



SMISALUD IPS SAS
NIT. 900.038.678-2
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE LOS AÑOS

DESCRIPCIÓN	NOTAS	2022		2021		VARIACION	
		Diciembre	%	Diciembre	%		%
ACTIVOS							
ACTIVOS CORRIENTES							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7	62.786.876	5,57%	79.761.719	5,67%	(16.974.843)	-21,28%
ACTIVOS FINANCIEROS	8	10.152.555	0,90%	8.942.062	83,20%	1.210.493	13,54%
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	8	850.468.207	75,39%	448.301.484	1,79%	402.166.723	89,71%
INVENTARIOS	9	6.800.000	0,60%	6.800.000	7,20%	-	0,00%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		930.207.639	82,46%	543.805.266	97,86%	386.402.373	71,06%
ACTIVOS NO CORRIENTES							
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	8	84.581.677	7,50%	120.963.909	0,59%	(36.382.231)	-30,08%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	11	110.638.231	9,81%	89.890.231	1,38%	20.748.000	23,08%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	13	2.700.000	0,24%	2.700.000	0,17%	-	0,00%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		197.919.908	17,54%	213.554.140	2,14%	(15.634.231)	-7,32%
TOTAL ACTIVOS		1.128.127.547	100,00%	757.359.405	100,00%	370.768.142	48,96%
PASIVOS Y PATRIMONIO							
PASIVOS CORRIENTES							
OBLIGACIONES FINANCIERAS	10	27.901	0,01%	-	0,06%	27.901	#¡DIV/0!
PROVEEDORES	10	31.310.339	7,02%	22.755.999	46,79%	8.554.341	37,59%
CUENTAS POR PAGAR	10	58.178.122	13,04%	93.608.492	1,66%	(35.430.369)	-37,85%
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR		191.171.000	42,86%	86.342.000	1,18%	104.829.000	121,41%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	16	64.758.451	14,52%	27.968.148	0,14%	36.790.303	0%
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		95.966.956	21,51%	41.986.025	0,02%	53.980.931	128,57%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		441.412.769	98,95%	272.660.663	49,86%	168.752.106	61,89%
PASIVOS NO CORRIENTES							
OBLIGACIONES FINANCIERAS		4.666.674	1,05%	152.666.670	7,83%	(147.999.996)	-96,94%
OTROS PASIVOS		-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		4.666.674	1,05%	152.666.670	7,83%	(147.999.996)	-96,94%
TOTAL PASIVOS		446.079.443	100,00%	425.327.333	57,69%	20.752.110	4,88%
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS							
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		100.388.770	14,72%	100.388.770	5,63%	-	0,00%
RESERVAS		44.719.503	6,56%	44.719.503	1,22%	-	0,00%
GANANCIA DEL PERIODO		350.016.032	51,32%	186.923.799	8,19%	163.092.233	87,25%
GANANCIAS ACUMULADAS		186.923.799	27,41%	-	27,27%	186.923.799	#¡DIV/0!
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		682.048.104	100,00%	332.032.072	42,31%	350.016.032	105,42%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		1.128.127.547	100,00%	757.359.405	100,00%	370.768.142	48,96%

ELIZABETH PRISCILA ESPER DE CAICEDO
 Representante Legal
 C.C.No. 34.522.704

PAOLA ALEJANDRA BARRERA
 Contador Público
 T.P. 145279-T



SMISALUD IPS SAS
NIT. 900.038.678-2
ESTADOS DE RESULTADOS DEL PERIODO
PARA EL AÑO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

	Notas	2022		2021		VARIACION	
		Diciembre	%	Diciembre	%		%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	17	2.437.179.418		2.139.929.337		297.250.081	13,9%
COSTOS DE VENTA Y DE OPERACIÓN	18	942.335.133	38,7%	889.171.470	41,6%	53.163.663	6,0%
GANANCIA BRUTA		1.494.844.285	61,3%	1.250.757.867	58,4%	244.086.418	19,5%
GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCION		5.653.238	0,2%	6.238.000	0,3%	(584.762)	-9,4%
GASTOS DE ADMINISTRACION	18	948.543.185	38,9%	931.908.710	43,5%	16.634.475	1,8%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		954.196.423	39,2%	938.146.710	43,8%	16.049.713	1,7%
GANANCIA OPERACIONAL		540.647.862	22,2%	312.611.157	12,8%	228.036.705	9,4%
OTROS INGRESOS	18	42.489.585	1,7%	-	0,0%	42.489.585	#DIV/0!
GASTOS FINANCIEROS		35.508.530	1,5%	39.123.358	1,6%	(3.614.828)	-9,2%
OTROS GASTOS		6.885	0,0%	-	0,0%	6.885	#DIV/0!
GANANCIA ANTES DEIMPUESTOS		547.622.032	22,5%	273.487.799	11,2%	274.134.233	100,2%
GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA							
Corriente		197.606.000	8,1%	86.564.000	4,0%	111.042.000	128,3%
Diferido		-		-			
GANANCIA DEL PERIODO		350.016.032	14,4%	186.923.799	8,7%	163.092.233	87,3%

