



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

DESCRIPCIÓN	NOTAS	2023		2022		VARIACION	
		Diciembre	%	Diciembre	%		%
<b>ACTIVOS</b>							
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7	90,470,228	6.52%	62,786,876	5.67%	27,683,351	44.09%
ACTIVOS FINANCIEROS	8	11,390,535	0.82%	10,152,555	83.20%	1,237,980	12.19%
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	8	763,949,197	55.09%	850,468,207	1.79%	(86,519,009)	-10.17%
INVENTARIOS	9	7,110,000	0.51%	6,800,000	7.20%	310,000	4.56%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>872,919,960</b>	<b>62.95%</b>	<b>930,207,639</b>	<b>97.86%</b>	<b>(57,287,678)</b>	<b>-6.16%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>							
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	8	349,273,218	25.19%	84,581,677	0.59%	264,691,540	312.94%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	11	161,786,794	11.67%	110,638,231	1.38%	51,148,563	46.23%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	13	2,700,000	0.19%	2,700,000	0.17%	-	0.00%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>513,760,011</b>	<b>37.05%</b>	<b>197,919,908</b>	<b>2.14%</b>	<b>315,840,103</b>	<b>159.58%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1,386,679,972</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,128,127,547</b>	<b>100.00%</b>	<b>258,552,425</b>	<b>22.92%</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>							
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>							
OBLIGACIONES FINANCIERAS	10	499,836	0.09%	27,901	0.06%	471,936	1691.49%
PROVEEDORES	10	45,768,471	8.05%	31,310,339	46.79%	14,458,132	46.18%
CUENTAS POR PAGAR	10	159,720,808	28.08%	58,178,122	1.66%	101,542,686	174.54%
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR		74,899,000	13.17%	191,171,000	1.18%	(116,272,000)	-60.82%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	16	90,477,420	15.91%	64,758,451	0.14%	25,718,969	0%
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		103,458,489	18.19%	95,966,956	0.02%	7,491,533	7.81%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>474,824,025</b>	<b>83.48%</b>	<b>441,412,769</b>	<b>49.86%</b>	<b>33,411,256</b>	<b>7.57%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>							
OBLIGACIONES FINANCIERAS		93,975,428	16.52%	4,666,674	7.83%	89,308,754	1913.76%
OTROS PASIVOS		-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>93,975,428</b>	<b>16.52%</b>	<b>4,666,674</b>	<b>7.83%</b>	<b>89,308,754</b>	<b>1913.76%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>568,799,454</b>	<b>100.00%</b>	<b>446,079,443</b>	<b>57.69%</b>	<b>122,720,011</b>	<b>27.51%</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>							
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		100,388,770	12.27%	100,388,770	5.63%	-	0.00%
RESERVAS		44,719,503	5.47%	44,719,503	1.22%	-	0.00%
GANANCIA DEL PERIODO		135,832,414	16.61%	350,016,032	8.19%	(214,183,618)	-61.19%
GANANCIAS ACUMULADAS		536,939,831	65.65%	186,923,799	27.27%	350,016,032	187.25%
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>817,880,518</b>	<b>100.00%</b>	<b>682,048,104</b>	<b>42.31%</b>	<b>135,832,414</b>	<b>19.92%</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIOI</b>		<b>1,386,679,972</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,128,127,547</b>	<b>100.00%</b>	<b>258,552,425</b>	<b>22.92%</b>

#¡DIV/0!

