



IPS ESPECIALIZADA S.A.
NIT 900.293.923-4
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022
 cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	NOTA	2023	2022	variaciones	%
Activos Corrientes					
Efectivo y equivalentes	4	3.435.961	388.334	3.047.627	785%
Otros activos no financieros corrientes	5	4.418.939	80.769	4.338.170	5371%
Activos por impuestos corrientes	6	7.472.662	4.308.942	3.163.720	73%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	10	238.354.615	116.960.563	121.394.052	104%
Total activo corriente		253.682.177	121.738.608	131.943.569	108%
Activos no corrientes					
Activos por impuestos diferidos	9	3.848.314	(543.330)	1.916.695	31%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes	10	8.081.687	6.164.992	(55.098.702)	-67%
Cuentas por Cobrar Intercompañías no Corrientes	11	26.725.989	81.824.691	(1.589.778)	-57%
Activos por derechos de Uso	12	1.196.594	2.786.372	4.139.618	34%
Propiedad y equipo	13	12.095.352	7.955.734	(170.759)	-27%
Total Activo no corriente		48.563.900	99.366.826	(50.802.926)	-51%
Total Activos		302.246.077	221.105.434	81.140.643	37%
Pasivo Corriente					
Pasivos financieros corrientes por derechos de uso	14	3.519.113	2.216.954	1.302.159	37%
Pasivos financieros corrientes	15	22.506.790	27.500.230	(4.993.440)	-18%
Pasivo por impuestos corrientes	6	-	1.205.473	(1.205.473)	-100%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	8.200.198	19.286.490	(11.086.292)	-57%
Beneficios a Empleados	17	3.134.824	2.299.101	835.723	36%
Otros pasivos	18	180.934	162.894	18.040	11%
Total Pasivo Corriente		37.541.859	52.671.142	(15.129.283)	-29%
Pasivo no corriente					
Pasivos financieros no corrientes por derechos de uso	19	9.559.293	6.218.601	3.340.692	35%
Pasivos financieros no corrientes	20	5.052.489	2.002.468	3.050.021	60%
Pasivos por impuestos diferidos	9	4.233.373	6.708.322	(2.474.949)	-37%
Cuentas por pagar intercompañías no corrientes	21	229.234.347	140.872.545	88.361.802	63%
Total Pasivo no Corriente		248.079.502	155.801.936	92.277.566	59%
Total Pasivos		285.621.361	208.473.078	77.148.283	37%
Patrimonio Neto					
Capital social		1.000.000	1.000.000	-	0%
Resultado del ejercicio		9.992.360	1.134.700	8.857.660	781%
Resultados acumulados		6.700.395	11.565.695	(4.865.300)	-42%
Otras reservas		500.000	500.000	-	0%
Adopción por primera vez		(1.568.039)	(1.568.039)	-	0%
Total Patrimonio Neto	22	16.624.716	12.632.356	3.992.360	32%
Total Pasivo + Patrimonio Neto		302.246.077	221.105.434	81.140.643	37%

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

DIEGO FERNANDO DIAZ GOMEZ
Representante Legal

DocuSigned by:

 LUISA FERNANDA HERNANDEZ CASTRO
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 205880-T
 FAAA213B5115489...

Danny Samira Palacios Arias
 Firmado digitalmente por Danny Samira Palacios Arias
 DN: cn=Danny Samira Palacios Arias, ou=USUARIOS, email=dpalacios@bdo.com.co
DANNY SAMIRA PALACIOS ARIAS
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 284.485-T
 Miembro de BDO Audit S.A.S BIC
 (Ver mi opinión adjunta)



I.P.S. Especializada

IPS ESPECIALIZADA S.A.
NIT 900.293.923-4
ESTADOS DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	NOTA	2023	2022	variaciones	%
Prestacion de servicios	23	787.121.058	538.299.725	248.821.333	46%
Costo de ventas	24	(712.795.256)	(487.250.381)	(225.544.875)	46%
Utilidad bruta		74.325.802	51.049.344	23.276.458	46%
Otros ingresos	25	772.408	969.662	(197.254)	-20%
Otros Ingresos Arrendamientos	26	7.796	197.590	(189.794)	-96%
Gastos de distribucion y venta	27	(45.903.768)	(35.174.942)	(10.728.826)	31%
Gastos de administracion	27	(12.590.335)	(8.987.541)	(3.602.794)	40%
Otros gastos	28	(242.476)	(89.894)	(152.582)	170%
Utilidad por actividades de operaci3n		16.369.427	7.964.219	8.405.208	106%
Costos financieros	30	(5.313.580)	(2.711.619)	(2.601.961)	96%
Gastos bancarios	31	(2.778.444)	(2.181.833)	(596.611)	27%
Gastos arrendamientos (neto)	32	(485.868)	(352.223)	(133.645)	28%
Ingresos financieros	33	16.721	5.500	11.221	204%
Utilidad antes de impuestos		7.808.256	2.724.044	5.084.212	187%
Gasto por renta corriente	34	(2.207.539)	(2.330.288)	122.749	-5%
Ingreso por Impuesto renta Diferido	9	4.391.643	740.944	3.650.699	0%
Resultado del Ejercicio		9.992.360	1.134.700	8.857.660	781%

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

DIEGO FERNANDO DIAZ GOMEZ
 Representante Legal

DocuSigned by:

LUISA FERNANDA HERNANDEZ CASTRO
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 205880-T
 FAAA213B5115489...

Danny Samira Palacios Arias
 Firmado digitalmente por Danny Samira Palacios Arias
 DN: cn=Danny Samira Palacios Arias, ou=USUARIOS, email=dpalacios@bdo.com.co
DANNY SAMIRA PALACIOS ARIAS
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 284.485-T
 Miembro de BDO Audit S.A.S BIC
 (Ver mi opini3n adjunta)



IPS ESPECIALIZADA S.A.
NIT 900.293.923-4
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022
cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Capital Social	Otras reservas	Resultado del ejercicio	Resultados acumulados	Adopción por primera vez	Patrimonio Total Neto
Al 31 de diciembre de 2021	1.000.000	500.000	5.627.646	19.938.049	(1.568.039)	25.497.656
Resultado del ejercicio	-	-	1.134.700	-	-	1.134.700
Pago Dividendos	-	-	-	(14.000.000)	-	(14.000.000)
Translado de Resultado	-	-	(5.627.646)	5.627.646	-	-
Al 31 de diciembre de 2022	1.000.000	500.000	1.134.700	11.565.695	(1.568.039)	12.632.356
Resultado del ejercicio	-	-	9.992.360	-	-	9.992.360
Pago Dividendos	-	-	-	(6.000.000)	-	(6.000.000)
Translado de Resultado	-	-	(1.134.700)	1.134.700	-	(1.134.700)
Al 31 de diciembre de 2023	1.000.000	500.000	9.992.360	6.700.395	(1.568.039)	16.624.716

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

DIEGO FERNANDO DIAZ GOMEZ
Representante Legal

DocuSigned by:

LUISA FERNANDA HERNANDEZ CASTRO
Contador Público
Tarjeta Profesional 205880-T

Danny Samira Palacios Arias
 Firmado digitalmente por Danny Samira Palacios Arias
 DN: cn=Danny Samira Palacios Arias, ou=USUARIOS, email=dpalacios@bdo.com.co
DANNY SAMIRA PALACIOS ARIAS
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 284.485-T
Miembro de BDO Audit S.A.S BIC
(Ver mi opinión adjunta)



IPS ESPECIALIZADA S.A.
NIT 900.293.923-4
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	2023	2022
Resultado del Ejercicio	9.992.360	1.134.700
Amortizaciones	111.457	62.526
Amortizaciones-cuentas en participación	(5.555)	(3.126)
Depreciaciones	174.784	162.435
Depreciación -recuperacion liquidacion cuentas participacion	(8.739)	(8.122)
Gastos Arrendamientos Niif 16-Depreciación	2.904.343	1.962.394
Gastos Arrendamientos Niif 16-Depreciación liquidacion cuenta en participación	(145.217)	(98.120)
Gastos Arrendamientos Niif 16-otros	(2.273.258)	(1.512.051)
Deterioro de cartera	2.534.779	2.135.655
Deterioro de incapacidades	29.756	22.707
Provision glosa	1.794.949	999.923
Provision imporenta	2.207.539	2.330.288
Provision imporenta diferido	4.531.131	1.142.288
Efectivo Generado	21.848.329	8.331.497
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Otros activos no financieros corrientes	(4.449.627)	(81.829)
Activos por impuestos corrientes	(3.163.720)	(636.078)
Activos por impuestos diferidos	(1.916.695)	(1.557.518)
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	(125.753.536)	6.408.801
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes	55.098.702	(1.932.296)
Cuentas por Cobrar Intercompañías no Corrientes	1.589.778	383.872
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2.671.676	942.796
Cuentas por pagar intercompañías no corrientes	88.521.313	(9.836.212)
Beneficios a Empleados	835.723	421.268
Pasivo por impuestos corrientes	(3.413.012)	(3.165.926)
Pasivos por impuestos diferidos	(7.006.080)	(325.715)
Otros pasivos	18.040	(8.090)
Activos por Derechos de Uso	(4.770.703)	(1.751.731)
Pasivos financieros corrientes por derechos de uso	1.302.159	555.393
Pasivos financieros no corrientes por derechos de uso	3.340.692	908.766
Efectivo generado por (utilizado en) actividades de operación	2.904.710	(9.674.499)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Propiedad y equipo	(4.025)	(16.859)
Efectivo utilizado en actividades de inversión	(4.025)	(16.859)
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pasivos financieros corrientes	(4.993.440)	2.458.164
Pasivos financieros no corrientes	3.050.021	(1.272.532)
Cuentas por pagar - Dividendos	(13.757.968)	13.757.968
Pago Dividendos	(6.000.000)	(14.000.000)
Efectivo (utilizado en) generado por actividades de financiación	(21.701.387)	943.600
Efectivo al Inicio del Periodo	388.334	804.595
Efectivo Final del Periodo	3.435.961	388.334

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

DIEGO FERNANDO DIAZ GOMEZ
Representante Legal

Danny Samira
Palacios Arias

Firmado digitalmente por Danny Samira Palacios Arias
 DN: cn=Danny Samira Palacios Arias, ou=USUARIOS, email=dpalacios@bdo.com.co

DANNY SAMIRA PALACIOS ARIAS
Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 284.485-T
 Miembro de BDO Audit S.A.S BIC
 (Ver mi opinión adjunta)

DocuSigned by:

Danny Samira Palacios Arias
LUISA FERNANDA HERNANDEZ CASTRO
 Contador Público
 Tarjeta Profesional 205880-T

FAAA213B5115489...