ELIZABETH PRISCILA ESPER DE CAICEDO
 Representante Legal
 C.C.No. 34.522.704

PAOLA ALEJANDRA BARRERA
 Contador Público
 T.P. 145279-T



SMISALUD IPS SAS

NIT 900.038.678-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

1. Entidad Reportante

Persona Jurídica:	SMISALUD IPS SAS	Nit:	900.038.678-2
Organización Jurídica:	Sociedad por Acciones Simplificada	Naturaleza:	Privada
Dirección Domicilio Principal:	Cr 4 1 69		
Municipio Domicilio Principal:	Popayán Cauca		
Teléfonos, Celulares, Fax:	6028333385		
Correo:	info@smisalud.com	Web:	-
Cámara de Comercio:	Cauca	Término Duración:	Indefinido
Descripción Matrícula Mercantil:	La entidad fue matriculada en la Cámara de Comercio del Cauca, bajo el número 23307, el 10 de junio de 2000 y constituida el 10 de junio de 2000 por documento privada número 0000001 de Asamblea Constitutiva de Popayán, inscrita el 10 de junio de 2000		
Objeto o Actividades Económicas:	cuya actividad principal es la 8622 Actividades de la Práctica Odontológica.		

2. Bases de Presentación

2.1 Declaración de cumplimiento y autorización de los estados financieros

Estos estados financieros individuales de SMISALUD IPS SAS, por el período finalizado el 31 de DICIEMBRE de 2022, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Así, los mismos, han sido preparados de conformidad con el artículo 37 de la ley 222 de 1995 y de acuerdo con las disposiciones legales emitidas en cumplimiento a la Ley 1314 de 2009 y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas NIIF para Pymes y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB); por lo que cumplen con las Características Cualitativas de la Información en los Estados Financieros, a saber: Comprensibilidad, Relevancia, Materialidad, Fiabilidad, Esencia sobre forma, Prudencia, Integridad, Comparabilidad, Oportunidad, Equilibrio entre el costo y beneficio.

La entidad aplica las NIIF desde el 1 Enero 2017, con transición desde el 1 enero 2015.

Estos estados financieros individuales fueron aprobados por la Administración.

2.2 Bases de medición

Los estados financieros individuales de la entidad han sido preparados sobre la base de costo histórico, los activos y pasivos financieros a valor del costo con cambios en resultados y/o cambios en otro resultado integral al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.



SMISALUD IPS SAS

NIT 900.038.678-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la empresa toma en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado toman en cuenta esas características al valorar el activo o pasivo a la fecha de medición.

2.3 Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda del entorno económico principal en que **SMISALUD IPS SAS**, opera. Esta a su vez, es su moneda funcional.

2.4 Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el Balance Individual de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

3. Características Cualitativas de la Información en los Estados Financieros

Las características cualitativas fundamentales son: Comprensibilidad, Relevancia, Materialidad, Fiabilidad, Esencia sobre forma, Prudencia, Integridad, Comparabilidad, Oportunidad, Equilibrio entre el costo y beneficio.

3.1 Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

3.2 Relevancia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

3.3 Materialidad o importancia relativa

La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de



SMISALUD IPS SAS

NIT 900.038.678-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

3.4 Fiabilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

3.5 La esencia sobre la forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

3.6 Prudencia

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

3.7 Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

3.8 Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas



SMISALUD IPS SAS

NIT 900.038.678-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

3.9 Oportunidad

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

3.9.1 Equilibrio entre costo y beneficio

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general.

4. Estado De Situación Financiera

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, los cuales se definen como sigue:

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.



