



# **ESTADOS FINANCIEROS**

CLÍNICA SOMA  
Informe de Gestión 2022

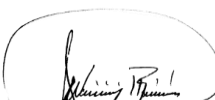



**SOCIEDAD MEDICA ANTIOQUEÑA S.A SOMA .**  
**NIT: 890.903.777 - 9**  
**ESTADO SEPARADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
 Al 31 de diciembre de 2022 - 2021  
 Cifras expresadas en pesos

	Nota	DICIEMBRE 2022		DICIEMBRE 2021	
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>		<b>93.591.350.352</b>	<b>100,00%</b>	<b>86.130.642.663</b>	<b>100,00%</b>
<b>Ingresos De la Operación</b>	<b>27</b>	<b>93.591.350.352</b>		<b>86.130.642.663</b>	
<b>COSTO DE SERVICIO</b>	<b>28</b>	<b>87.084.881.953</b>	<b>93,05%</b>	<b>74.528.123.933</b>	<b>86,53%</b>
Prestacion De Servicios De Salud		87.084.881.953		74.528.123.933	
<b>Reultado Bruto de la Operación</b>		<b>6.506.468.399</b>	<b>6,95%</b>	<b>11.602.518.730</b>	<b>13,47%</b>
<b>Gastos de administración</b>	<b>29</b>	<b>10.310.428.331</b>	<b>11,02%</b>	<b>10.391.537.105</b>	<b>12,06%</b>
De Administracion		10.310.428.331		10.391.537.105	
<b>Reultado Neto de la Operación</b>		<b>(3.803.959.932)</b>	<b>-4,06%</b>	<b>1.210.981.625</b>	<b>1,41%</b>
<b>Otros Ingresos De Operación</b>	<b>30</b>	<b>8.014.144.647</b>		<b>4.901.202.473</b>	
Ganancias por Revaluacion Vr Razonable		-		-	
Ganancias En Inversiones E Intrumentos Financieros		624.707.027		524.067.052	
Dividendos Y Participaciones		1.254.303.401		143.888.696	
Arrendamientos Operativos		632.183.076		585.718.997	
Servicios y Recuperaciones		1.513.058.701		1.361.457.688	
Aprovechamientos y Diversos		1.312.580.508		2.286.070.040	
Utilidad en venta de activos		2.677.311.934		-	
<b>Otros Gastos de Operación</b>	<b>31</b>	<b>2.996.495.606</b>		<b>2.218.589.430</b>	
Gastos Financieros		2.996.495.606		2.218.589.430	
<b>UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>1.213.689.109</b>	<b>1,30%</b>	<b>3.893.594.668</b>	<b>4,52%</b>
<b>Impuesto A Las Ganancias Corriente:</b>	<b>32</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	
Ingreso por Impuesto A Las Ganancias Diferido	<b>33</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	
Gasto por Impuesto A Las Ganancias Diferido	<b>33</b>	<b>(301.715.573)</b>		<b>(1.028.953.935)</b>	
<b>RESULTADO NETO FINANCIERO</b>		<b>911.973.536</b>	<b>0,97%</b>	<b>2.864.640.733</b>	<b>3,33%</b>
<b>Otro Resultado Integral</b>	<b>34</b>	<b>(959.641.809)</b>		<b>381.208.316</b>	
Activos Financieros Disponibles Para La Venta		-		-	
Variacion Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo		-		-	
Variacion O. Resultado Integral en Asociadas		-959.641.809		381.208.316	
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>		<b>(47.668.273)</b>	<b>-0,05%</b>	<b>3.245.849.049</b>	<b>3,77%</b>

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS**

  
 Victor Manuel Blaj Llorens  
 Representante Legal

  
 Wilmar Beldán Zapata  
 Revisor Fiscal  
 TP: 71298 -T

  
 Juliana Velásquez García  
 Contador  
 TP: 194491 -T

(\*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Clínica SOMA.



**SOCIEDAD MEDICA ANTIOQUEÑA S.A SOMA**  
**NIT: 890.903.777 - 9**  
**ESTADO SEPARADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 Al 31 de diciembre de 2022 - 2021  
 Cifras expresadas en pesos

		DICIEMBRE 2022		DICIEMBRE 2021	
<b>1. ACTIVOS.</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>NOTA</b>	<b>37.000.903.196</b>	<b>37,48%</b>	<b>36.229.278.912</b>	<b>34,08%</b>
<i>Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo</i>	<b>5</b>	<i>297.220.657</i>		<i>457.556.570</i>	
<i>Efectivo</i>		<i>23.241.038</i>		<i>107.256.832</i>	
<i>Equivalentes De Efectivo</i>		<i>273.979.619</i>		<i>350.299.738</i>	
<b>Cuentas Por Cobrar</b>	<b>6</b>	<b>34.125.691.308</b>		<b>28.871.643.839</b>	
<i>Deudores Del Sistema- Medidos al Costo</i>		<i>27.299.360.911</i>		<i>27.283.438.493</i>	
<i>Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)</i>		<i>(2.009.415.865)</i>		<i>(2.125.508.265)</i>	
<i>Activos No Financieros-Anticipos Saldos a Favor.</i>		<i>6.375.404.900</i>		<i>3.169.142.357</i>	
<i>Reclamaciones</i>		<i>17.488.458</i>		<i>67.174.859</i>	
<i>Cuentas Por Cobrar A Trabajadores Beneficios A Empleados Al Costo</i>		<i>-</i>		<i>-</i>	
<i>Deudores Varios</i>		<i>2.442.852.904</i>		<i>477.396.395</i>	
<b>Inventarios</b>	<b>7</b>	<b>2.489.584.085</b>		<b>6.832.055.816</b>	
<i>Inventarios Para Ser Consumidos En La Prestación De Servicios</i>		<i>2.174.448.116</i>		<i>1.983.166.400</i>	
<i>Mercancias En Consignacion</i>		<i>315.135.969</i>		<i>4.848.889.416</i>	
<b>Otros Activos Corrientes</b>	<b>8</b>	<b>88.407.146</b>		<b>68.022.687</b>	
<i>Gastos Pagados por Anticipado</i>		<i>88.407.146</i>		<i>68.022.687</i>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>61.708.521.852</b>	<b>62,52%</b>	<b>70.079.457.075</b>	<b>65,92%</b>
<b>Inversiones:</b>	<b>9</b>	<b>2.780.698.558</b>		<b>3.752.445.130</b>	
<i>Inversiones En Instrumentos De Deuda Medidos v/r Razonable</i>		<i>-</i>		<i>-</i>	
<i>Inversiones En Asociadas Al V/r Razonable</i>		<i>3.090.606.038</i>		<i>4.062.592.610</i>	
<i>Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr)</i>	<b>10</b>	<i>(310.761.480)</i>		<i>(310.761.480)</i>	
<i>Otras.</i>		<i>854.000</i>		<i>614.000</i>	
<b>Propiedad Planta Y Equipo</b>	<b>11</b>	<b>44.714.483.373</b>		<b>40.557.437.505</b>	
<i>Propiedad Planta Y Equipo Al Modelo Del Costo</i>		<i>19.484.861.024</i>		<i>15.314.933.502</i>	
<i>Propiedad Planta Y Equipo Al Modelo De La Revaluación</i>		<i>38.494.621.563</i>		<i>36.769.945.715</i>	
<i>Depreciación Acumulada Propiedades P Y Equipo al Costo.</i>		<i>(8.029.055.991)</i>		<i>(7.158.525.654)</i>	
<i>Depreciacion Acumulada Propiedades P Y Equipo Por Revaluación.</i>		<i>(5.235.943.223)</i>		<i>(4.368.916.058)</i>	
<b>Propiedades De Inversion</b>	<b>12</b>	<b>9.629.921.820</b>		<b>20.840.251.170</b>	
<i>Propiedades De Inversión Al Valor Razonable</i>		<i>9.629.921.820</i>		<i>20.840.251.170</i>	
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>13</b>	<b>4.583.418.101</b>		<b>4.929.323.270</b>	
<i>Activos Intangibles Al Costo</i>		<i>1.961.206.861</i>		<i>1.933.273.291</i>	
<i>Amortización Acumulada De Activos Intangibles Al Costo (Cr)</i>		<i>(1.961.206.861)</i>		<i>(1.816.107.624)</i>	
<i>Activos Por Impuesto Diferido</i>		<i>4.583.418.101</i>		<i>4.812.157.603</i>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>98.709.425.048</b>	<b>100%</b>	<b>106.308.735.987</b>	<b>100%</b>
<b>2. PASIVOS</b>					
<b>CORRIENTE</b>		<b>26.633.953.485</b>	<b>52,62%</b>	<b>34.472.922.536</b>	<b>62,80%</b>
<i>Obligaciones Financieras C.Plazo</i>	<b>14</b>	<i>5.484.016.615</i>		<i>5.302.665.150</i>	
<i>Proveedores por pagar -Al Costo</i>	<b>15</b>	<i>4.825.605.440</i>		<i>13.832.030.671</i>	
<i>Mercancias En Consignacion</i>	<b>16</b>	<i>1.350.399.551</i>		<i>4.848.889.416</i>	
<i>Costos Y Gastos Por Pagar Al Costo</i>	<b>17</b>	<i>11.719.092.251</i>		<i>7.821.333.295</i>	
<b>Impuestos, Gravámenes Y Tasas</b>	<b>18</b>	<b>387.270.834</b>		<b>324.848.012</b>	
<i>Retencion En La Fuente</i>		<i>364.033.885</i>		<i>301.341.136</i>	
<i>De Renta Y Complementarios</i>		<i>-</i>		<i>-</i>	
<i>Impuesto Sobre Las Ventas Por Pagar</i>		<i>19.875.949</i>		<i>20.034.943</i>	
<i>Otros Impuestos</i>		<i>3.361.000</i>		<i>3.471.933</i>	
<b>Beneficios A Los Empleados</b>	<b>19</b>	<b>2.040.675.903</b>		<b>1.740.435.622</b>	
<i>Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo</i>		<i>2.040.675.903</i>		<i>1.740.435.622</i>	
<b>Otros Pasivos-</b>	<b>20</b>	<b>826.892.891</b>		<b>602.720.370</b>	
<i>Anticipos Y Avances Recibidos</i>		<i>121.878.772</i>		<i>-</i>	
<i>Litigios Y Demandas</i>		<i>705.014.119</i>		<i>602.720.370</i>	
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>23.985.090.244</b>	<b>47,38%</b>	<b>20.422.466.074</b>	<b>37,20%</b>
<i>Obligaciones Financieras a Largo Plazo</i>	<b>21</b>	<i>13.602.755.136</i>		<i>16.694.403.116</i>	
<i>Cuentas En Participacion</i>		<i>32.728.755</i>		<i>24.715.060</i>	
<i>Impuesto Diferido Pasivo</i>	<b>22</b>	<i>2.503.973.594</i>		<i>2.430.997.523</i>	
<i>Otros Pasivos</i>	<b>20</b>	<i>7.845.632.759</i>		<i>1.272.350.375</i>	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>50.619.043.729</b>	<b>100%</b>	<b>54.895.388.610</b>	<b>100%</b>



