

| Código | Descripción | Notas | Al 31 diciembre de: | | Descripción | Notas | Al 31 diciembre de: | |
|----------|--|-------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| | | | 2024 | 2023 | | | 2024 | 2023 |
| 1 | ACTIVO CORRIENTE | | | | PASIVO CORRIENTE | | | |
| | Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 4 | 14.216.685 | 1.817.527 | Obligaciones Financieras | 8 | 2.370.067 | 7.025.892 |
| 1105 | Caja | | 5.564 | 7.757 | Bancos Nacionales | | 67 | 3.251.030 |
| 1110 | Bancos Cuentas Corrientes | | 14.211.121 | 1.693.405 | Compañías de Financiamiento Comercial | | 0 | 3.774.862 |
| 1225 | Certificados de Depósito - CDT | | 0 | 20.000 | Otras Obligaciones | | 2.370.000 | 0 |
| 1245 | Derechos Fiduciarios | | 0 | 96.365 | Acreedores Comerciales | 9 | 16.075.824 | 14.143.005 |
| | Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar | 5 | 41.453.580 | 33.453.859 | Proveedores Nacionales | | 2.355.649 | 4.684.801 |
| 1301 | Cuentas Comerciales Pendientes por Radicar | | 7.933.848 | 6.211.447 | Proveedores del Exterior | | 9.579.283 | 6.136.437 |
| 1302 | Cuentas Comerciales Facturación Radicada | | 39.489.676 | 27.386.801 | Compañías Vinculadas | | 27.196 | 0 |
| 1303 | Provisión Facturación Glosada(cr) | | (2.613.230) | 0 | Costos y Gastos por Pagar | | 3.350.091 | 1.430.978 |
| 1330 | Anticipos y Avances | | 24.899 | 80.935 | Retenciones y Aportes de Nomina | | 315.906 | 299.543 |
| 1335 | Depositos | | 5.295 | 5.295 | Acreedores Varios | | 0 | 1.591.246 |
| 1380 | Deudores Varios | | 44.894 | 21.256 | Provisiones Diversas | | 447.699 | 0 |
| 1399 | Deterioro de Cuentas por Cobrar(cr) | | (3.431.802) | (251.875) | Impuestos por Pagar | 10.2 | 287.158 | 2.598.528 |
| | Activos por Impuestos Corrientes | 10.2 | 801.737 | 6.223.102 | Acreedores Oficiales | | 267.228 | 2.577.889 |
| 1355 | Anticipos y Contribuciones de Impuestos | | 801.737 | 6.223.102 | Costos y Gastos por Pagar | | 19.930 | 20.639 |
| | Inventarios | 6 | 2.518.757 | 2.399.849 | Beneficios a Empleados | 11 | 1.364.196 | 1.724.570 |
| 1455 | Materiales, Repuestos y Accesorios | | 2.301.286 | 1.774.139 | Nomina por Pagar | | 112 | 494.723 |
| 1465 | Mercancía en Tránsito | | 242.593 | 625.710 | Cesantías Consolidadas | | 615.123 | 525.863 |
| 1499 | Provisión por Deterioro(cr) | | (25.122) | 0 | Intereses Sobre Cesantías | | 69.829 | 60.281 |
| | Gastos Pagados por Anticipado | | 211.655 | 244.984 | Vacaciones Consolidadas | | 679.132 | 643.703 |
| 1455 | Gastos Pagados por Anticipado por Consumibles | | 38.703 | 32.982 | Otros Pasivos | | 2.898 | 520.261 |
| 1705 | Gastos Pagados por Anticipado | | 142.225 | 174.171 | Impuesto Diferido | | 0 | 515.029 |
| 1710 | Cargos Diferidos | | 30.727 | 37.831 | Otros Pasivos | | 2.898 | 5.232 |
| | Total del Activo Corriente | | 59.202.414 | 44.139.321 | Total del Pasivo Corriente | | 20.100.143 | 26.012.256 |
| | ACTIVO NO CORRIENTE | | | | PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| | Propiedad, Planta y Equipo | 7 | 80.380.408 | 63.034.674 | Obligaciones Financieras | 8 | 0 | 17.128.059 |
| 1524 | Equipo de Oficina | | 2.453.053 | 2.403.320 | Total del Pasivo No Corriente | | 0 | 17.128.059 |
| 1528 | Equipo de Computación y Comunicación | | 3.719.249 | 1.277.972 | Total de Pasivo | | 20.100.143 | 43.140.315 |
| 1532 | Equipo Médico - Científico | | 118.297.191 | 95.457.804 | | | | |
| 1540 | Flota y Equipo de Transporte | | 0 | 303.900 | | | | |
| 1588 | Equipos en Tránsito | | 413.682 | 2.473 | | | | |
| 1895 | Otros Activos no Financieros | | 2.707.492 | 1.877.237 | PATRIMONIO | | | |
| 1592 | Propiedad, Planta y Equipo(cr) | | (47.210.259) | (38.288.032) | Capital Autorizado Suscrito y Pagado | 12 | 2.360.700 | 2.360.631 |
| | Efectivo y Equivalentes al Efectivo Restringido | 4 | 162.347 | 162.347 | Prima en Colocación de Acciones | 12 | 46.145.134 | 19.373.203 |
| 1225 | Certificados de Depósito - CDT | | 162.347 | 162.347 | Reserva Legal | | 7.031 | 7.031 |
| | Activos por Impuestos Diferidos | 10.4 | 98.106 | 1.203.256 | (Perdida)Utilidad Del Ejercicio | | 27.571.848 | 15.284.349 |
| 1898 | Activos por Impuestos Diferidos | | 98.106 | 1.203.256 | Utilidades Ejercicios Anteriores | | 50.009.072 | 34.724.723 |
| | Total del Activo No Corriente | | 80.640.861 | 64.400.277 | Perdidas Ejercicios Anteriores | | (4.766.749) | (4.766.749) |
| | | | | | Otros Resultados | | (1.583.905) | (1.583.905) |
| | | | | | Total del Patrimonio | | 119.743.131 | 65.399.283 |
| | TOTAL ACTIVO | | \$ 139.843.275 | \$ 108.539.598 | TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO | | \$ 139.843.275 | \$ 108.539.598 |