SMISALUD IPS SAS

NIT 900.038.678-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

DESCRIPCIÓN	2022 Diciembre	%	2021 Diciembre	%
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	62.786.876	5,57%	79.761.719	5,67%
ACTIVOS FINANCIEROS	10.152.555	0,90%	8.942.062	83,20%
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	850.468.207	75,39%	448.301.484	1,79%
INVENTARIOS	6.800.000	0,60%	6.800.000	7,20%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	930.207.639	82,46%	543.805.266	97,86%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	84.581.677	7,50%	120.963.909	0,59%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	110.638.231	9,81%	89.890.231	1,38%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.700.000	0,24%	2.700.000	0,17%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	197.919.908	17,54%	213.554.140	2,14%
TOTAL ACTIVOS	1.128.127.547	100,00%	757.359.405	100,00%

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

	2022	%	2021	%
OBLIGACIONES FINANCIERAS	27.901	0,01%	-	0,06%
PROVEEDORES	31.310.339	7,02%	22.755.999	46,79%
CUENTAS POR PAGAR	58.178.122	13,04%	93.608.492	1,66%
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	191.171.000	42,86%	86.342.000	1,18%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	64.758.451	14,52%	27.968.148	0,14%
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	95.966.956	21,51%	41.986.025	0,02%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	441.412.769	98,95%	272.660.663	49,86%
PASIVOS NO CORRIENTES				
OBLIGACIONES FINANCIERAS	4.666.674	1,05%	152.666.670	7,83%
OTROS PASIVOS	-	0,00%	-	0,00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	4.666.674	1,05%	152.666.670	7,83%
TOTAL PASIVOS	446.079.443	100,00%	425.327.333	57,69%

Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

2022	%	2021	%
------	---	------	---



SMISALUD IPS SAS

NIT 900.038.678-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	100.388.770	14,72%	100.388.770	5,63%
RESERVAS	44.719.503	6,56%	44.719.503	1,22%
GANANCIA DEL PERIODO	350.016.032	51,32%	186.923.799	8,19%
GANANCIAS ACUMULADAS	186.923.799	27,41%	-	27,27%
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONI	682.048.104	100,00%	332.032.072	42,31%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LC	1.128.127.547	100,00%	757.359.405	100,00%

5. ESTADO DE RENDIMIENTOS (ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL)

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa. A continuación, se definen los elementos denominados Ingresos y Gastos.

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

	2022 Diciembre	%	2021 Diciembre	%	VARIACION
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.437.179.418		2.139.929.337		297.250.081
COSTOS DE VENTA Y DE OPERACIÓN	942.335.133	38,7%	889.171.470	41,6%	53.163.663

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores del patrimonio.

	2022 Diciembre	%	2021 Diciembre	%	VARIACION
GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCION	5.653.238	0,2%	6.238.000	0,3%	(584.762)
GASTOS DE ADMINISTRACION	948.543.185	38,9%	931.908.710	43,5%	16.634.475
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	954.196.423	39,2%	938.146.710	43,8%	16.049.713

5.1 Reconocimiento de Activos



SMISALUD IPS SAS

NIT 900.038.678-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Se reconoce un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que de los mismos se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad, y además, el activo tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

5.2 Reconocimiento de Pasivos

Se reconoce un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

1. La entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado.
2. Es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos.
3. El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

5.3 Estimaciones y juicios contables significativos

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia de la Empresa realice estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos reconocidos en los Estados Financieros. Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. Revisiones a las estimaciones son reconocidas prospectivamente en el periodo en el cual la estimación es revisada. Los siguientes son los juicios contables críticos y estimaciones con efecto más significativo en la preparación de los estados contables:

5.4 Costos y evaluación

La Entidad realiza estimaciones para evaluar la viabilidad económica, así como revisiones técnicas y comerciales para confirmar la intención de continuar desarrollando su objeto social. Cambios en el nivel de éxito, costos por prestación de servicios, costos de comercialización, niveles de inversión, entre otros, pueden llegar a establecer que los costos, sean reconocidos como costo en el Estado de Ganancias y Pérdidas del periodo.

5.5 Impuestos

El cálculo de la provisión por impuesto de renta requiere que se realice la interpretación normativa fiscal en las jurisdicciones donde opera la empresa. Juicios significativos son requeridos para la determinación de las estimaciones de impuesto a las ganancias y para evaluar la recuperabilidad de los activos por impuestos, los cuales se basan en estimaciones de resultados fiscales futuros y capacidad para generación de resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles. En la medida en que los flujos de efectivo futuros y la renta imponible difieran significativamente de las estimaciones, la capacidad de la entidad para utilizar los impuestos diferidos activos netos registrados a la fecha de presentación, podrían verse afectados. Adicionalmente, cambios en las leyes fiscales podrían limitar la capacidad de la entidad para obtener deducciones fiscales en ejercicios futuros.