**NANCY MABEL CERON REYES**  
Representante Legal  
C.C.No. 34.543.296

**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 2023**

Notas	2023 Diciembre	%	2022 Diciembre	%	VARIACION	%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	17	2,372,920,952		2,437,179,418	(64,258,466)	-2.6%
COSTOS DE VENTA Y DE OPERACIÓN	18	<u>1,009,928,209</u>	42.6%	<u>942,335,133</u>	<u>67,593,076</u>	7.2%
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b><u>1,362,992,743</u></b>	<b>57.4%</b>	<b><u>1,494,844,285</u></b>	<b><u>(131,851,542)</u></b>	<b>-8.8%</b>
GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCION		-	0.0%	5,653,238	(5,653,238)	-100.0%
GASTOS DE ADMINISTRACION	18	<u>1,125,887,253</u>	47.4%	<u>948,543,185</u>	<u>177,344,068</u>	18.7%
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b><u>1,125,887,253</u></b>	<b>47.4%</b>	<b><u>954,196,423</u></b>	<b><u>171,690,830</u></b>	<b>18.0%</b>
<b>GANANCIA OPERACIONAL</b>		<b><u>237,105,490</u></b>	<b>10.0%</b>	<b><u>540,647,862</u></b>	<b><u>(303,542,372)</u></b>	<b>-12.8%</b>
OTROS INGRESOS	18	20,435,138	0.9%	42,489,585	(22,054,447)	-51.9%
GASTOS FINANCIEROS		39,417,915	1.7%	35,508,530	3,909,385	11.0%
OTROS GASTOS		<u>5,300</u>	0.0%	<u>6,885</u>	<u>(1,586)</u>	-23.0%
<b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b><u>218,117,414</u></b>	<b>9.2%</b>	<b><u>547,622,032</u></b>	<b><u>(329,504,618)</u></b>	<b>-60.2%</b>
<b>GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA</b>						
Corriente		82,285,000	3.5%	197,606,000	(115,321,000)	-58.4%
Diferido		<u>-</u>		<u>-</u>		
<b>GANANCIA DEL PERIODO</b>		<b><u>135,832,414</u></b>	<b>5.7%</b>	<b><u>350,016,032</u></b>	<b><u>(214,183,618)</u></b>	<b>-61.2%</b>

**NANCY MABEL CERON REYES**  
 Representante Legal  
 C.C.No. 34.543.296

**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 2023**

**1. Entidad Reportante**

<b>Persona Jurídica:</b>	SMISALUD IPS SAS	<b>Nit:</b>	900.038.678-2
<b>Organización Jurídica:</b>	Sociedad por Acciones Simplificada	<b>Naturaleza:</b>	Privada
<b>Dirección Domicilio Principal:</b>	Cr 4 1 69		
<b>Municipio Domicilio Principal:</b>	Popayán Cauca		
<b>Teléfonos, Celulares, Fax:</b>	6028333385		
<b>Correo:</b>	info@smisalud.com	<b>Web:</b>	-
<b>Cámara de Comercio:</b>	Cauca	<b>Término Duración:</b>	Indefinido
<b>Descripción Matrícula Mercantil:</b>	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		
<b>Objeto o Actividades Económicas:</b>	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 2023, 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 Enero2017, con transición desde el 1 enero 2015.

Estos estados financieros individuales fueron aprobados por la Administración.



**SMISALUD IPS SAS  
NIT 900.038.678-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**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.

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.

**SMISALUD IPS SAS  
NIT 900.038.678-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**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 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

**SMISALUD IPS SAS  
NIT 900.038.678-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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 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 2023**

DESCRIPCIÓN	NOTAS	2023 Diciembre	%	2022 Diciembre	%
<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7	90,470,228	6.52%	62,786,876	5.67%
ACTIVOS FINANCIEROS	8	11,390,535	0.82%	10,152,555	83.20%
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	8	763,949,197	55.09%	850,468,207	1.79%
INVENTARIOS	9	7,110,000	0.51%	6,800,000	7.20%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>872,919,960</b>	<b>62.95%</b>	<b>930,207,639</b>	<b>97.86%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	8	349,273,218	25.19%	84,581,677	0.59%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	11	161,786,794	11.67%	110,638,231	1.38%
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	13	2,700,000	0.19%	2,700,000	0.17%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>513,760,011</b>	<b>37.05%</b>	<b>197,919,908</b>	<b>2.14%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1,386,679,972</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,128,127,547</b>	<b>100.00%</b>

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.

