





**MAPLE RESPIRATORY IPS S.A.S.**  
**NIT: 900.611.961-1**

## **ESTADOS FINANCIEROS 2019**

Carrera 46 No. 95-35 • B. La Castellana • Bogotá - Colombia

 (+57) (1) 486 32 32

 320 889 95 53

 01 8000 186660

 [servicioalcliente@maplerespiratory.co](mailto:servicioalcliente@maplerespiratory.co)



**MAPLE RESPIRATORY**  
COLOMBIA

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

	Notas	Al 31 diciembre de:			Notas	Al 31 diciembre de:	
		2019	2018			2019	2018
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>				<b>CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	390.512	490.260	Obligaciones financieras		183.320	135.433
Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	5	23.177.981	15.654.690	Acreedores Comerciales y Otras Cuentas po	8	5.895.211	4.900.377
Inventarios	6	949.234	799.460	Impuestos por Pagar	9	1.140.558	3.379.997
Gastos Pagados por Anticipado		102.099	63.594	Beneficios a Empleados	10	658.242	479.869
				Deudas con Accionistas	11	1.180.129	1.165.947
				Deudas con Partes Relacionadas	11	2.103.728	1.197.123
				Otros Pasivos		32.746	18.039
<b>Total del Activo Corriente</b>		<b>24.619.826</b>	<b>17.008.004</b>	<b>Total del Pasivo Corriente</b>		<b>11.193.934</b>	<b>11.276.785</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad, Planta y Equipo	7	27.153.254	26.521.367	Obligaciones Financieras		160.704	342.969
Efectivo y Equivalentes al Efectivo Restringido	4	330.556	326.783	Deudas con Accionistas	11	11.975.251	5.737.581
Activos por Impuestos Diferidos	9	1.378.278	1.209.121	Deudas con Partes Relacionadas	11	22.686.811	23.605.646
<b>Total del Activo No Corriente</b>		<b>28.862.088</b>	<b>28.057.271</b>	<b>Total del Pasivo No Corriente</b>		<b>34.822.766</b>	<b>29.686.196</b>
				<b>Total de Pasivo</b>		<b>46.016.700</b>	<b>40.962.981</b>
				<b>PATRIMONIO</b>			
				Capital Autorizado Suscrito y Pagado	12	2.300.102	2.300.102
				Reservas		7.031	7.031
				(Perdida)Utilidad Del Ejercicio		3.362.921	(287.440)
				Utilidades Ejercicios Anteriores		3.363.789	3.651.229
				Efecto Adopción NIIF Pymes		(689.065)	(689.064)
				Otro Resultado Integral		15.276	15.276
				Déficit en Consolidación		(894.840)	(894.840)
				<b>Total del Patrimonio</b>		<b>7.465.214</b>	<b>4.102.294</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 53.481.914</b>	<b>\$ 45.065.275</b>	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>53.481.914</b>	<b>45.065.275</b>

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

**SANTIAGO PAREDES BLANCO**  
Representante Legal

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

**NYDIA LUCIA ALFONSO P.**  
Revisor Fiscal  
TP. 120763-T  
Miembro de MGI PAEZ ASOCIADOS Y CIA SAS  
(Ver certificación adjunta)



MAPLE RESPIRATORY IPS SAS  
Nit 900.611.961-1

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

	Notas	Años terminados el 31 de diciembre de:	
		2.019	2018
Ingresos de Actividades Ordinarias	13	41.146.295	31.516.306
Costo de Ventas	14	(17.867.147)	(15.501.161)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>23.279.148</b>	<b>16.015.145</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
Gastos de Administración	15	(11.210.397)	(10.260.547)
Gastos de Ventas	15	(4.295.878)	(59.045)
<b>Total Gastos Operacionales</b>		<b>(15.506.275)</b>	<b>(10.319.592)</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>7.772.873</b>	<b>5.695.553</b>
<b>Otros Ingresos (Gastos)</b>			
Otros Ingresos	13	823.848	269.349
Gastos Financieros	15	(1.440.414)	(1.809.338)
Otros Gastos	15	(1.566.559)	(3.802.295)
<b>Total Otros Ingresos (Gastos), Neto</b>		<b>(2.183.125)</b>	<b>(5.342.284)</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>5.589.747</b>	<b>353.268</b>
IMPUESTO DE RENTA		(2.388.914)	(1.685.421)
IMPUESTO DIFERIDO		162.087	1.044.713
<b>(Utilidad) Pérdida del Ejercicio</b>		<b>3.362.921</b>	<b>(287.440)</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>			
Ganancias por valuación de Activos			15.276
Otro resultado integral, neto		-	15.276
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>		<b>3.362.921</b>	<b>\$ (272.164)</b>

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

SANTIAGO PAREDES BLANCO  
Representante Legal

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

NYDIA LUCIA ALFONSO P.  
Revisor Fiscal  
TP. 120763-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 2019 y 2018  
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	Capital Suscrito y pagado	Reserva Legal	Pérdida por Adopcion a NIIF	Resultados del Ejercicio	Otro Resultado Integral Acumulado	Resultado de ejercicios Anteriores	Déficit en Consolidación	Total Patrimonio
Patrimonio al inicio del año 2018	2.497.620		(273.396)	4.673.955		3.278.104		10.176.283
Traslado a resultado de ejercicios anteriores				(4.673.955)		4.673.955		0
Proceso de fusión	2.300.102	7.031	(415.668)			(4.300.829)		(2.409.365)
Déficit en Consolidación	(2.497.620)						(894.840)	(3.392.460)
Resultado del Ejercicio				(287.440)				(287.440)
Otro Resultado Integral					15.276			15.276
<b>Patrimonio al final del Periodo 2018</b>	<b>\$ 2.300.102</b>	<b>\$ 7.031</b>	<b>\$ (689.064)</b>	<b>\$ (287.440)</b>	<b>\$ 15.276</b>	<b>\$ 3.651.229</b>	<b>\$ (894.840)</b>	<b>\$ 4.102.294</b>
Traslado a resultado de ejercicios anteriores			(1)	287.440		\$ (287.440)		(1)
Resultado del Ejercicio				3.362.921				3.362.921
<b>Patrimonio al final del Periodo 2019</b>	<b>\$ 2.300.102</b>	<b>\$ 7.031</b>	<b>\$ (689.065)</b>	<b>\$ 3.362.921</b>	<b>\$ 15.276</b>	<b>\$ 3.363.789</b>	<b>\$ (894.840)</b>	<b>\$ 7.465.214</b>