SMISALUD IPS SAS

NIT 900.038.678-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

	2022	%	2021	%
GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA				
Corriente	197.606.000	8,1%	86.564.000	4,0%
			111.042.000	

6. Resumen de Políticas Contables

Las políticas contables que se indican a continuación se han aplicado consistentemente para todos los períodos presentados, a menos que se indique lo contrario.

6.1 Instrumentos financieros

La clasificación de un instrumento financiero depende de su naturaleza y propósito por el cual el activo o pasivo financiero es adquirido y se determina al momento del reconocimiento inicial. Los instrumentos financieros se reconocerán inicialmente por el precio de transacción, (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al modelo del costo o valor razonable con cambios en resultados).

6.2 Medición Posterior:

El modelo de negocio de la empresa es el cumplimiento de los acuerdos contractuales y de sus flujos de efectivo (Capital e interés), en este caso los instrumentos financieros se medirán al valor nominal o precio de la transacción. También podrán ser medidos en segunda instancia al valor razonable o inclusive al costo amortizado.

El costo amortizado es la medida inicial del activo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada calculada con el método de la tasa de interés efectiva de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora).

6.3 Valor Razonable

La jerarquía del valor razonable se basa en el nivel de información disponible de mercado que incluye la seguridad de liquidez, la disponibilidad de los precios de intercambio o indicadores generados de las operaciones de mercado (tasas, curvas, volatilidades y otras variables de valoración requerida).

- Nivel 1: Precios de cotización (no ajustados) de mercados activos para activos y pasivos idénticos. Para la entidad, el nivel 1 incluye valores negociables activamente transados. Por ejemplo, valores de los bienes vendidos en los municipios cercanos.

- Nivel 2: Entradas distintas de nivel 1 que son observables, ya sea directa o indirectamente. Para la entidad, las entradas del nivel 2 incluyen precios de activos similares, precios obtenidos a través de cotizaciones y los precios que pueden ser corroborados substancialmente con otros datos observables con el mismo término que el contrato.



SMISALUD IPS SAS

NIT 900.038.678-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

• Nivel 3: Datos de entrada no observables. La entidad no utiliza entradas al nivel 3 para cualquiera de sus mediciones recurrentes al valor razonable. Entradas al nivel 3 pueden ser necesarias para la determinación del valor razonable asociado con ciertas mediciones no recurrentes de los activos y pasivos no financieros. La entidad utiliza nivel 3 entradas para determinar el valor razonable de determinados activos no financieros no recurrentes.

6.4 Método De La Tasa De Interés Efectiva

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de registro del ingreso o gasto financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo todas las comisiones, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

6.5 Deterioro

Los activos financieros a costo amortizado son evaluados por indicadores de deterioro al final de cada período de reporte. Se considera que los activos financieros se han deteriorado cuando existe evidencia objetiva que, como resultado de uno o más eventos que ocurren con posterioridad al reconocimiento inicial, los flujos de efectivo futuros estimados del activo se han afectado. Para los activos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente del flujo de efectivo estimado futuro del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

6.6 Bajas De Activos Financieros

La empresa da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si no se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, se reconoce la participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si se retienen sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, se continuará reconociendo el activo financiero, así como un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

7. Efectivo y Equivalentes al Efectivo: El efectivo comprende tanto el efectivo (Caja general y cajas menores), así como, los depósitos bancarios a la vista, esto es cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional, y fiduciarias



SMISALUD IPS SAS

NIT 900.038.678-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CUENTA	2022	2021
CAJA	4.059.378,53	822.403,01
CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA	1.255.843,00	9.750.246,09
CUENTA CORRIENTE BANCOMEVA	57.167.833,71	67.208.322,01
BANCO DE COLOMBIA	303.821,15	1.980.747,96
TOTALES	62.786.876,39	79.761.719,07

7.1 Equivalentes al Efectivo: Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión Financiera en la entidad pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser:

1. Fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo,
2. Estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.
3. Será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, a 90 días o menos desde la fecha de adquisición.

8. Activos Financieros

Las inversiones en activos financieros son clasificadas en las siguientes categorías, lo cual depende del propósito de su adquisición:

8.1 Activos financieros al valor razonable con cambios en los resultados

Son activos financieros al valor razonable con cambios a resultados los activos adquiridos principalmente para venderse en el corto plazo. Los activos financieros al valor razonable con cambios a resultados se reconocen a su valor razonable, las ganancias o pérdidas que surgen en la re-medicación son reconocidas en el resultado del periodo.

