VIGILADO Supersalud



Estados Financieros 2022

MAPLE RESPIRATORY
COLOMBIA

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

MAPLE RESPIRATORY COLOMBIA

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

VIGILADO Supersalud

Código	Descripción	Notas	Al 31 diciembre de: 2022	2021
1	**ACTIVO CORRIENTE**			
	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	**775.105**	**5.584.350**
1105	Caja		10.588	7.050
1110	Bancos Cuentas Corrientes		731.451	2.466.710
1225	Certificados de Depósito - CDT		20.000	20.000
1245	Derechos Fiduciarios		13.066	3.090.590
	Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	5	**33.508.673**	**30.437.155**
1301	Cuentas Comerciales Pendientes por Radicar		6.208.079	6.585.738
1302	Cuentas Comerciales Facturación Radicada		28.671.554	25.369.404
1330	Anticipos y Avances		618.903	69.278
1335	Depositos		5.294	5.295
1355	Anticipos y Contribuciones de Impuestos		2.023.078	162.275
1380	Deudores Varios		12.561	8.408
1399	Deterioro de Cuentas por Cobrar(cr)		(4.030.796)	(1.763.243)
	Inventarios	6	**3.615.736**	**2.743.698**
1455	Materiales, Repuestos y Accesorios		2.065.623	1.233.659
1465	Mercancía en Transito		1.550.113	1.510.039
	Gastos Pagados por Anticipado		**240.186**	**163.717**
1705	Gastos Pagados por Anticipado		176.658	145.819
1710	Cargos Diferidos		63.528	17.898
	Total del Activo Corriente		**38.139.700**	**38.928.920**
	ACTIVO NO CORRIENTE			
	Propiedad, Planta y Equipo	7	**57.536.072**	**42.088.420**
1524	Equipo de Oficina		2.101.131	1.842.294
1528	Equipo de Computación y Comunicación		1.195.804	1.113.932
1532	Equipo Médico - Científico		83.456.386	62.993.289
1540	Flota y Equipo de Transporte		303.900	303.900
1588	Equipos en Transito		180.478	0
1895	Otros Activos no Financieros		1.935.694	1.833.230
1592	Propiedad, Planta y Equipo		(31.637.321)	(25.998.225)
	Efectivo y Equivalentes al Efectivo Restringido	4	**192.347**	**423.969**
1225	Certificados de Depósito - CDT		192.347	176.347
1245	Derechos Fiduciarios		0	247.622
	Activos por Impuestos Diferidos		**4.565.735**	**3.707.769**
1898	Activos por Impuestos Diferidos		4.565.735	3.707.769
	Total del Activo No Corriente		**62.294.154**	**46.220.158**
	TOTAL ACTIVO		**$ 100.433.854**	**$ 85.149.078**

Codigo	Descripción	Notas	Al 31 diciembre de: 2022	2021
2	**PASIVO CORRIENTE**			
	Obligaciones Financieras	8	**4.644.977**	**2.198.496**
2105	Bancos Nacionales		1.777.484	15.220
2120	Compañías de Financiamiento Comercial		2.867.493	2.183.276
	Acreedores Comerciales	9	**15.861.238**	**11.801.892**
2205	Proveedores Nacionales		368.491	104.276
2210	Proveedores del Exterior		13.884.311	10.617.898
2335	Costos y Gastos por Pagar		1.305.461	834.809
2370	Retenciones y Aportes de Nomina		301.970	244.857
2695	Provisiones Diversas		1.005	52
	Impuestos por Pagar	10	**579.307**	**3.514.468**
2345	Acreedores Oficiales		567.357	217.259
2404	Impuesto de Renta y Complementarios		0	3.286.600
2335	Costos y Gastos por Pagar		11.950	10.609
	Beneficios a Empleados	11	**1.104.221**	**817.028**
2505	Nomina por Pagar		10.515	875
2510	Cesantías Consolidadas		452.618	376.568
2515	Intereses Sobre Cesantías		50.576	42.258
2520	Prima de Servicios		2.235	0
2525	Vacaciones Consolidadas		588.277	397.327
	Deudas con Accionistas	12	**0**	**2.743.395**
2355	Deudas con Accionistas		0	2.743.395
	Deudas con Partes Relacionadas	12	**0**	**3.220.443**
2380	Deudas con Partes Relacionadas		0	3.220.443
	Otros Pasivos		**72.608**	**9.750**
2725	Impuesto Diferido		64.042	0
2805	Otros Pasivos		8.566	9.750
	Total del Pasivo Corriente		**22.262.351**	**24.305.472**
	PASIVO NO CORRIENTE			
2120	Obligaciones Financieras	8	14.627.846	7.967.525
2355	Deudas con Accionistas	12	6.796.019	6.011.552
2355	Deudas con Partes Relacionadas	12	26.005.948	25.106.855
	Total del Pasivo No Corriente		**47.429.813**	**39.085.932**
	Total de Pasivo		**69.692.164**	**63.391.404**
3	**PATRIMONIO**			
3105	Capital Autorizado Suscrito y Pagado	13	2.360.590	2.300.102
3305	Reserva Legal		7.031	7.031
3605	(Perdida)Utilidad Del Ejercicio		8.923.528	9.530.066
3705	Utilidades Ejercicios Anteriores		25.801.195	16.271.129
3710	Perdidas Ejercicios Anteriores		(4.766.749)	(4.766.749)
3715	Otros Resultados		(1.583.905)	(1.583.905)
	Total del Patrimonio		**30.741.690**	**21.757.674**
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		**$ 100.433.854**	**$ 85.149.078**

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)