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

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

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

**NYDIA LUCIA ALFONSO P.**  
Revisor Fiscal  
TP. 120763-T  
Miembro de MGI PAEZ ASOCIADOS Y CIA SAS  
(Ver certificación adjunta)

	Años terminados el 31 de diciembre de:	
	2019	2018
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>3.362.921</b>	<b>(272.164)</b>
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>		
Depreciaciones	5.399.896	4.947.615
Amortizaciones Activos Fijos	687.390	544.753
Amortizaciones Gastos Pagados por Anticipado	112.427	109.728
Provisión de Renta	2.388.914	1.685.421
Provisión de Impuesto Diferido Activo	(162.087)	(1.044.713)
Efecto neto por diferencia en cambio	256.307	2.126.087
Deterioro de Cuentas por Cobrar	751.325	53.670
Ganancias por valuación de Activos		(15.276)
Cálculo Valor Presente Neto Préstamos Accionistas	44.577	(77.972)
Partidas por déficit/Utilidad en Consolidación		93.928
<b>Efectivo Generado en la Operación</b>	<b>12.841.670</b>	<b>8.151.077</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES</b>		
(Aumento) en Cuentas por Cobrar	(10.663.530)	(6.442.432)
(Aumento)Disminución en Inventarios	(149.775)	637.448
(Aumento) en Gastos Pagados por Anticipado	(150.932)	(147.715)
Aumento en Proveedores y Cuentas por Pagar	1.122.141	2.161.592
(Disminución)Aumento Impuestos por Pagar	(2.239.439)	97.442
Aumento en Beneficios a Empleados	178.372	150.833
Aumento Deudas con Accionistas	14.182	1.165.947
Aumento Deudas con Partes Relacionadas	906.606	1.197.123
Aumento de Otros Pasivos	14.707	16.095
Fusión		(4.034.832)
<b>FLUJO EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>1.874.002</b>	<b>2.952.578</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
(Aumento) en Activos no Financieros	(3.773)	(256.783)
(Aumento) Impuesto Diferido Activo	(7.070)	(62.265)
(Aumento) en Planta y Equipo	(6.719.173)	(8.535.824)
Fusión		2.309.477
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión</b>	<b>(6.730.016)</b>	<b>(6.545.395)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
(Disminución)Aumento de Obligaciones Financieras	(134.379)	139.436
Aumento de Obligaciones con Accionistas	5.900.269	5.686.145
(Disminución)Aumento de Deudas con Partes Relacionadas	(1.009.626)	21.525.734
Fusión		(24.123.256)
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación</b>	<b>4.756.266</b>	<b>3.228.059</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO</b>	<b>(99.747)</b>	<b>(364.757)</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</b>	<b>490.260</b>	<b>852.908</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO ENTIDAD ABSORBIDA</b>		<b>2.109</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO</b>	<b>390.512</b>	<b>490.260</b>

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



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



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



**NYDIA LUCIA ALFONSO P.**  
Revisor Fiscal  
TP. 120763-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 2019 y 2018

(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. Su sede social de negocios está radicada 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 seis sedes que tiene a nivel nacional para la prestación de los servicios de un modelo integral de 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 2019

Página 1

## **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). Dichas normas NIIF, son concordantes con las Normas Internacionales NIIF para Pymes, en cuanto fueron adoptadas en Colombia mediante los Decretos 3022 de 2013, y 2420 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; 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; 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**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes al cierre del periodo sobre el que se informa, así como los ingresos y gastos del periodo.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

En la aplicación de las políticas contables de la compañía, la Administración ha aplicado los siguientes juicios y estimaciones, que tienen efecto significativo 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 9)
- Impuesto sobre la renta (Nota 9)

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

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 de 2019. No existen a 31 de diciembre de 2019 y 2018 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 (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y 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. Sus costos, sin embargo, están denominados principalmente en pesos.

- **Riesgo de tasa de cambio:** La Compañía adquiere bienes, servicios y préstamos con accionistas y partes relacionadas 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 y dólares canadienses.
- **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**

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. En la preparación de los estados financieros se considera que una cifra es material si representa el 3% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio y de los ingresos, según el caso. 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.

La tasa de cambio entre el peso colombiano y el dólar estadounidense (USD); y el peso colombiano y el dólar canadiense (CAD) al 31 de diciembre de 2019 es de \$3.277,14 por USD1 y de \$2.526,90 por CAD1.

### **3.3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Se considera como efectivo y equivalentes de efectivo los dineros en caja y los depósitos en bancos, así como las inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento igual o menor a 90 días, los demás recursos con destinación específica se catalogan como efectivo y equivalente al efectivo restringido, el efectivo y equivalente al efectivo se miden al costo de la transacción.

### **3.4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

La compañía considera como instrumentos financieros las cuentas por cobrar, cuentas por pagar y obligaciones financieras.

#### **3.4.1. ACTIVOS FINANCIEROS**

La Compañía mide sus activos financieros al costo amortizado y al valor razonable.

**Activos financieros al costo amortizado:** Un instrumento de deuda se clasifica como medido al "costo amortizado" si se cumplen los siguientes criterios: el objetivo del modelo de negocio de la Compañía respecto del instrumento, es mantenerlo para obtener los flujos de efectivo contractuales, y los términos contractuales dan lugar en fechas especificadas a recibir flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el capital pendiente de pago.