8.2 Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en el otro resultado integral

Los activos financieros disponibles para la venta son instrumentos de patrimonio donde la administración de la entidad no tiene propósito de negociarlos en el corto plazo. Estos instrumentos se reconocen por su valor razonable y las pérdidas o ganancias no realizadas que resulten en su valor razonable, se reconocen en el otro resultado integral. En el momento de su venta o pérdidas de deterioro en su valor, los ajustes acumulados por valoración se imputan en el resultado del ejercicio.



SMISALUD IPS SAS

NIT 900.038.678-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

8.3 Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos son activos financieros con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, se clasifican en activos corrientes, excepto para los vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar que incluyen cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar se miden inicialmente al precio de la transacción o valor nominal. Los préstamos son medidos inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado, utilizando el método de interés

CUENTA	2022	2021
ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0
ANTICIPO PROVEEDORES	3.107.737,00	
ANTICIPO CONTRATISTAS	25.018.663,62	
ANTICIPO PARA SERVICIOS	0,00	
ANTICIPO A TRABAJADORES	1.361.991,00	
ANTICIPO DE IMPUESTOS	0,00	
OTROS ANTICIPOS	0,00	0
TOTALES	29.488.391,62	0
CUENTA	2022	2021
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS		
DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE	541.718.534,70	93.918.500,00
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS	-47.021.190,00	0,00
CLIENTES	0,00	142.117.936,00
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPO	0,00	5.520.756,00
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	314.896.662	204.654.296,00
Cuentas por cobrar a trabajadores	11.385.808,00	2.089.996,00
TOTALES	820.979.815,05	448.301.484
CUENTA	2022	2.021
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS NO CORRIENTE		
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y	84.581.677,42	120.963.908,91
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	0,00	0,00
TOTALES	84.581.677,42	120.963.909

Los préstamos a empleados son inicialmente reconocidos al valor actual de los flujos de efectivo futuros, descontados a una tasa de mercado para un préstamo similar. Si la tasa de interés del préstamo es inferior a la tasa de interés de mercado, el valor razonable será menor que la cuantía del préstamo. Esta diferencia inicial se reconoce como beneficio a empleados.

9. Inventarios



SMISALUD IPS SAS

NIT 900.038.678-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

SMISALUD IPS SAS maneja inventarios, poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones.

Los Inventarios son Activos, recursos controlados por la entidad, del cual se espera obtener beneficios económicos futuros como resultado de sucesos que ocurrieron en el pasado:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Se reconoce como inventarios toda partida que cumpla con la naturaleza, siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y el elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

El costo de los inventarios comprende todos los costos de adquisición más los costos de transformación más otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Los costos de adquisición de los inventarios se determinan por el precio de compra, los aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición. Los descuentos comerciales no condicionados, las rebajas y otras partidas similares se deberán deducir para determinar el costo de adquisición. Los descuentos condicionados se deducen de los costos en función de la probabilidad de aplicación.

CUENTA	2022	2.021
INVENTARIOS	0,00	0
MERCANCIAS NO FABRICADAS POR	6.800.000,00	6.800.000
TOTALES	6.800.000,00	6.800.000

10. Pasivos Financieros

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la entidad a través de créditos bancarios, cuentas por pagar a proveedores y acreedores. Los créditos bancarios se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de costos de transacción incurridos. La diferencia entre el importe recibido y su valor principal, se reconoce en el resultado del periodo durante el tiempo de amortización de la obligación financiera, utilizando el método de tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable.



SMISALUD IPS SAS

NIT 900.038.678-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CUENTA	2022	2021
PASIVOS CORRIENTES		
OBLIGACIONES FINANCIERAS		
TARJETA DE CREDITO BANCOLOMBIA	27.900,54	0
		0
Otras obligaciones-particulares		
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	27.900,54	0
PROVEEDORES		
PROVEEDORES	31.310.339,39	22.755.998,57
TOTAL PROVEEDORES	31.310.339,39	22.755.999
CUENTAS POR PAGAR		
A CONTRATISTAS	16.811.863,00	2.594.100,00
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES		
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	3.817.175,00	39.525.330,00
DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS		
RETENCION EN LA FUENTE-RENTA	37.389.031,25	51.148.413,72
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		
ACREEDORES VARIOS-FONDOS DE	160.053,00	0,00
ACREEDORES VARIOS	0,00	340.648,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	58.178.122,25	93.608.492
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR		
IVA POR PAGAR	0,00	0,00
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	189.541.000,00	84.712.000,00
INDUSTRIA Y COMERCIO	1.630.000,00	1.630.000,00
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	191.171.000,00	86.342.000

11. Propiedades, plantas y equipos

Las propiedades, planta y equipo se presentan al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad (Una vez cada año), 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.