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Información Corporativa y Actividades Principales de la Compañía

Entidad Reportante

IPS ESPECIALIZADA S.A (en adelante “la Compañía”), es una sociedad anónima de carácter privado, constituida el 26 de mayo de 2009 mediante escritura pública 2638 de la notaría quinta de la ciudad de Pereira, y su domicilio principal es en La Calle 25 N 9-48 TORRE D CLINICA LOS ROSALES LOCAL 1, Pereira – Risaralda. Posee una duración de 50 años de acuerdo con el certificado de existencia y representación legal.

La Compañía tiene por objeto social principal la prestación de servicios de salud mediante la realización de consulta médica general, especializada y sub especializada, dispensación y aplicación de medicamentos orales y parenterales; realización de actividades de promoción de la salud y prevención de la enfermedad; realización de actividades de apoyo diagnóstico y terapéutico.

Cuenta con infraestructura para el desarrollo de su objeto social en varias ciudades las cuales se encuentran habilitadas y cumpliendo con todos los requisitos exigidos por cada una de las secretarías de salud de dichos municipios.

1 Bases de Presentación de los Estados Financieros

1.1 Marco Técnico Normativo Aplicable a Estados Financieros

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por el Decreto 2131 de 2016 2016, Decreto 2170 de 2017 y Decreto 1670 de 2022. Las NCIF aplicables en 2018 se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2015 por el IASB.

1.2 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 en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

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.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros se describe en las siguientes notas:

- Nota 2.1 – 15 Vidas útiles
- Nota 9 Impuesto diferido
- Nota 10 Deterioro de cartera
- Nota 12 Activos por derecho de uso
- Nota 34 Impuesto renta

Negocio en marcha: La Compañía prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio se considera la posición financiera actual de la Compañía, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones, el acceso a los recursos del mercado financiero y el apoyo de la casa matriz (accionistas). La Compañía evalúa el impacto de tales factores en las operaciones futuras. De acuerdo con el análisis realizado por la administración de la Compañía, no se evidencia o se tiene conocimiento de situaciones que coloquen en riesgo la habilidad para continuar como negocio en marcha durante un futuro previsible.

1.3 Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, de acuerdo con las Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a menos que se indique lo contrario.

1.3.1 Participaciones en Operaciones Conjuntas

La Compañía mantiene participaciones en operaciones conjuntas mediante acuerdos contractuales que establecen el control conjunto sobre las actividades económicas de la entidad. La participación en la operación conjunta a las fechas respectivas es la siguiente:

Participación en las operaciones conjuntas		
Operación conjunta	2023	2022
Convenio Alta Complejidad	95%	95%



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

El contrato requiere que haya unanimidad en la toma de decisiones financieras y operativas por parte de los participantes de la operación conjunta. La Compañía reconoce su participación en la operación conjunta a través del método de integración proporcional sobre cada uno de los activos, pasivos, ingresos y gastos de la operación conjunta con las partidas similares, línea por línea, en sus estados financieros individuales (ver nota 3.1).

Los estados financieros de la operación conjunta se preparan para el mismo período de información que el de la Compañía. De ser necesario, se realizan ajustes con el fin de alinear las políticas contables de la operación conjunta.

Las pérdidas son reconocidas en forma inmediata si las mismas son evidencia de una reducción del valor neto realizable de los activos corrientes o de una pérdida por deterioro del valor. La operación conjunta se integra proporcionalmente hasta la fecha en la que la compañía cese su participación en el control conjunto sobre el mismo.

Ante la pérdida del control conjunto, la Compañía mide y reconoce la inversión residual por su valor razonable. Cualquier diferencia entre el importe en libros de la entidad anteriormente controlada en forma conjunta y el valor razonable de la inversión residual y los ingresos procedentes de su venta, se reconoce en los resultados. Cuando la inversión residual representa una influencia significativa, se contabiliza como una inversión en una asociada.

1.3.2 Moneda Funcional y moneda de presentación

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el peso colombiano. Para efectos legales en Colombia los estados financieros principales son los estados financieros, los cuales deben ser presentados en pesos colombianos.

1.3.3 Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas por la Compañía a las tasas de cambio a la fecha de las transacciones originales.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a pesos a la tasa de cambio de cierre vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todas las diferencias de cambio se imputan al estado de resultados, según cual sea la naturaleza del activo o pasivo que las genera.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Fecha (dd/mm/aaaa)	Tasa de cambio representativa del mercado (TRM) DÓLAR	Tasa de cambio representativa del mercado (TRM) EURO
31/dic/2023	\$ 3.822	\$ 4.222
31/dic/2022	\$ 4.810	\$ 5.132

1.3.4 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se considera efectivo tanto a los fondos en caja como a los depósitos bancarios a la vista de libre disponibilidad. Se consideran equivalentes al efectivo a las inversiones a corto plazo de gran liquidez y libre disponibilidad que, sin previo aviso ni costo relevante, pueden convertirse fácilmente en una cantidad determinada de efectivo conocida con alto grado de certeza al momento de la imposición, están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, con vencimientos hasta tres meses posteriores a la fecha de las respectivas imposiciones, y cuyo destino principal no es el de inversión o similar, sino el de cancelación de compromisos a corto plazo.

1.3.5 Instrumentos Financieros: Presentación, Reconocimiento y Medición

1.3.5.1 Instrumentos Financieros: Presentación, Reconocimiento Inicial y Medición Posterior

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y un pasivo financiero de otra entidad. Los instrumentos financieros según la posición contractual para la Compañía pueden ser Activos Financieros o Pasivos Financieros, los cuales se explican a continuación.

Activos Financieros

La Compañía clasifica los activos financieros dentro del alcance de las Secciones 11 y 12 de las NIIF para PYMES ya sea como activos financieros al valor razonable, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones financieras disponibles para la venta según corresponda.

La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, que es normalmente el precio de la transacción, y luego se ajustan en el caso de los activos



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados luego de agotar el superávit por revaluación.

Los activos financieros de la Compañía incluyen el efectivo y las inversiones a corto y largo plazo, los deudores comerciales, los préstamos y otras cuentas por cobrar.

Medición Posterior

Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Dichos activos se miden posteriormente a su costo menos cualquier pérdida por deterioro, esto debido a que la Compañía pacta plazos de pago máximos de acuerdo con la categoría del cliente y no devengan interés.

Las cuentas de dudoso cobro se deterioran en el importe estimado de las pérdidas que probablemente se producirán. La Compañía efectúa dicha estimación con base en la evaluación de la antigüedad de los saldos vencidos y en los resultados de la evaluación de la cartera de clientes y la experiencia histórica de morosidad.

Baja de Activos Financieros

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja cuando:

Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo; se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o (b) no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

Cuando se hayan transferido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya celebrado un acuerdo de transferencia, pero no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni se haya transferido el control sobre el mismo, ese activo se continuará reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Compañía sobre el activo.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Deterioro para Cuentas de Difícil Cobro

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el “evento que causa la pérdida”), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Los cargos por deterioro del valor de los activos financieros, neto de las recuperaciones que correspondan, se presentan en el estado de resultados en las líneas de gastos financieros y de gastos operativos, según corresponda a la naturaleza del activo que los generan.

1.3.6 Pasivos Financieros

Reconocimiento Inicial

La Compañía clasifica los pasivos financieros bajo el alcance de las secciones 22, 11 y 12 de las NIIF para PYMES al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Los pasivos financieros de la Compañía corresponden a cuentas por pagar comerciales.

Pasivos Financieros al Valor Razonable con Cambios en Resultados

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados al momento del reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Esta categoría incluye los pasivos financieros derivados tomados por la Compañía, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura según lo define la NIC 39. Los derivados



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

implícitos separados también se clasifican como mantenidos para negociar, salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaz.

Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados como ingresos o costos financieros, según corresponda.

Al momento de su reconocimiento inicial, la Compañía no designó ningún pasivo financiero como un pasivo al valor razonable con cambios en resultados.

Deudas y Préstamos que Devengan Interés

Después del reconocimiento inicial, las deudas y préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen como costos financieros en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, como así también a través del proceso de amortización, aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costos financieros en el estado de resultados.

Medición Posterior

Después del reconocimiento inicial, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se miden al costo sin devengar intereses.

Baja de Pasivos Financieros

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce como ingresos o costos financieros en el estado de resultados, según corresponda.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

2 Instrumentos Financieros

2.1 Activos Financieros y Pasivos Financieros con Partes Relacionadas

Los créditos y deudas con partes relacionadas se reconocen inicialmente por el costo, más los costos de transacción directamente atribuibles. Con posterioridad al reconocimiento inicial, estos créditos y deudas se miden por su costo amortizado.

2.2 Propiedades y Equipo

Las propiedades y equipo se medirán por el costo, el cual comprende entre otros: el precio de compra (incluye los costos de importación e impuestos no deducibles, honorarios y reembolsos). Los descuentos por pronto pago como un menor valor del activo. Costos financieros, siempre y cuando se traten de activos cuya construcción se demora un tiempo considerable (apto), por lo general superior a 6 meses. Cualquier otro costo directamente atribuible para llevar al activo en condiciones de uso. Todos los demás costos rutinarios de reparación y conservación se reconocen como gasto en el estado de resultados a medida que se incurren.

La medición posterior para la propiedad y equipo será el modelo de Revaluación para Inmuebles y para los demás será el modelo del Costo, neto de las depreciaciones acumuladas y de las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, si las hubiera.

El valor revaluado de los inmuebles es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

La depreciación de las propiedades y equipo se calcula en forma lineal a lo largo de las vidas útiles estimadas de los activos, de la siguiente manera:

Terrenos	No se deprecian
Edificios	50 años
Maquinarias y equipo	Entre 5 y 18 años
Equipo Médico	7 años

La Compañía estimó como valor residual \$ 0 para sus elementos de propiedad, planta y equipo.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Las vidas útiles y métodos de depreciación son revisados, y ajustados en cada cierre del ejercicio.

Un elemento de propiedades y equipo o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta.