**Activos financieros al valor razonable:** Si cualquiera de los dos criterios indicados para los activos financieros al costo amortizado no se cumple, el instrumento de deuda se clasifica como medido al "valor razonable con cambios en resultados".

### **3.4.2. PASIVOS FINANCIEROS**

Los pasivos financieros incluyen saldos con proveedores y cuentas por pagar, obligaciones financieras, y otros pasivos financieros.

**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 de interés de mercado para una deuda similar. Posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo menos las bajas en cuentas.

**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 a su valor razonable, 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 12 meses contados desde la fecha del balance.

Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable.

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

Siguiendo las políticas NCIF para Pymes, al fin de cada periodo en el que se informa en la compañía se analizan los indicios de deterioro de los instrumentos financieros para evaluar situación de cobrabilidad de cada saldo (considerando sus características individuales, vencimientos y plazos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, y otros factores), y se analizan expectativas en el tiempo de la convertibilidad en efectivo de dichas cuentas por cobrar, inventarios y otros activos financieros. Con base en dichos análisis se estiman los flujos futuros de efectivo y se estima el valor presente de los bienes para identificar los deterioros y reconocer las pérdidas con cargo a los estados de resultados.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico; excepto para algunos instrumentos financieros que han sido medidos a su valor razonable y al costo amortizado.

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

Un activo financiero o una parte de él es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo; se transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes del instrumento financiero.

Un pasivo financiero se dará de baja en cuentas solo cuando se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado por cualquier razón.

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

## **3.5. INVENTARIOS**

Se clasifican como inventarios los insumos y suministros que son destinados para prestación del servicio, contabilizado al costo de adquisición.

Los inventarios se medirán inicialmente al costo, que comprende la sumatoria de todos los costos de adquisición, los costos de transformación y los demás costos necesarios para dar, a los Inventarios, su condición de consumo.

El costo de adquisición comprende: El precio de compra; los aranceles de importación; otros impuestos no recuperables; el transporte y la manipulación; y otros costos directamente

atribuibles a la adquisición de los Inventarios, no hacen parte de los costos de adquisición: los descuentos comerciales ni las rebajas; los intereses por créditos para el pago de los Inventarios, incluso cuando existe una transacción de financiación.

El costo se determina usando el método promedio ponderado.

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

La propiedad, planta y equipo incluyen el importe por muebles y enseres, equipos de cómputo, equipo médico científico, vehículos y las mejoras en propiedades ajena que se utilizan en forma permanente en el desarrollo del negocio y cuya vida útil exceden de un año, los activos fijos se miden al costo, neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el costo de adquisición, los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentra en condiciones de ser utilizado. Las erogaciones que amplían la vida útil o la capacidad de uso del activo se capitalizan. Las demás erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a costos y gastos en el momento en que se incurren.

Las mejoras en propiedades ajenas clasificadas como planta y equipo se amortizan en el transcurso de tiempo que se espera consumir los beneficios del activo sin superar los plazos del contrato de arrendamiento.

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 de la siguiente manera:

	<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%
Flota y Equipo de Transporte	5	20,0%
Activos en Leasing	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.

### **3.7. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

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

#### **3.7.1. 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 vigentes 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.

#### **3.7.2. 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 afectada por reconocimientos o juicios profesionales que se aplican al usar las políticas contables del presente documento

Los impuestos diferidos se calculan, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se registran. El impuesto diferido se determina utilizando la tasa de impuesto contenida en la Ley sobre Impuesto a la renta vigente en cada ejercicio, o aquella que esté a punto de aprobarse en la fecha de cierre de los estados financieros y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros que puedan compensar las diferencias temporarias y los pasivos son importes a pagar en el futuro en el concepto de impuesto a las ganancias asociados a las diferencias temporarias.



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.

### **3.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

El pasivo corresponde a obligaciones laborales originadas en virtud de los contratos de trabajo de la empresa con sus empleados, por concepto de salarios, prestaciones sociales y beneficios que se encuentren pendientes de pago, que se determinan con base en las disposiciones legales.

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

Se reconoce un ingreso cuando la Compañía considera que tiene un derecho razonable a recibir un beneficio económico futuro, cuyo monto es determinado de manera confiable, producto de una venta u otra actividad propia del negocio, siguiendo las políticas NCIF para Pymes. Para el reconocimiento de los ingresos, la Compañía regularmente se basa en las facturas emitidas a cargo de los clientes.

Los costos y gastos se registran por el sistema de causación. Dichos costos y gastos se entienden realizados y se reconocen en cuentas de resultado, cuando se ha incurrido en ellos durante la prestación de los servicios que generan ingresos. Los costos y gastos deben ser medibles en términos de las erogaciones realizados o deben realizarse utilizando flujos de efectivo

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

Efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre incluía:

	2019	2018
Bancos	384.737	475.276
Fideicomisos de Inversión Moneda Nacional	241.773	238.000
Certificado de Deposito a Termino-CDT	88.783	88.783
Caja	5.223	14.194
Depósitos Fiduciarios	552	789
<b>Total</b>	<b>721.068</b>	<b>817.042</b>
Efectivo y Equivalente al Efectivo Sin Restricción	390.512	490.260
<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo Restringido</b>	<b>330.556</b>	<b>326.783</b>

Existen restricciones en el uso de las inversiones en CDT constituidos en el Banco de Occidente y Bancolombia y Fideicomiso en la Fiduciaria Corficolombiana S.A., las cuales están constituidas para garantizar contratos de arrendamiento de inmuebles, la restricción se levanta cuando se presente la terminación del contrato de cada inmueble.