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



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: | |
|--------|---|-------|--|---------------------|
| | | | 2024 | 2023 |
| | Ingresos de Actividades Ordinarias | 13 | 116.754.742 | 101.518.651 |
| 4125 | Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico | | 4.719.680 | 4.511.036 |
| 4130 | Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico | | 111.691.052 | 96.941.468 |
| 4135 | Unidad Funcional de Mercadeo | | 570.944 | 125.581 |
| 4175 | Devoluciones | | (226.934) | (59.434) |
| | Costo de Ventas | 14 | (39.593.217) | (34.816.675) |
| 6125 | Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico y Terapéutico | | (29.439.664) | (22.982.341) |
| 6135 | Unidad Funcional de Mercadeo | | (10.153.553) | (11.834.334) |
| | UTILIDAD BRUTA | | 77.161.525 | 66.701.976 |
| | GASTOS OPERACIONALES | | | |
| | Gastos de Administración | 15 | (13.633.847) | (18.728.787) |
| 5105 | Gastos de Personal | | (4.806.405) | (9.740.876) |
| 5110 | Honorarios | | (338.764) | (907.813) |
| 5115 | Impuestos Tasas y Gravámenes | | (7.009) | (12.598) |
| 5120 | Arrendamientos | | (428.839) | (415.210) |
| 5135 | Servicios | | (447.238) | (5.089.892) |
| 5140 | Gastos Legales | | (103.307) | (75.118) |
| 5145 | Mantenimientos y Reparaciones | | (20.165) | (24.657) |
| 5155 | Gastos de Viaje | | (186.897) | (595.316) |
| 5160 | Depreciaciones | | (339.881) | (308.399) |
| 5165 | Amortizaciones | | (997.490) | (1.159.005) |
| 5195 | Gastos Diversos | | (140.498) | (199.403) |
| 5199 | Deterioro de Activos | | (5.817.354) | (200.500) |
| | Gastos de Ventas | 16 | (13.259.937) | (13.821.424) |
| 5205 | Gastos de Personal | | (3.952.860) | (5.897.417) |
| 5220 | Arrendamientos | | (3.607.027) | (2.824.850) |
| 5230 | Seguros | | (38.926) | (104.176) |
| 5235 | Servicios | | (3.774.511) | (3.510.926) |
| 5245 | Mantenimientos y Reparaciones | | (413.572) | (330.878) |
| 5255 | Gastos de Viaje | | (118.955) | (208.930) |
| 5295 | Gastos Diversos | | (1.354.086) | (944.247) |
| | Total Gastos Operacionales | | (26.893.784) | (32.550.211) |
| | RESULTADO OPERACIONAL | | 50.267.741 | 34.151.765 |
| | Otros Ingresos (Gastos) | | | |
| | Otros Ingresos | 17 | 2.300.566 | 4.124.877 |
| 4210 | Rendimientos Financieros | | 1.602.483 | 2.917.783 |
| 4220 | Arrendamientos | | 27.592 | 0 |
| 4235 | Servicios | | 1.717 | 1.704 |
| 4245 | Utilidad en Ventas de Activos | | 172.353 | 18.888 |
| 4250 | Recuperaciones | | 279.995 | 364.243 |
| 4255 | Indemnizaciones | | 631 | 1.172 |
| 4265 | Ingresos Ejercicios Anteriores | | 14.079 | 25.163 |
| 4295 | Otros Ingresos | | 201.716 | 795.924 |
| | Otros Gastos | 17 | (6.583.837) | (13.785.742) |
| 5305 | Financieros | | (4.889.487) | (5.387.097) |
| 5310 | Pérdida en Retiro de Bienes | | (1.231.982) | (7.851.662) |
| 5315 | Gastos Extraordinarios | | (12.628) | (404.456) |
| 5320 | Gastos Ejercicios Anteriores | | (31.514) | (17.548) |
| 5350 | Otros Gastos | | (418.226) | (124.979) |
| | Total Otros Ingresos (Gastos), Neto | | (4.283.271) | (9.660.865) |
| | UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | | 45.984.471 | 24.490.900 |
| 5405 | IMPUESTO DE RENTA | 10.3 | (14.599.158) | (5.393.086) |
| 5405 | IMPUESTO DIFERIDO | 10.3 | (3.813.465) | (3.813.465) |
| | RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO | | 27.571.848 | 15.284.349 |

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

Vigilado Supersalud

DIEGO A. REALPE ROSERO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

CARMEN R. TONCON SUA
Contadora
TP. 195859-T
(Ver certificación adjunta)

NANCY E. BERMEUDEZ C.
Revisor Fiscal
TP 30084-T
Miembro de MGI PAEZ ASOCIADOS Y CIA SAS
(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 2024 y 2023
 (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 | Patrimonio Total |
|---|---------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Patrimonio al inicio del año 2023 | 2.360.590 | 0 | 7.031 | (689.065) | 8.923.528 | 21.034.446 | (894.840) | 30.741.690 |
| Emisión de Acciones por Capitalización de Pasivos | 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 |
| Patrimonio al final del Periodo 2023 | \$ 2.360.631 | \$ 19.373.203 | \$ 7.031 | \$ (689.065) | \$ 15.284.349 | \$ 29.957.974 | \$ (894.840) | \$ 65.399.283 |
| Emisión de Acciones por Capitalización de Pasivos | 69 | | | | | | | 69 |
| Prima en Colocación de Acciones | | 26.771.931 | | | | | | 26.771.931 |
| Traslado a resultado de ejercicios anteriores | | | | | (15.284.349) | 15.284.349 | | |
| Resultado del Ejercicio | | | | | 27.571.848 | | | 27.571.848 |
| Patrimonio al final del Periodo 2024 | \$ 2.360.700 | \$ 46.145.134 | \$ 7.031 | \$ (689.065) | \$ 27.571.848 | \$ 45.242.323 | \$ (894.840) | \$ 119.743.131 |