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

MAPLE RESPIRATORY COLOMBIA

VIGILADO Supersalud

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: 2022	2021
	Ingresos de Actividades Ordinarias	14	**77.287.663**	**60.235.981**
4125	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico		4.268.240	3.610.825
4130	Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico		73.463.232	57.035.803
4135	Unidad Funcional de Mercadeo		75.461	40.919
4175	Devoluciones		(519.270)	(451.566)
	Costo de Ventas	15	**(26.849.876)**	**(19.862.086)**
6125	Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico y Terapéutico		(16.687.676)	(13.243.430)
6135	Unidad Funcional de Mercadeo		(10.162.200)	(6.618.656)
	UTILIDAD BRUTA		**50.437.787**	**40.373.895**
	GASTOS OPERACIONALES			
	Gastos de Administración	16	**(15.980.838)**	**(11.007.660)**
5105	Gastos de Personal		(6.322.071)	(4.724.125)
5110	Honorarios		(637.049)	(885.503)
5115	Impuestos Tasas y Gravámenes		(10.423)	(4.985)
5120	Arrendamientos		(631.648)	(654.677)
5130	Seguros		(44)	(3.543)
5135	Servicios		(3.216.333)	(2.516.564)
5140	Gastos Legales		(8.431)	(8.680)
5145	Mantenimientos y Reparaciones		(23.158)	(70.092)
5150	Adecuaciones e Instalaciones		0	(140)
5155	Gastos de Viaje		(619.462)	(237.881)
5160	Depreciaciones		(297.185)	(234.112)
5165	Amortizaciones		(1.153.967)	(1.033.377)
5195	Gastos Diversos		(168.255)	(100.733)
5199	Deterioro de Activos		(2.892.812)	(533.248)
	Gastos de Ventas	16	**(11.591.540)**	**(8.893.093)**
5205	Gastos de Personal		(5.345.409)	(3.675.439)
5220	Arrendamientos		(1.875.635)	(1.535.406)
5230	Seguros		(28.365)	(30.491)
5235	Servicios		(2.942.767)	(2.042.728)
5245	Mantenimientos y Reparaciones		(251.653)	(278.117)
5250	Adecuaciones e Instalaciones			(788)
5255	Gastos de Viaje		(118.155)	(70.517)
5295	Gastos Diversos		(1.029.556)	(1.259.607)
	Total Gastos Operacionales		**(27.572.378)**	**(19.900.753)**
	RESULTADO OPERACIONAL		**22.865.409**	**20.473.142**
	Otros Ingresos (Gastos)			
	Otros Ingresos	14	**1.370.718**	**1.450.675**
4210	Rendimientos Financieros		606.492	792.386
4235	Servicios		5.605	17.998
4245	Utilidad en Ventas de Activos		197.174	369.258
4250	Recuperaciones		469.683	165.406
4255	Indemnizaciones		115	0
4265	Ingresos Ejercicios Anteriores		351	0
4295	Otros Ingresos		91.298	105.627
	Gastos Financieros	16	**(2.098.990)**	**(1.515.890)**
5305	Financieros		(2.098.990)	(1.515.890)
	Otros Gastos	16	**(8.259.664)**	**(6.909.824)**
5305	Financieros		(7.118.821)	(6.785.873)
5310	Pérdida en Retiro de Bienes		(752.707)	(32.064)
5315	Gastos Extraordinarios		(289.189)	(83.071)
5320	Gastos Ejercicios Anteriores		(46.656)	(1.507)
5350	Otros Gastos		(18.554)	(7.309)
5395	Gastos Diversos		(33.737)	0
	Total Otros Ingresos (Gastos), Neto		**(8.987.936)**	**(6.975.039)**
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		**13.877.473**	**13.498.103**
5405	IMPUESTO DE RENTA	10	(5.747.868)	(5.936.575)
5405	IMPUESTO DIFERIDO	10	793.923	1.968.538
	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO		**8.923.528**	**9.530.066**

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)

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

MAPLE RESPIRATORY
COLOMBIA

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

	Capital Suscrito y pagado	Reserva Legal	Pérdida por Adopcion a NIIF	Resultados del Ejercicio	Resultado de ejercicios Anteriores	Déficit en Consolidación	Total Patrimonio
Patrimonio al inicio del año 2021	2.300.102	7.031	(689.065)	4.762.394	6.741.986	(894.840)	12.227.608
Traslado a resultado de ejercicios anteriores				(4.762.394)	4.762.394		
Resultado del Ejercicio				9.530.066			9.530.066
Patrimonio al final del Periodo 2021	**$ 2.300.102**	**$ 7.031**	**$ (689.065)**	**$ 9.530.066**	**$ 11.504.380**	**$ (894.840)**	**$ 21.757.674**
Pago de capital suscrito por Cobrar	60.488						60.488
Traslado a resultado de ejercicios anteriores				(9.530.066)	$ 9.530.066		-
Resultado del Ejercicio				8.923.528			8.923.528
Patrimonio al final del Periodo 2022	**$ 2.360.590**	**$ 7.031**	**$ (689.065)**	**$ 8.923.528**	**$ 21.034.446**	**$ (894.840)**	**$ 30.741.690**

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)

NANCY E. BERMUDEZ 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
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	Años terminados el 31 de diciembre de: 2022	2021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL EJERCICIO	**8.923.528**	**9.530.066**
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciaciones	7.345.426	5.184.217
Amortizaciones Activos Fijos	776.643	804.713
Amortizaciones Gastos Pagados por Anticipado	377.324	228.664
Provisión de Renta	5.747.868	5.936.574
Provisión de Impuesto Diferido Activo	(793.924)	(1.968.538)
Efecto neto por diferencia en cambio	1.863.484	5.122.364
Deterioro de Cuentas por Cobrar	2.892.812	533.248
Cálculo Valor Presente Neto Préstamos Partes Relacionadas		7.172
Pago de Capital Suscrito por Cobrar	60.488	0
Efectivo Generado en la Operación	**27.193.649**	**25.378.480**
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES		
(Aumento)en Cuentas por Cobrar	(5.964.331)	(3.485.063)
(Aumento) en Inventarios	(872.037)	(1.177.356)
(Aumento) en Gastos Pagados por Anticipado	(453.794)	(303.697)
Aumento en Proveedores y Cuentas por Pagar	4.945.542	6.405.136
(Disminución) Impuestos por Pagar	(8.683.029)	(3.443.771)
Aumento en Beneficios a Empleados	287.193	13.629
(Disminución) Aumento Deudas con Accionistas	(2.743.395)	2.365.317
(Disminución) Deudas con Partes Relacionadas	(3.220.444)	(1.722.039)
(Disminución) Aumento de Otros Pasivos	(1.185)	4.958
FLUJO EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**10.488.171**	**24.035.594**
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Disminución (Aumento) en Activos no Financieros	231.622	(63.334)
Impuesto Diferido Activo	0	0,00
(Aumento) en Planta y Equipo	(23.569.722)	(21.432.704)
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión	**(23.338.100)**	**(21.496.038)**
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento de Obligaciones Financieras	9.106.802	8.419.597
Aumento (Disminución) de Obligaciones con Accionistas	217.450	(2.365.316)
(Disminución) de Deudas con Partes Relacionadas	(1.283.569)	(5.068.856)
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación	**8.040.684**	**985.425**
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO	**(4.809.245)**	**3.524.981**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	**5.584.350**	**2.059.369**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO	**775.105**	**5.584.350**

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)

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 2022 y 2021
(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 cuidad 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 diez sedes que tiene a nivel nacional para la prestación de los servicios bajo un modelo integral en salud de Apnea del Sueño.

