

SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD

NIT 890.807.591-5

**NOTAS EXPLICATIVAS
A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS)**

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

NATURALEZA JURÍDICA

SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD es una asociación de participación mixta, de carácter público, de interés colectivo, sin fines de lucro, de las que regula el Artículo sexto del Decreto 130 de 1979. En consecuencia, esta Asociación es una entidad descentralizada, indirecta o de segundo grado, perteneciente al orden municipal.

OBJETO SOCIAL:

SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD, centra su objeto social en el grupo de actividades de atención de la salud humana y de asistencia social, específicamente relaciona dos actividades en su registro único tributario relacionadas con el mismo.

8610 – Actividades de Hospitales y Clínicas con Internación
8691 – Actividades de Apoyo Diagnostico

También destina parte de su objeto social al desarrollo de actividades de educación e investigación al ostentar la calidad de Hospital Universitario, estas actividades también están asociadas en su registro único tributario bajo la siguiente actividad inscrita:

8543 - Educación de instituciones universitarias o de escuelas tecnológicas

ÓRGANOS SUPERIORES DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN:

Para los fines de su dirección, administración y representación, tiene los siguientes órganos: la Gerencia, la Junta Directiva y Asamblea General de Asociados.

Cada uno de estos órganos ejerce las funciones y atribuciones que se determinan en la ley y en los estatutos.

**SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD
NOTAS EXPLICATIVAS A ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022**

RÉGIMEN TRIBUTARIO DE SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD:

Dentro de las responsabilidades, calidades y atributos fiscales, es una entidad del Régimen común del impuesto a las ventas, clasificada como un no contribuyente del impuesto a la renta y prestadora de servicios excluidos del impuesto de Industria y Comercio.

DE LA INSPECCIÓN VIGILANCIA Y CONTROL:

Esta corresponde al Ministerio de Salud y Protección Social quien define políticas y dicta normas generales; A La Superintendencia Nacional de Salud como organismo que inspecciona vigila y controla el sector, y a la Dirección territorial de salud de caldas como ente rector del sistema de Seguridad Social en Salud del Departamento.

FECHA DE CORTE

SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD, tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, con corte el 31 de diciembre. Los estados financieros individuales que se presentan corresponden al período enero 01 a diciembre 31 de 2023 y 2022.

HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la gerencia de SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD, evalúo la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD son aquellas descritas en los siguientes incisos y se han aplicado en forma consistente para los años presentados.

NOTA 2.1 Adopción de la normativa contable aplicable

SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD, presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las normas de Información financiera aceptadas en Colombia (NIF), establecidas según la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios (2496 del mismo año), en los cuales se establece el Régimen Reglamentario Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2 que comprende la norma internacional de información financiera para pequeñas y

**SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD
NOTAS EXPLICATIVAS A ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022**

medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en su versión 2009 y posteriormente actualizada a la versión 2015.

Dado que SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD se acogió a lo dispuesto en el Decreto 2496 de 2015, su periodo de transición se extiende pasando de 2015 a 2016, como beneficio propio del sector salud en Colombia, así entonces las instituciones prestadoras de salud que se acogen al período obligatorio de transición que comienza el 1 de enero de 2016 se obligan a emitir los primeros estados financieros comparativos bajo NIIF con corte al 31 de diciembre de 2017.

Hasta el 31 de diciembre de 2016, SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD preparó sus estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA) y establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

NOTA 2.2 Moneda funcional

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el (peso colombiano), que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad. Para la presentación de los estados financieros y sus notas respectivas, se realizan en miles de pesos.

NOTA 2.3 Resumen políticas contables

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la entidad se detallan a continuación:

ACTIVOS FINANCIEROS: Los activos financieros de la entidad se clasifican en: efectivo y equivalente al efectivo, carteras colectivas de tipo abiertas y cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar. La base utilizada para medir los activos financieros es al valor razonable cuando se pueda medir en forma fiable en cualquier momento o al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, y debe evaluarse el deterioro del valor o la incobrabilidad.

INVENTARIOS: los inventarios de SES corresponden a los insumos o suministros que se consumen en la prestación de servicios. El valor de los inventarios se reconoce al precio de la transacción, al cual se le adicionan los aranceles de importación y otros impuestos no deducibles, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los materiales y suministros.

Se realizan pruebas de deterioro al final de cada periodo, por obsolescencia y daño. Consisten en que, al tener evidencia de la obsolescencia de la materia prima, se deteriora en un 100% o hasta su valor de realización, si lo tiene.

**SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD
NOTAS EXPLICATIVAS A ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022**

Al cierre los inventarios se miden por el menor entre el costo y el valor neto de realización, para lo cual se toman de manera individualizada la totalidad de los artículos y se compara su costo promedio con el valor de la última compra, en caso de generarse diferencias se reconoce el deterioro por VNR o valor neto de realización.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: son activos tangibles que son mantenidos para el uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendar a otros, o para propósitos administrativos, y se espera sean usados durante más de un periodo. La base de medición es al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumulado y se reconocen los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra.