**SOCIEDAD MEDICA ANTIOQUEÑA S.A SOMA**  
**NIT: 890.903.777 - 9**  
**ESTADO SEPARADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de 2022 - 2021**

VIGILADO Supersalud  
Por el cumplimiento de los deberes de los usuarios

3. PATRIMONIO		NOTA	DICIEMBRE 2022		DICIEMBRE 2021	
<b>31. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES</b>						
<b>Capital Autorizado</b>	<b>23</b>		<b>8.263.856.800</b>		<b>8.263.856.800</b>	
Capital por Suscribir			(1.671.143.845)		(1.671.143.845)	
<b>Capital Suscrito y Pagado</b>	<b>23</b>		<b>6.592.712.955</b>		<b>6.592.712.955</b>	
<b>Superavit De Capital</b>	<b>24</b>		<b>2.386.375.445</b>		<b>2.386.375.445</b>	
Superavit De Capital			2.386.375.445		2.386.375.445	
<b>Reservas</b>	<b>25</b>		<b>22.096.834.449</b>	<b>45,95%</b>	<b>20.082.450.217</b>	<b>39,06%</b>
Reserva Legal			1.925.514.970		1.639.050.898	
Reservas Estatutarias			20.171.319.479		18.443.399.319	
<b>Resultados Acumulados</b>	<b>26</b>		<b>911.973.536</b>		<b>2.864.640.733</b>	
Resultados Del Ejercicio			911.973.536		2.864.640.733	
Resultados Acumulados			0		0	
<b>Transición Al Nuevo Marco Técnico Normativo</b>	<b>26</b>		<b>17.907.296.394</b>		<b>17.907.296.394</b>	
<b>Otros Resultados Integrales</b>	<b>26</b>		<b>(1.804.811.460)</b>		<b>1.579.871.634</b>	
Activos Financieros Disponibles Para la Venta.			0		0	
Revaluacion De Propiedades Planta Y Equipo			-1.984.378.303		440.662.982	
Participacion en Asociadas			179.566.843		1.139.208.652	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>48.090.381.319</b>	<b>100%</b>	<b>51.413.347.377</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO MAS PATRIMONIO</b>			<b>98.709.425.048</b>		<b>106.308.735.987</b>	

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS

**Victor Manuel Blajr Llorens**  
 Representante Legal

**Wilmar Roldán Zapata**  
 Revisor Fiscal I  
 TP: 71298 -T

**Juliana Velásquez García**  
 Contador  
 TP: 194491 -T

(\*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Clínica SOMA.

# ESTADO DE CAMBIOS



**SOCIEDAD MEDICA ANTIOQUEÑA S.A SOMA .**  
**NIT: 890.903.777 - 9**  
**ESTADO SEPARADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 Al 31 de diciembre de 2022 - 2021  
 Cifras expresadas en pesos

**VIGILADO Supersalud**  
 Por las diferencias de los extractos de los usuarios

CUENTA	Capital	Superávit de Capital	Reservas	Resultado del Ejercicio	Transición al nuevo Marco Normativo	Otros Resultados Integrales	Total Patrimonio
<b>Saldo inicial del Periodo 2021</b>	6.592.712.955	2.386.375.445	20.082.450.220	2.864.640.733	17.907.296.392	1.579.871.632	51.413.347.377
Capital Utilidades/ Peridas Año Ant			2.864.640.733	(2.864.640.733)			0
Prima Colocacion Acciones		(168.308.910)					-168.308.910
Compra y Venta Acciones Propias Read			(48.039.090)				-48.039.090
Utilidades/ Perdida Periodo 2022				911.973.536			911.973.536
Dividendos Decretados			(633.908.501)				-633.908.501
Mayor / Menor v/r Acciones Radiologia						(959.641.809)	-959.641.809
Mayor / Menor v/r Valorización Lote de Envgado						(2.425.041.284)	-2.425.041.284
<b>Saldo al Final del Periodo 2022</b>	<b>6.592.712.955</b>	<b>2.218.066.535</b>	<b>22.265.143.362</b>	<b>911.973.536</b>	<b>17.907.296.392</b>	<b>-1.804.811.461</b>	<b>48.090.381.319</b>
<b>Saldo al Final del Periodo 2020</b>	<b>6.592.712.955</b>	<b>2.385.023.960</b>	<b>23.736.730.790</b>	<b>-3.729.709.089</b>	<b>17.907.296.392</b>	<b>1.198.663.318</b>	<b>48.090.718.326</b>
Capital Utilidades/ Peridas Año Ant	-	-	-3.729.709.089	3.729.709.089	-	-	-
Prima Colocacion Acciones	-	1.351.485	-	-	-	-	1.351.485,00
Compra y Venta Acciones Propias Read	-	-	75.428.519	-	-	-	75.428.519,00
Utilidades/ Perdida Periodo 2021	-	-	-	2.864.640.733	-	-	2.864.640.733,00
Mayor / Menor v/r Acciones Radiologia	-	-	-	-	-	381.208.314	381.208.314,00
<b>Saldo al Final del Periodo 2021</b>	<b>6.592.712.955</b>	<b>2.386.375.445</b>	<b>20.082.450.220</b>	<b>2.864.640.733</b>	<b>17.907.296.392</b>	<b>1.579.871.632</b>	<b>51.413.347.377</b>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS

**Victor Manuel Blaff Llorens**  
 Representante Legal

**Wilmar Roldán Zapata**  
 Revisor Fiscal  
 TP: 71298 -T

**Juliana Velásquez García**  
 Contador  
 TP: 194491-T

(\*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Clínica SOMA.