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

Diego A. Realpe Rosero
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)

Carmen Toncón Sua
 Contadora
 TP. 195859-T
 (Ver certificación adjunta)

Nancy E. Bermudez
 Revisor Fiscal
 TP 30084-T
 Miembro de MGI PAEZ ASOCIADOS Y CIA SAS
 (Ver certificación adjunta)

DIEGO A. REALPE ROSERO
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)

CARMEN TONCÓN SUA
 Contadora
 TP. 195859-T
 (Ver certificación adjunta)

NANCY E. BERMUDEZ 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>2024</u> | <u>2023</u> |
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 27.571.848 | 15.284.349 |
| PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO | | |
| Depreciaciones | 12.546.779 | 10.349.501 |
| Amortizaciones Activos Fijos | 618.569 | 722.286 |
| Amortizaciones Gastos Pagados por Anticipado | 378.920 | 436.719 |
| Provisión de Renta | 17.822.501 | 5.393.086 |
| Provisión de Impuesto Diferido | 590.122 | 3.813.465 |
| Efecto neto por diferencia en cambio | 1.531.520 | (13.568.798) |
| Deterioro de Cuentas por Cobrar | 5.817.354 | 200.500 |
| Pago de Capital Suscrito por Cobrar | 69 | 41 |
| Pago Prima en Colocación de Acciones | 26.771.931 | 19.373.203 |
| Efectivo Generado en la Operación | 93.649.613 | 42.004.352 |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES | | |
| (Aumento) en Cuentas por Cobrar | (13.817.075) | (2.168.763) |
| (Aumento) en Activos por Impuestos Corrientes | (12.401.136) | (9.593.110) |
| (Aumento) Disminución en Inventarios | (118.908) | 1.182.905 |
| (Aumento) en Gastos Pagados por Anticipado | (345.591) | (408.535) |
| Aumento (Disminución) en Proveedores y Cuentas por Pagar | 401.300 | (1.079.018) |
| (Disminución) Aumento en Impuestos por Pagar | (2.311.370) | 2.019.221 |
| (Disminución) Aumento en Beneficios a Empleados | (360.374) | 620.349 |
| (Disminución) de Otros Pasivos | (517.364) | (3.333) |
| FLUJO EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 64.179.095 | 32.574.066 |
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| Disminución en Activos no Financieros | 0 | 30.000 |
| Disminución en Impuesto Diferido Activo | 515.029 | 0 |
| (Aumento) en Planta y Equipo | (30.511.083) | (16.570.389) |
| Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión | (29.996.054) | (16.540.389) |
| ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | |
| (Disminución) Aumento de Obligaciones Financieras | (21.783.883) | 4.881.128 |
| (Disminución) Aumento de Obligaciones con Accionistas | 0 | 3.851.490 |
| (Disminución) de Deudas con Partes Relacionadas | 0 | (23.723.874) |
| Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación | (21.783.883) | (14.991.256) |
| AUMENTO NETO DEL EFECTIVO | 12.399.158 | 1.042.422 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO | 1.817.527 | 775.105 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO | 14.216.685 | 1.817.527 |

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



DIEGO A. REALPE ROSERO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



CARMEN TONCON SUA
Contadora
TP. 195859-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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Años comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024 y 2023

(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.

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

MAPLE RESPIRATORY IPS SAS

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2024

Página 1

vende el 100% de las acciones a LINDE UK HOLDING No. 2 LIMITED. Por ende el control de la compañía corresponde a LINDE UK HOLDING.

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 con 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 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:

La compañía evalúa periódicamente la probabilidad de existencia de litigios y contingencias; de acuerdo con las estimaciones realizadas por sus asesores legales y fiscales al cierre de los estados financieros. Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 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:

MAPLE RESPIRATORY IPS SAS

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2024

Página 3

- **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. 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:

| Rubro | % |
|---|------|
| 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)

3.3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los instrumentos financieros de la compañía comprenden: 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 perdida

3.3.1. 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

3.3.2. 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.

3.3.3. 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.

3.3.4. 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 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.

3.3.5. 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.

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

3.3.6. 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
- 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.

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
- Los equipos para el diagnóstico y tratamiento de trastornos del sueño, 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:

MAPLE RESPIRATORY IPS SAS

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2024

Página 9

- 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:

- 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:

- $\text{Importe depreciable} = \text{el costo del activo} - \text{valor residual}$

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:

| | Años | %Anual |
|---|------|--------|
| Equipos de Oficina | 10 | 10,0% |
| Equipo Médico Científico de Diagnóstico | 10 | 10,0% |
| Flota y Equipo de Transporte | 10 | 10,0% |
| Equipo Médico Científico de Tratamiento | 8 | 12,5% |
| Equipo Médico Científico de Tratamiento Leasing | 8 | 12,5% |
| Equipo de Computo | 5 | 20,0% |
| 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:

3.6.1.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.

3.6.2. 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.

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

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

3.8.1. 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;
- 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.

3.8.2. 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.

El reconocimiento 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.

3.8.3. 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:

- Gastos por intereses: calculados usando el método del interés efectivo.
- Cargos financieros con relación a arrendamientos financieros; y
- Diferencia en 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:

| | 2024 | 2023 |
|---|-------------------|------------------|
| Bancos(1) | 14.211.121 | 1.693.405 |
| Certificado de Deposito a Termino-CDT(2) | 162.347 | 182.347 |
| Caja | 5.564 | 7.757 |
| Depósitos Fiduciarios | 0 | 96.364 |
| Total | 14.379.032 | 1.979.873 |
| Efectivo y Equivalente al Efectivo Sin Restricción | 14.216.685 | 1.817.527 |
| Efectivo y Equivalente al Efectivo Restringido | 162.347 | 162.347 |

(1) Se presenta una variación representativa en el saldo de los bancos generada por una capitalización realizada en el mes de marzo como se evidencia en la nota 12. Con los recursos recibidos se canceló todo el endeudamiento que registraba la compañía permitiendo así el incremento en el flujo de caja y cumplimiento oportuno de todas las obligaciones generadas por la operación.