La entidad evaluará la vida útil de los elementos depreciables para determinar si existe cambio en la estimación contable para la depreciación realizada inicialmente. Su depreciación se calcula de acuerdo con la vida útil estimada sobre el costo menos el valor residual, utilizando el método de línea recta. Tal evaluación sobre la vida útil se efectuará individualmente para elementos materialmente significativos, es decir, por valor superior a 2 SMLMV. Para los elementos que tienen un valor inferior a 50 UVT se deprecian en un año y para los demás, de acuerdo con la siguiente tabla sin valor residual:

ACTIVO	VIDA UTIL ENTRE	
MUEBLES Y ENSERES	3 AÑOS	8 AÑOS
EQUIPO DE OFICINA	3 AÑOS	8 AÑOS
EQUIPO DE COMPUTO	2 AÑOS	10 AÑOS
MAQUINARIA Y EQUIPO	5 AÑOS	20 AÑOS
CONSTRUCCIONES	30 AÑOS	50 AÑOS

ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES: estos activos no financieros corresponden a pólizas de seguros con vigencias en períodos posteriores o las licencias de programas de cómputo, pagos realizados de los cuales se contrata recibir el servicio en periodos subsecuentes a su pago. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período sobre el que se informa.

PASIVOS FINANCIEROS: Los pasivos financieros de SES consisten en las obligaciones financieras y cuentas por pagar clasificadas en corrientes y no corrientes. Se consideran como pasivos financieros corrientes, los que se van a realizar en un periodo inferior a un año, ya sea porque contractualmente se definió así o porque es la intención de la Gerencia de la entidad cancelarlos en ese plazo. Los pasivos financieros no corrientes se van a realizar en un periodo superior al mencionado. Las obligaciones financieras

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS: El saldo de esta cuenta se compone principalmente por desembolsos recibidos de los pacientes, en calidad de anticipo para la prestación de

**SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD
NOTAS EXPLICATIVAS A ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022**

servicios de salud, valores recibidos para terceros – médicos y los fondos con destinación específica.

PASIVOS POR IMPUESTOS: consisten en retenciones efectuadas e Impuestos por pagar recaudados por concepto de IVA, Renta e ICA, efectuadas según las normas fiscales en las operaciones de Compra y Venta. Se cancelarán según normas fiscales en la declaración tributaria correspondiente. En caso de tener conflictos con la DIAN por el debido recaudo y pago de impuestos, se reconocen de acuerdo con la Sección 21 del Decreto 3022 de 2013 – Provisiones y Contingencias.

BENEFICIOS A EMPLEADOS: consisten en las contraprestaciones que la entidad entrega a sus empleados, por su trabajo. En SES todos los empleados están regidos por la Ley 50 de 1990, por lo que sus beneficios están en el corto plazo, ya que su pago es atendido totalmente en los 12 meses siguientes al corte de los estados financieros. Incluyen cesantías, intereses sobre las cesantías, prima de servicios y vacaciones. Las prestaciones sociales se consolidan cada mes, con el fin de garantizar que el saldo en el Estado de Situación Financiera corresponde a su valor razonable.

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS: se clasifican en procesos legales de los que SES hace parte como demandada y el fondo de equipos, mantenimiento y provisión de la operación que maneja SES para el cumplimiento del objeto del Convenio Interadministrativo celebrado con el Hospital de Caldas.

Para efectuar la provisión de las demandas, SES evalúa la probabilidad de pérdida que tiene y, si es superior al 50%, la computa con el valor de la obligación para determinar el saldo de la provisión. En los casos en que el valor del dinero en el tiempo es significativo al momento de reconocer la provisión, la entidad calcula el valor presente de los desembolsos que debe realizar para liquidar la obligación, descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de retribuciones.

En cuanto a la provisión del Fondo de equipos, mantenimiento y operación, SES debe reconocer al Hospital de Caldas, durante el periodo que comprende el Convenio Interadministrativo No. 2009-010, una remuneración equivalente a 305,34 salarios mínimos mensuales legales vigentes. Esta remuneración se reconoce como una provisión y para medirla, se estima el crecimiento del SMMLV hasta el último año que Servicios Especiales de Salud considera que va a conservar vigente el Convenio y se descuenta con el Costo de Capital calculado para SES en el corte de los estados financieros.

Al final de cada periodo, SES recalcula el valor de cada provisión y los ajustes los lleva contra resultados.

INGRESOS: los correspondientes a actividades ordinarias surgen por el cumplimiento del objeto social de Servicios Especiales de Salud, por lo que consisten en las contraprestaciones recibidas o por recibir por la prestación de servicios de salud de alta complejidad. SES reconoce

SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD
NOTAS EXPLICATIVAS A ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

un ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, que los ingresos ordinarios se puedan medir con fiabilidad y según el grado de terminación del servicio al final de periodo estudiado. Estos ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Los ingresos por actividades diferentes a la prestación de servicios de salud consisten principalmente en arrendamientos, parqueaderos, reclamaciones de compañías de seguros y rendimientos financieros.