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

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

	2019	2018
Clientes Nacionales	23.148.103	14.445.440
Anticipo de Impuestos (Nota 9)	775.770	1.031.505
Anticipos y Avances	35.997	200.893
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	2.530	26.579
Otras Cuentas por Cobrar	9.564	1.819
Deterioro de Valor(*)	(793.983)	(51.548)
<b>Total Deudores y Cuentas por Cobrar</b>	<b>23.177.981</b>	<b>15.654.690</b>



Las cuentas por cobrar a cliente al cierre del periodo presentan la siguiente antigüedad:

	2019	2018
No vencidas	7.543.820	5.329.997
Hasta 90 días	8.419.030	4.828.446
Entre 91 y 180 días	3.535.009	1.161.772
Entre 181 y 360 días	1.107.288	552.001
Más de 360 días	2.542.956	2.573.224
<b>Total</b>	<b>23.148.103</b>	<b>14.445.440</b>

La siguiente es la distribución de las cuentas por cobrar a clientes:

	2019	2018
Medimas EPS-S S.A.S.	8.580.469	5.712.436
Nueva Empresa Promotora de Salud SA.	7.341.718	4.104.339
Famisanar LTDA	2.789.014	194.918
Salud Total EPS	2.035.240	732.177
Cafesalud	1.403.344	1.403.366
Servimedicos SAS	677.703	729.560
Entidad Promotora de Salud Sanitas S A S	201.710	0
Entidad Promotora de Salud Servicio Occidental de Salu	108.497	472.389
Clientes Particulares	9.759	(12.070)
Compañía de Seguros Bolivar S.A.	649	0
Union Temporal Servisalud San Jose	0	1.108.325
<b>Total</b>	<b>23.148.103</b>	<b>14.445.440</b>

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

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Saldo inicial	51.548	165.374
Aumentos	793.983	51.548
Utilización	(51.548)	-165.374
<b>Total</b>	<b>793.983</b>	<b>51.548</b>

Los incrementos de la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar se han incluido en los gastos del resultado. Los montos que se cargan a la cuenta de provisión se suelen dar de baja contablemente cuando no hay ninguna expectativa de recibir efectivo adicional.

Al cierre del periodo informado la Compañía realiza un análisis del 100% de sus clientes respecto si existe evidencia objetiva de deterioro en el valor o incobrabilidad de acuerdo a la política.

Para la vigencia 2019 la compañía cambia el modelo para el cálculo de la provisión por deterioro de cartera con respecto al año 2018. Al 31 de diciembre de 2019 se registró deterioro para obligaciones que estaban con un vencimiento mayor a 360 días aplicando el método de provisión individual del 33% y al 31 de diciembre 2018 las estimaciones del deterioro de cartera se realizaron al valor presente neto para las obligaciones que estaban con un vencimiento mayor a 180 días, aplicando una tasa efectiva anual del 5%, se estimaba que en un plazo de 4 meses se recuperaba el valor de las obligaciones.

**NOTA 6. INVENTARIOS**

Los Inventarios al 31 de diciembre de 2019 correspondían a:

	2019	2018
Mercancía no Fabricada	455.189	716.208
Mercancía en Tránsito	494.045	83.252
<b>Total Inventario</b>	<b>949.234</b>	<b>799.460</b>

El saldo de mercancía no fabricada por la compañía por valor de \$351.265 corresponden a existencias de productos usados en el tratamiento de los pacientes y \$103.924 corresponden a insumos utilizados en los estudios de diagnóstico. La mercancía en tránsito al cierre del periodo corresponde a insumos médicos almacenados en zona franca y los gastos de importación de los mismos.

La evaluación de los indicadores de deterioro al cierre, no advierten la existencia de deterioro en la partida de inventarios.

## NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los equipos de oficina, equipo de cómputo y equipo médico científico representan los activos adquiridos a partir del año 2013. La contabilización se realizó al costo histórico y la depreciación se realizó por el método de línea recta, estos activos se encuentran en uso y están debidamente identificados. No se presentan pérdidas por deterioro de activos fijos para la vigencia informada.

El siguiente es el movimiento del rubro propiedad, planta y equipo:

	Equipos de Oficina	Equipo de Computo	Equipo Medico Cientifico	Equipo de Transporte	Mercancia en Transito	Activos en Leasing	Mejoras en Propiedades Ajenas	Total
<b>Costo</b>	<b>1.406.955</b>	<b>853.664</b>	<b>32.459.475</b>	<b>20.000</b>	<b>1.322.676</b>	<b>501.294</b>	<b>2.685.459</b>	<b>39.249.523</b>
<b>Drepección y/o Deterioro</b>	<b>(713.348)</b>	<b>(335.711)</b>	<b>(10.910.264)</b>	<b>(18.609)</b>	<b>0</b>	<b>(67.614)</b>	<b>(682.610)</b>	<b>(12.728.155)</b>
<b>Saldo al 1 de enero de 2019</b>	<b>693.607</b>	<b>517.954</b>	<b>21.549.211</b>	<b>1.391</b>	<b>1.322.676</b>	<b>433.680</b>	<b>2.002.849</b>	<b>26.521.367</b>
Adquisiciones	100.886	134.108	6.971.164	0	0	0	224.456	7.430.614
Depreciación y/o Amortización	(101.060)	(172.983)	(5.127.009)	18.609	0	(90.799)	(596.590)	(6.069.832)
Nacionalización	0	0	0	0	(635.118)	0	0	(635.118)
Venta	0	0	0	(20.000)	0	(65.444)	0	(85.444)
Baja	(2.086)	(6.248)	0	0	0	0	0	(8.334)
<b>Costo</b>	<b>1.505.754</b>	<b>981.525</b>	<b>39.430.639</b>	<b>0</b>	<b>687.558</b>	<b>435.849</b>	<b>2.909.915</b>	<b>45.951.241</b>
<b>Drepección y/o Deterioro</b>	<b>(814.408)</b>	<b>(508.693)</b>	<b>(16.037.272)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(158.413)</b>	<b>(1.279.200)</b>	<b>(18.797.987)</b>
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2019</b>	<b>691.346</b>	<b>472.831</b>	<b>23.393.367</b>	<b>0</b>	<b>687.558</b>	<b>277.436</b>	<b>1.630.715</b>	<b>27.153.254</b>
<b>Costo</b>	<b>2.350.804</b>	<b>502.568</b>	<b>23.825.525</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>176.034</b>	<b>555.450</b>	<b>27.410.381</b>
<b>Drepección y/o Deterioro</b>	<b>(589.820)</b>	<b>(132.826)</b>	<b>(5.830.045)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(205.471)</b>	<b>(6.758.162)</b>
<b>Saldo al 1 de enero de 2018</b>	<b>1.760.984</b>	<b>369.743</b>	<b>17.995.480</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>176.034</b>	<b>349.979</b>	<b>20.652.219</b>
Adquisiciones	302.003	306.521	5.830.905	0	76.782	325.260	2.130.009	8.971.480
Costo por Fusión	79.626	49.322	1.457.543	20.000	1.245.894			2.852.386
Depreciación y/o Amortización	(77.458)	(154.437)	(4.685.478)	(2.500)	0	(67.614)	(477.139)	(5.464.626)
Depreciación Fusión	(46.071)	(48.447)	(394.740)	(16.109)	0	0	0	(505.368)
Reclasificaciones por Valuación de Activos	(1.325.479)	(4.747)	1.345.502	0	0	0	0	15.276
<b>Costo</b>	<b>1.406.955</b>	<b>853.664</b>	<b>32.459.475</b>	<b>20.000</b>	<b>1.322.676</b>	<b>501.294</b>	<b>2.685.459</b>	<b>39.249.523</b>
<b>Drepección y/o Deterioro</b>	<b>(713.348)</b>	<b>(335.711)</b>	<b>(10.910.264)</b>	<b>(18.609)</b>	<b>0</b>	<b>(67.614)</b>	<b>(682.610)</b>	<b>(12.728.155)</b>
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2018</b>	<b>693.607</b>	<b>517.954</b>	<b>21.549.211</b>	<b>1.391</b>	<b>1.322.676</b>	<b>433.680</b>	<b>2.002.849</b>	<b>26.521.367</b>