(2) Existe restricción en el uso de las inversiones en certificado de depósito a término constituidos por garantía de los contratos de arrendamiento de los inmuebles donde se presta el servicio, para la siguiente vigencia se proyecta cambio de garantía de los contratos obteniendo la liberación de los títulos y así la compañía podrá disponer de los recursos.

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:

| | 2024 | 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Clientes Nacionales | 47.136.036 | 33.598.248 |
| Cuentas por Cobrar a Compañías Vinculadas - Nota 18 | 287.488 | 0 |
| Otras Cuentas por Cobrar | 44.894 | 21.256 |
| Anticipos y Avances | 24.506 | 22.238 |
| Depositos | 5.295 | 5.295 |
| Cuentas por Cobrar a Trabajadores | 393 | 58.697 |
| Deterioro de Valor | (6.045.032) | (251.875) |
| Total Deudores y Cuentas por Cobrar | 41.453.580 | 33.453.859 |

Para el cierre del periodo las cuentas por cobrar presentan la siguiente antigüedad donde se evidencia incremento en la cartera vencida.

| | 2024 | 2023 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| No vencidas | 15.037.470 | 23.110.019 |
| Hasta 90 días | 23.424.234 | 7.404.614 |
| Entre 91 y 180 días | 109.888 | 2.081.245 |
| Entre 181 y 360 días | 5.498.468 | 30.803 |
| Más de 360 días | 3.065.976 | 971.567 |
| Total | 47.136.036 | 33.598.248 |

- El incremento en los saldos en la cartera vencida corresponde a la intervención forzosa administrativa de dos entidades promotoras de salud generando congelación en los pagos

de la deuda pre- intervención, también se presentó incumplimiento en la ejecución de los pagos del último trimestre de 2024.

En los saldos de cuentas comerciales por cobrar se registran servicios prestados por facturar y 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 2025.

(*) 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:

| | 2024 | 2023 |
|--|------------------|----------------|
| Saldo inicial | 251.874 | 4.030.796 |
| Calculo de la vigencia con afectación a resultados | 5.793.158 | 199.440 |
| Utilización | 0 | (3.978.362) |
| Total | 6.045.032 | 251.874 |

Durante la vigencia 2024 la compañía realizo el análisis de las cuentas por cobrar a clientes al cierre de cada periodo de acuerdo con los criterios establecidos en la política contable para determinar indicio de deterioro.

Entre los principales indicadores de deterioro para esta vigencia esta la intervención forzosa administrativa de algunas entidades, el incumplimiento en los pagos y facturas con novedad de glosas o devolución.

- Durante este periodo se registró provisión del 100% para todas las deudas con más de un año de vencidas y/o facturas que presentaban alguna novedad que dificultaba la gestión de cobro, y el 50% para las deudas entre 181 a 360 días de vencidas.

Los valores resultantes de estos cálculos se registraron afectando el resultado del periodo.

NOTA 6. INVENTARIOS

Los Inventarios al 31 de diciembre de 2024 correspondían a:

| | 2024 | 2023 |
|--|------------------|------------------|
| Mercancía no Fabricada | 2.301.286 | 1.774.139 |
| Mercancía en Tránsito | 242.593 | 625.710 |
| Provision de Inventario por Deterioro por Rotación | (25.122) | 0 |
| Total Inventario | 2.518.757 | 2.399.849 |

MAPLE RESPIRATORY IPS SAS

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2024

Página 15

Al cierre de 2024 la mercancía no fabricada por la compañía correspondía al 91% del saldo del inventario, representada en mascarás e insumos para tratamiento y diagnóstico de los pacientes.

La mercancía en tránsito correspondiente a compra de máscaras registrada en el mes de diciembre y están pendientes del proceso de nacionalización.

Al cierre del periodo se calcula deterioro por los artículos que no presentaron rotación en los últimos 360 días; por otra parte, no se presentan restricciones en la partida de inventarios.

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se representa en equipo de oficina, equipo de cómputo y equipo médico científico 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:

| | Equipos de Oficina | Equipo de Computo | Equipo Médico Científico | Flota y Equipo de Transporte | Mercancía en Tránsito | Mejoras en Propiedades Ajenas | Total |
|---|--------------------|--------------------|--------------------------|------------------------------|-----------------------|-------------------------------|---------------------|
| Costo | 2.403.320 | 1.277.971 | 95.457.804 | 303.900 | 2.473 | 5.913.908 | 105.359.377 |
| Drepreciación y/o Deterioro | (1.366.517) | (1.019.366) | (35.840.609) | (61.540) | 0,00022 | (4.036.672) | (42.324.704) |
| Saldo al 1 de enero de 2024 | 1.036.803 | 258.605 | 59.617.195 | 242.360,25 | 2.473,39 | 1.877.236,70 | 63.034.674 |
| Adquisiciones | 49.733 | 2.458.613 | 28.618.427 | 0 | 21.974.621 | 271.944 | 53.373.337 |
| Obras en Curso ⁽¹⁾ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.176.881 | 1.176.881 |
| Baja Costo ⁽²⁾ | 0 | (17.335) | (4.736.392) | (303.900) | 0 | 0 | (5.057.627) |
| Venta Costo | 0 | 0 | (1.042.648) | 0 | 0 | 0 | (1.042.648) |
| Depreciación y/o Amortización | (180.425) | (186.803) | (12.163.597) | (15.955) | 0 | (618.570) | (13.165.349) |
| Nacionalización | 0 | 0 | 0 | 0 | (21.563.413) | 0 | (21.563.413) |
| Venta Depreciación y/o Amortización | 0 | 0 | 16.452 | 0 | 0 | 0 | 16.452 |
| Baja Depreciación y/o Amortización ⁽²⁾ | 0 | 11.332 | 3.519.274 | 77.495 | 0 | 0 | 3.608.100 |
| Costo | 2.453.053 | 3.719.249 | 118.297.191 | 0 | 413.682 | 7.362.734 | 132.245.908 |
| Drepreciación y/o Deterioro | (1.546.943) | (1.194.837) | (44.468.480) | 0 | 0 | (4.655.241) | (51.865.501) |
| Saldo al 31 de Diciembre de 2024 | 906.110 | 2.524.412 | 73.828.712 | 0 | 413.682 | 2.707.492 | 80.380.408 |