GASTOS: Los gastos de operación de SES consisten en las salidas de efectivo o disminución en el valor de los activos, relacionados con la administración de la entidad. Las pérdidas son una categoría independiente de costos originadas en erogaciones de efectivo o disminuciones del patrimonio por deterioros y gastos no relacionados con el objeto social de la entidad, tales como pérdida o destrucción de activos, multas, demandas y sanciones etc. La medición se realiza al valor de la erogación.

GASTOS FINANCIEROS POR PRÉSTAMOS Y OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO: Todos los costos por endeudamiento se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren usando el método de la tasa de interés efectiva en un rubro denominado “gastos financieros”.

COSTOS: Los costos son erogaciones directamente relacionadas con el objeto social. SES considera costos de ventas los incurridos para prestar los servicios de salud, incluyendo los medicamentos e insumos utilizados, la depreciación de las propiedades y equipos usados y los salarios pagados al personal directa o indirectamente relacionado. La medición se realiza al valor de la erogación.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros individuales involucran el uso de estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la entidad. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD

NOTAS EXPLICATIVAS A ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

Estimados y supuestos

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

Deterioro de Cartera – SES evalúa si las cuentas por cobrar a clientes y otros deudores sufrieron algún deterioro. Esta prueba la realiza agrupando los saldos según características similares de riesgo, derivadas del periodo de vencimiento del pago, y realiza la medición del deterioro de cada grupo según la siguiente tabla:

CATEGORIA	DESDE	HASTA	% DETERIORO
Prepagada	91	360	100%
Prepagada	361	9999	100%
Otros	361	9999	100%

Análisis Especial: Según el estado en que se encuentren las entidades responsables de pago sobre los saldos de cartera que registren estas entidades a favor de SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD, se tendrá en cuenta para su deterioro aspectos como, acuerdos de pago, valores reconocidos, entre otros; que inciden en su probabilidad de recuperación.

Los cálculos realizados se complementan con lo establecido por el Artículo 3° de la Resolución 1424 de 2008 de la Superintendencia Nacional de Salud, para provisión de cartera de entidades de salud.

Deterioro de propiedad, planta y equipo. - SES estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de los activos que componen las propiedades, planta y equipo, a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, se efectúan las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos y dar las bajas que se consideren en los estados financieros con el fin de incorporarlo oportunamente.

Vida útil y valor residual de activos. - SES revisa la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo. De acuerdo con el análisis realizado no se advierten cambios en las estimaciones inicialmente establecidas.

Provisión de las demandas. - SES evalúa la probabilidad de pérdida que tiene y, si es superior al 50%, la computa con el valor de la obligación para determinar el saldo de la provisión. En los casos en que el valor del dinero en el tiempo es significativo al momento de reconocer la provisión, la entidad calcula el valor presente de los desembolsos que debe realizar para

SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD
NOTAS EXPLICATIVAS A ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

liquidar la obligación, descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de retribuciones.

NOTA 4. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS – NIIF PYMES.

Mediante el decreto 2483 de diciembre de 2018 se compilan y actualizan los marcos técnicos de información financiera NIIF para el Grupo 1 y las Normas de Información Financiera para las Pymes, NIIF para las Pymes, Grupo 2, incorporados en el Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2018, respectivamente. En el segundo marco normativo indicado para el Grupo 2, las

"Correcciones de Redacción", emitidas por el IASB en diciembre de 2018, a efectos de contar con un instrumento jurídico actualizado que facilite a los interesados una mejor comprensión y aplicación de las normas de información financiera en el país.

El anexo técnico señalado en el artículo 30 que hace parte integral del Decreto, es aplicable para los estados financieros de propósito general de las entidades clasificadas en el Grupo 2, que se preparen a partir del año 2019.

Los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF para el Grupo 1 y Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2, dispuestas en los anexos 1.1. 1.2 Y 1.3., 2 Y 2.1, incorporados en el Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2018, aquí compilados, mantendrán su vigencia.

REVELACIONES POR RUBROS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

EFECTIVO: representa los recursos de liquidez inmediata para el desarrollo del objeto social. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, estaba constituido por los siguientes saldos:

CUENTA	DICIEMBRE 31 DE 2023	DICIEMBRE 31 DE 2022
Caja General	27.270	26.977
Caja Menor	2.200	2.000
Bancos	1.615.337	25.011
Cuentas De Ahorro	3.377.877	11.202.870
Fideicomisos De Inversión en Moneda Nacional	3.765.988	3.392.010
TOTAL	8.788.672	14.648.868

**SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD
NOTAS EXPLICATIVAS A ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022**

Sobre el total de estos saldos no existe ningún tipo de restricción que afecte su disponibilidad.