		2023	%	2022	%
OBLIGACIONES FINANCIERAS	10	499,836	0.09%	27,901	0.06%
PROVEEDORES	10	45,768,471	8.05%	31,310,339	46.79%
CUENTAS POR PAGAR	10	159,720,808	28.08%	58,178,122	1.66%
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR		74,899,000	13.17%	191,171,000	1.18%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	16	90,477,420	15.91%	64,758,451	0.14%
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		103,458,489	18.19%	95,966,956	0.02%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>474,824,025</b>	<b>83.48%</b>	<b>441,412,769</b>	<b>49.86%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
OBLIGACIONES FINANCIERAS		93,975,428	16.52%	4,666,674	7.83%
OTROS PASIVOS		-	0.00%	-	0.00%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>93,975,428</b>	<b>16.52%</b>	<b>4,666,674</b>	<b>7.83%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>568,799,454</b>	<b>100.00%</b>	<b>446,079,443</b>	<b>57.69%</b>

**SMISALUD IPS SAS**  
**NIT 900.038.678-2**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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

	2023	%	2022	%
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>				
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	100,388,770	12.27%	100,388,770	5.63%
RESERVAS	44,719,503	5.47%	44,719,503	1.22%
GANANCIA DEL PERIODO	135,832,414	16.61%	350,016,032	8.19%
GANANCIAS ACUMULADAS	536,939,831	65.65%	186,923,799	27.27%
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	<b>817,880,518</b>	<b>100.00%</b>	<b>682,048,104</b>	<b>42.31%</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCI</b>	<b>1,386,679,972</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,128,127,547</b>	<b>100.00%</b>

**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.

	2023 Diciembre	%	2022 Diciembre	%	VARIACION
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2,372,920,952		2,437,179,418		(64,258,466)
COSTOS DE VENTA Y DE OPERACIÓN	1,009,928,209	42.6%	942,335,133	38.7%	67,593,076



**SMISALUD IPS SAS  
NIT 900.038.678-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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.

	<b>2023</b>		<b>2022</b>		<b>VARIACION</b>
	<b>Diciembre</b>	<b>%</b>	<b>Diciembre</b>	<b>%</b>	
GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCION	-	0.0%	5,653,238	0.2%	(5,653,238)
GASTOS DE ADMINISTRACION	1,125,887,253	47.4%	948,543,185	38.9%	177,344,068
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>1,125,887,253</b>	<b>47.4%</b>	<b>954,196,423</b>	<b>39.2%</b>	<b>171,690,830</b>

### **5.1 Reconocimiento de Activos**

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.

**SMISALUD IPS SAS  
NIT 900.038.678-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**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.

	2023 Diciembre	%	2022 Diciembre	%	VARIACION
<b>GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA</b>					
Corriente	82,285,000	3.5%	197,606,000	8.1%	(115,321,000)

**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).

**SMISALUD IPS SAS  
NIT 900.038.678-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**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.
- 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

**SMISALUD IPS SAS  
NIT 900.038.678-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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

<b>CUENTA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
CAJA	17,318,022.96	4,059,378.53
CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA	0.00	1,255,843.00
CUENTA AHORROS BANCOMEVA	73,011,396.30	57,167,833.71
BANCO DE COLOMBIA	140,808.27	303,821.15
<b>TOTALES</b>	<b>90,470,227.53</b>	<b>62,786,876.39</b>

**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.

**SMISALUD IPS SAS  
NIT 900.038.678-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**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.