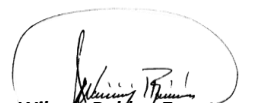
**SOCIEDAD MEDICA ANTIOQUEÑA S.A. SOMA**  
**NIT.890.903.777-9**  
**ESTADO SEPARADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO INDIRECTO**  
 Al 31 de diciembre de 2022 - 2021  
 Cifras expresadas en pesos


**VIGILADO Supersalud**  
 Por la defensa de los derechos de los usuarios

	<b>Diciembre 2022</b>	<b>Diciembre 2021</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>911.973.536</b>	<b>2.864.640.733</b>
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>		
DEPRECIACIONES DEL PERIODO	1.881.692.146	1.529.304.807
AJUSTES DIFERENCIAS MARCO NOR ANTERIOR	0	0
AMORTIZACIONES	1.157.826.526	1.170.474.503
VENTA / BAJA ACTIVOS	-126.169.082	-403.300.474
PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	102.293.749	296.635.612
DETERIORO CARTERA	2.326.542.143	2.755.517.812
INGRESO/GASTO IMPUESTO DIFERIDO	301.715.573	1.028.953.935
INGRESO POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	-41.542.133	
REVALORIZACIONES PPYE	0	0
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>	<b>6.514.332.458</b>	<b>9.242.226.928</b>
<b>FLUJO DE CAJA BRUTO</b>	<b>6.514.332.458</b>	<b>9.242.226.928</b>
<b>( +/-) AUMENTO DE CAPITAL DE TRABAJO NETO</b>	<b>-10.926.005.026</b>	<b>-4.353.415.287</b>
DEUDORES	-7.580.589.612	-342.383.407
INVENTARIOS	-4.342.471.731	-167.492.979
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-20.384.459	219.197.142
PASIVOS FINANCIEROS CP	-181.351.465	-2.479.091.507
CUENTAS POR PAGAR	2.998.880.974	-1.347.164.745
IMPTOS POR PAGAR	-1.173.382.182	2.196.106
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-300.240.281	-46.584.385
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	-121.878.772	-192.091.512
PROVISIONES PARA LITIGIOS	-204.587.498	0
<b>FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.</b>	<b>-4.411.672.568</b>	<b>4.888.811.641</b>
<b>( +/-) EFECTIVO ACTIVIDAD INVERSION</b>	<b>5.053.554.066</b>	<b>-4.802.151.946</b>
COMPRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.	4.880.427.051	-2.906.774.097
VALORACION / DETERIORO INVERSIONES ACCIONES	-1.013.288.705	-301.660.232
PASIVOS FINANCIEROS LP	3.091.647.980	-1.447.093.668
OTROS ACTIVOS	117.165.667	-42.881.726
CTAS PARTICIPACION	-8.013.694	-26.998.223
ACCIONES PROPIAS READQUIRIDAS	-2.014.384.233	-76.744.000
<b>( +/-) RESULTADO ACTIVIDADES FINANCIACION</b>	<b>-802.217.411</b>	<b>-143.888.696</b>
CAPITALIZACION SOMA	-168.308.910	0
PAGO DE DIVIDENDOS	-633.908.501	-143.888.696
<b>INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE</b>	<b>-160.335.913</b>	<b>-57.229.001</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>457.556.570</b>	<b>514.785.571</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>297.220.657</b>	<b>457.556.570</b>

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS**

  
**Victor Manuel Blajr Llorens**  
 Representante Legal

  
**Wilmar Roldan Zapata**  
 REVISOR FISCAL T.P 71.298-T

  
**Juliana Velásquez García**  
 CONTADOR. T.P 194491-T

(\* ) Los suscritos Representante Legal y Contador Público, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Clínica SOMA.

# NOTAS Y REVELACIONES ESTADO FINANCIEROS

## **SOCIEDAD MEDICA ANTIOQUEÑA S.A SOMA** **NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES** **A DICIEMBRE 31 DE 2022** **EN PESOS.**

### **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL.**

La **SOCIEDAD MEDICA ANTIOQUEÑA S.A SOMA**, es una sociedad anónima de carácter privado, establecida de acuerdo con las leyes Colombianas, como I.P.S institución prestadora de servicios de tercer nivel según calificación de la Superintendencia Nacional de Salud, creada mediante escritura pública # 5459 de noviembre de 1.947 y otorgada por la notaría 1 de Medellín, con vida jurídica hasta el 2057. El objeto de la sociedad es todo lo relacionado con la profesión médica y con las demás profesiones del sector salud, además y según el decreto 2309 del Ministerio de Protección Social, fue habilitada bajo las resoluciones 1439 de 2002, 486 y 1891 de 2003 del mismo ente y revalidadas en cada visita periódica, las cuales establecen las condiciones básicas de capacidad tecnológica y científica, de suficiencia Patrimonial y Financiera y de capacidad técnico-administrativa.

La Sociedad ha obtenido el certificado de calidad respecto a la norma internacional NTC- ISO 9001:2000 en los servicios de Urgencias, Servicio de Hospitalización de Adultos y Pediatría, Servicio de Cirugía, Atención en la Unidad de Cuidados Intensivos y Especiales de adultos y Unidad de cuidados neonatales, además, se vuelve a tener recertificación en noviembre de 2007, en sept 25 y 26 de 2008, además de los años 2009 y 2010 y 2011. Además, y con la circular de habilitación 005 se adiciono el servicio de implantes o sea año 2012.

La información consignada en los estados financieros objeto del presente informe, corresponden al comparativo de los ejercicios económicos y contables terminados a diciembre 31 de 2022 y 2021.

La Sociedad se encuentra controlada en el ámbito comercial en la prestación de servicios por la superintendencia de salud.

La compañía formo grupo económico en octubre de 2008 con Inversiones Carúpano S.A, con un 95.2% de participación.

Para el año 2022 se efectúa el proceso de consolidación con Inversiones Carúpano S.A y se muestra información contable a diciembre de 2022, tanto en activos, como en Pasivos y en el Patrimonio correspondiente entre la Matriz y la Subsidiaria. En los Otros Ingresos de Operación de la Clínica Soma, se muestra el ingreso causado para tal fin y de acuerdo con el método de la participación por este periodo.

Los estados financieros de la Sociedad Médica Antioqueña S.A. SOMA correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2022, fueron autorizados para su publicación el 27 de febrero de 2023.

## **NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

**LA SOCIEDAD MÉDICA ANTIOQUEÑA S.A SOMA**, pertenece al grupo 2 como preparadores de Información Financiera y realizando sus registros contables y preparando los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2022, atendiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el consejo de Normas Internacionales de contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia según la ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables 2784 de 2012, 2023 de 2013 y 2420 de 2015, compilados y racionalizados en el decreto único Reglamentario de las normas de Contabilidad de información financiera y de aseguramiento de la información 2496 del 23 de diciembre de 2015.