Cualquier ganancia o pérdida en el retiro de algún elemento de propiedades, planta y equipo es reconocida en los resultados del periodo respectivo.



SMISALUD IPS SAS

NIT 900.038.678-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CUENTA	2022	2.021
EQUIPO DE OFICINA	23.879.847,06	16.731.847,06
DEPRECIACION ACUMULADA	-22.068.345,00	
VALOR NETO	1.811.502,06	16.731.847,06
EQUIPO DE COMPUTO	42.131.000,00	42.131.000,00
DEPRECIACION ACUMULADA	-32.788.925,00	
VALOR NETO	9.342.075,00	42.131.000,00
MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAQI	17.000.000,00	17.000.000,00
DEPRECIACION ACUMULADA	-2.000.000,00	
VALOR NETO	15.000.000,00	17.000.000,00
EQUIPOS MEDICOS	134.342.517,00	120.742.517,00
DEPRECIACION ACUMULADA	-49.857.863,00	0,00
VALOR NETO	84.484.654,00	196.605.364,06
	0,00	-106.715.133,00
TOTALES	110.638.231,06	89.890.231,06

11.1 Desembolsos posteriores

Corresponden a todos los desembolsos que se realicen sobre activos existentes con el fin de aumentar o prolongar la vida útil inicial esperada, aumentar la productividad o eficiencia productiva, permitir una reducción significativa de los costos de operación.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento de carácter ordinario se imputan a resultados del ejercicio en que se producen. No obstante, los desembolsos asociados a mantenimientos mayores son capitalizados.

11.2 Depreciación

Las propiedades, planta y equipo se deprecian siguiendo el método lineal. Las vidas útiles técnicas se actualizan anualmente considerando razones tales como: adiciones o mejoras (por reposición de partes o componentes críticos para la operación del activo), avances tecnológicos, obsolescencia u otros factores; el efecto de estos cambios se reconoce a partir del periodo contable en el cual se efectúa. La depreciación de los activos comienza cuando los mismos están en condiciones de uso.

La vida útil se define bajo los criterios de utilización prevista del activo, su desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial y los límites legales o restricciones sobre el uso del activo.

La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio de la entidad, basada en la experiencia que la misma tenga con activos similares.

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual (31 de diciembre) y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

12.Capitalización de costos por préstamos



SMISALUD IPS SAS

NIT 900.038.678-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Los costos por préstamo relacionados con la adquisición, construcción o producción de un activo calificado que requiere un período de tiempo sustancial para estar listo para su uso, se capitalizan como parte del costo de ese activo cuando sea probable que los beneficios económicos futuros retornen a la entidad y puedan ser medidos con fiabilidad. Los demás costos por intereses se reconocen como gastos financieros en el período en que se incurren.

13. Deterioro en el valor de los activos

Con el fin de evaluar la recuperabilidad de los activos tangibles e intangibles, la empresa compara el valor en libros de los mismos con su valor recuperable por lo menos a la fecha de cierre del período o antes, en caso de identificar indicios de que algún activo pudiera estar deteriorado.

El valor en uso se determina como la suma de los flujos de efectivo futuros descontados ajustados al riesgo estimado. Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros utilizados en la evaluación del deterioro de los activos se realizan con las proyecciones de los precios de los productos básicos, la oferta y la demanda y los márgenes de los productos. En el caso de los activos o unidades generadoras de efectivo dedicadas a la evaluación y exploración de reservas se consideran las reservas probadas, probables y posibles, considerando un factor de riesgo asociado a las mismas.

Una vez se ha registrado una pérdida por deterioro de valor, el gasto por amortización futuro es calculado con base en el valor recuperable ajustado.

Las pérdidas por deterioro podrían ser revertidas, excepto los correspondientes a crédito mercantil, únicamente si la reversión está relacionada con un cambio en las estimaciones utilizadas después que la pérdida por deterioro fue reconocida. Estas reversiones no excederán el valor en libros de los activos netos de depreciación o amortización que habría sido determinado si el deterioro nunca se hubiese reconocido.

En la reclasificación de cualquier activo no corriente, a activos no corrientes mantenidos para la venta, los valores en libros de estos activos también son revisados a su valor razonable menos los costos de venta. Ninguna otra provisión por depreciación, agotamiento o amortización es registrada.

14. Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y sea probable que la empresa requiera un desembolso futuro para pagar la obligación y su estimación pueda ser medida con fiabilidad. En los casos aplicables, se registran a su valor presente.