Cualquier utilidad o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo

2.3 Inventarios

Los inventarios se valúan al costo, considerando los precios de contado para volúmenes habituales de compra, o al valor neto realizable, el que resulte menor. Los costos incurridos para llevar cada producto a su ubicación actual y darle su condición actual, se contabilizan de la siguiente manera:

Materias Primas

Al costo de adquisición según el método PP (promedio ponderado).

Productos Terminados y en Proceso

Al costo de adquisición de las materias primas y la mano de obra directa, más una proporción de los costos fijos de fabricación basada en la capacidad normal de operación, excluyendo los costos por préstamos.

El costo inicial de los inventarios incluye la transferencia de las ganancias y pérdidas por coberturas de flujos de efectivo reconocidas en el otro resultado integral, asociadas a la adquisición de materias primas.

El valor neto realizable de un componente de inventario es el precio de venta estimado para ese componente en el giro normal de los negocios, menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para efectuar la venta, calculados a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En la estimación de los valores recuperables se tienen en cuenta, además, los movimientos de los componentes de lenta o escasa rotación (generalmente sin movimiento en el último año).



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Cuando el valor neto realizable de un componente de inventarios resulte menor a su importe registrado en libros, se reduce dicho importe a través del uso de una provisión por desvalorización y el importe de la pérdida se reconoce como costo de ventas en el estado de resultados. Si en un período posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un evento que ocurre después de haberse reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión por desvalorización. Si posteriormente se recupera una partida que fue imputada a pérdida, la recuperación se acredita como costo de ventas en el estado de resultados.

El importe de los inventarios no supera su importe recuperable a las fechas respectivas.

2.4 Deterioro del Valor de los activos no financieros

A cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, o en cualquier momento en que se presenten indicios, la Compañía evalúa si existe algún deterioro de valor de los activos. Si existe tal indicio, y la prueba anual de deterioro del valor para un activo es entonces requerida, la Compañía estima el importe recuperable de ese activo.

La Compañía deberá probar anualmente a nivel de Unidad Generadora de Efectivo o individualmente, según corresponda, el deterioro de valor de los activos intangibles con vidas útiles indefinidas, así como de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, comparando su valor en libros con su valor recuperable, independientemente de que existan o no indicadores de deterioro. Esta comprobación del deterioro puede efectuarse en cualquier momento dentro del ejercicio económico, siempre que se efectúe en la misma fecha cada año, teniendo en cuenta que no existan indicadores de deterioro en fechas interinas.

La Compañía deberá medir el valor recuperable de un activo al mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso. En el caso de que cualquiera de estos dos valores supere el valor contable del activo objeto de análisis, se considerará que no existe pérdida de valor y no será necesario estimar el otro.

La Compañía deberá reducir el valor en libros de un activo hasta que alcance su valor recuperable si, y sólo si, este valor recuperable es inferior al valor en libros. La pérdida por deterioro del valor se deberá reconocer inmediatamente en el estado de resultados.

Adicionalmente, la Compañía deberá evaluar, en cada fecha del balance, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en ejercicios anteriores, para un activo distinto del crédito mercantil y activos intangibles de vida útil indefinida ya no existe o podría



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

haber disminuido. Si existiera tal indicio, deberá estimar de nuevo el valor recuperable del activo.

La Compañía deberá reversar una pérdida por deterioro anteriormente reconocida, si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor en libros del activo deberá ser aumentado a su valor recuperable; ese valor aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores. Tal reversión deberá ser reconocida en el estado de resultados.

Valor Razonable de Instrumentos Financieros

En los casos en que el valor razonable de los activos y pasivos financieros registrados en el estado de situación financiera no surjan de mercados activos, sus valores razonables se determinan mediante la utilización de técnicas de valoración apropiadas a las circunstancias, incluyendo modelos de flujos de efectivo descontados.

Cuando es posible, los datos de los que se nutren estos modelos se toman de mercados observables. Pero cuando no es así, se requiere un grado de juicio discrecional para determinar los valores razonables. Estos juicios incluyen la consideración de datos tales como el riesgo de liquidez, el riesgo de crédito y la volatilidad.

Los cambios en los supuestos claves relacionados con estos factores podrían afectar los importes de los valores razonables informados para los instrumentos financieros a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa

2.5 Beneficios a empleados

2.5.1 Beneficios por terminación

Los beneficios por terminación son reconocidos como gasto cuando la Compañía no puede retirar la oferta relacionada con los beneficios o cuando la Compañía reconoce los costos para una reestructuración, lo que ocurra primero. Si no se espera liquidar los beneficios en su totalidad dentro de los 12 meses posteriores al término del período sobre el que se informa, estos se descuentan.

2.5.2 Beneficios a empleados a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar, si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable, ésta reconocerá como gasto el importe de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios o que ya han sido recibidos por el empleado.

La compañía ofrece a los empleados beneficios como: descuentos en las compras realizadas en las tiendas de la compañía, subsidio con un monto parcial del valor del almuerzo, plan salud complementario, kit educativo para hijos de empleados, auxilio educativo para empleados, convenios comerciales, regalo por nacimiento, día libre en el mes del cumpleaños, horarios flexibles; estos valores se reconocen en el estado de resultado integral como otros gastos operacionales en el periodo de ejecución.

2.6 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

2.6.1 Provisiones

Reconocimiento y Medición

Las provisiones se reconocen cuando (i) existe una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; (ii) es probable que haya que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación; y (iii) pueda hacerse una estimación fiable del importe de esta.

En los casos en que se espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, por ejemplo, en virtud de un contrato de seguros, el reembolso se reconoce como un activo separado únicamente en los casos en que tal reembolso sea virtualmente cierto. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados en la línea que mejor refleje la naturaleza de la provisión, neto de todo reembolso relacionado, en la medida en que éste sea virtualmente cierto.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como costos financieros en el estado de resultados.

2.6.2 Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es: (i) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía; o (ii) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (a) no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o (b) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota.

2.6.3 Activos Contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Compañía.

Un activo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, pero sólo en el caso en que sea probable la entrada de beneficios económicos.

2.7 Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado por el cliente. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente con el cliente y sin incluir impuestos ni aranceles. Los parámetros específicos enumerados a continuación, también deberán cumplirse para el reconocimiento del ingreso:

2.7.1 Venta de Bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y las ventajas de tipo significativo, derivados de la propiedad, se hayan transferido al comprador, lo cual ocurre, generalmente, al momento de la entrega de los bienes, independientemente de la fecha en que se elabora la factura. Adicionalmente, cuando los costos incurridos o por incurrir asociados a la generación del ingreso, pueden medirse de forma fiable.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Al final de cada periodo se registran como ingresos estimados, las ventas de bienes entregados que aún no han sido facturados, las estimaciones se deben basar en experiencia del pasado, y/o de información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

2.7.2 Prestación de Servicios

En la prestación de servicios la compañía deberá reconocer los ingresos en la medida en que haya sido efectivamente prestado el servicio, para lo cual debe calcular el grado de terminación de cada transacción.

La compañía usará el método que le permita reconocer la proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar; o la proporción que los costos incurridos hasta la fecha suponen sobre el costo total estimado de la operación, calculada de manera que sólo los costos que reflejen servicios ya ejecutados se incluyan entre los costos incurridos hasta la fecha y sólo los costos que reflejan servicios ejecutados o por ejecutar se incluyan en la estimación de los costos totales de la operación.

2.7.3 Intereses

Los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.

En general, los intereses ganados y pagados se incluyen en la línea de ingresos y costos financieros en el estado de resultados, respectivamente, excepto que provengan de partidas de tipo operativo (deudores comerciales y otras cuentas por cobrar o cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar) en cuyo caso se incluyen en la línea de otros ingresos o gastos operativos, según corresponda.

2.7.4 Dividendos

Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

2.8 Impuestos

2.8.1 Impuesto a las Ganancias

Los gastos por impuesto sobre la renta incluyen los impuestos corrientes y los impuestos diferidos y se contabilizan de conformidad con la NIC 12, "Impuesto a las ganancias".



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

2.8.2 Impuesto Sobre la Renta Corriente

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta corriente para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar. La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes a la fecha de los estados financieros.

La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

La Compañía compensa los activos y pasivos por impuestos únicamente si tiene un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes.

Los gastos por impuesto a las ganancias incluyen el impuesto a la renta corriente, la sobretasa de renta y el impuesto diferido. El detalle de la normatividad, bases y tarifas se relaciona en la Nota 12.

Para el año 2023, la tarifa impositiva vigente es del 35% conformada por un 35% para el impuesto sobre la renta y Para el año 2022, la tarifa impositiva vigente era del 35% conformada por un 35% para el impuesto sobre la renta.

2.8.3 Impuesto Sobre la Renta Diferido

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporales deducibles, y por la compensación futura de créditos y pérdidas fiscales no utilizadas, en la medida en que sea probable la existencia de ganancias imponibles disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias temporarias deducibles, y/o se puedan utilizar dichos créditos y pérdidas fiscales.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existen un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes, y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad y la Compañía pretende realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

El impuesto diferido relacionado con partidas reconocidas fuera de resultados, se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

2.8.4 Impuesto Sobre las Ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al valor agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda.

Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

2.9 Operaciones Conjuntas

La Compañía reconoce su participación en la operación conjunta a través del método de integración proporcional. La Compañía combina su participación proporcional sobre cada uno de los activos, pasivos, ingresos y gastos de la operación conjunta con las partidas similares, línea por línea, en sus estados financieros Individuales. Ante la pérdida del control conjunto, la Compañía mide y reconoce la inversión residual por su valor razonable. Cualquier diferencia entre el importe en libros de la entidad anteriormente controlada en forma conjunta y el valor razonable de la inversión residual y los ingresos procedentes de su venta, se reconoce en los resultados. Cuando la inversión residual representa una influencia significativa, se contabiliza como una inversión en una asociada. Sobre la base de estos hechos y circunstancias, la Dirección llegó a la conclusión de que la Compañía posee control conjunto en el convenio Alta Complejidad, por lo tanto, ha integrado proporcionalmente a los mismos en sus estados financieros.

2.10 Arrendamientos Operativos y Financieros

La determinación de si un acuerdo constituye o incluye un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a la fecha de su celebración, en la medida en que el cumplimiento del acuerdo dependa del uso de uno o más activos específicos, o de que el acuerdo conceda el derecho de uso del activo, incluso si tal derecho no se encuentra especificado de manera explícita en el acuerdo.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

La compañía como Arrendatario

Los arrendamientos financieros que transfieren a la Compañía sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado se capitalizan al inicio del plazo del arrendamiento, ya sea por el valor razonable de la propiedad arrendada, o por el valor presente de los pagos mínimos futuros del arrendamiento, el importe que sea menor. Los pagos por arrendamientos se distribuyen entre los cargos financieros y la reducción de la deuda por capital, de manera tal de determinar un ratio constante de interés sobre el saldo remanente de la deuda. Los cargos financieros se reconocen como costos financieros en el estado de resultados.

El activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil estimada. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la compañía obtendrá la propiedad del mismo al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

Los pagos por arrendamientos operativos se reconocen como otros gastos operativos en el estado de resultados, en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

Sección 20 Arrendamientos

Para dar cumplimiento a lo establecido en las NIIF para la pymes y atendiendo el modelo de negocios de la empresa controlante de la Compañía, se hace uso de la excepción contenida dentro del Marco Conceptual de las NIIF para las Pymes, por en la que se contempla el uso de un marco técnico de mayor nivel para el reconocimiento, medición y revelación de partidas específicas por ello y atendiendo lo mencionado anteriormente la Administración de la Compañía decidió aplicar los requerimientos de la NIIF 16 para el reconocimiento, medición y revelación de los arrendamientos a partir del 1 de enero de 2019, a continuación se explican los detalle de la aplicación de dicha norma:

Esta Norma establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos.

El objetivo es asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante de forma que represente fielmente las transacciones contenidas dentro de los contratos que incluyan o puedan incluir un arrendamiento. Esta información proporciona una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los arrendamientos tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

Del reconocimiento de este tipo de contratos aparecen de acuerdo con lo establecido dentro de la NIIF 16 las siguientes partidas reconocidas dentro de los Estados Financieros y revelados separadamente dentro de las Revelaciones a los mismos.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Activo por Derecho de Uso

Su reconocimiento se realiza mediante el modelo del costo de los activos por los derechos adquiridos por su uso, trayendo a valor presente los pagos mínimos por arrendamiento. Posteriormente este se mide al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor; y (b) ajustado por cualquier nueva medición de los pagos mínimos por arrendamiento o cambios.

Pasivo por Arrendamiento

En la fecha de comienzo, se mide el pasivo por arrendamiento al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento que no se hayan pagado en esa fecha descontados a su valor presente usando la misma tasa de descuento aplicada en el activo, posteriormente y en la medida en la que se realicen los pagos por arrendamiento estos pagos serán distribuidos de acuerdo con la Tabla de amortización calculada para cada arrendamiento, entre el pago del capital disminuyendo directamente el pasivo y el pago de intereses que afectará directamente el resultado del periodo.

3 Cambios Normativos

Hay una serie de normas, modificaciones de normas e interpretaciones que han sido emitidas por el IASB que son efectivas en los períodos contables futuros que la compañía ha decidido no adoptar de manera anticipada.

Se relaciona a continuación, el decreto 1670 del 9 de diciembre de 2022 por el cual se modifica el Decreto 2420 de 2015, Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, en relación con la simplificación contable y se dictan otras disposiciones.

El Decreto 1670 modifica los artículos 1.1.2.1, 1.1.2.4 y 1.1.3.1 del decreto 2420 de 2015, precisando cuales son los preparadores de información financiera que hacen parte del grupo 2, reitera el tiempo de permanencia mínimo para quienes hagan parte de dicho grupo y abre la posibilidad de que los preparadores de información financiera del grupo 3 adopten voluntariamente el marco de información financiera del grupo 2 a partir del 01 de enero de 2023.

3.1 Participación en Negocios Conjuntos

3.1.1 Convenio Alta Complejidad

La Compañía tiene una participación del 95% en las cuentas del resultado integral del convenio, el cual, comprende, el suministro de medicamentos por parte del otro participante de la operación. Por su parte IPS ESPECIALIZADA realiza la prestación de servicios médicos especializados a los usuarios del sistema integral de salud.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

La participación de la Compañía en los ingresos y gastos correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, que se consolidan de manera proporcional en los estados financieros del Compañía, es la siguiente:

	2023			2022		
	En miles de pesos					
	IPS Especializada	Otros partícipes	Total Operación Conjunta	IPS Especializada	Otros partícipes	Total Operación Conjunta
Prestación de servicios	787.121.058	41.427.424	828.548.482	538.299.725	28.331.564	566.631.290
Costo de ventas	(712.795.256)	(37.515.540)	(750.310.796)	(487.250.381)	(25.644.757)	(512.895.138)
Otros ingresos	772.408	40.653	813.061	969.662	51.035	1.020.696
Niif 16-Otros Ingresos Arrendamientos	7.796	410	8.206	197.590	10.399	207.990
Gastos de administración	(12.590.335)	(662.630)	(13.252.965)	(8.987.541)	(476.703)	(9.464.245)
Gastos de distribución y venta	(45.903.768)	(2.415.988)	(48.319.756)	(35.174.942)	(1.847.638)	(37.022.580)
Otros gastos	(242.476)	(12.781)	(255.257)	(89.894)	(4.731)	(94.626)
Costos financieros	(5.313.580)	(279.637)	(5.593.217)	(2.711.619)	(142.717)	(2.854.336)
Gastos bancarios	(2.778.444)	(146.259)	(2.924.703)	(2.181.833)	(114.833)	(2.296.667)
Niif 16- Gastos arrendamientos	(485.868)	(25.572)	(511.440)	(352.223)	(18.538)	(370.761)
Ingresos financieros	16.721	880	17.601	5.501	290	5.791
Utilidad antes de impuestos	7.808.256	410.960	8.219.216	2.724.044	143.371	2.867.415
Ingreso (gasto) por impuestos	(2.207.539)	-	(2.207.539)	(2.330.288)	-	(2.330.288)
Gasto por Impuesto Diferido	4.391.643	-	4.391.643	740.944	-	740.944
Utilidad neta del ejercicio por operaciones continuadas	9.992.360	410.960	10.403.320	1.134.700	143.371	1.278.071

4 Efectivo y Equivalentes de Efectivos

	Al 31 de diciembre de:	
	2023	2022
Efectivo en caja	44.521	23.884
Bancos	3.368.942	363.727
Otros equivalentes de efectivo	22.275	532
Derechos fiduciarios	223	191
Total Efectivo y Equivalente a Efectivo	3.435.961	388.334

Los saldos en bancos devengan intereses a tasas variables sobre la base de las tasas diarias de depósitos bancarios. Las colocaciones a corto plazo se realizan por períodos variables de entre un día y tres meses, según las necesidades de efectivo inmediatas de la Compañía, y devengan intereses a las tasas de colocaciones a corto plazo respectivas.

Los Saldos del efectivo y equivalentes de efectivos no tienen restricciones.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

5 Otros activos no financieros corrientes

	Al 31 de diciembre de:	
	2023	2022
Gastos pagados por anticipado (1)	100.296	79.652
Cargos diferidos (2)	4.318.643	1.117
Total Otros activos no financieros corrientes	4.418.939	80.769

(1) Corresponden a las pólizas y/o seguros pagados por anticipado con vigencia de un año, que la compañía está obligada a tener y como consecuencia tiene un derecho de utilización por el periodo del servicio.

(2) Para el año 2023 toma mayor fuerza la contratación en propiedad ajena, con nuevas sedes en las ciudades de cali, medellín, ibagué, manizales, popayán y Bucaramanga, las cuales serán amortizadas a 5 años.

6 Activos y pasivos por impuestos corrientes

Para dar cumplimiento oportuno y adecuado a las obligaciones tributarias de IPS ESPECIALIZADA S.A., se analiza e interpreta permanentemente la normatividad tributaria vigente y aplicable a sus operaciones.

6.1 Activos y pasivos por impuestos corrientes

El siguiente es el detalle de activos y pasivos por impuestos corrientes:

	2023	2022
Activos por impuestos corrientes		
Autorretenciones Especial Renta (1)	7.472.662	4.308.942
	7.472.662	4.308.942
Pasivo por impuestos corrientes		
Impuestos a las ganancias (2) (ver nota 34.1)	0	1.205.473
	0	1.205.473

(1) Autorretenciones y retenciones en la fuente a título de renta.

El saldo del 2023 y 2022 corresponde retenciones a título del impuesto de renta practicadas y autorretenciones declaradas en ese periodo gravable.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

(2) Impuestos a las ganancias

En el periodo gravable 2023 la administración decide no reconocer pasivo por impuesto corriente, toda vez que las retenciones practicadas y las autorretenciones especiales declaradas durante el año por la compañía son mayores al impuesto a cargo liquidado en el periodo.

Con respecto periodo gravable 2022 la compañía reconoció el pasivo por impuesto de renta y complementarios sin considerar el efecto de las retenciones que le practicaron y las autorretenciones especiales declaradas durante el año, para el año 2023, de acuerdo con la depuración y aplicación de saldos y/o retenciones a favor no se genera saldo a pagar.

7 Impuesto a los dividendos

Sobre las utilidades generadas a partir del año 2017, aplicará a las sociedades y entidades extranjeras el nuevo impuesto a los dividendos:

1. Distribuciones de dividendos con cargo a utilidades generadas a partir del 1 de enero de 2017 y que se decreten en calidad de exigibles a partir del 1ro de enero de 2020 entre sociedades nacionales.

- Dividendos no gravados para la sociedad nacional: Retención a título de dividendos al 15% - Sólo en la primera distribución (trasladable e imputable al beneficiario final).
- Dividendos gravados para la sociedad nacional: Tarifa impuesto sobre la renta según artículo 240 ET (35% para 2022, al igual que para el 2023); más 15% a título de impuesto de dividendos una vez disminuido impuesto sobre la renta.

1. Distribuciones de dividendos con cargo a utilidades generadas a partir del 1 de enero de 2017 y que se decreten en calidad de exigibles a partir del 1ro de enero de 2020 efectuadas a personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes.