**NOTA 8. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

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

	2019	2018
Proveedores del Exterior(1)	4.276.817	2.650.659
Costos y Gastos por Pagar(2)	1.215.599	2.002.181
Retenciones y Aportes de Nomina	175.603	174.001
Costos y Gastos por Pagar del Exterior(1)	118.216	0
Proveedores Nacionales	106.476	73.376
Acreedores Varios	2.500	160
<b>Total</b>	<b>5.895.211</b>	<b>4.900.377</b>

(1) Las deudas a favor de los proveedores del exterior por concepto de adquisición de equipos médicos científicos y servicios al 31 de diciembre de 2019 equivalían a USD1.305.045,50 y costos y gastos al exterior equivalían a USD21.505 y CAD18.893,4, como se detallan a continuación:

Proveedores del Exterior	USD	COP
Resmed	1.187.949,81	3.893.078
Fisher and Paykel Healthcare Limited	98.775,00	323.700
Philips Respironics INC	18.320,69	60.039
<b>Total</b>	<b>1.305.045,50</b>	<b>4.276.817</b>
Costos y Gastos del Exterior	USD/CAD	COP
Ensodata	USD21.505	70.475
William & Associates INC	CAD18.893,41	47.741
<b>Total</b>		<b>118.216</b>

(2) Los otros costos y gastos por pagar corresponden a honorarios, servicios tercerizados para esta vigencia y otros gastos que incluyen los intereses y sanciones de las obligaciones tributarias

por retenciones en la fuente de 2019 y pendientes de pago al cierre de la vigencia periodo. La siguiente es la conformación de este rubro:

<b>Costos y Gastos</b>	<b>COP</b>
Servicios	661.835
Otros	339.849
Honorarios	188.185
Transportes, fletes y acarreos	12.443
Servicios Públicos	9.954
Cajas Menores	1.733
Arrendamientos	1.252
Gastos de Viaje	347
<b>Total</b>	<b>1.215.599</b>

#### **NOTA 9. 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.

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

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Gasto por Impuesto Corriente	2.388.914	1.685.421
Gasto/Ingreso por Impuesto Diferido	(162.087)	(1.044.713)
<b>Total</b>	<b>2.226.826</b>	<b>640.708</b>

**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 y pasivos por impuestos corrientes a 31 de diciembre incluye:

---

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

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2019

Página 17

	2019	2018
Impuesto de Renta y Complementarios	722.496	945.857
Impuesto a las Ventas	53.274	58.461
Impuesto de Industria y Comercio		27.188
<b>Total Activo por Impuesto Corriente</b>	<b>775.770</b>	<b>1.031.505</b>

	2019	2018
Retención en la Fuente	1.140.558	814.706
Impuesto de Renta Vigencias Fiscales Anteriores		2.565.291
<b>Total Pasivo por Impuesto Corriente</b>	<b>1.140.558</b>	<b>3.379.997</b>

Con la promulgación de la Ley 1819 de diciembre de 2016, se definió la tarifa del impuesto de renta y complementarios en 33% para el año 2019.

A continuación se detalla la liquidación de impuesto de renta para la vigencia 2019:

<b>Resultado Antes de Impuestos</b>	<b>5.577.583</b>
Ingresos no Gravados en Renta	0
Gastos no Deducibles en Renta	1.661.550
<b>Renta Líquida Ordinaria del Ejercicio</b>	<b>7.239.132</b>
<b>Impuesto en Renta Tarifa 33%</b>	<b>2.388.914</b>
<b>Impuesto Neto de Renta Vigencia 2019</b>	<b>2.388.914</b>

Al efectuar el análisis para la determinación del impuesto a cargo, surgieron unas partidas conciliatorias que inciden en la determinación del impuesto corriente como se registran a continuación:

<b>Gastos no Deducibles en Renta</b>	<b>2019</b>
Perdida por Retiro de Instrumentos Financieros	429.875
Intereses por Obligaciones Tributarias	403.381
Multas, Sanciones y Litigios	309.521
Diferencia en Cambio no Realizada	255.990
GMF	75.870
Otros Gastos Extraordinarios	66.000
Costo Amortizado Pasivos Financieros	44.577
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	39.020
Perdida por Retiro de Activos	13.905
Deterioro de Activos	8.890
Impuesto de Vehículos	6.690
Donaciones	5.223
Impuestos Asumidos	2.445
Otros Impuestos	163
<b>Total</b>	<b>1.661.550</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.