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

En asamblea de accionistas celebrada el 26 de septiembre de 2016 fue aprobado el compromiso de fusión por absorción inversa entre RESPIRATORY HOMECARE SOLUTIONS COLOMBIA S.A.S. y su subsidiaria RHS ALIANZA HOMECARE IPS S.A.S. posteriormente, el 12 de julio de 2018, a través de la resolución No. 008270 fue aprobada la solicitud de fusión por la Superintendencia de Salud, con lo cual las empresas procedieron a materializar lo acordado.
Mediante la misma resolución No. 008270, del 12 de Julio de 2018, la Superintendencia Nacional de Salud aprobó el cambio de razón social para la empresa absorbente, una vez concluido el proceso de fusión, llamándose en adelante MAPLE RESPIRATORY IPS S.A.S.

MAPLE RESPIRATORY
COLOMBIA

NOTA 2. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACIÓN

2.1. MARCO TÉCNICO NORMATIVO APLICABLE A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

2.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

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

2.3. CLASIFICACIÓN DE PARTIDAS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

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

Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizarlo o se tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación de doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; se mantiene principalmente para fines de negociación; o se trata de 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 a las estimaciones realizadas por sus asesores legales y fiscales al cierre de los estados financieros. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 No existen procesos judiciales que deban ser revelados en los estados financieros.

Gestión de Riesgos:

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

- **Riesgo de mercado:** La compañía está expuesta a todos los riesgos generados por el movimiento de la economía como son: el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés, riesgo de precios, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. Una parte significativa de los activos fijos e Insumos usados por la compañía para la prestación del servicio son productos importados, con precios referenciados a índices internacionales y denominados en dólares y sus costos, sin embargo, están denominados principalmente en pesos. Estas volatilidades pueden afectar los ingresos, los costos de ventas, los gastos administrativos, las deudas que se tengan en otra moneda y los intereses a pagar de la compañía.
- **Riesgo de tasa de cambio:** La Compañía adquiere bienes, servicios y préstamos con accionistas 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

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)

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 2022 es de $4.810,20 por USD1, y de $3.549,70 por CAD1.

3.3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

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

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

2.1.1. ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros de la compañía comprenden:

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

▪ EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes entendidos como el efectivo, los billetes y moneda en canje e incluye el dinero disponible en las entidades financieras.
Depósitos a la vista y a término fijo cuando la entidad sea depositante, como son: depósitos fiduciarios, cuentas bancarias, fidecomisos, certificados de depósito a término; que pueden o no tener restricción.

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

2.1.2. PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos financieros de la compañía incluyen:

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

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

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

Se clasifican como obligaciones financieras: Las obligaciones contraídas mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito, o de otras instituciones financieras. Las obligaciones se reconocen inicialmente al precio de la transacción, neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.
Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses siguientes a la fecha en que se informa.

2.1.3. MEDICION DEL DETERIORO EN LOS ACTIVOS

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

podrá darse en grupo de activos financieros teniendo en cuenta su importancia material, exceptuando aquellos que por norma deben valorarse individualmente.
Para la evaluación de deterioro se establecerán diferentes métodos de evaluación comparables entre sí, entre los métodos se incluirá el valor presente neto.
Para considerar que las cuentas comerciales por cobrar registras perdida por deterioro se debe efectuar un análisis individual considerando los siguientes criterios:

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

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

2.1.4. BAJA EN CUENTAS DE UN INSTRUMENTO

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

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

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

2.1.5. INTRUMENTOS FINANCIEROS COMPLEJOS

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

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

3.4. INVENTARIOS

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

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

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

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

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

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

El costo se determina usando el método promedio ponderado.

3.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Importe depreciable =el costo del activo - valor residual

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

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

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

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

3.6. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

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

2.1.6. IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE

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

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

2.1.7. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO

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

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

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

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

Diferencias temporarias:

Las diferencias temporarias surgen cuando:

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

3.7. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Constituyen todas las formas de retribuciones dadas por la compañía a cambio del servicio prestado por todos los colaboradores. Tales beneficios incluyen los pagos de nómina sin limitarse a los mismos.
Comprende la contabilidad de todos los tipos de contraprestación que la compañía reconoce a sus empleados incluyendo gerentes, personal administrativo, asistencial, personal médico y terapéutico.
En los tipos de beneficios que se distinguen la compañía registra los correspondientes a:

- Beneficios a corto plazo; atendidos en un periodo de doce (12) meses consecutivos después de la prestación del servicio y diferentes a los beneficios por terminación de contrato. en estos beneficios se clasifican los salarios, comisiones, ausencias compensadas (incapacidades médicas), beneficios no monetarios como medicina prepagada, entre otros.

- Beneficios por terminación; cancelación del contrato o renuncia voluntaria del empleado: caso en el cual la compañía liquida y paga las prestaciones sociales a que haya lugar.

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

3.8. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

- **Ingresos Ordinarios:**

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

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

Dicho reconocimiento se hará si se satisfacen las siguientes condiciones:

- La cantidad de los ingresos se pueden medir confiablemente;

- 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 sé realizará medición posterior; esto por cuanto los ingresos llevan implícito la medición posterior en la contra partida del instrumento financiero, y es allí donde se considera la misma.

- **Costos de Venta y Gastos:**

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

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

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

- **Costos por Préstamos:**

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

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

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

3.9. IMPACTO COVID-19

Para la vigencia 2022 el presidente de la República termina el Estado de Emergencia Económica y por lo tanto la compañía pierde el beneficio de la exención transitoria del IVA sobre la importación de bienes - insumos médicos, beneficio que tomo en las vigencias 2020 y 2021 lo que representa un mayor valor en los costos y algunos gastos de la compañía en la vigencia 2022 como se puede evidenciar en el detalle de los mismos.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre incluía:

	2022	2021
Bancos	731.451	2.466.710
Certificado de Deposito a Termino-CDT(1)	212.347	196.347
Depósitos Fiduciarios	13.066	3.090.590
Caja	10.588	7.050
Fideicomisos de Inversión Moneda Nacional(2)	0	247.622
Total	**967.452**	**6.008.319**
Efectivo y Equivalente al Efectivo Sin Restricción	775.105	5.584.350
Efectivo y Equivalente al Efectivo Restringido	**192.347**	**423.969**

(1) Existe restricción en el uso de las inversiones en CDT constituidos en el Banco de Occidente, Bancolombia y el Banco Finandina, que están constituidas para garantizar contratos de arrendamiento de los inmuebles donde se presta el servicio, la restricción se levanta cuando se presente la terminación de los mismos. Durante la vigencia 2022 se constituye un nuevo CDT como garantía del contrato de arrendamiento para la sede de Manizales.