Con la ley 1314 del 13 de Julio de 2009, expedida por el gobierno Nacional, se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información acotadas en Colombia (NIIF- NIC), se señalan las autoridades competentes, del procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

El periodo de aplicación de las NIIF para el grupo 2, comenzaba el 1 de Enero de 2016, pero esta sufrió un aplazamiento emanado por la Superintendencia de salud circular externa 001 de Enero 19 de 2016, dejando como fecha de inicio el 1 de Enero de 2017 y con el año 2016 como periodo de transición, fecha en el cual se prepararon EEFF bajo la normatividad local y bajo los nuevos estándares internacionales de información financiera con propósitos de comparación, cumpliendo entonces con lo exigido por el nuevo marco contable a través de las NIIF.

## **NOTA 3. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES.**

Los Estados Financieros de la empresa SOCIEDAD MEDICA ANTIOQUEÑA S.A.SOMA, entidad individual correspondiente a los años terminados al 31 de Diciembre de 2022 y 2021, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las medianas y pequeñas entidades (IFRSs en Ingles) y (Pymes en Español) emitidas por el consejo internacional de normas de contabilidad ( IASB siglas en ingles) y adoptadas en Colombia mediante el decreto 3022 del 27 de Diciembre de 2013.

Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos que es también la moneda funcional de la compañía.

## **NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES.**

### **4.1 CONSIDERACIONES GENERALES.**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de Estados Financieros bajo el nuevo marco contable se resumen a continuación:

**4.1.1 BASES DE CONTABILIZACIÓN:** La Entidad prepara sus Estados Financieros usando la base de contabilidad de causación, excepto para la información de los flujos de efectivo.

**4.1.2 NEGOCIO EN MARCHA:** Luego de preparar y analizar los Estados Financieros separados comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2022, la gerencia de la SOCIEDAD MÉDICA ANTIOQUEÑA S.A. SOMA ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.



## **4.2. CONVERSION DE La MONEDA EXTRANJERA.**

Las operaciones con moneda extranjera se convierten a pesos colombianos, utilizando los tipos de cambio prevaleciente a las fechas de operación (tipo de cambio). Las ganancias o pérdidas resultantes de esta liquidación al tipo de cierre se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros.

## **4.3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponible para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y se mantienen a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo, las inversiones de corto plazo fácilmente convertibles a efectivo y que se encuentren sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimiento menor a tres meses de y de gran liquidez y que se mantienen para el cumplimiento de compromisos de pago a corto plazo.

Debido al corto vencimiento de estas inversiones, el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

## **4.4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS.**

### **4.4.1 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.**

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de la CLÍNICA SOMA consideradas en las NIIF para Pymes como un activo financiero en la categoría de instrumento de deuda (préstamo o cuenta por cobrar) de la **Sección 11 de NIIF para Pymes Instrumentos Financieros Básicos**, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

En consecuencia, las cuentas por cobrar de la CLÍNICA SOMA incluyen: Cuentas por cobrar a clientes, a empleados, deudores varios, devolución de Impuestos y contribuciones al Estado (o cruzar con cuentas por pagar), Reclamaciones a EPS por incapacidades y Otras Cuentas por Cobrar.

Como política General, el área contable, cartera y la administración de la CLÍNICA SOMA evalúa mensualmente si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados y mediante un análisis individual y particular de cada una de ellas.

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, dada la ocurrencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad.

El área de cartera de la CLÍNICA SOMA analizará los siguientes eventos que corresponden a la evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están posiblemente deterioradas:

- a)** Dificultades financieras significativas del deudor: entendiéndose que esté en liquidación, concordato, reestructuración e intervención.
- b)** Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de acuerdo con cada grupo.

c) La CLÍNICA SOMA, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente y de acuerdo con el procedimiento descrito.

#### **4.4.2 POLITICA DE CUENTAS POR PAGAR.**

Esta política contable aplica para cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar de CLÍNICA SOMA, que se encuentran bajo la categoría de instrumentos financieros de tipo pasivo, a saber:

Proveedores por compras de bienes y servicios nacionales y del exterior, Acreedores por arrendamientos, seguros, bienes y servicios en general, Impuestos por pagar diferentes al impuesto de renta, Avances y anticipos recibidos y Otras cuentas por pagar

La política contable de cuentas por pagar NO aplica para los siguientes hechos económicos, debido a que se desarrolló una política contable en particular para cada caso:

Instrumentos financieros pasivos que surjan de obligaciones financieras, las obligaciones y los pasivos financieros que surjan de adquisiciones de activos mediante arrendamientos financieros, Obligaciones laborales, El impuesto de renta por pagar y los pasivos estimados y créditos judiciales

CLÍNICA SOMA reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de la Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción,
- b) Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad y,
- c) Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Los saldos por pagar se reconocen y se miden en el momento en que CLÍNICA SOMA se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación.

Estos pasivos se reconocerán en la medición inicial al valor nominal según los términos de compra y los acuerdos contractuales con el proveedor.

Los avances y anticipos deben reconocerse en el momento en que se reciben los valores por parte del tercero y se adquiere la obligación por algún concepto asociado al valor recibido.

Los anticipos y avances recibidos se medirán por el valor efectivamente recibido (valor nominal) por parte de la entidad contratante con la cual se firme el convenio o acuerdo.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

El valor en libros de los activos y pasivos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

#### **4.5. POLITICA DE INVENTARIOS.**

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la SOCIEDAD MÉDICA ANTIOQUEÑA S.A – SOMA, en adelante CLÍNICA SOMA, posee para ser utilizados en el proceso de consumo o la venta dentro de las actividades ordinarias.

Adicionalmente se incluye el valor del anticipo entregado al proveedor, el cual se reconoce en este rubro una vez se reciba la transferencia de los riesgos y beneficios del bien o servicio adquirido.

Esta política contable NO aplica para elementos de aseo, papelería y cafetería, uniformes, menaje y utensilios de cocina, artículos de abastecimiento, los cuales serán reconocidos directamente como gastos al estado de resultados del período en el cual se adquieran.

Los inventarios comprenden: Bienes e insumos, materiales y repuestos, mercancía en consignación y anticipos para compra de Inventaritos.

Los inventarios se medirán en cada cierre contable al valor Neto Realizable, o sea al menor valor entre el costo en libros y el valor neto realizable. Esta medición es realizada por la persona encargada del inventario en coordinación con contabilidad.

#### **4.6. POLITICA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

Las Propiedades, Planta y Equipo son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios económicos para la SOCIEDAD MÉDICA ANTIOQUEÑA S.A. – SOMA, en adelante, CLINICA SOMA Son activos tangibles que la Clínica posee y emplea en la prestación de su objeto social o para propósitos administrativos.

Aplica también para propiedades de inversión cuyo valor razonable no se puede medir con fiabilidad y para la propiedad, planta y equipo entregados en comodato donde se cumplan los requisitos de esta política.

La presente política aplica para la contabilización de los siguientes elementos de Propiedades, Planta y Equipo:

Terrenos, construcciones en curso, propiedades, planta y equipo en tránsito y en mantenimiento, componentes, edificaciones, plantas y redes, maquinaria y equipo, muebles y enseres de oficina, equipos de cómputo y comunicación, activos por leasing con opción de compra, propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad.

#### **No aplica para:**

- a) Los terrenos o edificaciones que trata la política propiedades de inversión.
- b) Bienes que no cumplen los criterios de reconocimiento definidos para los elementos de Propiedades, Planta y Equipo.
- c) Bienes que individualmente no superen los 50 UVT.