| Costo | 2.101.132 | 1.195.804 | 83.456.386 | 303900 | 180.478 | 5.250.162 | 92.487.862 |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|---------------------|
| Drepecciación y/o Deterioro | (1.199.392) | (883.895) | (29.519.846) | (34.189) | 0 | (3.314.468) | (34.951.790) |
| Saldo al 1 de enero de 2023 | 901.740 | 311.908 | 53.936.541 | 269.711 | 180.478 | 1.935.694 | 57.536.072 |
| Adquisiciones | 314.613 | 89.483 | 9.048.395 | 0 | 12.724.389 | 663.747 | 22.840.627 |
| Adquisiciones Financiadas con Leasing | 0 | 0 | 7.538.238 | 0 | 0 | 0 | 7.538.238 |
| Baja Costo | (12.425) | (7.315) | (4.579.265) | 0 | 0 | 0 | (4.599.005) |
| Venta Costo | 0 | 0 | (5.950) | 0 | 0 | 0 | (5.950) |
| Depreciación y/o Amortización | (175.624) | (140.178) | (10.150.092) | (27.351) | 0 | (722.204) | (11.215.448) |
| Nacionalización | 0 | 0 | 0 | 0 | (12.902.394) | 0 | (12.902.394) |
| Venta Depreciación y/o Amortización | 0 | 0 | 1.120 | 0 | 0 | 0 | 1.120 |
| Baja Depreciación y/o Amortización | 8.498 | 4.707 | 3.828.208 | 0 | 0,00022 | 0 | 3.841.414 |
| Costo | 2.403.320 | 1.277.971 | 95.457.804 | 303.900 | 2.473 | 5.913.908 | 105.359.377 |
| Drepecciación y/o Deterioro | (1.366.517) | (1.019.366) | (35.840.609) | (61.540) | 0,00022 | (4.036.672) | (42.324.704) |
| Saldo al 31 de Diciembre de 2023 | 1.036.803 | 258.605 | 59.617.195 | 242.360 | 2.473 | 1.877.237 | 63.034.674 |

(1) Las obras en curso corresponde a la obra civil que se adelanta en la ciudad de Medellín para cambio de sede donde opera la IPS para la prestación del servicio, se prevé que en el primer trimestre de 2025 se termine la obra y se realice el traslado.

(2) En la vigencia 2024 se dieron de baja 4.341 activos; de los cuales 3.484 activos hacían parte del grupo de equipo médico científico de tratamiento y diagnóstico, y que, de acuerdo con el 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 y 800 equipos fueron vendidos como activos fijos nuevos. También se realizó la venta del vehículo registrando la baja en el sistema.

NOTA 8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

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

| | 2024 | 2023 |
|--|------------------|-------------------|
| Prestamos con Compañías Vinculadas - Nota 18 | 2.370.000 | 0 |
| Otras Obligaciones Financieras | 67 | 31.959 |
| Arrendamiento Financiero - Leasing | 0 | 20.902.921 |
| Pagares Bancos Nacionales | 0 | 3.219.070 |
| Total Obligaciones Financieras | 2.370.067 | 24.153.950 |

(*) Durante el primer trimestre de la vigencia 2024 la compañía realiza la cancelación de todo el endeudamiento local registrado con las diferentes entidades financieras, estos pagos se generan

haciendo uso de los recursos recibidos por la capitalización registrada en el mes de marzo como se indica en la Nota 12.

En el mes de febrero se firma un contrato de mutuo acuerdo con una compañía vinculada constituyendo una obligación por valor de COP \$2.370 millones de pesos con devengo de intereses mensuales a una tasa del 13,77% E.A., este contrato tiene vigencia al 31 de marzo de 2025.

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:

| | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Proveedores del Exterior ⁽¹⁾ | 9.579.283 | 6.136.437 |
| Proveedores Nacionales | 2.355.649 | 4.684.802 |
| Costos y Gastos por Pagar ⁽²⁾ | 3.249.581 | 2.693.527 |
| Costos y Gastos por Pagar del Exterior ⁽³⁾ | 100.510 | 328.696 |
| Retenciones y Aportes de Nomina | 315.906 | 299.543 |
| Provision de Costos y Gastos por Pagar ⁽⁴⁾ | 447.699 | 0 |
| Costos y Gastos por Pagar con Compañías Vinculadas - Nota 18 | 27.196 | 0 |
| Total | 16.075.824 | 14.143.005 |

(1) Las obligaciones a favor de los proveedores del exterior por concepto de adquisición de equipos médicos científicos, mascarar, accesorios y repuestos al 31 de diciembre de 2024 equivalían a USD2.172,592, para esta vigencia se reactivan las compras internacionales de máscaras lo que genera un incremento en este rubro, así mismo una disminución en las obligaciones con proveedores nacionales.

(2) Los otros costos y gastos por pagar corresponden a honorarios, transporte de mercancía, servicios tercerizados y otros gastos como servicios de aduana, recolección de equipos y cambio de equipos de cómputo:

| Costos y Gastos | COP |
|--------------------------------|------------------|
| Otros Gastos COP | 1.960.943 |
| Servicios | 814.006 |
| Honorarios | 359.568 |
| Arrendamientos | 62.735 |
| Transportes, fletes y acarreos | 52.329 |
| Total | 3.249.581 |

MAPLE RESPIRATORY IPS SAS

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2024

Página 18

(3) En costos por pagar al exterior se registra el cobro por servicios de lectura de estudios de diagnóstico.

(4) Las provisiones registradas se integra principalmente por gastos de nacionalización de equipo médico científico comprados en esta vigencia, y proceso de nacionalización se realizó en el primer período del 2025.