- Dividendos no gravados para el accionista: Sujeto a impuesto de dividendos al 0% o 10% (recaudo vía retención).
- Dividendos gravados para el accionista: Tarifa impuesto sobre la renta según artículo 240 ET (35% para 2022, al igual que para el 2023); más 10% a título de impuesto de dividendos una vez disminuido el impuesto sobre la renta.
- Dividendos provenientes de entidades extranjeras: Impuesto sobre la renta a la tarifa del artículo 240 ET (35% para 2022, al igual que para el 2023).
- Dividendos no gravados para el accionista provenientes de una CHC (Compañías Holdings Colombianas): Tarifa adicional de dividendos del 0%



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

2. Distribuciones de dividendos con cargo a utilidades generadas a partir del 1 de enero de 2017 y que se decreten en calidad de exigibles a partir del 1ro de enero de 2020 efectuadas a inversionistas del exterior (inversiones directas)

- Dividendos no gravados para el accionista: Sujeto a impuesto de dividendos al 10% (recaudo vía retención).
- Dividendos gravados para el accionista: Tarifa impuesto sobre la renta según artículo 240 ET (35% para 2022, al igual que para el 2023); más 10% a título de impuesto de dividendos una vez disminuido impuesto sobre la renta.
- Dividendos provenientes de una CHC (Compañías Holdings Colombianas): Renta no gravable en Colombia.
- Distribución con cargo a prima en colocación de acciones provenientes de una CHC (Compañías Holdings Colombianas): Renta no gravable en Colombia.

8 Impuesto sobre las ventas

A partir del año gravable 2017, la tarifa general del impuesto sobre las ventas es del diecinueve por ciento (19%) y una tarifa diferencial del 5%, para algunos bienes y servicios de conformidad con el artículo 184 y 185 de la ley 1819 de 2016.

A partir del año gravable 2017, el hecho generador del IVA se amplió a la venta de bienes en general, la venta o concesión de intangibles relacionados con la propiedad industrial y, a la prestación de servicios en Colombia, o desde el exterior, salvo exclusiones expresas de la norma, de conformidad con el artículo 173 de la ley 1819 de 2016. Adicionalmente, los periodos de declaraciones y pagos de IVA serán bimestral y cuatrimestralmente, de conformidad con el artículo 600 de la ley 1819 de 2016.

La ley 1819 en su artículo 194 señaló que los periodos para solicitar descuentos, será de tres periodos bimestrales inmediatamente siguientes al periodo de su causación.

9 Activos y pasivos por impuesto diferido

El impuesto diferido activo y pasivo es reconocido sobre las diferencias temporarias que surgen por la estimación futura de los efectos tributarios y contables atribuibles a diferencias entre activos y pasivos en el estado de situación financiera y su base fiscal.

	Estado de Situación Financiera	Estado de Situación Financiera
	2023	2022
Activo por impuesto diferido	8.081.687	6.164.993
Pasivo por impuesto diferido	(4.233.373)	(6.708.322)
Activo/pasivo neto por impuesto diferido	3.848.314	(543.329)



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

El movimiento del activo/pasivo neto por el impuesto a las ganancias diferido correspondiente a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, fue el siguiente:

Saldo al inicio del ejercicio	\$ (543.329)
Efecto neto impuesto del periodo y reversión vigencia anterior	<u>4.391.643</u>
Saldo al cierre del ejercicio	<u>\$ (3.848.314)</u>

El impuesto diferido activo y pasivo a diciembre 31 de 2023 fue medido teniendo en cuenta las tasas del impuesto de renta, establecidas en la Ley 2277 de 2022; teniendo en cuenta los periodos futuros en los cuales se espera que las diferencias temporarias se reviertan.

Diferencias Temporales bases para el cálculo del impuesto diferido

Las siguientes son las partidas temporarias que forman parte de la base del cálculo del impuesto diferido clasificadas por concepto correspondientes al año 2023.

TIPO DIF TEMPORAL	BASE CONTABLE	BASE FISCAL	BASE IMPTO. DIFERIDO	IMPTO. DIFERIDO
DEPRECIACIÓN FISCAL	15.676	3.973	11.703	4.096
ACTIVO NIIF 16	(12.095.352)	-	(12.095.352)	(4.233.373)
PASIVO NIIF 16	13.078.406	-	13.078.406	4.577.442
PROVISIÓN DE CARTERA (*)	16.550.033	7.598.334	8.951.699	3.133.095
AMORTIZACIONES	(3.142.153)	(4.029.164)	887.011	310.454
PROVISIÓN PASIVO LABORAL	161.713	-	161.713	56.600
TOTALES	14.568.323	3.573.142	10.995.180	3.848.314

(*) El principal efecto generado por las condiciones con terceros específicos por el tiempo de pago de la cartera.

Las siguientes son las partidas temporarias que forman parte de la base del cálculo del impuesto diferido clasificadas por concepto correspondientes al año 2022

TIPO DIF TEMPORAL	BASE CONTABLE	BASE FISCAL	BASE IMPTO. DIFERIDO	IMPTO. DIFERIDO
DEPRECIACIÓN FISCAL	(401.461)	(402.565)	1.104	(386)
ACTIVO NIIF 16	7.955.734	-	7.955.734	(2.784.507)
PASIVO NIIF 16	8.435.554	-	8.435.554	2.952.444
PROVISIÓN DE CARTERA	(13.399.904)	(15.592.705)	(2.192.801)	(767.480)
PROVISIÓN PASIVO LABORAL	161.713	-	161.713	56.600
TOTALES	2.751.636	(15.995.270)	(13.243.634)	(543.329)



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

10 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes y no corrientes

10.1 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes

	Al 31 de diciembre de:	
	2023	2022
Clientes	204.552.860	95.583.013
Deterioro de Cartera	(257.098)	(289.614)
Otras cuentas por cobrar retenciones (1)	33.527.661	19.556.083
Depósitos	6.510	6.510
Reclamaciones	6.921	6.921
Cuentas por cobrar a trabajadores	19.905	13.122
Deudores Varios	562.967	2.137.259
Deterioro de incapacidades	(65.111)	(52.731)
Total Cuentas comerciales por cobrar corrientes y otras cuentas por cobrar	238.354.615	116.960.563

(1) Corresponde a otras cuentas por cobrar derivadas de retenciones en la fuente que no han sido certificadas por los agentes de retención que las practicaron, y que se esperan sean certificadas durante el primer trimestre del 2024

10.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes

	Al 31 de diciembre de:	
	2023	2022
Clientes (a)	35.377.176	89.542.965
Deterioro de Cartera	(8.651.187)	(7.718.274)
cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes	26.725.989	81.824.691

Las deudas comerciales corresponden a cuentas por cobrar o cartera producto de la operación comercial de la compañía con los clientes del sistema de Salud en Colombia, entre los cuales se encuentran EPS y Clientes Particulares.

Los deudores comerciales no devengan intereses. El efecto de los valores descontados a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa se estima poco significativo.

Al realizar el análisis de deterioro de cuentas comerciales (Corrientes y no Corrientes) con base a la disposición de las normas y al cumplimiento de la política de instrumentos financieros:



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

DETERIORO CARTERA	2023	2022
Valor Inicial	8.007.888	6.646.277
Castigos	(185.032)	(239.281)
Recuperación de cartera	(1.449.350)	(534.763)
Deterioro del periodo	2.534.779	2.135.655
Deterioro Final Periodo	8.908.285	8.007.888

DETERIORO INCAPACIDADES	2023	2022
Valor Inicial	52.731	46.737
Castigos	-	-
Recuperación de cartera	(17.376)	(16.713)
Deterioro del periodo	29.756	22.707
Deterioro Final Periodo	65.111	52.731

La apertura por vencimiento de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a las fechas respectivas (netos de la provisión por deterioro del valor), es la siguiente:

CARTERA NETA POR EDADES CORRIENTES Y NO CORRIENTES
A diciembre de 2023

CLIENTE	Corriente	De 1 a 30	De 31 a 90	De 91 a 180	De 181 a 360	Más de 360	Total general
NUEVA EPS SA	75.149.485	12.919.380	-	-	25.903.764	-	113.972.629
E.P.S. SALUD TOTAL	55.238.126	-	-	-	-	-	55.238.126
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	16.047.375	4.731.575	17.491.813	8.857.433	1.686.718	-	48.814.914
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	4.377.483	1.692.946	-	315.391	4.497.491	-	10.883.311
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD-BOG	-	-	-	-	817.776	-	817.776
CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNIDADES	-	-	-	-	490.000	-	490.000
BAXALTA COLOMBIA S.A.S	69.146	-	-	-	-	141.204	210.350
DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGE	-	-	-	-	160.345	-	160.345
ALEXION PHARMA COLOMBIA SAS	111.587	-	1.788	-	-	-	113.375
SANOFI AVENTIS DE COLOMBIA SA	24.501	-	-	-	-	71.390	95.891
PFIZER SAS	43.874	24.855	24.593	-	-	-	93.322
OTROS CLIENTES	87.208	-	-	-	-	44.504	131.712
TOTAL	151.148.785	19.368.756	17.518.194	9.172.824	33.556.094	257.098	231.021.751



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

CARTERA NETA POR EDADES CORRIENTES Y NO CORRIENTES
A diciembre de 2022

CLIENTE	Corriente	De 1 a 30	De 31 a 90	De 91 a 180	De 181 a 360	Más de 360	Total general
NUEVA EPS SA	4.420.179	-	-	-	-	73.798.030	78.218.209
E.P.S. SALUD TOTAL	47.082.909	-	-	-	6.550.258	133.714	53.766.881
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	7.683.927	9.992.792	6.231.036	3.713.051	1.684.603	5.597.695	34.903.104
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	6.125.308	962.275	-	-	-	-	7.087.583
BAXALTA COLOMBIA S.A.S	817.579	-	-	-	269.326	128.122	1.215.027
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD- BOG	-	-	-	-	544.901	1.710.804	1.165.903
SANOFI AVENTIS DE COLOMBIA SA	222.446	-	-	-	74.362	2.972	299.780
CAJACOPI ATLANTICO	37.788	12.615	28.062	26.929	56.114	32.410	193.918
DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGE	-	-	-	-	-	161.485	161.485
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	-	-	-	-	167.518	167.518	-
OTROS CLIENTES	-	-	11.331	-	2.928	91.945	106.204
TOTAL	66.390.136	10.967.682	6.270.429	3.739.980	7.925.172	81.824.691	177.118.094

11 Cuentas por Cobrar Intercompañías no Corrientes

	Al 31 de diciembre de:	
	2023	2022
Préstamos	1.196.594	2.786.372
Total cuentas por cobrar intercompañías no corrientes	1.196.594	2.786.372

- Corresponde a préstamos entre las compañías del grupo.

12 Activos por derecho de Uso

Corresponde a la aplicación de la sección 20 Arrendamientos calculo al valor razonable, cuya base es el canon de arrendamiento mensual de los 22 centros de atención proyectados a cinco años con una tasa de descuento del 0.52% mensual.