Un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se reconocerá como activo en el momento en el que cumpla con los siguientes criterios:

- a) Sea un recurso tangible controlado por CLINICA SOMA
- b) Sea probable que la Clínica obtenga los beneficios económicos futuros derivados del activo o sea utilizado para fines administrativos.
- c) Se espere utilizar en el giro normal de los negocios de la Clínica en un período superior a un año.
- d) La Clínica ha recibido los riesgos y beneficios inherentes al activo independientemente de la titularidad jurídica.
- e) El valor del activo pueda ser medido confiable y razonablemente.

La CLINICA SOMA Reconocerá en sus estados financieros un activo por componentes si las partes que lo constituyen presentan un grado de desgaste diferente y/o una vida útil diferente de las demás, se tendrá como materialidad que el costo de reemplazo del componente supere el 20% del valor del equipo principal.

La CLINICA SOMA podrá optar por los siguientes modelos para el reconocimiento de sus activos fijos:

1. **Modelo del costo:** Si el activo pierde valor con el tiempo, con posterioridad a su reconocimiento se medirá por su costo menos la depreciación y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Este modelo se aplicará para todos los activos fijos distintos de terrenos y edificaciones.
2. **Modelo de revaluación:** Si el activo gana valor con el tiempo, se medirá por su valor revaluado que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el valor total de las pérdidas por deterioro de valor. Si se revalúa un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, se revaluarán simultáneamente todos los elementos de similar naturaleza y uso, para evitar revaluaciones selectivas y valores referidos a diferentes fechas dentro de una misma clase. Este modelo se aplicará para Terrenos y Edificaciones.

Las revaluaciones se realizarán:

- a) Cuando haya indicios de que el valor razonable del activo revaluado difiere significativamente de su valor en libros.
- b) Cada 5 años si el activo no experimenta cambios significativos y volátiles en su valor razonable, y
- c) Cada 3 años para los activos llevados como de Inversión con cambios en Resultados.

Estas revaluaciones deberán estar respaldadas por perito experto.

CLINICA SOMA reconocerá la depreciación de los activos de Propiedades, Planta y Equipo durante su vida útil mediante la distribución racional y sistemática de su costo.

La determinación de la depreciación debe efectuarse con base en métodos de reconocido valor técnico, y según estudios realizados por el personal experto de la Clínica, aplicando el patrón que mejor refleje el equilibrio entre los beneficios recibidos, la vida útil y la distribución del costo del activo correspondiente

Para los activos que se encuentren conformados por componentes significativos, y tengan un grado de desgaste diferente y/o una vida útil diferente de los demás, se depreciará utilizando el enfoque de depreciación por componentes.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.

La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo

Previo al cierre contable anual, LA CLINICA SOMA Deberá asegurar que el costo neto en libros de los activos de Propiedades, Planta y Equipo no exceda su valor recuperable.

Para ello el saldo en libros del activo se comparará con:

- i) su valor de venta menos costos de venta.
- ii) Y su valor de uso.

#### **4.7. POLITICAS DE INTANGIBLES.**

Se entiende por activo intangible, todo activo identificable de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros de este. Las tres (3) condiciones siguientes se deben presentar simultáneamente para poder reconocer el activo como intangible:

- ✓ Que sean identificables, Que sean controlables, Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente, Que sea probable que la CLÍNICA SOMA obtengan beneficios económicos futuros Y Cuyo costo exceda cinco (5) SMLMV, como criterio de materialidad.
- ✓ Los activos intangibles se deberán medir al costo menos la amortización acumulada y la pérdida por deterioro de valor acumulada.
- ✓ Cuando se tenga indicios de deterioro de valor, la CLÍNICA SOMA debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable.

Se deberá dar de baja un activo intangible y se reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del periodo al momento de la disposición o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

#### **4.8. POLITICA DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.**

Los beneficios a empleados representan las retribuciones al personal vinculado a LA SOCIEDAD MÉDICA ANTIOQUEÑA. S.A – SOMA, en adelante CLINICA SOMA, los cuales se otorgan en contraprestación de los servicios prestados.

Se establecen en virtud de las normas legales vigentes aplicables a la relación laboral que existe entre ellos y La CLINICA SOMA.

Esta política ilustra su tratamiento contable, tomando como referencia las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera NIC-NIIF para PYMES.

La CLINICA SOMA agrupa dentro de los beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados actuales, pagaderos en un plazo no mayor a los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio, a saber: salarios, prima legal, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, aportes al sistema de salud, pensión y a riesgos profesionales y ausencias remuneradas a corto plazo.

Anualmente se efectuará una consolidación de las cesantías, prima, vacaciones, e intereses sobre cesantías, la cual constituye la base para su ajuste contable respecto al pasivo existente en dicho momento

#### **4.9. POLITICA DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO.**

Esta política contable aplica en la Sociedad Medica Antioqueña. S.A, en la determinación de los efectos económicos generados por la suspensión de actividades empresariales, a raíz de la declaración de emergencias sanitaria y económicas decretadas por el estado colombiano en un momento dado.

Esta Sección especifica CLARAMENTE la contabilización de todas las subvenciones entregadas por el gobierno a la **clínica Soma** en un periodo contable definido.

Una subvención del gobierno es una ayuda en forma de una transferencia de recursos a la **clínica Soma** en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación

Ayuda Gubernamental es la acción diseñada por el gobierno con el propósito de suministrar beneficios económicos específicos a una entidad o a un conjunto de entidades que cumplen las condiciones bajo criterios especificados, **LA CLINICA SOMA** medirá las subvenciones al valor razonable del activo recibido o por recibir.

Los pasivos recibidos productos de la subvención, se reconocerán como un pasivo, separando la parte corriente de la no corriente y cuando la subvención tenga rendimientos futuros esperados por más de un periodo.

**La clínica Soma** revelara la naturaleza y los importes de las subvenciones del gobierno reconocidas en los estados financieros del periodo respectivo.

#### **4.10. POLITICA DE NEGOCIOS CONJUNTOS.**

Esta política tiene como objetivo establecer los principios contables para aquellos acuerdos que son controlados conjuntamente (es decir, acuerdos conjuntos) y en los cuales la **clínica Soma S.A** posea una participación y con el fin de presentar su información financiera en cada periodo contable.

**Control conjunto.** Es el acuerdo contractual para compartir el control sobre una actividad económica, y se da únicamente cuando las decisiones estratégicas, tanto financieras como operativas, de dicha actividad requieren el consentimiento unánime de las partes que están compartiendo el control.

**Un negocio conjunto.** Los negocios conjuntos pueden tomar la forma de operaciones controladas de forma conjunta, activos controlados de forma conjunta, o entidades controladas de forma conjunta.

Con respecto a su participación en activos controlados de forma conjunta, la **Clínica Soma**, reconocerá en los estados financieros:

- a) Su participación en los activos controlados de forma conjunta, clasificados de acuerdo con su naturaleza;
- b) Cualquier pasivo en que haya incurrido.
- c) Su porte de los pasivos en los que incurrió en conjunto con los otros participantes en relación con el negocio conjunto.
- d) Cualquier ingreso por la venta o el uso de su parte de la producción del negocio conjunto, junto a su parte de cualquier gasto que haya incurrido el negocio conjunto.

La **clínica Soma**, hará la medición final de acuerdo con el modelo del costo, menos la depreciación, menos las pérdidas por deterioro del valor acumulado (sección 27, deterioro del valor de los activos).

La clínica Soma revelara lo siguiente en sus Estados Financieros **la política contable que utiliza para reconocer sus participaciones en entidades controladas de forma conjunta y el importe en libros de las inversiones en entidades controladas de forma conjunta (Numeral 4.2).**

#### **4.11. PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS. CONTINGENTES.**

La CLINICA SOMA aplicará esta política contable al proceder a contabilizar sus provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, correspondiente a las demandas y litigios a favor o en contra de la CLINICA SOMA, de cualquier tipo.

