	5.897.417	5.345.409
Arrendamientos	2.824.850	1.875.635
Servicios de Procesamiento de Datos	1.381.974	1.167.834
Servicio de Aseo	723.311	598.799
Servicios Públicos	426.980	309.699
Servicios	378.942	365.869
Servicio de Lavandería	349.724	274.266
Mantenimiento y Reparaciones	330.878	251.653
Copagos y Cuotas Moderadoras	266.686	516.371
Gastos Diversos	219.949	165.259
Gastos de Viaje	208.930	118.155
Servicios de Vigilancia	192.827	154.609
Gestion de Recuperación de Equipos	191.590	134.946
Elementos de Aseo y Cafetería	181.182	155.130
Seguros	104.176	28.365
Útiles, Papelería y Fotocopias	84.841	57.851
Servicio de Aduana y Logística	48.415	64.063
Servicios de Transporte de Mercancía	8.752	7.627
<b>Total</b>	<b>13.821.424</b>	<b>11.591.540</b>

Las variaciones de los gastos de ventas corresponden al crecimiento de la compañía tanto en sedes como en número de pacientes, de igual forma el incremento anual de los contratos que se tienen establecidos para el funcionamiento de las IPS.

El siguiente es el detalle de otros gastos:

**MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2023

Página 31



**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

	2023	2022
<b>Gastos Financieros:</b>		
Intereses Prestamos Accionistas y Partes Relacionadas (1)	5.579.477	18.771
Intereses (2)	3.607.979	1.205.281
Gmf	399.183	350.905
Perdida en Liquidación contratos Swap (2)	253.806	73.373
Descuentos Comerciales Condicionados	248.892	270.730
Intereses de Mora	223.151	105.678
Comisiones	71.293	51.049
Cuotas de Manejo	5.342	4.415
Otros Financieros	0	18.788
<b>Total Gastos Financieros:</b>	<b>10.389.123</b>	<b>2.098.990</b>
<b>Otros Gastos:</b>		
Diferencia en Cambio no Realizada (3)	(13.568.799)	1.863.484
Diferencia en Cambio Realizada (3)	8.566.773	5.255.338
Pérdida en Venta y Retiro de Bienes (4)	7.851.662	752.707
Impuestos Asumidos	404.456	177.189
Diversos	124.980	18.553
Gastos de Ejercicios Anteriores	17.548	46.656
Gastos Extraordinarios	0	112.000
Constitución de Garantías	0	33.737
<b>Total Otros Gastos:</b>	<b>3.396.620</b>	<b>8.259.664</b>
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>13.785.743</b>	<b>10.358.654</b>

(1) Corresponde al registro de USD1.187.232,70 por concepto de intereses con accionistas y partes relacionadas sobre tres prestamos adquiridos por la compañía en vigencias anteriores.

(2) El aumento en los intereses y perdida de Swap se representa en el incremento de las obligaciones financieras por la financiación de activos productivos, obligaciones constituidas en los últimos 4 años.

(3) Este resultado se da principalmente por la capitalización de la deuda existente con accionistas y partes relacionados equivalente a USD4.864.593,69.

(4) En la perdida por retiro de bienes se registra el castigo de la cuenta comercial a cargo de Medimás Eps en Liquidación con una afectación al resultado del periodo por COP\$6.980,5 y la baja de activos fijos por COP\$863,3 que por concepto técnico presentan fallas y no son aptos para uso en paciente adicional no se provee con el repuesto para hacer el respectivo mantenimiento.

## **NOTA 17. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados para emisión por la junta directiva y quedan disponibles para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá confirmarlos o modificarlos.

### **MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2023

Página 32



**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

**NOTA 18. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA**

A la fecha de emisión de estos estados financieros se conocen los siguientes hechos posteriores:

- Mediante documento privado del 31 de enero de 2024 de representante legal, inscrito el 2 de febrero de 2024 ante la Cámara de Comercio de Bogotá bajo el número 03061799 del libro IX, se registra a LINDE UK HOLDINGS NO. 2 LIMITED como entidad controlante de Maple Respiratory IPS SAS desde el 21 de diciembre de 2023.
- LINDE UK HOLDINGS No.2 LIMITED, ha determinado llevar a cabo una capitalización de la compañía Maple Respiratory IPS S.A.S., por valor de USD 6.9 millones, la cual se realizará en el mes de marzo de 2024.
- Como consecuencia de la venta de las acciones, se espera que la compañía logre obtener sinergias con todas las compañías de grupo Linde las cuales le permitirán optimizar tanto sus recursos como sus eficiencias.