Valores originales - Costo de adquisición o valor razonable

Al 01 de Enero de 2022	8.316.582
Adiciones	2.776.967
Ajuste por Valor Razonable	486.815
Al 31 de Diciembre de 2022	11.580.364
Adiciones	7.089.617
Baja	97.488
Al 31 de Diciembre de 2023	18.572.493



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Depreciación acumulada

Al 01 de Enero de 2022	1.662.236
Cargo por depreciación del ejercicio	1.962.394
Al 31 de Diciembre de 2022	3.624.630
Cargo por depreciación del ejercicio	2.904.343
Depreciación Revalorización	
Reversión por baja	51.832
Al 31 de Diciembre de 2023	6.477.141

Importe neto en libros

Al 31 de Diciembre de 2023	12.095.352
Al 31 de Diciembre de 2022	7.955.734
Al 01 de Enero de 2022	6.654.346

13. Propiedad y Equipo

Evolución de valores Originales, Depreciaciones Acumuladas y Provisión por Deterioro del Valor:

	Maquinaria y Equipo	Equipo de computación	Equipo de oficina	Flota y Equipo de transporte	Equipo Médico Científico	Edificios y Construcciones	Adecuaciones en propiedad ajena	Total
<u>Valores originales - Costo de adquisición o valor razonable</u>								
Al 01 de Enero de 2022	1.011	5.944	18.449	2.847	30.608	965.199	-	1.024.058
Adiciones	-	-	-	16.859	-	-	-	16.859
Baja	-	-	(835)	-	-	-	-	(835)
Al 31 de Diciembre de 2022	1.011	5.944	17.614	19.706	30.608	965.199	-	1.040.082
Adiciones	-	-	-	4.025	-	-	1.034.077	1.038.102
Baja	-	-	-	-	-	-	(1.034.077)	(1.034.077)
Al 31 de Diciembre de 2023	1.011	5.944	17.614	23.731	30.608	965.199	-	1.044.107
<u>Depreciación acumulada</u>								
Al 01 de Enero de 2022	1.011	5.944	17.821	1.835	29.155	187.678		243.445
Cargo por depreciación del ejercicio	-	279	1.572	807	1.931	227.894		232.484
Reversión por baja	-	(279)	(2.064)	(237)	(1.275)	(67.028)		(70.883)
Al 31 de Diciembre de 2022	1.011	5.944	17.329	2.405	29.812	348.544		405.045
Cargo por depreciación del ejercicio	-	-	286	13.271	361	160.867		174.784
Al 31 de Diciembre de 2023	1.011	5.944	17.615	15.676	30.172	509.411		579.829



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Importe neto en libros

Al 31 de Diciembre de 2023	-	-	(1)	8.055	435	455.788	-	464.278
Al 31 de Diciembre de 2022	-	-	285	17.301	796	616.655	-	635.037
Al 01 de Enero de 2022	-	-	628	1.012	1.452	777.522	-	780.614

14 Pasivos financieros corrientes por derechos de uso

	Al 31 de diciembre de:	
	2023	2022
Pasivo corriente por Derecho de uso	3.519.113	2.216.954
Total Pasivo corriente por Derecho de uso	3.519.113	2.216.954

15 Pasivo Financiero Corriente

	Al 31 de diciembre de:	
	2023	2022
Bancos Nacionales	22.506.790	25.777.769
Obligaciones diferentes créditos	-	1.722.461
Total pasivos financieros corrientes	22.506.790	27.500.230

Las obligaciones Financieras se tienen con las siguientes entidades financieras:

ENTIDAD FINANCIERA	dic-23	dic-22
BANCOLOMBIA S.A.	-	1.722.461
BANCO DAVIVIENDA S.A.	3.639.102	3.081.367
BANCO GNB SUDAMERIS S.A.	7.000.000	7.000.000
BANCOLOMBIA S.A.	11.867.688	15.696.402
TOTAL PASIVO FINANCIERO CORRIENTE	22.506.790	27.500.230

16 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	Al 31 de diciembre de:	
	2023	2022
Proveedores	2.090	5.832
Costos y Gastos por pagar	4.981.485	2.491.873
Acreedores oficiales	707.908	905.946
Impuestos por pagar	794.063	578.449
Acreedores varios	135.911	61.101
Diversos	1.578.741	1.485.321
Dividendos o participaciones por pagar	-	13.757.968
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes	8.200.198	19.286.490



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

17 Pasivo por beneficios a empleados

	Al 31 de diciembre de:	
	2023	2022
Retenciones y aportes de nomina	541.600	413.833
Obligaciones por beneficios al personal	2.593.224	1.885.268
Total beneficios a empleados	3.134.824	2.299.101

18 Otros pasivos

	Al 31 de diciembre de:	
	2023	2022
Ingresos recibidos para terceros	154.196	102.428
Diversos	26.738	60.466
Total otros pasivos	180.934	162.894

Los términos y las condiciones de pago de los pasivos arriba detallados son las siguientes: (i) las cuentas por pagar comerciales y las otras cuentas por pagar no devengan intereses y normalmente se cancelan en 31 días. El efecto de los valores descontados a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa se estima poco significativo.

19 Pasivos financieros no corrientes por derechos de uso

	Al 31 de diciembre de:	
	2023	2022
Pasivo no corriente por Derecho de uso	9.559.293	6.218.601
Total Pasivo no corriente por Derecho de uso	9.559.293	6.218.601

Corresponde a la aplicación de la sección 20 Arrendamientos calculado al valor razonable, cuya base es el canon de arrendamiento mensual de los 22 centros de atención proyectados a cinco años con una tasa de descuento del 0.52% mensual, recalcule tabla de amortización arrendamientos.

20 Pasivo Financiero no Corriente

	Al 31 de diciembre de:	
	2023	2022
Bancos Nacionales	5.052.489	2.002.468
Total Pasivo no corriente	5.052.489	2.002.468



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Las obligaciones Financieras se tienen con las siguientes entidades financieras:

ENTIDAD FINANCIERA	dic-23	dic-22
BANCOLOMBIA S.A.	5.052.489	1.999.894
BANCO DAVIVIENDA S.A.		2.574
OTAL PASIVO FINANCIERO NO CORRIENTE	5.052.489	2.002.468

21 Cuentas por pagar Inter-compañías no corrientes

	Al 31 de diciembre de:	
	2023	2022
Cuentas en participación (1)	223.023.432	138.041.063
A compañías vinculadas (2)	6.210.915	2.831.482
Total Cuentas Por Pagar Inter-compañías no Corrientes	229.234.347	140.872.545

1-Corresponde a la cuenta por pagar con Audifarma por el convenio en cuenta en participación Alta Complejidad.

2- Corresponde a préstamos entre las compañías del grupo.

22 Patrimonio

	Al 31 de diciembre de:	
	2023	2022
Capital emitido	1.000.000	1.000.000
Ganancias del ejercicio	9.992.360	1.134.700
Ganancias acumuladas	6.700.394	11.565.695
Otras reservas	500.000	500.000
Adopción por primera vez	(1.568.039)	(1.568.039)
Patrimonio	16.624.715	12.632.356

Capital social: Durante el año 2023, no se presenta variación en el capital suscrito y pagado por la compañía.

Otras reservas: No se presenta variación o incremento en la cuenta de otras reservas.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

23 Ingresos de Actividades Ordinarias

	Al 31 de diciembre de:	
	2023	2022
Prestación de servicios	787.121.058	538.299.725
Total Prestación de servicios	787.121.058	538.299.725

24 Costo de Venta de Bienes y Servicios Prestados

El costo de Venta y aplicación de medicamentos comprende el costo del medicamento y el servicio de aplicación.

	Al 31 de diciembre de:	
	2023	2022
Costo De Ventas y Prestación De Servicio	712.795.256	487.250.381
Total costo de ventas	712.795.256	487.250.381

25 Otros Ingresos

	Al 31 de diciembre de:	
	2023	2022
Aprovechamientos	772.408	969.662
Total otros ingresos	772.408	969.662

Disminución rubro por reintegro de deterioro de cartera.

26 Otros Ingresos Arrendamientos

	Al 31 de diciembre de:	
	2023	2022
Otros Ingresos por arrendamientos Niif 16	7.796	197.590
Total Otros Ingresos Arrendamientos	7.796	197.590

Reintegro de gastos años anteriores por recalcu tabla de amortización, proyectado a 5 años, a una tasa de interés del 0.52% mensual.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

27 Gastos de Administración y distribución y venta

El detalle de los gastos de producción, administración y distribución y venta correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

	Al 31 de diciembre de:					
	2023			2022		
	Gastos de administración	Gastos de Distribución y venta	Totales	Gastos de administración	Gastos de Distribución y venta	Totales
Beneficios al personal (Ver nota 29)	7.089.490	25.051.344	32.140.834	4.947.629	19.189.364	24.136.993
Honorarios	71.834	8.689.266	8.761.100	53.490	7.496.042	7.549.532
Impuestos	90.686	1.814.296	1.904.982	44.168	1.073.791	1.117.959
Arrendamientos	214.532	3.726.277	3.940.809	226.476	2.457.372	2.683.848
Seguros	18.852	-	18.852	35.079	2.702	37.781
Contribuciones y afiliaciones	16.611	33	16.644	8.306	33	8.339
Servicios	375.251	3.892.464	4.267.715	241.146	2.318.524	2.559.670
Gastos legales	4.631	16.881	21.512	3.521	7.966	11.487
Mantenimiento y reparaciones	1.868	509.615	511.483	4.551	431.242	435.793
Adecuaciones e instalaciones	148	580.870	581.018	15.524	803.576	819.100
Gastos de viaje	79.558	660.012	739.570	61.418	468.061	529.479
Depreciaciones	-	174.784	174.784	-	162.435	162.435
Depreciación liquidación ctas. participación (1)		(8.739)	(8.739)		(8.122)	(8.122)
Amortizaciones	111.102	355	111.457	62.526	-	62.526
Amortizaciones-cuentas en participación (1)	(5.555)		(5.555)	(3.126)		(3.126)
Provisión de Glosa	1.794.949	-	1.794.949	999.923	-	999.923
Diversos	161.843	796.310	958.153	128.548	771.956	900.504
Deterioro de cartera	2.534.779	-	2.534.779	2.135.655	-	2.135.655
Deterioro de Incapacidades	29.756	-	29.756	22.707	-	22.707
Total Gastos Administración, Distribución y ventas	12.590.335	45.903.768	58.494.103	8.987.541	35.174.942	44.162.483

(1) Valores negativos correspondientes al traslado del socio participe en cuentas en participación, IPS es el socio gestor.