Una provisión representa un pasivo de la CLINICA SOMA calificado como probable, cuyo monto es estimable confiablemente pero cuyo valor exacto final y la fecha de pago es incierta.

Las provisiones son un subconjunto de pasivos. Éstas se distinguen de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores comerciales que son objeto de estimación, debido a que se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

La CLINICA SOMA reconocerá las provisiones cuando se cumpla la totalidad de los siguientes requisitos:

1. **Debido a un suceso pasado, la CLINICA SOMA tenga la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.**

El suceso pasado que genera un compromiso será determinado por los abogados externos con base en la notificación legal de demandas o de acuerdo con las obligaciones contractuales o de otro tipo establecidas por la CLINICA SOMA. La Dirección Ejecutiva y el Área Contable con el apoyo de los abogados externos serán los responsables de consolidar toda la información relacionada con este tipo de hechos y remitir las novedades al Contador en los primeros cinco (5) días antes del cierre de cada mes.

2. **La probabilidad de que la CLINICA SOMA tenga que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.**

El término probable indica que se tiene mayor posibilidad de que un evento se presente de que no se presente. La probabilidad de desprenderse de recursos financieros en el caso de litigios y demandas, será determinada por los abogados externos con base en el estudio y análisis que deberá realizar de cada uno de los procesos en contra de la CLINICA SOMA considerando entre otros los siguientes aspectos: las pretensiones del demandante, el resultado de casos similares, la jurisprudencia existente al respecto, la evolución del proceso, la cualificación de los daños determinados por los abogados o peritos entre otros. Basado en este estudio los abogados externos deberán indicar si existe la probabilidad de pérdida.

3. **Pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.**

La estimación confiable del monto de la obligación será realizada por los abogados externos basados en la cuantificación del conjunto de los elementos antes mencionados, teniendo en cuenta la información disponible a la fecha de corte.

Cuando la estimación final resulte en diversos rangos de valores (es decir, pueden existir varias probabilidades de montos de pérdida) deberá ser valorado cada uno de esos rangos con un porcentaje de probabilidad que no supere el 100% del total; la sumatoria de estos resultados será el valor de la provisión.

Este valor será equivalente al monto que tendría que desembolsar la CLINICA SOMA en la fecha de corte del respectivo informe; es decir, la valoración se realizará con base en pesos constantes a dicha fecha. Si esa estimación actual coincide con el monto a pagar en el futuro sin pretensiones de reajuste, deberá ser descontado a valor actual tomando en cuenta el tiempo estimado para liquidar el pleito y a una tasa de colocación que tenga en cuenta el plazo y el riesgo de la deuda, dicha tasa termina siendo la misma de un préstamo bancario, pero considerando el plazo y el riesgo del acreedor (caso en el cual el abogado deberá indicar la posible fecha de desembolso). Esta tasa será informada por el área contable, teniendo en cuenta el plazo asociado a la liquidación del pleito y las características del acreedor.

Si estas tres (3) condiciones no se cumplen, no se debe reconocer una provisión, de lo contrario, las demandas en contra clasificadas como probables notificadas en el periodo sobre el que se prepara y elabora la información financiera, deberán ser informadas al Contador, para proceder a su reconocimiento contable. Se reconocerá un gasto o costo en el periodo contra un pasivo por el monto determinado por el área contable.

Cada provisión que la CLINICA SOMA reconozca en el Balance General, deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida

Para el caso de los litigios, demandas y otros procesos legales, la provisión será cancelada una vez finalice el pleito y se realicen efectivamente los desembolsos estimados previamente. En caso de que el pleito termine favorable para la CLINICA SOMA y se informe el cambio de estado del pleito o demanda de probable a posible o remoto, la provisión se revertirá contra el Estado de Resultados como otros ingresos, si ésta había sido constituida en períodos anteriores, o menor valor del gasto si fue constituida en el mismo ejercicio.



Un activo contingente representa la probabilidad de que la CLINICA SOMA obtenga beneficios económicos futuros producto de demandas, pleitos y litigios a favor de la CLINICA SOMA y cuyo desenlace futuro confirmará o no la existencia del activo.

La CLINICA SOMA reconocerá una cuenta por cobrar de una demanda o proceso legal a favor, sólo cuando:

- a. Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- b. Sea probable que la CLINICA SOMA reciba recursos del demandante.
- c. Y la calificación del abogado de la probabilidad de recaudo supere el 80%.

Dentro de los últimos cambios y aclaraciones definidas en cuanto a las enmiendas sugeridas por la IASB, se debe realizar con la colaboración de la alta dirección, la revisión de las políticas contables y Financieras IFRS al interior de la clínica y para este año 2021, incluyendo la realización de la política de Subvenciones del Gobierno y por motivos de la ocurrencia de la Emergencia Sanitaria.

#### **NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Caja General		13.361.022	1.600.000
Cuentas Corrientes		9.784.693	88.200.518
Cuentas de Ahorro		95.323	17.456.314
Efectivo y equivalente al Efectivo	A)	273.979.619	350.299.738
<b>Total, Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>		<b>297.220.657</b>	<b>457.556.570</b>

- A.** El Efectivo y el equivalente es una suma de dinero poseído por la institución en caja, cuentas corrientes y de ahorro, incluyendo una cuenta de Davivienda F.I.C, Cuyo encargo Fiduciario termina en N.866052, que recibe dineros que paga la compañía Sura EPS por la venta de servicios de salud y que están en parte definidos a sufragar cuota mensual de aproximadamente \$250 millones de pesos mensuales, incluyendo los intereses pactados por la Reliquidación de las obligaciones Financieras efectuadas en el año 2015.

#### **NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR.**

Al cierre del año el saldo de los deudores está constituido en su mayoría por los clientes comerciales por la venta de los servicios de salud. El detalle de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Cientes Comerciales Salud.	A)	27.299.360.911	27.283.438.493
Menos: Deterioro Clientes	B)	-2.009.415.865	-2.125.508.265
<b>Subtotal C x C sector salud</b>		<b>25.289.945.046</b>	<b>25.157.930.228</b>
Activos No Financieros. Anticipos Dian y M. Med	C)	6.375.404.900	3.169.142.357

	Nota	2022	2021
Reclamaciones		17.488.458	67.174.859
Deudores Varios	D)	2.442.852.904	477.396.395
<b>TOTAL O. CUENTAS X COBRAR</b>		<b>34.125.691.308</b>	<b>28.871.643.839</b>

- A. **ACTIVOS NO FINANCIEROS:** Son valores por retenciones efectuadas por las EPS a la clínica en el año y que se toma como un menor valor del impuesto de Renta por pagar en el siguiente periodo y la diferencia como un saldo a favor por solicitar, a un se tiene pendiente la devolución del año gravable 2021.
- B. **RECLAMACIONES:** Responde a los valores que, por incapacidades de los empleados de la clínica, adeudan las diferentes E.P.S de la ciudad a la Institución.
- C. **DEUDORES VARIOS:** Corresponde a otras deudas que tienen socios, médicos y otros por concepto de Servicios públicos, internet, arrendamientos, Recuperación de costos y gastos de Administración; adicionalmente se incluyen las CTAS POR COBRAR A EMPLEADOS para los cuales a la fecha no se tiene ningún saldo por cobrar, pues estos préstamos se direccionaron con el Fondo de Empleados de la Clínica, FOEMSOMA.