NOTA 10. IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y OTROS IMPUESTOS

10.1 Normatividad aplicable

En cumplimiento con la Ley 2277 de diciembre de 2022, Art. 240 del E.T. para esta vigencia se aplica la tarifa general del 35% para sociedades nacionales y sus asimiladas, establecimientos permanentes de entidades del exterior y personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país.

10.2 Activos y pasivos por impuestos

El saldo de los activos por impuestos se integra principalmente por el neto del impuesto de renta que se espera declarar en la presente vigencia; tomando a la provisión registrada del impuesto corriente y descontando el saldo a favor del impuesto de renta de la vigencia anterior, el descuento tributario por el Iva en la compra de activos productivos, el valor de la autorretención pagada y las retenciones practicadas por los clientes.

| | 2024 | 2023 |
|---|----------------|------------------|
| Retenciones y Autorretenciones | 7.933.120 | 0 |
| Descuentos Tributarios - Iva en Compra de Activos Productivos | 6.616.585 | 0 |
| Saldo a Favor Impuesto de Renta y Complementarios | 3.944.393 | 6.101.364 |
| Provision para Impuesto sobre la Renta | (17.822.501) | 0 |
| Activo por Impuesto sobre la Renta | 671.597 | 6.101.364 |
| Impuesto de Industria y Comercio | 130.140 | 112.053 |
| Impuesto a las Ventas | 0 | 9.685 |
| Otros Impuestos Activos | 130.140 | 121.738 |
| Total Activo por Impuesto Corriente | 801.737 | 6.223.102 |

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes corresponde a las declaraciones de retenciones del último periodo y fueron pagados en el primer mes de la vigencia 2025.

| | 2024 | 2023 |
|--|----------------|------------------|
| Retención en la Fuente | 267.228 | 2.577.889 |
| Retención de ICA | 19.930 | 20.639 |
| Total Pasivo por Impuesto Corriente | 287.158 | 2.598.528 |

10.3 Gastos por impuestos

En esta vigencia la compañía registro en los resultados los siguientes valores por concepto de impuestos:

| | 2024 | 2023 |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|
| Gasto por Impuesto Corriente | 17.822.501 | 5.393.086 |
| Gasto/Ingreso por Impuesto Diferido | 590.122 | 3.813.465 |
| Total | 18.412.623 | 9.206.551 |

10.3.1 Gastos por impuestos de renta corriente

Al efectuar el análisis para la determinación del impuesto a cargo, surgen partidas conciliatorias por gastos no deducibles que inciden en la determinación del impuesto corriente como se muestra a continuación donde se detalla la liquidación de impuesto para la vigencia 2024:

| Liquidación del Impuesto en Renta Corriente | 2024 |
|---|-------------------|
| Resultado Antes de Impuestos | 50.008.221 |
| Diferencia Fiscal por Deterioro de Cartera Castigada | (3.437.876) |
| Calculo Fiscal Deterioro de Cuentas por Cobrar - Metodo Individuo | (1.011.772) |
| Gastos no Deducibles en Renta | 5.362.859 |
| Renta Líquida Ordinaria del Ejercicio | 50.921.434 |
| Impuesto en Renta 2024, Tarifa 35% | 17.822.501 |

Tasa mínima de tributación

De conformidad con el parágrafo 6 del artículo 240 del estatuto tributario donde se establece una tasa mínima de tributación para los contribuyentes del impuesto sobre la renta que aplican la tarifa general y la cual se calculara a partir de la utilidad financiera depurada sin que sea inferior al quince por ciento 15%. Para la vigencia 2024 la compañía efectúa el cálculo de la tasa de tributación depurada obteniendo un resultado del 22% y por lo tanto no reconoce gasto y/o ajuste por este concepto.

10.3.2 Impuestos a la renta diferido

Las diferencias temporarias del activo corresponden al efecto por conversión de tipo de cambio de los pasivos al cierre del periodo y por el cálculo por deterioro de inventario para los artículos que no presentan movimiento en el último año:

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

Activo por Impuesto Diferido

| | Cuentas Comerciales por Cobrar | Inventario | Proveedores del Exterior | Costos y Gastos por | Deudas con Accionistas | Total |
|----------------------------------|-----------------------------------|--------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------|------------------|
| A 31 de diciembre de 2022 | 0 | 0 | 0 | 1 | 4.565.734 | 4.565.735 |
| (Ingreso) Gasto del resultado | 1.203.257 | | | (1) | (4.565.734) | (3.362.478) |
| A 31 de diciembre de 2023 | 1.203.257 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.203.257 |
| Gasto (Ingreso) del resultado | (1.203.257) | 8.793 | 89.291 | 22 | | (1.105.151) |
| A 31 de diciembre de 2024 | 0 | 8.793 | 89.291 | 22 | 0 | 98.106 |

Pasivo por Impuesto Diferido

| | Proveedores del Exterior | Costos y Gastos por | Total |
|----------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------|
| A 31 de diciembre de 2022 | (64.042) | 0 | (64.042) |
| Gasto del resultado | (275.215) | (175.772) | (450.987) |
| A 31 de diciembre de 2023 | (339.257) | (175.772) | (515.029) |
| (Ingreso) del resultado | 339.257 | 175.772 | 515.029 |
| A 31 de diciembre de 2024 | 0 | 0 | 0 |

10.3.3 Precios de transferencia

En cumplimiento con la normatividad para la vigencia 2024 la compañía presento la información de precios de transferencia correspondientes al año 2023 reportando la declaración informativa, la documentación comprobatoria y el archivo maestro.

NOTA 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

| | 2024 | 2023 |
|---|------------------|------------------|
| Vacaciones Consolidadas | 679.132 | 643.703 |
| Cesantías Consolidadas | 615.123 | 525.863 |
| Intereses de las Cesantías Consolidadas | 69.829 | 60.281 |
| Sueldos por Pagar | 112 | 494.723 |
| Total Beneficios a Empleados | 1.364.196 | 1.724.570 |

NOTA 12. PATRIMONIO

12.1 Capital suscrito y pagado

El capital de la sociedad se compone de 2.500.000 acciones autorizadas con un valor nominal cada una de \$1.000; al cierre del ejercicio la compañía tiene 2.360.700 acciones suscritas y pagadas y 139.300 acciones por suscribir.