Los pasivos contingentes no son reconocidos, pero están sujetos a la revelación en las notas explicativas cuando es posible la probabilidad de salida de recursos, incluyendo aquellos cuyos valores no pueden estimarse.



SMISALUD IPS SAS

NIT 900.038.678-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

15. Impuestos

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por el impuesto a la renta por pagar del periodo corriente (incluye, cuando aplique renta y complementarios) y el efecto del impuesto diferido en cada periodo.

IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR		
IVA POR PAGAR	0,00	0,00
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	189.541.000,00	84.712.000,00
INDUSTRIA Y COMERCIO	1.630.000,00	1.630.000,00
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	191.171.000,00	86.342.000

15.1 Impuesto corriente

La entidad determina la provisión de impuesto de renta, con base en el mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (La cantidad mínima estimada de rentabilidad que la ley prevé para cuantificar y liquidar el impuesto sobre las ganancias). La utilidad fiscal difiere de la utilidad reportada en el estado de resultados integrales, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en diferentes periodos fiscal contable, deducciones tributarias especiales, pérdidas fiscales y partidas contabilizadas que conforme a las normas tributarias aplicables en cada jurisdicción se consideran no gravables o no deducibles.

15.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros consolidados. El pasivo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias fiscales temporarias. El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y pérdidas fiscales por amortizar, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales pueda compensar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan serán aplicables al impuesto de renta durante los años en los cuales las diferencias temporales entre los valores fiscales y contables sean revertidas.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos se somete a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se reduce, en la medida que estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro que permita la recuperación total o parcial del activo.

Los impuestos diferidos no son reconocidos cuando surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que, en el momento de la transacción no afecta ni la utilidad contable la ganancia fiscal.



SMISALUD IPS SAS

NIT 900.038.678-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

16. Beneficios a empleados

El régimen salarial y prestacional para el personal de la empresa se rige por la Convención Colectiva de Trabajo, el Acuerdo 01 de 1977 y, en su defecto, por el Código Sustantivo de Trabajo. Además de las prestaciones legales, los empleados de la empresa tienen derecho a los beneficios adicionales convenidos, los cuales dependen tanto del lugar, clase de trabajo, tiempo de servicio, como del salario básico. Se reconocen intereses al 12% anual sobre los montos acumulados por cesantías a favor de cada trabajador y se prevé el pago de indemnizaciones cuando se presenten circunstancias especiales que den lugar a la terminación del contrato, sin justa causa, y en períodos diferentes al de prueba.

Los empleados están vinculados al Sistema General de Pensiones. El costo de los servicios de salud del empleado y de sus familiares inscritos a cargo de la entidad se determina mediante la tabla de morbilidad, preparada con base en los hechos acaecidos durante el año. Para todos los trabajadores, la entidad hace aportes periódicos para cesantías, pensiones y riesgos profesionales a los respectivos fondos que asumen en su totalidad estas obligaciones. Los fondos trasladados, al igual que sus rendimientos, no pueden cambiar su destinación ni ser reintegrados hasta que se hayan cumplido todas las obligaciones pensionales. Lo concerniente a salud, permanece dentro del pasivo laboral a cargo de la empresa.

Los beneficios a empleados se reconocen en un único grupo así:

BENEFICIOS A EMPLEADOS		
SALARIOS POR PAGAR	5.520.000,00	0
CESANTIAS CONSOLIDADAS	27.373.877,00	11.703.793,00
INTERESES A LAS CESANTIAS	3.318.036,00	2.970.093,00
PRIMA DE SERVICIOS	0,00	
VACACIONES CONSOLIDADAS	11.099.394,00	5.384.611,00
APORTES A RIEGOS LABORES	303.978,00	202.686,00
APORTES A FONDOS PENSIONALES	9.795.433,00	4.121.732,00
APORTES SEG SOCIAL EN SALUD	4.415.533,00	2.020.433,00
Aportes al ICBF - SENA - CAJA	2.932.200,00	1.564.800,00
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	64.758.451,00	27.968.148

16.1 Beneficios a empleados a corto plazo y post-empleo de aportaciones definidas.

Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Esto incluye principalmente salarios, cesantías, vacaciones, bonos y otros beneficios. Los beneficios post-empleo de aportaciones definidas corresponden a los pagos periódicos para cesantías, pensiones, riesgos profesionales que la entidad realiza a los respectivos fondos que asumen en su totalidad estas obligaciones.

Los anteriores beneficios se reconocen como un pasivo después de deducir cualquier valor ya pagado.