Incremento de un 32% principalmente por los rubros de gastos de personal, impuestos, servicios, gastos legales, gastos de viaje, provisión de glosa, deterioros, amortizaciones.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

Otros gastos

	Al 31 de Diciembre de:	
	2023	2022
Perdida en venta y retiro de bienes	27.388	39.095
Gastos Extraordinarios	184	120
Gastos Diversos (1)	214.904	50.680
Total Otros gastos	242.476	89.894

(1) Incremento principalmente en el rubro de diversos por pasivos contingentes.

28 Gasto por beneficios a empleados

	Al 31 de Diciembre de:	
	2023	2022
Salario	19.773.330	14.731.084
Beneficios laborales corrientes	7.942.884	5.964.499
Gastos de pensión	2.384.902	1.780.770
Seguridad social	1.311.297	1.004.459
Otros planes de beneficios	728.421	656.181
Total Beneficios al personal	32.140.834	24.136.993

29 Costos Financieros

	Al 31 de Diciembre de:	
	2023	2022
Intereses	5.313.580	2.711.619
Total Costos financieros	5.313.580	2.711.619

Hace referencia a los intereses pagados durante los periodos 2023-2022, por concepto de intereses corrientes de sobregiros, por mora y los generados por las obligaciones financieras y/o préstamos, se observa el efecto de aumento de tasas durante el año.

30 Gastos bancarios

	Al 31 de Diciembre de:	
	2023	2022
Gastos bancarios	37.800	33.651
Gravamen a los movimientos financieros	2.740.644	2.148.181
Total Gastos financieros	2.778.444	2.181.833



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

31 Gastos Arrendamientos

	Al 31 de diciembre de:	
	2023	2022
Gasto Reclasificación Canon Arrendamiento	(2.881.184)	(1.953.395)
Gasto Financiero NIIF-16	607.926	441.344
Total Gastos Arrendamientos Niif 16-Otros	(2.273.258)	(1.512.051)
Gasto Depreciación NIIF-16	2.904.343	1.962.394
Gasto Depreciación Niif 16 liquidación cuenta en participación	(145.217)	(98.120)
Total Gasto Depreciación NIIF-16	2.759.126	1.864.275
Total Niif 16- Gastos arrendamientos	485.868	352.223

Corresponde a la aplicación de la sección 20 Arrendamientos calculado por el método del costo, cuya base es el canon de arrendamiento mensual de los 22 centros de atención, proyectados a cinco años, con una tasa de descuento del 0.52%.

*El gasto reclasificación canon arrendamiento, corresponde al reconocimiento del canon mensualmente pagado.

32 Ingresos Financieros

	Al 31 de Diciembre de:	
	2023	2022
Intereses	16.721	5.500
Total Ingresos financieros	16.721	5.500

Los ingresos financieros hacen referencia a los intereses recibidos por los instrumentos financieros con riesgo bajo clasificados al efectivo y equivalente de efectivo medidos al valor razonable con cambios en el resultado, los cuales incluyen derechos fiduciarios y fideicomisos.

34 Gasto por impuesto corriente

34.1 Impuesto corriente

	Al 31 de diciembre de:	
	2023	2022
Impuesto corriente -Vigencia fiscal	2.207.539	2.330.288
Total de impuesto corriente	2.207.539	2.330.288



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

La Ley 1819 de diciembre 29 de 2016, estableció que las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF) únicamente tendrá efectos impositivos cuando las leyes tributarias remitan expresamente a ellas o cuando estas no regulen la materia. En todo caso la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente de conformidad con el artículo 4 de la Ley 1314 de 2009.

En 2022, el gobierno nacional expidió la Ley 2277 del 13 de diciembre, con la cual se estableció la tarifa del impuesto de renta para el año gravable 2022 y siguientes, así:

Año	Tarifa General*
2022	35%
2023	35%
2024	35%

* Tarifa aplicable para sociedades nacionales, establecimientos permanentes y entidades extranjeras.

Explicación de la conciliación contable y fiscal del impuesto de renta y complementarios.

La siguiente es una conciliación de la utilidad contable y utilidad fiscal para el impuesto de renta y complementarios.

	Al 31 diciembre de:	
	2023	2022
Utilidad antes de impuestos	7.808.256	2.724.044
Costos y gastos no deducibles	8.433.609	5.429.729
Gasto (ingreso) contable y no fiscal	(9.934.612)	(1.495.808)
Renta (pérdida) líquida	6.307.253	6.657.965
Renta líquida gravable	6.307.253	6.657.965
Impuesto corriente estimado	2.207.539	2.330.288
Descuentos tributarios	0	3.203
Total impuesto de renta	2.207.539	2.327.080
Retenciones y autorretenciones del periodo	2.207.539	1.121.607
Total pasivo por pagar (ver nota 6.1)	0	1.205.473



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

34.2 Tasas aplicables

34.2.1 Tasas mínima de tributación

Mediante Ley de reforma tributaria año 2022, se incorpora a la legislación tributaria colombiana la tasa mínima de tributación, norma que hace parte del artículo 240 del Estatuto tributario, A continuación un detalle de la liquidación de la tasa mínima



TOTAL IMPUESTO DEPURADO	\$	2.207.539
TOTAL UTILIDAD DEPURADA	\$	11.608.013
TASA DE TRIBUTACION DEPURADA		19,02%

Lo que significa que la compañía no deberá adicionar puntos adicionales al impuesto corriente por la vigencia 2023.

La base de presunción sobre la que se liquida la renta presuntiva para el año gravable 2023 y siguientes es del 0%.

El impuesto corriente a partir del periodo gravable 2017 es calculado partiendo de la información contable preparada bajo los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia establecidos en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones. Las normas fiscales aplicables a las vigencias 2022 y 2023, fueron las establecidas por la Ley 2010 de 2019 y la Ley 2277 de 2022, así como por sus Decretos Reglamentarios y las demás normas vigentes establecidas en el Estatuto Tributario.

Las ganancias ocasionales se depuran separadamente de la renta ordinaria y se gravan a la tarifa del 15%.

El impuesto de renta es determinado por el mayor valor entre la renta líquida gravable calculada por el sistema ordinario y la renta presuntiva determinada al cero por ciento (0%) en el año gravable 2023.

35 Impactos fiscales por cambios normativos

El Gobierno Nacional emitió el 16 de diciembre del año 2022 la Ley 2277 (Ley para la igualdad y justicia social) con el fin de otorgar continuidad a muchos aspectos en materia tributaria que



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

fueron suscitados en la Ley anterior e introducir algunos cambios al sistema tributario que serán aplicables a partir del 1° de enero del año 2023:

- a) La tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país, obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios, será del treinta y cinco por ciento (35%) a partir del año gravable 2022.
- b) Se establece como regla general la deducción en el impuesto de renta del 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados durante el año o periodo gravable, que tengan relación de causalidad, mas no es posible la deducción de impuestos como: de renta, patrimonio y normalización tributaria.
- c) Se elimina la posibilidad de tomar el Impuesto de Industria y Comercio – como descuento al 50% contra el Impuesto sobre la Renta. En ese sentido, solo quedaría vigente la posibilidad de tomarlo como una deducción en un 100%.
- d) La tarifa de impuesto a las ganancias ocasionales aumentaría al 15% para sociedades, entidades extranjeras y personas naturales no residentes. (Art. 313 del E.T.- Art. 32 de la L. 2277 de 2022)
- e) No estarán sujetos a retención en la fuente por impuesto de renta, los pagos o abonos en cuenta realizados a personas naturales no responsables de IVA por actividades ordinarias provenientes de transferencias en o a través de proveedores de servicios de pago, agregadores, entidades adquirentes o pagadoras.
- f) Las personas naturales independientes podrán aplicar la renta exenta de trabajo, sin necesidad de cumplir el requisito de tener vinculados menos de dos trabajadores por un término inferior a 90 días. Adicionalmente, según el Art. 7 de la Ley 2277 de 2022, la suma de las rentas exentas y deducciones no puede superar el 40% del ingreso neto con un límite de 1.340 UVT anuales. El contribuyente podrá deducir 72 UVT por dependiente hasta un máximo de 4 dependientes.
- g) Aquellas declaraciones presentadas sin pago producirán efectos legales, cuando el valor dejado de pagar no supere 10 UVT y se cancele dentro del año siguiente al vencimiento para declarar. Se establece transitoriedad para el pago de declaraciones ineficaces hasta 30/06/2023. (Art. 58-1 del E.T.- Art. 78 de la L. 2277 de 2022)
- h) Se considerarían beneficios fiscales concurrentes, no solo las deducciones y los descuentos tributarios, sino además, las rentas exentas, ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional y la reducción de la tarifa impositiva en el impuesto sobre la renta.
- i) Se eliminan del ámbito de aplicación los proyectos desarrollados en los municipios que tengan altos índices de pobreza de acuerdo con los parámetros definidos por el Gobierno nacional, los que carezcan, total o parcialmente, de una infraestructura para la provisión de servicios públicos domiciliarios, aquellos que estén localizados en las zonas no interconectadas y las Áreas de Desarrollo Naranja (ADN) (Art 26 de la L. 2277 de 2022)



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

j) Se adicionaría una disposición de acuerdo con la cual los pagos de los clientes a las plataformas de pago y de éstas a los comercios, constituyen una sola operación que debe ser gravada una sola vez con GMF (Adiciona el Art. 871 del E.T. -el Art. 83 de la L. 2277 de 2022). Respecto a la exención para cuentas que no excedan de 350 UVT, se incluyen precisiones en relación con los sujetos sobre los cuales recae la obligación de establecer un sistema de información para la verificación, control y retención del GMF y se precisa que la exención únicamente aplicará cuando entre en funcionamiento el sistema de información, pero se conceden 2 años para su implementación. (Adiciona el Art. 881-1 del E.T. -el Art. 65 de la L. 2277 de 2022)

36 Transacciones con partes relacionadas:

Operación Conjunta en el que Participa la Compañía

Participación en las operaciones conjuntas		
Operación conjunta	2023	2022
Convenio Alta Complejidad	95%	95%

-La participación corresponde a lo detallado en la nota 3.1. Participación en Negocios Conjuntos.