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



<b>Saldo Inicial, Activo Impuesto Diferido</b>	<b>1.209.121</b>
Ingreso por Impuesto Diferido	169.157

**Total Impuesto Diferido Activo** **1.378.278**

<b>Diferencias Temporarias Generadoras de Impuesto Diferido</b>	<b>Valor</b>	<b>Tarifa</b>	<b>Impuesto Diferido</b>
Proveedores del Exterior	50.892	33%	16.794
Deudas con Accionistas	3.838.664	33%	1.266.759
Deudas con Partes Relacionadas	287.045	33%	94.725
<b>Total Impuesto Diferido Activo</b>	<b>4.176.601</b>		<b>1.378.278</b>

<b>Saldo Inicial, Pasivo Impuesto Diferido</b>	<b>0</b>
Gasto por Impuesto Diferido	7.070

**Total Impuesto Diferido Pasivo** **7.070**

<b>Diferencias Temporarias Generadoras de Impuesto Diferido</b>	<b>Valor</b>	<b>Tarifa</b>	<b>Impuesto Diferido</b>
Cuentas por Pagar del Exterior	21.424	33%	7.070
<b>Total Impuesto Diferido Pasivo</b>	<b>21.424</b>		<b>7.070</b>

Las diferencias temporarias corresponden a las diferencias en cambio de las obligaciones por pagar en moneda extranjera.

**NOTA 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Los saldos de las obligaciones laborales a 31 de diciembre comprenden:

	2019	2018
Cesantías Consolidadas	357.309	262.824
Vacaciones Consolidadas	259.452	185.840
Intereses de las Cesantías Consolidadas	41.481	29.636
Sueldos por Pagar	0	1.551
Prima de Servicios Consolidada	0	19
<b>Total Beneficios a Empleados</b>	<b>658.242</b>	<b>479.869</b>

**NOTA 11. DEUDAS CON ACCIONISTAS Y PARTES RELACIONADAS**

La tasa de cambio utilizada para la conversión entre el peso colombiano y el dólar estadounidense (USD); y el peso colombiano y el dólar canadiense (CAD) al 31 de diciembre de 2019 es de \$3.277,14 por USD1 y de \$2.526,90 por CAD1 y al 31 de diciembre de 2018 es de \$3.249,75 por USD1 y de \$2.379,03 por CAD1. Las deudas con los accionistas corresponden a:

	2019	2018
Cuentas por Pagar a Accionistas (1)	13.155.380	6.903.528
Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas(2)(3)	24.790.540	24.802.768
<b>Total</b>	<b>37.945.920</b>	<b>31.706.296</b>

(1) Las deudas a favor de los accionistas al 31 de diciembre de 2019 equivalían a USD4.024.477,04 por préstamos; de los cuales USD\$1.457.523.85 devengan intereses la tasa Libor+3,25%, al 31 de diciembre se registran intereses por USD\$11.986,14 y una porción de US\$2.554.967,05, no causa intereses por estar a tasa 0%.

Durante el periodo 2019 se constituyeron tres nuevas obligaciones a favor de los accionistas por un valor total de USD\$2.199.094,40 de acuerdo al detalle siguiente:

(2) Las deudas con las partes relacionadas al 31 de diciembre de 2019 equivalían a USD7.336.790,40 y CAD295.559,56 correspondientes a: USD7.256.455,61 de capital; USD4.110,88 de intereses; USD76.223,91 por compra de equipo médico científico, honorarios y arrendamientos; CAD295.559,56 por compra de equipo médico científico y servicios de asistencia técnica, como se detalla a continuación:

	USD	PESOS
<b>DONNIE INC</b>		
Préstamo 1	355.872,65	1.132.850
Préstamo 2	1.457.523,85	4.776.510
Intereses Préstamo 2	11.986,14	39.280
Préstamo 3	1.510.000,00	4.948.481
Préstamo 4	381.600,00	1.250.557
Préstamo 5	307.494,40	1.007.702
<b>Total</b>	<b>4.024.477,04</b>	<b>13.155.380</b>

	USD/CAD	PESOS
TANABA GROUP OF COMPANIES LTD.(3)	2.759.800,07	9.044.251
SLEEP MATTERS INC(3)	2.756.902,25	9.034.755
MATAx GLOBAL INC(3)	789.714,83	2.588.006
<b>MAPLE RESPIRATORY GROUP</b>		
Capital	950.038,47	3.113.409
Intereses	4.110,88	13.472
Cuentas por Pagar Equipo Medico USD	76.223,91	249.796
Cuentas por Pagar Equipo Medico y Servicios CAD	295.559,56	746.850
<b>Total</b>	<b>7.632.349,96</b>	<b>24.790.540</b>

A continuación, se detalla las características de los préstamos y cuentas por pagar a accionistas y partes relacionadas a largo y corto plazo:

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

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2019

Página 22

Accionistas	Fecha de Constitución	Vigencia	Tasa de Interes	Saldo USD2019	Saldo USD2018
<b>DONNIE INC</b>					
Préstamo 1	4/12/2018	5 años	Libor3%+0,250%	1.457.523,85	1.784.723,13
Préstamo 2	6/11/2018	3 años	0%	355.872,65	355.872,65
Préstamo 3	22/04/2019	3 años	0%	1.510.000,00	0
Préstamo 4	13/05/2019	3 años	0%	381.600,00	0
Préstamo 5	29/07/2019	3 años	0%	307.494,40	0
<b>Total</b>				<b>4.012.490,90</b>	<b>2.140.595,78</b>