SMISALUD IPS SAS

NIT 900.038.678-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

17. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos incluyen tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

1. Los ingresos de actividades ordinarias de la empresa, se originan de la venta de medicamentos e insumos
2. Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias (Son eventuales: Reconocimientos de incapacidades, excedentes, venta de propiedad planta y equipo). Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas. Estas ganancias deben ser netas (De impuestos y gastos como comisiones, transportes)

3.

CUENTA	2022	2.021
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.437.179.418,00	2.139.929.336,73
TOTALES	2.437.179.418,00	2.139.929.337

17.1 Medición

Los ingresos de actividades ordinarias deben medirse al precio de la transacción, valor nominal o valor razonable de la contraprestación por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, impuestos y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

17.2 Reconocimiento Inicial

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Es decir, cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad. Deben ser devengados.

18 Costos y gastos

Los costos y gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición del costo de ventas y los gastos asociados a las actividades de administración, operación y otros gastos.

Los intereses pagados por créditos otorgados bancarios fueron de :

Bancoomeva \$664.001

Banco de Colombia \$2.537.645



SMISALUD IPS SAS

NIT 900.038.678-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CUENTA	2022	2.021
COSTOS DE VENTA Y DE OPERACIÓN	942.335.132,95	889.171.469,81
Gastos de Personal	4.023.238,00	4.608.000,00
Impuestos Hospitales	1.630.000,00	1.630.000,00
Arrendamientos	0,00	0,00
Seguros	0,00	0,00
Servicios	0,00	0,00
Mantenimiento y Reparaciones	0,00	0,00
Adecuación e Instalación	0,00	0,00
Provision deterioro de cartera	0,00	0,00
Provision de Inventarios	0,00	0,00
Gastos de viaje	0,00	0,00
Diversos	0,00	0,00
provisiones	0,00	0,00
TOTAL GASTOS DE VENTAS Y DIST	5.653.238,00	6.238.000
GASTOS DE ADMINISTRACION		
beneficio a empleados	501.888.372,00	376.377.040,00
Honorarios	61.900.200,00	133.049.597,00
Impuestos	17.509.948,60	12.083.971,46
Arrendamientos	115.833.949,00	116.667.018,34
Contribuciones y afiliaciones	0,00	64.138.014,00
Seguros	7.116.442,86	7.198.396,00
Servicios	115.700.152,26	126.714.323,00
Gastos legales	2.658.500,00	3.171.980,00
Mantenimiento y Reparaciones	21.155.227,00	34.348.102,00
Adecuación e Instalación	0,00	
Gastos de viaje	710.679,00	1.667.622,00
Deterioro de cuentas por cobrar	47.021.190,00	0,00
Depreciaciones	0,00	2.853.400,00
Amortizaciones	0,00	
Provision Propiedad Planta y equipo	0,00	
Papelería , combustibles, restaurantes, parqueaderos,	57.048.524,14	53.639.245,71
TOTALES	948.543.184,86	931.908.710



SMISALUD IPS SAS

NIT 900.038.678-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CUENTA	2022	2.021
FINANCIEROS	0,00	0,00
Gastos Financieros	1.662.001,66	39.098.058,01
Comisiones	1.755.923,57	
Intereses	18.028.895,00	
Gravamen movimiento financiero	6.248.210,00	
Iva mayor del gasto		
Perdida en venta y retiro de bienes		
Descuentos en ventas	7.813.500,00	25.300,00
TOTALES	35.508.530,23	39.123.358
	984.051.715,09	39.123.358
CUENTA	2022	2.021
OTROS GASTOS		
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0,00	0,00
Costos y gastos asumidos	0,00	0,00
Impuestos asumidos	0,00	0,00
GASTOS DIVERSOS	0,00	0,00
Multas y sanciones	0,00	0,00
Intereses moratorios	0,00	0,00
Ventas de activos	0,00	0,00
Ajuste al peso	6.885,13	0,00
Gastos no deducibles	0,00	0,00
TOTALES	6.885,13	0

Nuevos estándares y cambios normativos

Los nuevos estándares emitidos por el IASB incorporados al marco contable colombiano, serán aplicados de acuerdo a las aprobaciones por el Gobierno Colombiano mediante las diferentes regulaciones, entre otras; Decretos 2615 del 17 de Diciembre de 2014, 2420 del 13 de diciembre de 2015, 2496 del 24 de diciembre de 2015 y demás normas nuevas o que modifiquen o eliminen.

ELIZABETH PRISCILA ESPER DE CAICEDO
Representante Legal
C.C.No. 34.522.704

PAOLA ALEJANDRA BARRERA
Contador Público
T.P. 145279-T