EFFECTIVO: representa los recursos de liquidez inmediata

EQUIVALENTE AL EFFECTIVO: Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Los derechos fiduciarios son recursos con el fin de tener una reserva para tener liquidez en caso de presentarse eventualidades y para obtener una rentabilidad. Su medición posterior es al valor razonable.

Para el cierre de la vigencia 2023, no se cuenta con Certificados de Depósito a Término Fijo.

NOTA 6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Conformado por las cuentas por cobrar a clientes, EPS, Régimen Subsidiado y Contributivo, población pobre no afiliada, entidades de Medicina Prepagada, SOAT, ARL y otras entidades, a las cuales se les presta servicios y al corte del cierre del Balance han arrojado las siguientes cuentas por cobrar:

CUENTA	DICIEMBRE 31 DE 2023	DICIEMBRE 31 DE 2022
Cientes Nacionales Facturación Pendiente de Radicar	11.442.213	20.695.523
Cientes Nacionales Facturación Radicada	60.348.922	28.468.920
Cientes Nacionales Facturación Radicada En Proceso Jurídico	6.808.770	18.037.864
Otras Cuentas Por Cobrar	118.592	746.286
Anticipos, Avances Y Depósitos	2.038.004	867.637
Deterioro	- 8.515.994	- 18.663.832
TOTAL	72.240.507	50.152.398

**SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD
NOTAS EXPLICATIVAS A ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022**

El rubro de Anticipos, Avances y Depósitos con corte al 31 de diciembre presenta la siguiente clasificación:

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
A PROVEEDORES		
Bienes Muebles	93.794	641.054
Servicios	24.798	105.232
TOTAL	118.592	746.286

La cartera de clientes por edades a diciembre 31 se encuentra discriminada de la siguiente manera:

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Entre 0 a 90 días	53.824.249	55.075.393
Entre 91 y 180 días	22.152.534	10.456.437
Entre 180 y 360 días	20.535.171	20.167.965
Mayor a 360 días	45.606.756	45.650.805
SUBTOTAL	142.118.710	131.350.600
ANTICIPOS	67.716.232	- 69.157.954
TOTAL, CARTERA NETA	74.402.478	62.192.646

Para efectos del deterioro se considerarán las cuentas mayores a 360 días las cuales se reconocerán por incobrabilidad en un 100%. De igual forma, las deudas que se consideren de difícil cobro independientemente de la edad se deterioran al 100%.

Al momento de realizar el deterioro se considera la cartera mayor a 360 días y el valor que tengan pendientes de aplicar por anticipos se resta para estimar los montos a reconocer como deterioro.

Otras Cuentas Por Cobrar; agrupan aquellas otras cuentas por cobrar por conceptos como: préstamo de medicamentos y deudores Particulares; para las cuentas por cobrar particulares no se estima una tasa para su recuperación.

SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD
NOTAS EXPLICATIVAS A ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

Deterioro de la Cartera De Difícil Cobro: Reúne el valor que ha sido deteriorado a causa de su incobrabilidad, se realiza el deterioro de las cuentas de medicina prepagada con vencimiento mayor a 91 días del 100%, las cuentas con vencimiento mayor a 360 días y de entidades que entraron en proceso de liquidación o que presentan riesgo de recuperación, se deterioran el 100%.

A continuación, se presenta el movimiento del deterioro de la cartera;

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Saldo inicial	18.663.832	23.286.211
Incrementos	6.603.929	2.634.072
Disminuciones	16.751.767	7.256.451
SALDO FINAL	8.515.994	18.663.832

NOTA 7. INVENTARIOS

A continuación, se informa sobre el importe total en libros de los inventarios según su clasificación.

CUENTA	DICIEMBRE 31 DE 2023	DICIEMBRE 31 DE 2022
Medicamentos	3.651.530	1.466.248
Insumos médicos	2.216.517	3.631.042
Elementos De Papelería Y Útiles De Oficina	105.131	62.923
Dotación, Ropa Hospitalaria Y Quirúrgica	118.956	20.245
Elementos De Aseo Y Lavandería	64.873	47.530
Repuestos, Maquinaria Y Equipo Médico Científico	1.038.707	889.971
Cafetería	6.296	3.504
Inventarios En Transito	0	0
Deterioro De Inventarios	- 61.707	- 71.489
TOTAL	7.140.303	6.049.975

El uso de los inventarios no tiene ningún tipo de restricción.

**SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD
NOTAS EXPLICATIVAS A ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022**

Los inventarios se miden por el menor entre el costo y el valor neto de realización.

Al Finalizar el periodo se realizó la prueba de deterioro de cada uno de los productos, comparando el último precio de compra con el costo total promedio, encontrando que algunos productos se deterioraron porque el valor neto de realización era inferior al importe en libros.

NOTA 8. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Se consideran como otros activos no financieros los Gastos pagados por Anticipado (GPA). En SES corresponden a las pólizas de seguros con vigencias en periodos posteriores o las licencias de programas de cómputo, pagos realizados de los cuales se contrata recibir el servicio en periodos subsecuentes a su pago.