Términos y Condiciones de las Transacciones con Partes Relacionadas

Las ventas y compras entre partes relacionadas se realizan en condiciones equivalentes a las que existen para transacciones entre partes independientes. Los saldos a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa no se encuentran garantizados y no devengan intereses. No existen garantías otorgadas o recibidas en relación con las cuentas por cobrar o pagar con partes relacionadas.

Para los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, La Compañía hace una evaluación al cierre de cada período sobre el que se informa, a través del examen de la situación financiera de la parte relacionada y del mercado en el que opera.

Remuneraciones al personal clave de la gerencia

CONCEPTO	2023	2022
Salarios	259.599	235.708
Prestaciones Sociales	71.575	58.986
Total	331.173	294.694



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

37 Otros Pasivos Contingentes

En la fecha de medición, la compañía presenta pasivos contingentes por valor de \$ 707.908, los cuales corresponden a procesos en etapa de investigación, estimada de acuerdo con el análisis del área jurídica de la organización. Ver nota 16. Acreedores oficiales.

CONCEPTO	dic-23	dic-22
LABORAL	355.438	257.438
INVESTIGACIONES	190.757	486.796
APORTES A PENSION (Decreto 558 de 2020)	161.713	161.713
TOTAL PASIVO CONTINGENTE	707.908	905.946

Dentro del rubro pasivo contingentes, se incluyó el gasto por pensión no pagada, el gobierno emitió el Decreto 558 de 2020, con el cual les permitió a las empresas disminuir opcionalmente sus aportes al sistema general de pensiones desde 16% a 3% durante abril y mayo, para generar un alivio en el flujo de caja de los empleadores ante la crisis económica que causó la pandemia, la Corte Constitucional declaró inexecutable la norma porque la disminución del porcentaje de cotización desmejoraba los derechos sociales de los trabajadores con una expectativa de pensión superior a un salario mínimo y ordenó el reintegro de los pagos que se dejaron de efectuar. Se dejó en cuentas por pagar el valor correspondiente al menor valor cancelado en los meses de abril y mayo.

38 Objetivos y Políticas de Gestión del Riesgo Financiero

Se han establecido políticas de gestión de riesgos de la Compañía para identificar y analizar los riesgos que enfrenta, establecer límites y controles de riesgo adecuados y vigilar los riesgos y el cumplimiento de los límites. Las políticas y sistemas de gestión de riesgos son revisados de acuerdo con las condiciones del mercado y los cambios en la actividad de la compañía.

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos en el desarrollo de su actividad y en el uso de los instrumentos financieros:

38.1 Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado comprende el riesgo de tasa de interés y el riesgo de precio.

38.2 Riesgo de Tasas de Interés

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado.

La Compañía gestiona el riesgo de tasas de interés por medio de una cartera equilibrada de créditos y préstamos a tasa fija y variable.



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

38.3 Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera para la Compañía si un cliente no cumple con sus obligaciones contractuales. Se origina principalmente por los cupos créditos asignados a los clientes de la Compañía, por los depósitos bancarios y las inversiones temporales.

Para gestionar el riesgo de incumplimiento de los clientes, la Compañía evalúa periódicamente la fiabilidad financiera de los clientes, y establece los límites de venta para cada cliente y concentración de la cartera; Adicionalmente, la Compañía cuenta con pólizas de cobertura para incumplimiento de créditos.

La Compañía realiza sus depósitos e inversiones temporales en varias de las más importantes entidades a nivel nacional con suficiente solidez y respaldo, vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia. Asimismo, la Compañía monitorea los niveles de concentración para mitigar los riesgos asociados.

38.4 Sistema integrado de gestión del riesgo y sus subsistemas – SIGR año 2023

El 15 de septiembre de 2021, la Superintendencia Nacional de Salud expidió la circular No 20211700000004-5 por la cual se imparten instrucciones generales para la implementación del Sistema Integrado de Gestión del Riesgo y sus subsistemas de administración de riesgos, con el propósito de que las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud identifiquen, evalúen, midan, controlen y monitoreen los riesgos prioritarios a los que están expuestas en desarrollo de sus operaciones, con el fin de prevenir posibles impactos negativos en el logro de sus objetivos.

En el 2023, de acuerdo con lo establecido en esta norma y contando con elementos metodológicos de la norma técnica colombiana NTC ISO 31000:2018, la IPS Especializada implementó el Sistema Integrado de Gestión de Riesgos promoviendo la cultura de autocontrol y autorregulación; definió políticas, roles, estructura y metodología, que se consolidan en el Manual de Gestión del Riesgo DE-009-054, el cual contiene los procesos y procedimientos a través de los cuales se llevan a la práctica las políticas aprobadas para cada uno de los Subsistemas de Administración de Riesgos.

Para el subsistema de riesgos en salud, se presentó a la junta el perfil de riesgos residual el cual alcanzó un nivel medio, evidenciando que los controles implementados tuvieron un efecto positivo en la gestión de los riesgos identificados. Junto a los líderes de los procesos se trabajó en el seguimiento continuo de los planes de acción generados para los riesgos altos, se hizo seguimiento mensual al comportamiento de los indicadores establecidos y culminado el primer semestre del año, se realizó la recalificación del subsistema de Riesgos en Salud.

Como resultado, se obtuvo que el perfil de riesgo residual de este subsistema se mantuvo en un nivel medio, evidenciando que los controles implementados han tenido un efecto positivo en la gestión de los riesgos identificados reiterando la importancia de continuar trabajando en afianzar el autocontrol y adelantar acciones junto con los líderes de los procesos involucrados para disminuir la calificación



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

residual de aquellos riesgos de nivel alto, así como el seguimiento a los riesgos medios y bajos, con el fin de garantizar la correcta ejecución de los controles y que así la calificación de estos indicadores se mantenga dentro de los límites de tolerancia.

Para el subsistema de riesgos operativos, se presentó a la junta el perfil de riesgos residual, el cual alcanzó un nivel alto, evidenciando que los controles implementados deben mejorarse para mitigar los riesgos identificados. Se validó el resultado de los indicadores para el monitoreo de los riesgos durante el primer semestre del año, analizando el cumplimiento de los mismos, se confirmó que los riesgos priorizados deben conservar su calificación y gestión para la mitigación de los mismos y se concluyó que se debe validar el comportamiento de los indicadores hasta el siguiente periodo, con el fin de definir si es viable disminuir la calificación residual de aquellos riesgos de nivel alto que son susceptibles de esto.

Además, con el fin de mejorar la gestión de los riesgos priorizados en casos específicos, los líderes de cada proceso y sus equipos adelantan acciones para intervenir las causas que pueden provocar la materialización de los mismos.

Respecto a la evaluación y medición de los subsistemas de riesgo de crédito, riesgo de liquidez, riesgo de mercado de capitales y riesgo de grupo, se implementaron modelos de análisis y cuantificación para el monitoreo y definición de los límites de exposición de la entidad en concordancia con lo establecido en la Circular externa 202117000004-5 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud, lo que permitió determinar la calificación de riesgo residual, además de establecer los controles necesarios para mitigar la materialización:

Subsistema de riesgo de crédito: se identificó un riesgo de crédito, cuya valoración y medición se realizó implementando el modelo diseñado para la administración de riesgo crediticio.

Subsistema de riesgo de liquidez: se identificó un riesgo de liquidez, cuya valoración y medición se realizó adoptando la herramienta para la proyección de flujos de liquidez, según anexo “Modelo básico flujos de caja” de la Circular externa 202117000004-5.

Subsistema de riesgo de mercado de capitales: se identificó un riesgo de mercado de capitales, cuya valoración y medición se realizó implementando el modelo diseñado para el análisis del comportamiento de las obligaciones financieros en relación con las tasas de interés.

Subsistema de riesgo de grupo: se identificaron 2 riesgos de grupo, cuya valoración y medición se realizó teniendo en cuenta el riesgo de contagio financiero, concentración de pasivos y los posibles conflictos de interés que generen condiciones desfavorables en las transacciones de la entidad.

Riesgo actuarial: posibilidad de incurrir en pérdidas económicas debido a no estimar adecuadamente el valor de los contratos por prestación de servicios, de tal manera que estos resulten insuficientes para cubrir las obligaciones futuras acordadas.

Para el cierre del periodo, el SIGR de IPS Especializada S.A. cuenta con un total de 75 riesgos, distribuidos de la siguiente manera:



IPS ESPECIALIZADA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

SUBSISTEMA	CANTIDAD	%
Riesgo en Salud	10	13,33%
Riesgo Operativo	60	80%
Riesgo Financiero-Riesgo de crédito	1	1,33%
Riesgo Financiero-Riesgo de Liquidez	1	1,33%
Riesgo Financiero-Riesgo de Mercado de capitales	1	1,33%
Riesgo Financiero-Riesgo de Grupo	2	2,27%
TOTAL	75	100%

Los riesgos priorizados representan el 33,33% del total de riesgos del SIGR, riesgos que se encuentran en seguimiento a partir de los resultados reportados por cada uno de los procesos, llevando a cabo el desarrollo efectivo del Ciclo de Gestión de Riesgos.

38.5 Riesgo de liquidez

Riesgo de liquidez a largo plazo: Es el riesgo de que la Compañía se encuentre en dificultades de cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros a su vencimiento. Debido a las operaciones conjuntas, la Compañía cuenta con el respaldo financiero del socio gestor, para el cumplimiento de los compromisos producto de los convenios (Ver Nota 6 Operaciones conjuntas).

38.6 Gestión de Capital

El objetivo principal de la gestión del capital de la Compañía es asegurar que éste mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para poder sustentar su negocio y maximizar el valor para el accionista.

Durante los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, no hubo modificaciones en los objetivos, las políticas, ni en los procesos relacionados con la gestión del capital.

La Compañía controla el capital utilizando un ratio de endeudamiento, definido como el cociente entre la deuda neta y el capital total más la deuda neta. La Compañía tiene la política de mantener ese ratio de endeudamiento entre 10% y 25%.

39. Hechos Ocurridos Después del Período sobre el que se Informa

La compañía no presenta ningún hecho posterior que altere el resultado de los estados financieros del año 2023.

40. Aprobación de los Estados Financieros

La emisión de los estados financieros individuales de IPS ESPECIALIZADA S.A.S correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023, han sido elaborados por las Gerencia, para ser presentados ante la Asamblea General de Accionistas, de acuerdo con lo requerido por el Código de Comercio.