(2) Para la vigencia 2022 se cancela el Fideicomiso en la Fiduciaria Corficolombiana S.A.

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

MAPLE RESPIRATORY
COLOMBIA

RELACION CDTS MAPLE RESPIRATORY IPS

Entidad Bancaria	No CDT	Vr CDT	Fecha de Apertura	Fecha de Vencimiento	Tasa Efectiva Pactada	Tasa Nominal
BANCO DE OCCIDENTE	718377	20.000	30/11/2015	28/11/2023	6	5,35
BANCO DE OCCIDENTE	743248	30.000	18/05/2016	22/04/2023	7,3	8,69
BANCO DE OCCIDENTE	755406	20.000	27/07/2016	27/07/2023	7,8	12,85
BANCOLOMBIA (COLOMBIA)	2994884	18.783	1/01/2013	11/01/2023	3,25	3,25
BANCOLOMBIA (MAPLE)	5162404	24.002	11/05/2020	26/05/2023	7,55	7,55
BANCOLOMBIA (MAPLE)	5348186	12.300	20/05/2020	30/05/2023	7,55	7,55
BANCOLOMBIA (MAPLE)	5427517	41.262	2/06/2021	12/06/2023	7,55	7,55
BANCOLOMBIA (MAPLE)	5513764	16.000	13/01/2022	18/01/2023	3,25	3,25
BANCO FINANDINA	5190107499	30.000	8/11/2021	9/05/2023	2,05	2,0397
Total		**212.347**				

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 en el desarrollo de objeto social en su totalidad se clasifica como activo corriente.

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

	2022	2021
Clientes Nacionales	34.879.633	31.955.142
Anticipo de Impuestos (Nota 9)	2.023.078	162.275
Anticipos y Avances	468.587	20.149
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	150.315	49.129
Otras Cuentas por Cobrar	12.561	8.408
Depositos	5.295	5.295
Deterioro de Valor	(4.030.796)	(1.763.243)
Total Deudores y Cuentas por Cobrar	**33.508.673**	**30.437.155**

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

	2022	2021
No vencidas	16.611.395	15.483.221
Hasta 90 días	5.847.315	4.066.280
Entre 91 y 180 días	972.819	2.012.638
Entre 181 y 360 días	2.846.245	4.737.596
Más de 360 días	8.601.859	5.655.407
Total	**34.879.633**	**31.955.142**

La siguiente es la distribución de las cuentas comerciales por cliente, la variación más representativa corresponde a Famisanar con un incremento en las cuentas por cobrar del 94% y con crecimiento en ingresos del 28%, este incremento se asocia a disminución en el recaudo mensual; adicional se presenta un incremento en las cuentas por cobrar de la Entidad Promotora de Salud Sanitas S A. correspondiente al 62%, este incremento está directamente asociado al crecimiento en los ingresos:

	2022	2021
Medimas EPS-S S.A.S. en Liquidación(*)	10.735.218	9.733.333
Nueva Empresa Promotora de Salud SA.	9.702.339	11.989.270
Famisanar LTDA	6.612.461	3.408.745
Entidad Promotora de Salud Sanitas S A S	5.121.725	3.171.219
Salud Total EPS	1.999.788	1.744.786
Servimedicos SAS	677.703	677.703
Medplus Medicina Prepagada S.A.	20.176	1.664
Clientes Particulares	10.223	13.363
Cafesalud(**)	0	1.214.188
Compañia de Seguros Bolivar S.A.	0	871
Total	**34.879.633**	**31.955.142**

(*) En el mes de marzo de 2022 la Supersalud ordena la liquidación de Medimás y el traslado de todos los usuarios a otras entidades, por lo tanto desde ese momento se suspenden la prestación de servicios a los usuarios asignados a este contrato, de igual forma se inicia el proceso de reconocimiento de acreencias ante el agente especial liquidador asignado para esta entidad; al cierre de la vigencia 2022 el ente liquidador no ha expedido la resolución con el valor total reconocido a nombre de la compañía teniendo en cuenta las obligaciones radicadas oportunamente para reconocimiento y pago.

(**) Para la vigencia 2022 desde la junta de accionistas se aprueba el castigo del saldo de la deuda registrada con Cafesalud la cual tenia un vencimiento superior a 361 días como resultado de este proceso se registran COP$731.870,9 al resultado como perdida por baja de activos.

En los saldos de cuentas comerciales por cobrar se encuentran los ingresos pendientes por facturar que corresponden a servicios prestados pendientes del cumplimiento de los requisitos que aseguran la facturación y radicación de los mismos ante cada aseguradora, estos servicios se facturan y radican en el primer periodo de 2023:

	2022
Entidad Promotora de Salud Sanitas S A S	3.780.783
Nueva Empresa Promotora de Salud SA.	2.311.650
Famisanar LTDA	115.647
Total	**6.208.080**

(*) 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 fue el siguiente:

	2022	2021
Saldo inicial	1.763.243	1.361.740
Aumentos	2.668.235	1.763.243
Utilización(*)	(400.682)	(1.361.740)
Total	**4.030.796**	**1.763.243**

(*) La utilización del deterioro corresponde al castigo de la cuenta por cobrar con Cafesalud por el cruce de la cuenta con el deterioro acumulado.

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

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

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

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

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

Para el caso de Medimás en liquidación quien se encuentra en proceso de reconocimiento de las acreencias presentadas se registra provisión del 33% para las cuentas que presentan vencimiento mayor a 361 días y el 10% para las cuentas de 181 a 360 días de vencimiento.

NOTA 6. INVENTARIOS

Los Inventarios al 31 de diciembre de 2022 correspondían a:

	2022	2021
Mercancía no Fabricada	2.065.623	1.233.659
Mercancía en Tránsito	1.550.113	1.510.039
Total Inventario	**3.615.736**	**2.743.698**

Al cierre de 2022 la mercancía no fabricada por la compañía correspondía al 57% del saldo del inventario y representaba en mascaras e insumos para tratamiento y diagnóstico de los pacientes, así mismo los consumibles de aseo y cafetería que por control de cantidades hacen parte del inventario representan el 1.6%.

La mercancía en tránsito al cierre del periodo representaba el 43% del total del inventario correspondiente a compra de máscaras que se adquieren a proveedores del exterior y están pendientes del proceso de importación.