CUENTA	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Seguros	578.435	472.081
Programas De Computador	294.699	215.378
TOTAL	873.134	687.459

A continuación, se relaciona el desglose de las licencias.

DETALLE	Diciembre 31 de 2023
Saldo inicial	687.459
Adiciones	1.787.554
Retiros	0
Amortizaciones	1.601.879
SALDO FINAL	873.134

NOTA 9 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los activos que SES reconoce como PPyE incluyen tanto los adquiridos por la entidad, como los entregados por el Hospital de Caldas, a través del Convenio Interadministrativo 2009-010. Lo anterior se debe a que el reconocimiento de los activos no está determinado por el derecho de propiedad, sino por la probabilidad de que la compañía obtenga rentas por su uso. La Cláusula 1 del Convenio indica que el Hospital entregó a SES “la administración del inmueble con todas sus instalaciones y equipos de su propiedad, (...), por cuenta y riesgo de SES y bajo la vigilancia y control de la entidad delegante, a cambio de una retribución”.

A diciembre 31 los activos se discriminan así:

**SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD
NOTAS EXPLICATIVAS A ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022**

DETALLE	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Terrenos	11.935.700	11.935.700
Construcciones Y Edificaciones	59.818.842	57.130.665
Maquinaria Y Equipo	8.110.311	7.436.261
Equipo De Oficina	622.082	499.480
Equipo De Cómputo Y Comunicación	5.657.872	4.920.890
Maquinaria Y Equipo Médico Científico	63.683.435	56.309.259
TOTAL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	149.828.242	138.232.255
Depreciación Acumulada	- 43.760.143	- 35.392.256
TOTAL PPYE NETA	106.068.098	102.839.999

La depreciación se hace por el método de línea recta.

La propiedad, planta y equipo de la entidad, está compuesta por los bienes que se indican en la conciliación que se presenta a continuación:

DETALLE	Diciembre 31 de 2022 neto	ADICIONES POR COMPRAS	BAJAS DE ACTIVOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	Diciembre 31 de 2023 neto
TERRENOS	11.935.700	0	0	0	11.935.700
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	45.249.403	2.718.089	0	1.844.084	46.123.408
MAQUINARIA Y EQUIPO	4.418.046	738.454	4.247	694.200	4.458.053
EQUIPO DE OFICINA	169.329	172.629	0	71.415	270.544
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	1.353.017	657.015	0	638.208	1.371.824
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	39.714.504	7.517.124	122.357	5.200.701	41.908.569
TOTAL	102.839.999	11.803.311	126.604	8.448.608	106.068.098

De acuerdo con la revisión realizada por parte de los responsables de la custodia del manejo de los activos, no se advierten indicios de deterioro en la propiedad, planta y equipo.

NOTA 10. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES.

Los pasivos financieros de SES, están constituidos con bancos nacionales así:

SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD
NOTAS EXPLICATIVAS A ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

CONCEPTO	ENTIDAD	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Tarjetas De Crédito	Bancolombia	0	599
Crédito Findeter 456975540	Banco De Bogotá	606.027	1.866.000
Crédito Findeter 555901511	Banco De Bogotá	0	1.884.195
Leasing Financiero 558568564	Banco De Bogotá	492.225	662.210
Leasing Financiero 657921879	Banco De Bogotá	48.453	59.851
Crédito Findeter 655970677	Banco De Bogotá	4.443.580	6.007.492
Leasing Financiero 180138508	Banco De Occidente	0	575.465
Leasing Financiero 656954283	Banco De Bogotá	3.413.182	4.096.209
Leasing Financiero 658119343	Banco De Bogotá	144.106	166.760
Leasing Financiero 953954499	Banco De Bogotá	1.577.192	0
Crédito 59300881043	Bancolombia	404.293	379.973
Crédito Findeter 756945005	Banco De Bogotá	7.047.834	7.556.184
Leasing Financiero 6130052126	Banco De Occidente	7.034.253	0
Leasing Financiero 06130048371	Banco De Occidente	8.342.900	0
Leasing Financiero 7108084100531180	Banco De Davivienda	2.081.030	0
TOTAL		35.635.075	23.254.938

La distribución de estas obligaciones de acuerdo con su vencimiento es la siguiente:

DETALLE	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Posición A Corto Plazo	12.384.640	5.506.648
Posición A Largo Plazo	23.250.435	17.748.290
TOTAL	35.635.075	23.254.938

SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD
NOTAS EXPLICATIVAS A ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

La proyección de pago para las obligaciones financieras para los próximos 5 años es como se muestra a continuación:

CONCEPTO	2024	2025	2026	2027	2028
Tarjetas De Crédito Bancolombia Bancolombia	138.923	138.923	138.923	138.923	138.923
Crédito Findeter 456975540 Banco de Bogotá	604.820	0	0	0	0
Leasing Financiero 558568564 Banco de Bogotá	162.221	183.224	141.739	0	0
Leasing Financiero 657921879 Banco de Bogotá	14.485	15.289	16.134	2.056	0
Crédito Findeter 655970677 Banco de Bogotá	1.593.035	1.593.035	1.194.776	0	0
Leasing Financiero 656954283 Banco de Bogotá	841.851	927.852	1.022.161	590.877	0
Leasing Financiero 658119343 Banco de Bogotá	33.007	36.838	41.113	31.702	0
Crédito Findeter 756945005 Banco de Bogotá	1.875.000	1.875.000	1.875.000	1.406.250	0
Crédito Findeter 953954499 Banco de Bogotá	313.600	313.600	313.600	313.600	313.600
Leasing Financiero 06130048371 Banco de Occidente	0	2.000.000	2.666.667	2.666.667	666.667
Leasing Financiero 6130052126 Banco de Occidente	0	2.333.333	2.333.333	2.333.333	0
Leasing Financiero 560084169991639 Banco de Davivienda	666.667	666.667	666.667	0	0
Crédito Cesantías Bancolombia	2.739.126	778.551	0	0	0
TOTAL	8.982.734	10.862.311	10.410.112	7.483.408	1.119.190

**SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD
NOTAS EXPLICATIVAS A ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022**

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corresponden a las obligaciones suscritas con proveedores de bienes y servicios.

La estimación por pensión corresponde al valor que se debió reintegrar al sistema de seguridad pensional, debido a la disminución temporal de cotización durante los meses de abril y mayo de acuerdo con el Decreto Legislativo 558 de 2020, este saldo quedó cubierto en su totalidad durante la vigencia 2022.

CUENTA	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Proveedores Nacionales	12.010.404	10.725.496
Costos y Gastos Por Pagar	5.025.830	3.929.758
Retención y Aportes de Nómina	2.267.032	1.835.932
Acreedores Varios	1.944.009	1.454.946
Pensión Decreto 558 De 2020	0	199
TOTAL	21.247.275	17.946.332

Las cuentas comerciales por pagar por edades se encuentran distribuidas así:

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Entre 1 y 30 días	16.301.007	12.728.025
Entre 31 y 60 días	589.632	279.809
Entre 61 y 90 días	279.022	109.461
Entre 91 y 120 días	11.809	611
Entre 121 y 365 días	18.137	0
Mayor a 366 días	0	0
SUBTOTAL	13.117.906,12	13.117.906

NOTA 12 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Este rubro reúne los valores retenidos por SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD en ejercicio de la encomienda fiscal de retener y consignar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, así como a las administradoras de Rentas municipales y departamentales.

CUENTA	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Retención En La Fuente	373.538	293.714
Impuesto a las Ventas Retenido	2.578	459

**SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD
NOTAS EXPLICATIVAS A ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022**

Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	10.717	10.994
Retención Estampilla	151.900	123.416
Impuestos, Gravámenes Y Tasas	55.210	51.112
TOTAL	593.943	479.695

NOTA 13 BENEFICIO A EMPLEADOS

Corresponde al valor consolidado al 31 de diciembre, de las obligaciones laborales por concepto de salarios, cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones. Al cierre, la totalidad de los empleados se encontraban sujetos a las condiciones estipuladas en la Ley 50 del año 1990 y normas posteriores. Se discriminan de la siguiente manera:

CUENTA	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Nomina Por Pagar	87.428	55.240
Cesantías Consolidadas - Ley 50 De 1990 Y Normas Posteriores	3.689.455	2.903.791
Intereses Sobre Cesantías	424.960	331.824
Primas de servicios	2.601	0
Vacaciones Consolidadas	2.120.416	1.701.092
TOTAL	6.324.860	4.991.947

El saldo de nómina por pagar corresponde al salario de los empleados, horas extras y demás conceptos derivados del salario, liquidado y causado pendientes por cancelar.

La provisión para beneficios a los empleados representa los derechos a cesantías, anuales que se cancelan en el año siguiente a los diferentes fondos de cesantías (Fondo Nacional de Ahorro y fondos de pensiones y cesantía protección), en los términos y condiciones contemplados en la norma legal vigente.

La provisión de los intereses sobre cesantías corresponde al 12% anual sobre el valor de las cesantías de cada empleado y le son canceladas en el mes de enero de año siguiente.

La provisión de vacaciones consolidadas corresponde al valor de las vacaciones de los empleados pendientes por disfrutar.

NOTA 14 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

En su parte corriente está compuesto por el valor de los Copagos cancelados por los usuarios de EPS

En su parte no corriente, El Fondo con Destinación Específica, obedece a los bienes recibidos en comodato que fueron reconocidos como propiedad planta y equipo con contrapartida en el

**SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD
NOTAS EXPLICATIVAS A ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022**

pasivo diferido, el beneficio que se recibe por parte de la entidad se va consumiendo vía depreciación, razón por la cual en esta misma forma se reconoce el ingreso correspondiente.