<b>Total Préstamos a Corto plazo(Préstamo 1)</b>	<b>356.944,68</b>	<b>356.944,68</b>
<b>Total Préstamos a Largo plazo</b>	<b>3.655.546,22</b>	<b>1.783.651,10</b>

Partes Relacionadas	Fecha de Constitución	Vigencia	Tasa de Interes	Saldo USD2019	Saldo USD2018
<b>Maple Respiratory Group</b>					
Préstamo	5/05/2017	5 años	0,42%	950.038,47	1.287.005,10
<b>Total</b>				<b>950.038,47</b>	<b>1.287.005,10</b>
<b>Total Préstamos a Corto plazo</b>				<b>367.599,96</b>	<b>367.599,96</b>
<b>Total Préstamos a Largo plazo</b>				<b>582.438,51</b>	<b>919.405,14</b>

**Compras de Insumos, Equipos Médicos, Servicios y Arrendamientos a Corto Plazo**

Compra de Insumos y Equipos Médicos USD	18.285,00	18.285,00
Servicios de Asistencia Técnica USD	32.644,40	0
Arrendamiento de Equipos de Diagnostico USD	25.294,51	0
Servicios de Asistencia Técnica CAD	262.968,37	0
Compra de Insumos y Equipos Médicos CAD	32.591,19	0
<b>Total USD</b>	<b>76.223,91</b>	<b>18.285,00</b>
<b>Total CAD</b>	<b>295.559,56</b>	<b>0</b>

**MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2019

Página 23

(3) Son deudas con accionistas indirectos por USD6.306.417,14 equivalentes a \$20.667.012; de los cuales USD3.295.245,99 equivalentes a \$10.676.597 a una TRM \$3.240 por USD1 son objeto de capitalización en 2018, transacción de la cual se espera la aprobación de la Superintendencia de Salud (ver nota 12.2).

## **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 2.300.102 acciones suscritas y pagadas, 60.488 acciones suscritas por cobrar y 139.410 acciones por suscribir.

El detalle es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Capital Autorizado(1)	2.500.000	2.500.000
Capital por Suscribir	(139.410)	(139.410)
Capital Suscrito por Cobrar	(60.488)	(60.488)
<b>Total</b>	<b>2.300.102</b>	<b>2.300.102</b>

(1) Conforme acta de asamblea en 2018, la compañía incrementó el capital autorizado a \$13.200.000 (ver Nota 12.2)

### **12.2 Capitalización de acreencias**

Los accionistas, aprobaron en 2018 la capitalización de acreencias en dólares como se describe en la Nota 11 por \$10.676.597. Al cierre de 2019 no se ha obtenido la respuesta de aprobación por parte de la Superintendencia de Salud. Por lo tanto, dicha capitalización no se ha registrado como parte del capital social.

El efecto de la mencionada capitalización en el patrimonio se detalla así:

	Valor en Libros a 31 de Diciembre de 2019	Movimientos	Saldos Patrimoniales si se hubiera Registrado la Capitalización Diciembre de 2019
Capital Autorizado	2.500.000	10.700.000	13.200.000
Menos: Capital por Suscribir	(139.410)	(23.403)	(162.813)
Menos: Capital Suscrito por Cobrar	(60.488)		(60.488)
Suscripción de Acciones y Capitalización		(10.676.597)	
Capital Suscrito y Pagado	2.300.102		12.976.699
Superavit(1)	5.165.112		5.165.112
<b>Total</b>	<b>7.465.214</b>		<b>18.141.811</b>

(1) Agrupa las otras partidas patrimoniales como son las reservas, el resultado del ejercicio, los resultados de ejercicios anteriores, los efectos de adopción NIIF, ORI y el déficit en consolidación.

### NOTA 13. INGRESOS

Los ingresos del periodo por las actividades de la compañía comprenden:

	2019	2018
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	40.198.264	28.640.254
Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	1.433.682	3.205.446
Unidad Funcional de Mercadeo	19.939	53.089
Devoluciones	(505.590)	(382.483)
<b>Total</b>	<b>41.146.295</b>	<b>31.516.306</b>

La variación de ingresos entre las unidades de negocios corresponde, al cambio de etapa de los pacientes que para la vigencia 2018 se encontraban en diagnóstico y para el 2019 pasan etapa de tratamiento, adicionalmente nueva contratación de pacientes atendidos solo para la etapa

de tratamiento, y para la unidad funcional de mercadeo corresponde a disminución de ventas de insumos y accesorios a pacientes particulares.

Se han recibido otros ingresos por:

	2019	2018
Recuperaciones	467.062	48.515
Descuento Condicionados (1)	154.031	0
Diferencia en Cambio	92.049	86.263
Servicios	48.007	13.530
Otros Ingresos	35.133	23.788
Rendimientos Financieros	21.306	9.891
Indemnizaciones (2)	5.135	0
Utilidad en Ventas de Activos	1.125	9.391
Valor Presente Neto Préstamos a Accionistas(3)	0	77.971
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>823.848</b>	<b>269.349</b>

A continuación se detalla las variaciones presentadas para algunos rubros con respecto al año 2018:

(1) Descuentos condicionados: la variación se presenta por nuevas negociaciones con un proveedor de exterior adquiridas en la vigencia 2019.

(2) La variación en las Indemnizaciones; corresponden a una reclamación genera a la compañía de seguros por hurto de bienes inmuebles de la compañía.

(3) El ingreso por valor presente neto se registro para la vigencia 2018, este ingreso se amortiza al mismo periodo del pago del crédito, en la vigencia 2019 se reconoció en otros gastos \$44.577 por este concepto.