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

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se representa en equipo de oficina, equipo de cómputo, equipo médico científico, vehículos representan los activos 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 Medico Científico	Flota y Equipo de Transporte	Mercancia en Transito	Activos en Leasing	Mejoras en Propiedades Ajenas	Total
Costo	**1.842.293**	**1.113.932**	**62.993.289**	**303.900**	**0**	**252985**	**4.371.055**	**70.877.455**
Drepeciación y/o Deterioro	**(1.057.420)**	**(742.348)**	**(24.191.619)**	**(6.838)**	**0**	**(252.985)**	**(2.537.825)**	**(28.789.035)**
Saldo al 1 de enero de 2022	**784.874**	**371.584**	**38.801.670**	**297.062,25**	**0**	**0**	**1.833.230**	**42.088.420**
Adquisiones	265.662	89.342	12.532.559	0	21.772.399	0	879.107	35.539.068
Adquisiones Financiadas con Leasing	0	0	9.655.119	0	0	0	0	9.655.119
Baja Costo	(6.824)	(7.470)	(1.693.049)	0	0	0	0	(1.707.344)
Venta Costo	0	0	(31.531)	0	0	0	0	(31.531)
Depreciación y/o Amortización	(145.463)	(148.225)	(7.024.387)	(27.351)	0	0	(776.643)	(8.122.069)
Nacionalización	0	0	0	0	(21.591.920)	0	0	(21.591.920)
Venta Depreciación y/o Amortización	0	0	11.693	0	0	0	0	11.693
Baja Depreciación y/o Amortización	3.491	6.678	1.684.467	0	0	0	0	1.694.636
Costo	**2.101.132**	**1.195.804**	**83.456.386**	**303.900**	**180.478**	**252.985**	**5.250.162**	**92.740.847**
Drepeciación y/o Deterioro	**(1.199.392)**	**(883.895)**	**(29.519.846)**	**(34.189)**	**0,00**	**(252.985)**	**(3.314.468)**	**(35.204.775)**
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	**901.740**	**311.909**	**53.936.540**	**269.711**	**180.478**	**0**	**1.935.694**	**57.536.072**

Costo	**1.619.126**	**1.032.598**	**44.641.537**	**0**	**-**	**0**	**343.239**	**3.333.539**	**50.970.040**
Drepeciación y/o Deterioro	**(943.086)**	**(628.506)**	**(20.769.355)**	**0**		**0**	**(201.589)**	**(1.782.858)**	**(24.325.394)**
Saldo al 1 de enero de 2021	**676.040**	**404.093**	**23.872.182**	**0**	**-**	**0**	**141.650**	**1.550.680**	**26.644.646**
Adquisiones	234.570	95.505	10.334.033	0	18.913.175		0	1.037.516	30.614.799
Adquisiones Financiadas con Leasing	0	0	9.578.207	303.900	0		0	0	9.882.107
Baja Costo	(11.402)	(14.171)	(1.518.956)	0	0		(90.255)	0	(1.634.784)
Venta Costo	0	0	(41.532)	0	0		0	0	(41.532)
Depreciación y/o Amortización	(119.326)	(127.415)	(4.930.638)	(6.838)	0		(51.396)	(754.967)	(5.990.579)
Nacionalización	0	0	0	0	(18.913.175)		0	0	(18.913.175)
Venta Depreciación y/o Amortización	0	0	14.825	0	0		0	0	14.825
Baja Depreciación y/o Amortización	4.992	13.572	1.493.549	0	0		0	0	1.512.114
Costo	**1.842.293**	**1.113.932**	**62.993.289**	**303.900**	**-**		**252.985**	**4.371.055**	**70.877.455**
Drepeciación y/o Deterioro	**(1.057.420)**	**(742.348)**	**(24.191.619)**	**(6.838)**		**0**	**(252.985)**	**(2.537.825)**	**(28.789.035)**
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	**784.874**	**371.584**	**38.801.670**	**297.062**		**0**	**0**	**1.833.230**	**42.088.420**

(*) Para la vigencia 2022 se dieron de baja 1.062 activos, de los cuales 989 activos hacían parte del grupo de equipo medico científico de tratamiento y diagnóstico y que, según 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.

Durante el periodo 2022 la compañía continua con la financiación de equipos médico, científico mediante la modalidad de Lease-back, para esta vigencia se financian 6.252 equipos equivalente a $9.655 millones de pesos con las siguientes entidades financieras:

	N° Equipos	**Costo de los Activos**
Banco de Occidente (3 contratos de Leasing)	2.025	2.831.409
Banco de Bogota (2 contratos de Leasing)	1.495	2.689.730
Banco BBVA (2 contratos de Leasing)	2.732	4.133.980
Total Equipos de Leasing	**6.252**	**9.655.119**

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

MAPLE RESPIRATORY
COLOMBIA

NOTA 8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

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

	2022	2021
Arrendamiento Financiero - Leasing(1)	17.495.339	10.150.801
Pagares Bancos Nacionales(2)	1.728.567	0
Otras Obligaciones Financieras	48.917	15.220
Total Oligaciones Financieras	**19.272.823**	**10.166.021**
Total Obligaciones a Corto Plazo	**4.644.977**	**2.198.496**
Total Obligaciones a Largo Plazo	**14.627.846**	**7.967.525**

(1) Durante la vigencia 2022 la compañía constituyo 7 nuevos contratos de leasing para la financiación de equipos médicos científicos bajo la modalidad de Lease-back; con las siguientes características:

Entidad	Valor Contrato	Plazo	Tasa de Intereses	Modalidad Canon
Banco BBVA(*)	1.248.680	60 meses	15.63 N.M.V	FIJO
Banco BBVA(*)	2.885.300	60 meses	15.63 N.M.V	FIJO
Banco de Bogota	1.316.000	60 meses	20.60 M.V	VARIABLE
Banco de Bogota	1.373.730	60 meses	20.60 M.V	VARIABLE
Banco de Occidente	509.763	60 meses	IBR+4.0 M.V	VARIABLE
Banco de Occidente	1.199.914	60 meses	IBR+4.25 M.V	VARIABLE
Banco de Occidente	1.121.732	60 meses	IBR+6.5 M.V	VARIABLE

(*) Estos créditos tienen cobertura de la tasa de intereses mediante un contrato de SAWP de tasa de intereses para cada obligación, la liquidación de la operación de liquida mensualmente al pago de la cuota.