**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	2023	2022
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	0.00	0
ANTICIPO PROVEEDORES	1,208,563.10	3,107,737
ANTICIPO CONTRATISTAS	8,649,333.00	25,018,664
ANTICIPO PARA SERVICIOS	0.00	0
ANTICIPO A TRABAJADORES	474,424.00	1,361,991
ANTICIPO DE IMPUESTOS	0.00	0
OTROS ANTICIPOS	0.00	0
<b>TOTALES</b>	<b>10,332,320.10</b>	<b>29,488,392</b>
<b>DEUDORES COMERCIALES Y OTROS</b>		
DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN	532,460,201.70	541,718,534.70
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (C)	-47,021,190.00	-47,021,190.00
CLIENTES	0.00	0.00
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	400,000.00	0.00
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS	259,430,262	314,896,662.35
Cuentas por cobrar a trabajadores	8,347,604.00	11,385,808.00
<b>TOTALES</b>	<b>753,616,877.24</b>	<b>820,979,815</b>
<b>DEUDORES COMERCIALES Y OTROS NO CORRIENTE</b>		
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS AL C	349,273,217.74	84,581,677.42
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	0.00	0.00
<b>TOTALES</b>	<b>349,273,217.74</b>	<b>84,581,677</b>

**SMISALUD IPS SAS  
NIT 900.038.678-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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 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	2023	2022
INVENTARIOS	0.00	0
MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	7,110,000.00	6,800,000
<b>TOTALES</b>	<b>7,110,000.00</b>	<b>6,800,000</b>

**SMISALUD IPS SAS  
NIT 900.038.678-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**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.

CUENTA	2023	2022
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>		
TARJETA DE CREDITO BANCOLOMBIA	499,836.45	27,901
		0
Otras obligaciones-particulares		
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>499,836.45</b>	<b>27,901</b>
<b>PROVEEDORES</b>		
PROVEEDORES	45,768,471.27	31,310,339.39
<b>TOTAL PROVEEDORES</b>	<b>45,768,471.27</b>	<b>31,310,339</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		
A CONTRATISTAS	109,590,892.00	16,811,863.00
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	22,390,499.61	
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	7,963,945.77	3,817,175.00
DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS		
RETENCION EN LA FUENTE-RENTA	19,734,923.99	37,389,031.25
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		
A CREADORES VARIOS-FONDOS DE	40,547.00	160,053.00
A CREADORES VARIOS	0.00	0.00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>159,720,808.37</b>	<b>58,178,122</b>
<b>IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR</b>		
IVA POR PAGAR	0.00	0.00
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	73,500,000.00	189,541,000.00
INDUSTRIA Y COMERCIO	1,399,000.00	1,630,000.00
<b>TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>74,899,000.00</b>	<b>191,171,000</b>

**SMISALUD IPS SAS  
NIT 900.038.678-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**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.

<b>CUENTA</b>	<b>2022</b>	<b>2,021</b>
EQUIPO DE OFICINA	58,788,409.56	23,879,847.06
DEPRECIACION ACUMULADA	-22,068,345.00	-22,068,345.00
<b>VALOR NETO</b>	<b>36,720,064.56</b>	<b>1,811,502.06</b>
EQUIPO DE COMPUTO	45,091,000.00	42,131,000.00
DEPRECIACION ACUMULADA	-32,788,925.00	-32,788,925.00
<b>VALOR NETO</b>	<b>12,302,075.00</b>	<b>9,342,075.00</b>
MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAG	19,420,000.00	17,000,000.00
DEPRECIACION ACUMULADA	-2,000,000.00	-2,000,000.00
<b>VALOR NETO</b>	<b>17,420,000.00</b>	<b>15,000,000.00</b>
EQUIPOS MEDICOS	145,202,517.00	134,342,517.00
DEPRECIACION ACUMULADA	-49,857,863.00	-49,857,863.00
<b>VALOR NETO</b>	<b>95,344,654.00</b>	<b>84,484,654.00</b>
	0.00	0.00
<b>TOTALES</b>	<b>161,786,793.56</b>	<b>110,638,231.06</b>

**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



**SMISALUD IPS SAS  
NIT 900.038.678-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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**

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



**SMISALUD IPS SAS  
NIT 900.038.678-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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.