El detalle es el siguiente:

| | 2024 | 2023 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Capital Autorizado | 2.500.000 | 2.500.000 |
| Capital por Suscribir | (139.300) | (139.369) |
| Total | 2.360.700 | 2.360.631 |

(*) Mediante el acta extraordinaria de accionistas N° 29 del 20 de marzo de 2024 la asamblea de accionistas de la compañía aprueba la Capitalización por parte de Linde UK por valor de USD 6.9 millones y la emisión de 69 acciones al valor nominal sin sujeción al derecho de preferencia, el valor adicional se constituye como prima en colocación de acciones equivalente a COP\$26.771,9 millones de pesos.

Movimiento Prima en Colocación de Acciones

| | Prima en Colocación de Acciones |
|---|------------------------------------|
| A 31 de diciembre de 2022 | - |
| Capitalización de Acciones Acta Ext N° 27 | 19.373.203 |
| A 31 de diciembre de 2023 | 19.373.203 |
| Capitalización de Acciones Acta Ext N° 29 | 26.771.931 |
| A 31 de diciembre de 2024 | 46.145.134 |

NOTA 13. INGRESOS OPERACIONALES

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

| | 2024 | 2023 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico | 111.691.052 | 96.941.468 |
| Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico | 4.719.680 | 4.511.036 |
| Unidad Funcional de Mercadeo | 570.944 | 125.581 |
| Devoluciones | (226.934) | (59.434) |
| Total | 116.754.742 | 101.518.651 |

La variación en los ingresos para esta vigencia se genera en el incremento en la población atendida y por la actualización anual en las tarifas para algunos contratos. Sin embargo, en el mes de abril se presenta el retiro de uno de los principales clientes impactando negativamente el cumplimiento de los ingresos presupuestados.

NOTA 14. COSTOS

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

MAPLE RESPIRATORY IPS SAS

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2024

Página 22

| | 2024 | 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico y Terapéutico | 29.439.664 | 22.982.341 |
| Unidad Funcional de Mercadeo | 10.153.553 | 11.834.334 |
| Total Costos | 39.593.217 | 34.816.675 |

(*) La variación en los costos está asociada directamente con el crecimiento del ingreso presentando un incremento del 15%, para esta vigencia, se mantiene el porcentaje de participación en los ingresos operaciones que corresponde al 34%.

NOTA 15. GASTOS DE ADMINISTRACION

Durante el periodo los gastos administrativos comprenden los siguientes conceptos:

| | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Gastos de Personal ⁽¹⁾ | 4.806.405 | 9.740.876 |
| Deterioro de Deudas Clientes ⁽²⁾ | 5.817.354 | 200.500 |
| Amortizaciones | 997.490 | 1.159.005 |
| Arrendamientos | 428.839 | 415.210 |
| Depreciaciones | 339.881 | 308.399 |
| Honorarios | 338.764 | 907.813 |
| Servicios de Procesamiento de Datos | 291.882 | 205.514 |
| Gastos de Viaje | 186.897 | 595.316 |
| Gastos Legales | 103.307 | 75.118 |
| Gastos Diversos | 78.393 | 77.299 |
| Servicios Públicos | 61.347 | 111.800 |
| Casino y Restaurante | 45.474 | 79.117 |
| Servicios de Aseo | 38.270 | 65.399 |
| Servicios de Vigilancia | 28.664 | 4.217 |
| Otros Servicios | 27.075 | 16.950 |
| Mantenimiento y Reparaciones | 20.165 | 24.658 |
| Elementos de Aseo y Cafetería | 14.136 | 10.291 |
| Impuestos Gravámenes y Tasas | 7.009 | 12.598 |
| Útiles, Papelería y Fotocopias | 2.495 | 5.847 |
| Servicios de Asistencia Técnica ⁽³⁾ | 0 | 4.686.011 |
| Gastos de Representación y Relaciones Públicas | 0 | 26.849 |
| Total | 13.633.847 | 18.728.787 |

(1) En este rubro se presenta una disminución del 51% con respecto al año anterior; esta variación se origina por el retiro voluntario de algunos directivos.

(2) Durante esta vigencia se realiza el análisis de las cuentas por cobrar comerciales aplicando los indicadores de deterioro que indica la política contable con afectación al resultado para clientes que se encuentran en proceso de intervención forzosa administrativa, así como el incumplimiento y moras en el pago de algunos contratos presentados en el último trimestre de 2024.

MAPLE RESPIRATORY IPS SAS

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2024

Página 23

(3) Para la vigencia 2024 no se registra gasto por este concepto dado que se genera la cancelación del contrato de asistencia técnica.

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

NOTA 16. GASTOS DE VENTAS

Los gastos de ventas para la vigencia 2024 se ejecutaron como se muestra a continuación:

| | 2024 | 2023 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gastos de Personal ⁽¹⁾ | 3.952.860 | 5.897.417 |
| Arrendamientos | 3.607.027 | 2.824.850 |
| Servicios de Procesamiento de Datos | 1.847.740 | 1.381.974 |
| Servicio de Aseo | 882.287 | 723.311 |
| Servicios Públicos | 506.919 | 426.980 |
| Gestión de Recuperación de Equipos | 425.663 | 191.590 |
| Mantenimiento y Reparaciones | 413.572 | 330.878 |
| Copagos y Cuotas Moderadoras | 398.089 | 266.686 |
| Gastos Diversos | 265.990 | 219.949 |
| Servicios de Vigilancia | 218.959 | 192.827 |
| Servicios | 207.949 | 378.942 |
| Elementos de Aseo y Cafetería | 197.401 | 181.182 |
| Gastos de Viaje | 118.955 | 208.930 |
| Servicio de Aduana y Logística | 100.198 | 48.415 |
| Útiles, Papelería y Fotocopias | 66.943 | 84.841 |
| Seguros | 38.926 | 104.176 |
| Servicios de Transporte de Mercancía | 8.098 | 8.752 |
| Servicio de Lavandería ⁽¹⁾ | 2.361 | 349.724 |
| Total | 13.259.937 | 13.821.424 |

(1) Los gastos totales de ventas presentan una disminución como resultado de que algunas posiciones que están relacionadas con atención directa al paciente pasan al costo, de igual manera los gastos por servicio de lavandería también pasan a integrar el costo.