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

Entidad	Valor Contrato	Plazo	Tasa de Intereses	Modalidad Canon
Banco BBVA	500.000	12 meses	IBR + 2,735 M.V	FIJO
Banco Caja Social	900.000	36 meses	3.45 + DTF	FIJO
Banco Caja Social	600.000	24 meses	3.25 + DTF	FIJO
Banco de Bogota	736.900	36 meses	21.72 M.V	VARIABLE

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:

	2022	2021
Proveedores del Exterior(1)	13.884.311	10.617.898
Costos y Gastos por Pagar	1.296.646	828.535
Retenciones y Aportes de Nomina	301.970	244.858
Costos y Gastos por Pagar del Exterior	9.820	6.325
Proveedores Nacionales	368.491	104.276
Total	**15.861.238**	**11.801.892**

(1) Las obligaciones a favor de los proveedores del exterior por concepto de adquisición de equipos médicos científicos, mascaras, accesorios y repuestos al 31 de diciembre de 2022 equivalían a USD2.886.431, como se detallan a continuación:

Proveedores del Exterior	USD	COP
Resmed	2.056.718	9.893.223
Fisher and Paykel Healthcare Limited	817.250	3.931.136
Philips Respironics Inc	12.463	59.952
Total	**2.886.431**	**13.884.311**

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

Costos y Gastos	COP
Otros Gastos COP	677.172
Servicios	394.975
Honorarios	200.619
Arrendamientos	13.132
Transportes, fletes y acarreos	6.398
Cajas Menores	1.942
Servicios Públicos	1.621
Gastos de Viaje	787
Total	**1.296.646**

NOTA 10. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

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

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

	2022	2021
Gasto por Impuesto Corriente	5.747.868	5.936.574
Gasto/Ingreso por Impuesto Diferido	(793.923)	(1.968.538)
Total	**4.953.945**	**3.968.036**

El gasto por impuesto corriente presento una disminución del 3% con respecto al año 2021, lo anterior asociado a la disminución del resultado del presente ejercicio.

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

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

	2022	2021
Impuesto de Renta y Complementario(*)	1.876.671	0
Impuesto de Industria y Comercio	114.986	118.440
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	31.421	43.835
Total Anticipos de Impuestos Corrientes	**2.023.078**	**162.275**

(*) Para la vigencia 2022 se registra activo por concepto del impuesto de renta, lo anterior como resultado del cruce del impuesto a cargo vigencia 2022 con las retenciones, los descuentos tributarios y el anticipo presentado en la vigencia 2021 se genera un saldo a favor.

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

	2022	2021
Retención en la Fuente	567.357	217.259
Retención de ICA	11.950	10.609
Impuesto de Renta Vigencia Corriente	0	3.286.600
Total Pasivo por Impuesto Corriente	**579.307**	**3.514.468**

La tarifa aplicada para esta vigencia corresponde al 35% en cumplimiento con la Ley 2155 de diciembre de 2021.

A continuación de detalla la liquidación de impuesto de renta para la vigencia 2022:

Liquidación del Impuesto en Renta Corriente	2022
Resultado Antes de Impuestos	**13.877.473**
Ingresos no Gravados en Renta	0
Gastos no Deducibles en Renta	2.545.008
Renta Líquida Ordinaria del Ejercicio	**16.422.482**
Impuesto en Renta Tarifa 35%	**5.747.868**
Impuesto Neto de Renta Vigencia 2022	**5.747.868**

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

Gastos no Deducibles en Renta	2022
Diferencia en Cambio no Realizada	1.863.484
Impuestos Asumidos	177.189
GMF	175.452
Otros Gastos Extraordinarios	112.000
Intereses de Mora y por Obligaciones Tributarias	105.874
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	46.656
Otros Impuestos	18.788
Multas, Sanciones y Litigios	17.976
Perdida por Retiro de Activos	16.813
Gastos Diversos	8.331
Impuesto de Industria y Comercio	2.445
Total	**2.545.008**

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:

Saldo Inicial, Activo Impuesto Diferido	**3.707.769**
Ingreso por Impuesto Diferido	857.966
Total Impuesto Diferido Activo	**4.565.735**

Diferencias Temporarias Generadoras de Impuesto Diferido	Valor	Tarifa	Impuesto Diferido Activo
Deudas con Partes Relacionadas	10.678.079	35%	3.737.328
Deudas con Accionistas	2.366.875	35%	828.406
Costos y Gastos por Pagar	3	35%	1
Total Impuesto Diferido Activo	**13.044.957**		**4.565.735**

El impuesto diferido pasivo corresponde:

Saldo Inicial, Pasivo Impuesto Diferido	**0**
Ingreso por Impuesto Diferido	64.042
Total Impuesto Diferido Pasivo	64.042

Diferencias Temporarias Generadoras de Impuesto Diferido	Valor	Tarifa	Impuesto Diferido Pasivo
Proveedores del Exterior	182.978	35%	64.042
Total Impuesto Diferido Pasivo	**182.978**		**64.042**

Las diferencias temporarias corresponden a las diferencias en cambio de las obligaciones con proveedores del exterior, accionistas y partes relacionadas que están reconocidas en una moneda diferente a la funcional y de las cuales es probable que se generen obligaciones fiscales futuras.

Para la determinación del impuesto de esta vigencia se aplica la tarifa establecida para renta del año 2023 que corresponde al 35% en cumplimiento de la Ley 2277 de 2022.

NOTA 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

	2022	2021
Vacaciones Consolidadas	588.277	397.327
Cesantías Consolidadas	452.618	376.568
Intereses de las Cesantías Consolidadas	50.576	42.258
Sueldos por Pagar	10.515	875
Prima de Servicios	2.235	0
Total Beneficios a Empleados	**1.104.221**	**817.028**

NOTA 12. DEUDAS CON ACCIONISTAS Y PARTES RELACIONADAS

La tasa de cambio utilizada para la conversión entre el peso colombiano y el dólar estadounidense (USD); al 31 de diciembre de 2022 es de $4.810,20 por USD1 y al 31 de diciembre de 2021 es de $3.981,16 por USD1. Las deudas con los accionistas corresponden a:

	2022	2021
Cuentas por Pagar a Accionistas (1)	6.796.019	8.754.947
Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas(2)	26.005.948	28.327.298
Total	**32.801.967**	**37.082.245**

(1) Las obligaciones a favor de los accionistas al 31 de diciembre de 2022 equivalían a

USD1.412.835,04 de un préstamo vigente, este préstamo no causa intereses por estar a tasa 0%.