**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.

<b>IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR</b>		
IVA POR PAGAR	0.00	0.00
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	73,500,000.00	189,541,000.00
INDUSTRIA Y COMERCIO	1,399,000.00	1,630,000.00
<b>TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>74,899,000.00</b>	<b>191,171,000</b>

**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.

**SMISALUD IPS SAS  
NIT 900.038.678-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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.

**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:

<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>2,023.00</b>	<b>2,022</b>
SALARIOS POR PAGAR	31,288,199.24	5,520,000
CESANTIAS CONSOLIDADAS	36,448,266.00	27,373,877.00
INTERESES A LAS CESANTIAS	2,887,704.00	3,318,036.00
PRIMA DE SERVICIOS	1,608,340.00	0.00
VACACIONES CONSOLIDADAS	7,539,571.00	11,099,394.00
APORTES A RIEGOS LABORES	178,299.00	303,978.00
APORTES A FONDOS PENSIONALES	5,870,400.00	9,795,433.00
APORTES SEG SOCIAL EN SALUD	2,569,600.00	4,415,533.00
Aportes al ICBF - SENA - CAJA	2,087,041.00	2,932,200.00
<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>90,477,420.24</b>	<b>64,758,451</b>

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

**SMISALUD IPS SAS  
NIT 900.038.678-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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.

**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.

<b>CUENTA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	2,372,920,952.20	2,437,179,418.00
<b>TOTALES</b>	<b>2,372,920,952.20</b>	<b>2,437,179,418</b>

**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.

**SMISALUD IPS SAS  
NIT 900.038.678-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**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:  
Banco de Colombia \$15.151.332**

<b>CUENTA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>COSTOS DE VENTA Y DE OPERACIÓN</b>	<b>1,009,928,208.85</b>	<b>942,335,132.95</b>
Gastos de Personal	0.00	4,023,238.00
Impuestos Hospitales	0.00	1,630,000.00
<b>TOTAL GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBU</b>	<b>0.00</b>	<b>5,653,238</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		
beneficio a empleados	630,423,415.16	501,888,372.00
Honorarios	105,549,200.00	61,900,200.00
Impuestos	29,362,286.14	17,509,948.60
Arrendamientos	119,008,371.55	115,833,949.00
Seguros	2,788,181.00	7,116,442.86
Servicios	100,567,166.41	115,700,152.26
Gastos legales	2,020,400.00	2,658,500.00
Mantenimiento y Reparaciones	79,796,418.12	21,155,227.00
Adecuación e Instalación	0.00	0.00
Gastos de viaje	153,900.00	710,679.00
Deterioro de cuentas por cobrar	244,239.00	47,021,190.00
Depreciaciones	550,000.00	0.00
Papelería , combustibles , restaurantes , parqueaderos ,	55,423,675.74	57,048,524.14
<b>TOTALES</b>	<b>1,125,887,253.12</b>	<b>948,543,185</b>
<b>CUENTA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>FINANCIEROS</b>		
Gastos Financieros	5,632,242.54	1,662,001.66
Comisiones	4,212,386.00	1,755,923.57
Intereses	21,514,673.00	18,028,895.00
Gravamen movimiento financiero	7,868,063.24	6,248,210.00
Descuentos en ventas	190,550.00	7,813,500.00
<b>TOTALES</b>	<b>39,417,914.78</b>	<b>35,508,530</b>
<b>CUENTA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Ajuste al peso	5,299.55	6,885.13
<b>TOTALES</b>	<b>5,299.55</b>	<b>6,885</b>



**SMISALUD IPS SAS  
NIT 900.038.678-2**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**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.

---

**NANCY MABEL CERON REYES**

Representante Legal

C.C.No. 34.543.296

---

**PAOLA ALEJANDRA BARRERA**

Contador Público

T.P. 145279-T