CUENTA	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Fondos Con Destinación Específica.	20.048.149	18.229.873
TOTAL	20.048.149	18.229.873

NOTA 15. OTRAS PROVISIONES NO CORRIENTES

Conformadas por el rubro de Provisión para Reposición y Mantenimiento de Equipos, correspondiente al 1.5% del valor de los ingresos, dando así cumplimiento a la cláusula sexta del convenio interadministrativo celebrado con el Hospital de Caldas-ESE y los valores correspondientes a provisiones hechas a fin de cubrir eventuales responsabilidades por concepto de demandas médicas que puedan resultar en cabeza de SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD; finalmente este rubro está compuesto también por el valor que SES ha estimado como pasivo derivado de la Utilización de la infraestructura cedida por intermedio del convenio interadministrativo firmado con el HOSPITAL DE CALDAS.

CUENTA	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Convenio Hospital De Caldas	37.995.336	40.817.203
provisión Controversias Judiciales Médicas	11.845.692	10.950.358
Provisión Controversias Judiciales En Seguridad Social	0	23.055
Adiciones Y Mejoras Equipo Médico Científico	2.628.600	2.131.819
TOTAL	52.543.541	53.922.435

NOTA 16 PATRIMONIO INSTITUCIONAL

El patrimonio se encuentra conformado por:

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Capital Institucional	4.000.200	4.000.200
Prima de Emisión –Donación	2.008.544	2.008.544
Otras Reservas	39.941.688	31.597.799
Resultado del ejercicio	3.197.003	8.343.890
Resultados Acumulados	9.475.665	9.475.665
TOTAL, PATRIMONIO	58.623.100	55.426.097

Los aportes que conforman el patrimonio de SES están discriminados de la siguiente forma:

**SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD
NOTAS EXPLICATIVAS A ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022**

ENTIDAD	NIT	PORCENTAJE	VALOR APORTE
Fundación Para El Desarrollo De La Salud	890.805.055	50%	2.000.100
Municipio De Manizales	890.801.053	50%	2.000.100

NOTA 17 INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales son el resultado de la facturación de servicios de salud divididos en diferentes unidades funcionales y especialidades como:

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Cirugía	52.568.580	41.131.301
Hospitalización	24.875.723	20.010.453
Imágenes	20.314.538	18.625.880
Cuidado Crítico	22.245.963	18.302.625
Laboratorio	11.789.219	11.382.240
Recién Nacidos	6.310.909	4.950.197
Urgencias	6.816.674	5.738.960
Gineco	8.786.872	7.327.938
Centro Ambulatorio	4.951.661	4.379.559
Quimioterapia	6.972.043	6.697.689
Neuro Cardiovascular	6.512.224	691.126
Radioterapia	868.423	0
SUBTOTAL UNIDADES FUNCIONALES	173.012.829	139.237.968,00
Recuperaciones de Cartera	3.129.740	252.542
Glosas Aceptadas	-5.495.398	- 3.749.172
TOTAL	170.647.171	135.741.338

NOTA 18 COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES

Los costos y gastos operacionales están representados por los gastos administrativos y costos de operación en los que ha sido necesario incurrir para avanzar en el desarrollo del objeto social, guardan una relación de causalidad con los ingresos operacionales y son estrictamente necesarios para generar la facturación de los servicios de salud prestados.

Costos de prestación de servicios

SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD
NOTAS EXPLICATIVAS A ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

CUENTA	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022	VARIACION	%
Personal	76.253.856	60.865.227	15.388.630	25%
Honorarios Médicos	15.938.368	11.109.159	4.810.201	43%
Honorarios Admón.	859.387	934.534	-75.147	-8%
Impuestos	15.058	20.852	-5.795	-28%
Arrendamientos	215.965	174.138	41.828	24%
Contribuciones y afiliaciones	25.056	20.304	4.752	23%
Seguros	1.047.941	947.144	100.796	11%
Servicios	8.099.849	7.226.444	873.405	12%
Legales	6.496	13.752	-7.255	-53%
Mantenimiento y Reparaciones	4.614.156	4.240.267	373.889	9%
gastos de Viaje	76.691	38.960	37.731	97%
Depreciación	8.448.607	6.373.719	2.074.889	33%
Amortizaciones	447.253	257.262	189.992	74%
Diversos	1.626.672	1.739.983	-113.311	-7%
Provisión Demandas Medicas	1.394.435	281.201	1.113.234	100%
Materiales	40.434.088	33.114.585	7.319.502	22%
Deterioro de Cartera	6.603.929	2.634.072	3.969.858	151%
TOTAL	166.107.809	129.991.603	36.097.198	28%

NOTA 19 OTROS INGRESOS

Los otros ingresos incluyen rubros que representan beneficios que no están ligados a la actividad principal de SES, es decir, aquellos provenientes de transacciones diferentes al objeto social o giro normal de los negocios del ente económico e incluye entre otros, los ítems relacionados con operaciones de carácter financiero, arrendamientos de espacios de trabajo, facturación por el uso de parqueaderos, reclamaciones a compañías de seguros entre otros.

SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD
NOTAS EXPLICATIVAS A ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022	VARIACION	%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS: responden a los beneficios en dinero recibidos del sector financiero a causa de la colocación de Fiducias y cuentas de ahorro.	1.324.152	2.712.892	- 1.388.740	-51%
ARRENDAMIENTOS: La ocupación de espacios disponibles con destino a la atención de consultorios particulares, o la misma presencia de empresas que prestan servicios especializados y relacionados con la salud al interior de la infraestructura.	197.114	285.035	- 87.921	-31%
SERVICIOS: Destaca principalmente la facturación generada por el servicio de parqueadero, la esterilización, y algunos derivados de proyectos académicos relacionados con la formación.	676.023	397.581	278.442	70%
RECUPERACIONES: responden en su mayoría a la recuperación obtenida por reintegros de costos y gastos, por la depreciación de los bienes recibidos en comodato	1.287.243	749.012	538.231	72%
INDEMNIZACIONES: corresponde principalmente a los valores reconocidos por las compañías de seguros debido a siniestros repetidos contra ellas.	379.849	1.204.056	- 824.207	-68%
OTROS INGRESOS: Estos valores corresponden a la aplicación de notas débito a facturas de proveedores de las que se derivan beneficios	3.010	116.646	- 113.636	-97%
DIVERSOS: este rubro está compuesto por los subsidios entregados por el Gobierno Nacional por la pandemia Covid-19, y aprovechamientos de inventarios debido a insumos recibidos de distintas empresas principalmente elementos de protección personal.	725.454	1.002.642	- 277.188	-28%
TOTAL	4.592.845	6.467.864	- 1.875.019	-29%

**SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD
NOTAS EXPLICATIVAS A ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022**

A continuación, se detallan los subsidios recibidos:

CONCEPTO	NORMATIVIDAD	VALOR SUBSIDIO
Programa PAEF	Decreto 639 de 2020	167.547
TOTAL		167.547

NOTA 20 EGRESOS NO OPERATIVOS

Los otros gastos están representados fundamentalmente por gastos bancarios, originados en comisiones y la contribución del cuatro por mil (4 X 1.000), cobrado por las entidades financieras. Los descuentos por concepto de glosas en la facturación y descuentos por pronto pago, también se registra el costo amortizado derivado de la obligación del convenio con el Hospital de Caldas E.S.E.

CONCEPTO	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022	VARIACION	%
Gastos y Comisiones Bancarias	158.716	137.813	20.903	15%
Intereses	3.892.155	1.807.737	2.084.418	115%
Diferencia en Cambio	229	12.885	- 12.656	-98%
Pérdida en Venta y Retiro de Bienes	126.605	373.292	- 246.687	-66%
Impuestos Asumidos	1.181	3.874	- 2.693	-70%
Otros Gastos	253.318	379.675	- 126.357	-33%
Gastos Diversos	622	1.414	- 792	-56%
Costo Amortizado	1.502.379	1.157.019	345.360	30%
TOTAL	5.935.204	3.873.709	2.061.495	53%

NOTA 21. TRANSACCIONES CON PARTES VINCULADAS

En el año 2023 no se celebraron operaciones con vinculados.

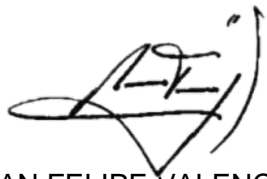
NOTA 22. HECHOS OCURRIDOS CON POSTERIORIDAD AL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Al 31 de diciembre de 2023, y hasta la fecha de emisión de los estados financieros no se conocen hechos o circunstancias que pudieran afectar de manera importante los mismos tomados en su conjunto, o que pudieran incidir sobre las cuentas reales o de resultado.

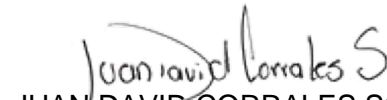
**SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD
NOTAS EXPLICATIVAS A ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022**

NOTA 23. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

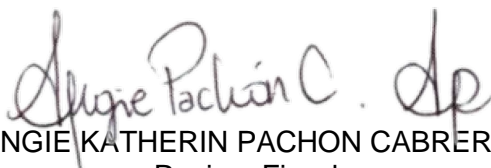
La convocatoria para la asamblea general de asociados está dispuesta para el 21 de marzo de 2024, donde los mismos serán aprobados.



JUAN FELIPE VALENCIA RIOS
Representante Legal
Ver certificación adjunta



JUAN DAVID CORRALES SOTO
Contador – T.P. 162555-T
Ver certificación adjunta



ANGIE KATHERIN PACHON CABRERA
Revisor Fiscal
T.P 191153 – T
Por delegación de KRESTON RM S.A
Ver Dictamen Adjunto DF-0084-23