Durante la vigencia 2022 se realizó el pago de dos préstamos constituidos en la vigencia 2018 y 2019 los cuales equivalían a USD689.094, adicional se realiza abono al préstamo vigente, al cierre del periodo se actualiza el saldo de la deuda a la TRM de cierre lo que genera incremento en el saldo en pesos; el siguiente es el detalle de los prestamos vigentes con los accionistas:

	USD	PESOS
DONNIE INC		
Préstamo 1	1.412.835,04	6.796.019
Total	**1.412.835,04**	**6.796.019**

El siguiente corresponde al detalle de los prestamos con accionistas los cuales se clasifican en el estado de situación financiera como largo plazo de acuerdo a las proyecciones de pagos para la siguiente vigencia:

Accionistas	Fecha de Constitución	Vigencia	Tasa de Interes	Saldo USD2022	Saldo USD2021
DONNIE INC					
Préstamo 1	22/04/2019	3 años	0,00%	1.412.835,04	1.510.000,00
Préstamo 2	13/05/2019	3 años	0,00%	0	381.600,00
Préstamo 3	29/07/2019	3 años	0,00%	0	307.494,40
Total				**1.412.835,04**	**2.199.094,40**

2) Son deudas con accionistas indirectos por USD 5.406.417,14 equivalentes a $26.005.948; el saldo en USD presenta una disminución por el pago de USD900.000 durante la vigencia 2022 dichos pagos se distribuyen en cada tercero de acuerdo a la participación que tengan en la deuda total, a diferencia el saldo en pesos incrementa por el ajuste de la deuda a la TRM de cierre.; la totalidad de las obligaciones se clasifican a largo plazo:

	USD	PESOS
TANABA GROUP OF COMPANIES LTD.	2.366.357,69	11.382.654
SLEEP MATTERS INC	2.363.046,32	11.366.725
MATAX GLOBAL INC	677.013,14	3.256.569
Total	**5.406.417,14**	**26.005.948**

Adicional para esta vigencia se termina de cancelar un préstamo registrado con partes relacionadas que al cierre de la vigencia 2021 presentaba un saldo de USD773.379,88.

Partes Relacionadas	Fecha de Constitución	Vigencia	Tasa de Interes	Saldo USD2022	Saldo USD2021
Maple Respiratory Group					
Préstamo 2	4/12/2018	5 años	Libor3%+0,250%	0	773.379,88
Total				**0,00**	**773.379,88**
Total Préstamos a Corto plazo				**0,00**	**773.379,88**
Total Préstamos a Largo plazo				**0,00**	**0,00**

NOTA 13. 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 2.360.590 acciones suscritas y pagadas y 139.410 acciones por suscribir.

El detalle es el siguiente:

	2022	2021
Capital Autorizado	2.500.000	2.500.000
Capital por Suscribir	(139.410)	(139.410)
Capital Suscrito por Cobrar	0	(60.488)
Total	**2.360.590**	**2.300.102**

Durante la vigencia 2022 se presenta el pago del capital suscrito por cobrar.

NOTA 14. INGRESOS

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

	2022	2021
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	73.463.232	57.035.803
Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	4.268.240	3.610.825
Unidad Funcional de Mercadeo	75.461	40.919
Devoluciones	(519.270)	(451.566)
Total	**77.287.663**	**60.235.981**

El incremento en los ingresos para la vigencia 2022 corresponde principalmente a las modificaciones contractuales generadas con la EPS Sanitas para la vigencia 2021 que dio inicio al nuevo contrato bajo el modelo de atención integral a pacientes prevalentes e incidentes; así como la ampliación en la capacidad instalada para laboratorio del sueño y también crecimiento en la prestación del servicio en otras ciudades.

También se han recibido otros ingresos por:

	2022	2021
Descuentos Condicionados(1)	384.012	584.841
Recuperaciones(2)	244.375	83.371
Reintegro de Provisiones(3)	225.309	82.035
Utilidad en Ventas de Activos(4)	197.174	369.258
Diferencia en Cambio	149.344	166.302
Aprovechamientos	90.467	78.700
Rendimientos Financieros	73.136	41.243
Servicios	5.605	17.998
Otros Ingresos	830	26.927
Ingresos Ejercicios Anteriores	351	0
Indemnizaciones de Terceros	115	0
Total Otros Ingresos	**1.370.718**	**1.450.675**

(1) Corresponde a un descuento" Rebate" pactado con un proveedor del exterior el cual se hace efectivo al sobrepasar un umbral de compras en mascaras acordado entre las partes.

(2) Se registra recuperación de una cuenta comercial por cobrar con la Entidad Promotora de Salud SOS dada de baja en la vigencia 2020 por valor de COP$85.676,7, adicional se registra recuperación de incapacidades laborales.

(3) El reintegro de provisiones corresponde a la actualización de la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales, representado en una gestión de cartera y glosas que disminuye las edades de las cuentas y de la misma forma la disminución en el valor registrado como provisión por deterioro acumulado al cierre de la vigencia 2021.

(4) La utilidad en ventas de activos corresponde principalmente a la financiación mediante la modalidad de Lease-back de los equipos médicos científicos.

NOTA 15. COSTOS

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

	2022	2021
Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico y Terapéutico	16.687.676	13.243.430
Unidad Funcional de Mercadeo	10.162.200	6.618.656
Total Ingresos Operacionales	**26.849.876**	**19.862.086**

(*) La variación en los costos para la vigencia 2022 si bien está asociada al incremento de los ingresos operacionales y los recursos necesarios para el crecimiento en atenciones y pacientes, para esta vigencia otro factor que impacta su incremento es la eliminación del beneficio en la exención transitoria de IVA que tuvo la compañía en las vigencias 2020 y 2021 debido a la emergencia sanitaria, lo anterior teniendo en cuenta que el IVA en la compra y nacionalización de máscaras e insumos se constituye como mayor valor del producto.

NOTA 16. GASTOS

Durante el periodo los gastos administrativos comprenden los siguientes conceptos:

	2022	2021
Gastos de Personal	6.322.071	4.724.125
Deterioro de Deudas Clientes(*)	2.892.812	533.248
Servicios de Asistencia Tecnica(**)	2.833.164	2.076.094
Amortizaciones	1.153.967	1.033.377
Honorarios	637.049	885.503
Arrendamientos	631.648	654.677
Gastos de Viaje	619.463	237.881
Depreciaciones	297.185	234.112
Servicios de Procesamiento de Datos	223.989	312.846
Servicios Públicos	83.092	56.131
Gastos Diversos	73.174	40.920
Casino y Restaurante	58.902	47.223
Servicios de Aseo	56.321	52.929
Gastos de Representación y Relaciones Públicas	23.550	5.785
Mantenimiento y Reparaciones	23.158	70.232
Servicios de Transporte de Mercancía	15.218	9.256
Impuestos Gravámenes y Tasas	10.423	4.985
Gastos Legales	8.431	8.680
Elementos de Aseo y Cafetería	6.404	4.177
Útiles, Papelería y Fotocopias	6.225	2.628
Servicios de Vigilancia	3.636	3.303
Otros Servicios	912	6.005
Seguros	44	3.543
Total	**15.980.838**	**11.007.660**

(*) El incremento el deterioro de deuda con clientes esta asociado directamente a la liquidación de Medimás que genero interrupción del recaudo y aumento en las edades en los saldos de cartera y por lo tanto un incremento en la provisión por deterioro.