**NOTA 14. COSTOS**

La variación de los costos con respecto al periodo 2018 corresponde principalmente a un cambio en la distribución presupuestal de costos y gastos para esta vigencia, agrupando contablemente las unidades de apoyo terapéutico, apoyo diagnóstico y consulta externa como costos directos de la compañía. Los Costos de Ventas y de prestación de servicios corresponden a:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico y Terapéutico	12.894.956	2.933.889
Unidad Funcional de Mercadeo	4.972.191	3.819.480
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	0	5.259.016
Unidad Funcional de Consulta Externa	0	2.472.356
Otras Actividades Relacionadas	0	1.016.420
<b>Total Costos</b>	<b>17.867.147</b>	<b>15.501.161</b>



**NOTA 15. GASTOS**

Durante el periodo los gastos administrativos comprenden los siguientes conceptos:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Gastos de Personal	5.554.655	6.019.181
Servicios de Asistencia Técnica(1)	1.755.705	0
Amortizaciones	799.816	654.481
Deterioro de Deudas Clientes	751.326	53.670
Arrendamientos	616.696	851.860
Servicios de Procesamiento de Datos	310.138	383.066
Honorarios	271.278	436.052
Depreciaciones	265.348	256.028
Gastos de Viaje	237.717	382.078
Gastos Diversos	224.881	83.054
Mantenimiento y Reparaciones	109.150	145.232
Servicios Públicos	83.797	106.429
Otros Servicios(2)	76.123	0
Seguros	41.265	99.579
Gastos de Representación y Relaciones Públicas	39.972	80.817
Casino y Restaurante	20.486	15.718
Elementos de Aseo y Cafetería	16.418	24.924
Útiles, Papelería y Fotocopias	11.972	35.179
Servicios de Transporte de Mercancía	10.023	72.337
Impuestos Gravámenes y Tasas	6.572	409.909
Gastos Legales	5.546	23.801
Servicios de Vigilancia	1.513	127.152
<b>Total</b>	<b>11.210.397</b>	<b>10.260.547</b>

(1) Para la vigencia 2019 la compañía firmó un contrato de asistencia técnica con Maple Respiratory Group INC, por una vigencia de 3 años el cual tiene como objeto la capacitación permanente sobre estudios e investigaciones de patologías de la respiración alterada del sueño y enfermedad pulmonar crónica.

(2) Los otros servicios registran principalmente los gastos de servicios aseo tercerizados para la vigencia 2019, servicios generados por agente aduanero asociados al alistamiento y manejo de insumos y equipo médico importado.

La variación de los gastos ventas con respecto al periodo 2018 corresponde principalmente a un cambio en la distribución presupuestal de costos y gastos para esta vigencia, durante el periodo se registraron gastos de ventas:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Arrendamientos	1.421.919	0
Gastos de Personal	1.304.015	0
Servicios	568.182	37.742
Servicios de Procesamiento de Datos	181.310	0
Servicios de Transporte de Mercancía	180.621	0
Gastos de Viaje	180.395	0
Servicios Públicos	123.994	0
Servicios de Vigilancia	104.599	0
Mantenimiento y Reparaciones	97.417	0
Elementos de Aseo y Cafetería	72.525	0
Útiles, Papelería y Fotocopias	45.472	0
Gastos Diversos	13.041	0
Honorarios	2.388	0
Impuestos Gravámenes y Tasas	0	21.303
<b>Total</b>	<b>4.295.878</b>	<b>59.045</b>

El siguiente es el detalle de otros gastos:

	2019	2018
<b>Gastos Financieros:</b>		
Intereses(1)	395.807	1.089.483
Intereses Prestamos Accionistas y Partes Relacionadas	581.966	326.663
Otros Financieros	169.538	151.231
Gmf	151.740	163.631
Descuentos Comerciales Condicionados	55.939	27.763
Costo Amortizado Pasivos Financieros	44.577	0
Comisiones	34.085	46.780
Cuotas de Manejo	6.762	3.787
<b>Total Gastos Financieros:</b>	<b>1.440.414</b>	<b>1.809.338</b>
<b>Otros Gastos:</b>		
Diferencia en Cambio no Realizada	256.307	2.126.087
Diferencia en Cambio Realizada	444.007	672.448
Pérdida en Venta y Retiro de Bienes	443.780	466.059
Gastos Diversos(1)	315.001	434.413
Gastos de Ejercicios Anteriores	39.019	51.821
Gastos Extraordinarios	68.445	51.467
<b>Total Otros Gastos:</b>	<b>1.566.559</b>	<b>3.802.295</b>
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>3.006.973</b>	<b>5.611.633</b>

(1) Al cierre del ejercicio la compañía tenía pendiente el pago de obligaciones por retención en la fuente de los periodos 6 al 12 de la vigencia 2019 las cuales generaron registro de intereses y sanciones como se muestra en el detalle de gasto por intereses y sanciones, las siguientes son las obligaciones pendientes de pago:



**MAPLE RESPIRATORY**  
**COLOMBIA**

<b>Periodo</b>	<b>Valor</b>
Jun-2019	94.188
Jul-2019	85.609
Agto-2019	85.178
Sept-2019	106.726
Oct-2019	451.019
Nov-2019	148.276
Dic-2019	169.562
<b>Total</b>	<b>1.140.558</b>

Adicionalmente para esta vigencia la compañía registro intereses y sanciones a nombre de la Dirección Impuestos y Aduanas Nacionales por concepto de obligaciones tributarias pendientes de pago al 1 de enero de 2019 correspondiente a los periodos 2017 y 2018, como detallan a continuación:

<b>VIGENCIA</b>	<b>SANCION</b>	<b>INTERESES</b>
2017	18.414	223.450
2018	174.988	56.666
2019	116.035	67.316
<b>Total</b>	<b>309.437</b>	<b>347.432</b>

**NOTA 16. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros y las notas que se acompañan, a la fecha fueron aprobados por la Asamblea General de Accionistas y dictaminados por la Revisoría Fiscal.

**NOTA 17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y revelaciones de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019.

**MAPLE RESPIRATORY IPS SAS**

Notas a los estados financieros al

31 de diciembre de 2019

Página 31