#### Detalle Global de la Cartera por Edades Año 2022.

CONCEPTO	SIN RADICAR	0 a 180 DIAS	181 a 360 DÍAS	MAYOR A 360 DIAS
Sector salud	4.872.118.484	14.749.823.760	4.246.442.457	4.777.743.549
Deterioro	-	-	(887.425.901)	(1.121.989.964)
Otras CXC	-	7.488.978.923	-	-
<b>CXC NETAS</b>	<b>4.872.118.484</b>	<b>22.238.802.683</b>	<b>3.359.016.556</b>	<b>3.655.753.585</b>

Dentro de las Cuentas por cobrar en la política Partes Relacionadas tenemos a:

Departamento de Radiología S.A \$407.756.496 por servicios de salud prestados y \$19.544.098 por otras cuentas por cobrar (arrendamiento)

**NOTA 7. INVENTARIOS DE INSUMOS Y MEDICAMENTOS:** Corresponde a los medicamentos e insumos necesarios para la entidad en el desarrollo normal de las actividades operativas en la parte de salud.

Con corte al 31 de diciembre, el valor de los inventarios se encuentra distribuido de la siguiente manera:

CONCEPTO	Nota	2022	2021
Medicamentos		829.728.642	866.261.444
Materiales Medico Quirúrgicos	A)	1.336.638.255	5.794.830.988

CONCEPTO	Nota	2022	2021
Materiales, Repuestos y Accesorios		323.217.188	170.963.384
<b>TOTAL, INVENTARIOS.</b>		<b>2.489.584.085</b>	<b>6.832.055.816</b>

A) Dentro de los Materiales Medico Quirúrgicos, se incluyen para el periodo, las mercancías y Equipos en Consignación, que tienen un valor de \$315.135.969 y hacen referencia a medicamentos, equipos y otros insumos que los proveedores tienen en la clínica y para que esta los utilice en el momento adecuado y necesario.

#### **NOTA. 8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES:**

CONCEPTO	Nota	2022	2021
Gastos Pagados por Anticipado.		88.407.146	68.022.687

Representa el valor de las pólizas de seguros que posee la clínica para el cubrimiento de los diferentes riesgos que se tienen en el amparo y manejo de los Activos de la compañía, de los procesos de responsabilidad civil por demandas judiciales y la de los administradores de la compañía.

#### **NOTA 9. INVERSIONES - INSTRUMENTOS FINANCIEROS.**

Las inversiones, son aportes de capital realizados en entidades de salud y otras entidades, ya sea porque son Subsidiarias o Asociadas o porque representan alianzas comerciales y de las cuales se esperaba tener rendimientos futuros. Comprende:

CONCEPTO	Nota	PARTIC	2022	2021
Departamento de Radiología S. A	A)	33.33%	2.455.932.773	3.415.574.582
Inversiones Carúpano S. A	B)	95.2%	323.911.785	336.256.548
Lava Planet.	C)	33.04%	310.761.480	310.761.480
Cooperativa Medica Antioquia-Comedal			854.000	614.000
<b>SUB TOTAL INVERSIONES</b>			<b>3.091.460.038</b>	<b>4.063.206.610</b>

- A. Departamento de radiología S.A es una asociada la cual presento en su resultado final del periodo 2022, un menor valor económico, llevando por lo tanto \$959.641.809 al patrimonio de la clínica como disminución de la revalorización; esta disminución se presenta por el reparto de utilidades de años anteriores al 2016 por valor de \$912.755.268.
- B. Inversiones Carúpano S.A es tratada como una subsidiaria los resultados para la clínica después de aplicar el método de participación patrimonial sobre el 95.2% de participación fue de \$41.542.133 y llevados en el EERR como un ingreso y referido dentro del Grupo Económico. Su ecuación contable es la siguiente para el periodo:

CONCEPTO	2022	2021
Activos	410.264.395	424.108.522
Pasivos	67.807.223	68.684.162
Patrimonio	342.457.172	355.424.360
<b>Utilidad Neta</b>	<b>43.636.694</b>	<b>56.619.441</b>

C. La Gerencia de la clínica y ante los malos resultados de Lavaplanet, tomo la decisión final de provisionar en el 100% la inversión en el año 2021, pues la eminente liquidación de la misma es una realidad.

**NOTA 10. DETERIORO INVERSIONES - INSTRUMENTOS FINANCIEROS.** Es el menor valor calculado sobre la información financiera de cada entidad en el valor neto de sus activos y en cada periodo.

CONCEPTO	Nota	PARTIC	2022	2021
Radiología S. A		33.33%	0	0
Lavaplanet S.A		32.04%	-310.761.480	-310.761.480
<b>SUB TOTAL DETERIO</b>			<b>-310.761.480</b>	<b>-310.761.480</b>
<b>V/R TOTAL DE LAS INVERSIONES</b>			<b>2.780.698.558</b>	<b>3.450.784.898</b>

**NOTA 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**

CONCEPTO	Nota	2022	2021
Propiedad, Planta y Equipo Modelo del Costo		19.484.861.024	15.314.933.502
Propiedad, Planta y Equipo Modelo de la Revaluación.		38.494.621.563	36.769.945.715
(-) Depreciación Acumulada Modelo del Costo		-8.029.055.991	-7.158.525.654
(-) Depreciación Acumulada Modelo de la Revaluación		-5.235.943.223	-4.368.916.058
<b>Total, Propiedad, Planta y Equipo</b>		<b>44.714.483.373</b>	<b>40.557.437.505</b>

Dentro la propiedad planta y equipo, Aumenta porque se tienen en cuenta la compra de los equipos para la lavandería, compra de equipos para la Unidad de Endoscopia teniendo presente que la torre de Endoscopia y la unidad electro quirúrgica tuvo un costo de \$870.000.000, se compra la oficina 504 del Edificio \$135.000.000, se realiza el traslado de Consulta externa para el 2do piso, se realizan remodelaciones en Cirugía 4to piso y 8vo

Los demás Equipos Médico científicos, maquinarias, equipos de cómputo y otros se encuentran registrados a su costo.

También se precisa que en el momento existe prenda de garantía sobre una escritura de la clínica por parte de la Fiducia Banco Davivienda en la Reestructuración del monto de las obligaciones Financieras en el año 2015, la cual exige valoración anual y este año fue realizada por la compañía Tinsa S.A para este fin.

## NOTA 12. PROPIEDADES DE INVERSION.

CONCEPTO	Nota	2022	2021
Propiedades de Inversión V/r Razonable.		9.629.921.820	20.840.251.170

Sección 16 Pymes. Párrafo 16.2. Las propiedades de Inversión son aquellas que están destinadas a tener una Plusvalía como contraprestación ya sea como arrendamientos o puestas en Venta u otro lucro en beneficio de la clínica, entre los cuales se encuentran los locales comerciales, sus terrenos y los parqueaderos, las cuales también fueron valorados por entidades pertenecientes a la Lonja Raíz, tales como por la compañía Valorar S.A en el año 2015 y Estudios Inmobiliarios S.A en el año 2019.

Dentro de este Ítem, está la venta del Lote, el cual está incluido en un contrato de Fiducia Mercantil con FIDUCIA ALIANZA NIT 830.053.812-2 y que su negocio de venta se materializa por \$ 11.324.329.350 y la compra de 5 parqueaderos por \$114.000.000

**NOTA 13. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.** Corresponden en su mayoría a las licencias para el software y otras más que se utilizan a través del departamento de Sistemas para el cubrimiento del servicio de informática en la clínica.

Además, se incluye el cálculo del Impuesto Diferido Activo y que, por norma y política contable en la compañía, se debe de realizar en la presentación de los EEFF del periodo.

CONCEPTO	Nota	2022	2021
Licencias.		1.961.206.861	1.933.273.291
(-) Amortizaciones		-1.961.206.861	-1.816.107.624
Impuesto Diferido		4.583.418.101	4.812.157.603
<b>TOTAL, OTROS ACTIVOS</b>		<b>4.583.418.101</b>	<b>4.929.323.270</b>

**CALCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO EN EL PERIODO.** Se habla de un **impuesto diferido activo** (o débito) cuando el contribuyente debe pagar un mayor **impuesto** en un determinado período, pero lo puede compensar en los períodos siguientes y se considera como un **Activo**.