(**) Para la vigencia 2022 se continúa la ejecución del contrato de asistencia técnica con Maple Respiratory Group INC firmado en la vigencia 2019, el cual tiene como objeto la capacitación permanente sobre estudios e investigaciones de patologías de la respiración alterada del sueño

y enfermedad pulmonar crónica; la variación en este rubro se asocia tanto al incremento del valor mensual del contrato, así como el incremento de la TRM presentada durante este año.

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

Los gastos de ventas para la vigencia 2022 se ejecutaron como se muestra a continuación:

	2022	2021
Gastos de Personal	5.345.409	3.675.439
Arrendamientos(*)	1.875.635	1.535.406
Servicios de Procesamiento de Datos(**)	1.167.834	626.607
Servicio de Aseo	598.800	426.251
Copagos y Cuotas Moderadoras	516.371	793.357
Servicios Públicos	309.699	194.457
Servicio de Lavanderia	279.836	167.991
Mantenimiento y Reparaciones	251.653	278.905
Servicios de Transporte de Mercancía	250.688	274.087
Gastos Diversos	165.259	121.280
Elementos de Aseo y Cafetería	155.130	111.146
Servicios de Vigilancia	154.610	115.211
Gestion de Recuperación de Equipos	134.946	197.490
Gastos de Viaje	118.155	70.517
Servicios	117.238	94.822
Servicio de Aduana y Logistica	64.063	143.302
Útiles, Papelería y Fotocopias	57.851	36.334
Seguros	28.365	30.491
Total	**11.591.540**	**8.893.093**

(*) El incremento en los gastos de arrendamiento corresponde a la apertura de 3 nuevas sedes que se habilitaron en la vigencia 2022 en Pereira, Bucaramanga y Barranquilla de igual manera el incremento anual estipulado en los contratos existentes.

(**) El incremento de los servicios de procesamiento de datos corresponde a la ejecución de nuevos proyectos como son: infraestructura en la nube de Azure y la implementación del software de gestión de citas de pacientes, adicional el incremento anual de los contratos

vigentes e incremento en la TRM para algunos servicios contratados en una moneda diferente a la funcional.

Las variaciones de los demás rubros corresponden al crecimiento de la compañía tanto en sedes como en número de pacientes, de igual forma el incremento anual de los contratos vigentes.

El siguiente es el detalle de otros gastos:

	2022	2021
Gastos Financieros:		
Intereses (1)	1.205.281	397.925
Gmf (2)	350.905	242.947
Descuentos Comerciales Condicionados	270.730	159.584
Intereses de Mora	105.678	81.401
Perdida en Liquidación contratos Swap	73.373	0
Comisiones	50.324	37.751
Otros Financieros	18.788	273.125
Intereses Prestamos Accionistas y Partes Relacionadas (3)	18.771	308.229
Cuotas de Manejo	5.140	7.756
Costo Amortizado Pasivos Financieros	0	7.172
Total Gastos Financieros:	**2.098.990**	**1.515.890**
Otros Gastos:		
Diferencia en Cambio Realizada	5.255.338	1.663.509
Diferencia en Cambio no Realizada(4)	1.863.484	5.122.364
Pérdida en Venta y Retiro de Bienes(5)	752.707	32.064
Impuestos Asumidos	177.189	0
Gastos Extraordinarios	112.000	83.071
Gastos de Ejercicios Anteriores	46.656	1.507
Constitución de Garantias	33.736	0
Diversos	18.554	7.309
Total Otros Gastos:	**8.259.664**	**6.909.824**
Total Otros Gastos	**10.358.653**	**8.425.714**

(1) El incremento en los intereses se representa en el incremento de las obligaciones financieras por la financiación de activos productivos.

(2) La variación en el GMF esta directamente relacionada con los usos de efectivo para el cumplimiento de las obligaciones, especialmente con pagos al exterior.

(3) Los pagos a préstamos con accionistas y partes relacionadas que se efectuaron en la vigencia 2022 no tienen cobro de interés por lo tanto se genera una disminución en este rubro.

(4) Al cierre del periodo la compañía actualiza todas sus obligaciones registradas en una moneda diferente a la funcional a la TRM publicada por el Banco de la república, el resultado para esta vigencia corresponde a:

Tipo de Obligación	Saldo en USD	Ajuste Diferencia en Cambio
Accionistas	USD1.412.835,04	$ 1.171.297
Costos y Gastos por Pagar	CAD2.766,44	$ 3
Partes Relacionadas Indirectas	USD5.406.417,14	$ 4.482.137
Proveedores del Exterior	USD2.886.431,08	(182.977)

(5) En la perdida por retiro de bienes se registra el castigo de la cuenta comercial a cargo de Cafesalud con una afectación al resultado del periodo por COP$731.870,9.

NOTA 17. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

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

NOTA 18. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

A la fecha de emisión de estos estados financieros se tiene conocimiento de varios hechos posteriores de carácter financiero y de otra índole, los cuales afectan los estados financieros y resultados para la vigencia 2023, en estos hechos encontramos:

- Para el mes de enero de 2023 se recibe pago por parte de la entidad Servimedicos cancelando el total de la deuda que se registraban desde la vigencia 2017.

- Se realiza traslado de la sede de Cali quedando habilitada en la nueva dirección el 1 de febrero de 2023, este cambio de ubicación se efectúa como mejoramiento y modernización de la infraestructura en cumplimiento de las condiciones requeridas por las entidades de control para la prestación de los servicios de salud, de la misma forma se proyecta que durante la vigencia 2023 se realice el traslado de otras sedes en mejora de su infraestructura.
- Se abre nueva sede en la ciudad de Cartagena la cual al cierre de la vigencia de 2022 estaba en obra civil y en el mes de febrero queda habilitada para la prestación del servicio.
- Para le vigencia 2023 la compañía proyecta habilitar una nueva unidad de negocio para el tratamiento de otras patologías respiratorias, así como expandir las ventas de servicios a pacientes particulares, incrementando la productividad siendo muy eficiente en el control de los recursos y el uso de la capacidad instalada.