Las demás variaciones 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.

NOTA 17. OTROS GASTOS E INGRESOS

Este rubro se integra por los ingresos y gastos no operaciones, así como por el resultado del efecto cambiario:

MAPLE RESPIRATORY IPS SAS

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2024

Página 24

17.1 Efecto de las variaciones en las tasas de cambio

El resultado neto del efecto cambiario para este periodo es negativo y si bien la tasa promedio de la vigencia 2024 es menor al valor promedio del año anterior, la tasa de cierre de este año es mayor a la tasa de cierre de la vigencia 2023.

En comparación al año anterior se evidencia una disminución muy representativa en los valores presentados por este concepto, lo anterior porque a finales del año 2023 la compañía capitalizo un total de USD\$4.864.593,69 que hacían parte sus pasivos en moneda extranjera.

| | 2024 | 2023 |
|--|------------------|--------------------|
| Ingreso por Diferencia en Cambio | (1.296.511) | (2.817.828) |
| Gasto(Ingreso) por Diferencia en Cambio no Realizada | 1.531.520 | (13.568.799) |
| Gasto por Diferencia en Cambio Realizada | 912.394 | 8.566.773 |
| Total Efecto por Diferencia en Cambio | 1.147.403 | (7.819.854) |

17.2 Otros Ingresos

Los otros ingresos se dan principalmente por rendimientos financieros evidenciando así el crecimiento en el flujo de caja de la compañía y mejores negociaciones con las entidades financieras.

| | 2024 | 2023 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Rendimientos Financieros | 305.972 | 99.955 |
| Recuperaciones | 255.799 | 139.541 |
| Aprovechamientos | 201.453 | 795.216 |
| Utilidad en Ventas de Activos | 172.353 | 18.888 |
| Otros Ingresos | 44.282 | 28.747 |
| Reintegro de Provisiones | 24.196 | 224.702 |
| Total Otros Ingresos | 1.004.055 | 1.307.049 |

17.3 Otros Gastos

Los gastos no financieros presentan disminución dado que para la vigencia 2024 no se registra endeudamiento externo por capitalización de la deuda a finales del año 2023; adicional en el primer trimestre de la vigencia 2024 la compañía genera el pago del total del endeudamiento local eliminando así el cobro y registro de intereses.

| | 2024 | 2023 |
|---|------------------|-------------------|
| Gastos Financieros: | | |
| Intereses Prestamos Accionistas y Compañías Vinculadas -Nota 18 | 273.457 | 5.579.477 |
| Intereses | 1.399.480 | 4.084.936 |
| Gastos Bancarios | 520.490 | 475.818 |
| Descuentos Comerciales Condicionados | 252.146 | 248.892 |
| Total Gastos Financieros: | 2.445.573 | 10.389.123 |
| Otros Gastos: | | |
| Diversos | 418.226 | 124.979 |
| Pérdida en Venta y Retiro de Activos ⁽¹⁾ | 1.231.982 | 7.851.662 |
| Gastos de Ejercicios Anteriores | 31.514 | 17.548 |
| Impuestos Asumidos y Otros Gastos | 12.627 | 404.456 |
| Total Otros Gastos: | 1.694.349 | 8.398.645 |
| Total Otros Gastos (Ingresos), Neto | 4.283.271 | 9.660.865 |

(1) Para la vigencia 2024 se registró la baja de activos fijos correspondientes a equipo médico científico los cuales presentaban daños que impedían el uso en pacientes.

NOTA 18. OPERACIONES CON COMPAÑÍAS VINCULADAS

En la vigencia 2024 la compañía registra diferentes operaciones con vinculados económicos como son la compra y venta de bienes y servicios, contrato de mutuo acuerdo por endeudamiento y la renta de bienes inmuebles.

Saldos Activos y Pasivos

Las cuentas por cobrar a vinculados económicos se generan por la prestación de servicio de salud y venta de insumos a pacientes asignados a contratos del vinculado económico con diferentes entidades prestadoras, adicional se registra el cobro por un contrato de arrendamiento de bien inmueble:

| Activos | 2024 | 2023 |
|--|----------------|----------|
| Cuentas por Cobrar a Compañías Vinculadas - Nota 5 | 287.488 | 0 |
| Total Activos con Vinculados Economicos | 287.488 | 0 |

Los saldos de pasivos corresponden a la obligación por préstamo constituida en el mes de febrero mediante contrato de mutuo acuerdo más los intereses correspondientes al mes de diciembre de 2024 pagados en enero de 2025.

| Pasivos | 2024 | 2023 |
|---|------------------|-------------|
| Prestamos con Compañías Vinculadas - Nota 8 | 2.370.000 | 0 |
| Costos y Gastos por Pagar con Compañías Vinculadas - Nota 9 | 27.196 | 0 |
| Total Pasivos con Vinculados Economicos | 2.397.196 | 0 |

Operaciones Registradas

Durante esta vigencia se registran operaciones con la compañía vinculada con afectación al resultado por los siguientes conceptos.

| | 2024 |
|--|----------------|
| Ingresos operacionales por venta de bienes y servicios | 654.326 |
| Ingresos por arrendamiento de bienes inmuebles | 20.992 |
| Utilidad en venta de activos fijos | 161.210 |
| Gastos por Intereses | (273.457) |
| Total | 563.071 |

Adicional se registra la compra de inventario y activos fijos productivos equivalente a COP\$1.993 millones de pesos IVA incluido por adquisición de productos y equipos que requiere la compañía para la atención de pacientes en el desarrollo normal de su objeto social.

NOTA 19. 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.

NOTA 20. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

A la fecha de emisión de estos estados financieros no se conocen hechos posteriores que se requieran ser informados y/o que demanden modificación a las cifras presentadas en los estados financieros.