DICIEMBRE DE 2022			
Impuesto Diferido Activo	BASE	TASA	IMPUESTO
Deterioro Inversiones	310.761.480	15%	46.614.222
Deterioro Cuentas por Cobrar	982.134.004	35%	343.746.901
Inventarios	1.035.263.582	35%	362.342.254
Terrenos	366.072.180	15%	54.910.827
Otros Activos Fijos	583.042.542	35%	204.064.890
Saldo a Favor + Exceso RPSRL	9.459.124.418	35%	3.310.693.546
Cuentas Por Pagar	40.830.056	35%	14.290.520
Pasivos Estimados Y Provisione	705.014.119	35%	246.754.942

<b>DICIEMBRE DE 2022</b>			
<b>Impuesto Diferido Activo</b>	<b>BASE</b>	<b>TASA</b>	<b>IMPUESTO</b>
<b>TOTAL, IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO</b>	<b>13.482.242.381</b>		<b>4.583.418.101</b>

<b>DICIEMBRE DE 2021</b>			
<b>Impuesto Diferido Activo</b>	<b>BASE</b>	<b>TASA</b>	<b>IMPUESTO</b>
Deterioro de Inversiones	310.761.480	10%	31.076.148
PPPYE Terrenos	366.072.180	10%	36.607.218
Deterioro CxC	977.992.142	35%	342.297.246
Otros Activos	1.618.306.123	35%	566.407.143
Cuentas por Pagar	621.771.625	35%	217.620.069
Pasivos Estimados y Provisiones	602.720.370	35%	210.952.130
Saldos a Favor + Exceso de RPSRL	9.734.850.427	35%	3.407.197.649
<b>TOTAL, IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO</b>	<b>14.232.474.347</b>		<b>4.812.157.603</b>

#### **PASIVO.**

#### **NOTA 14. OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES.**

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre es el siguiente:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Obligaciones con Bancos	2.927.389.434	5.142.548.453
Bancolombia T.C	73.724.470	160.116.697
Sobregiros.	2.482.902.711	0
<b>TOTAL, OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES</b>	<b>5.484.016.615</b>	<b>5.302.665.150</b>

#### **DETALLE OBLIGACIONES FINANCIERAS Y SUS VENCIMIENTOS**

<b>ENTIDAD</b>	<b>OBLIGACIÓN</b>	<b>TOTAL, DIC 31 2022</b>
Banco de Bogotá	88.313	1.151.464.203
Banco de Bogotá	7.003.030.200.352.660	102.982.186

ENTIDAD	OBLIGACIÓN	TOTAL, DIC 31 2022
Bancolombia	Crédito para cesantías 2021	166.484.119
Bancolombia	Credipago	1.000.000.000
Davivienda		502.915.147
Confiar		3.543.775
		2.482.902.711
<b>SUB TOTAL C. PLAZO</b>		<b>5.410.292.141</b>
Bancolombia	Tarjeta de crédito	73.724.470
<b>TOTAL, CORTO PLAZO</b>		<b>5.484.016.611</b>

**NOTA 15. PROVEEDORES POR PAGAR:**

	Nota	2022	2021
Proveedores de Insumos	A)	3.805.897.723	10.073.181.312
Compras Varias.		52.505.768	17.506.315
Provee. de Alimentación	A)	854.399.060	743.820.657
Otras		112.802.889	2.997.522.387
<b>TOTAL, PROVEEDORES</b>		<b>4.825.605.440</b>	<b>13.832.030.671</b>

- A. Estos rubros forman parte de los insumos y materiales necesarios de nuestros proveedores para el apoyo indispensable en la prestación del servicio en la clínica. Dentro de estas cuentas por pagar a corto plazo, tenemos la cuenta de prestamos con vinculadas así:

Inversiones Carúpano S.A. \$342.389.790

**NOTA 16. MERCANCIA EN CONSIGNACIÓN**

CONCEPTO	Nota	2022	2021
Mercancía en Consignación		1.350.399.551	4.848.889.416
<b>TOTAL</b>		<b>1.350.933.551</b>	<b>4.616.928.180</b>

La mercancía en consignación son medicamentos, equipos y otros insumos que los proveedores tienen en la compañía en forma de Comodato para su uso en el momento indicado, los cuales y de acuerdo con el nuevo marco contable, deben estar reflejados, dentro del proceso de la contabilidad, pues tenemos el control y el riesgo de dichas mercancías, por lo cual es llevado como un activo y un pasivo hasta que esta sea utilizada en la prestación del servicio como tal dentro de la institución.

Para el año 2022 se realiza una conciliación detallada con todos los proveedores de mercancía en consignación y comodatos y se realiza la cancelación de comodatos que ya no cumplían con las características técnicas y tecnológicas para funcionar en la organización, motivo por el cual se presenta la disminución de un año a otro.

**NOTA 17. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO.**

	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Honorarios Médicos Pos y Prepa	A)	6.846.586.406	5.620.956.687
Gastos de Servicios financieros y demás Gastos Generales.	B)	4.872.505.845	2.202.376.608
<b>TOTA</b>		<b>11.719.092.251</b>	<b>7.821.333.295</b>

- A. Es el valor por pagar a los médicos, socios y prestadores médicos independientes al final del periodo y por los servicios prestado en la atención de los pacientes.
- B. Es el valor por pagar por otros servicios ya sea financieros o de compra de otros bienes y servicios generales que tiene la clínica para la operación, además de los valores por pagar por las deducciones de nómina y a independientes por conceptos de parafiscales, cooperativas, fondo de empleados etc. También incluye valores adeudados por otros conceptos tales como, prestamos de inventarios de insumos y bienes para cirugía, compra de activos, deducciones AFC y Seguros de vida a médicos.

**NOTA 18. IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES:** Son valores adeudados a la Administración de Impuestos Nacionales Dian y al Municipio de Medellín y por los conceptos relacionados, en la compra y venta de bienes y servicios que la compañía realiza a sus proveedores y que quedaron a 31 de diciembre.

<b>CONCEPTO</b>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Retención en la Fuente		364.033.885	301.341.136
Impuesto a las Ventas x Pagar		19.875.949	20.034.943
Impuesto Industria y Comercio		3.361.000	3.471.933
<b>TOTAL</b>		<b>387.270.834</b>	<b>324.848.012</b>

**NOTA 19. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORTO PLAZO.** Son los diferentes pagos realizados a los empleados de la compañía y por el desempeño de sus labores en la prestación de los servicios asistenciales y administrativos.

<b>CONCEPTOS</b>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Nomina por Pagar.		13.549.484	0
Cesantías Ley 50 y Posteriores		1.314.822.758	1.115.872.027
Intereses ley 50 y Posteriores		149.529.328	126.473.471
Vacaciones Consolidadas		498.221.992	425.151.241



<b>CONCEPTOS</b>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Primas de Vacaciones y Navidad		64.552.341	72.938.883
<b>TOTAL</b>		<b>2.040.675.903</b>	<b>1.740.435.622</b>

**NOTA 20. OTROS PASIVOS CORRIENTES.** Son valores que se tienen en la conciliación de cuotas de copagos, cuotas moderadoras con el área de Cartera, incluyendo los anticipos para prestar servicios de salud.

Se especifica que también existen dentro de este último Ítem, valores de médicos causadas por cargo realizados en la prestación del servicio y no presentadas a través de factura por estos para su cobro y dentro de la verificación que se hace en Control Interno.

Se incluye prestamos de departamento de radiología LP por \$ 7.845.632.759

<b>CONCEPTO</b>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Anticipos y Avances Recibidos		121.878.772	0
Litigios y Demandas		705.014.119	602.720.370
<b>TOTAL</b>		<b>826.892.891</b>	<b>602.720.370</b>

Los anticipos corresponden a consignaciones y transferencias bancarias de particulares que a la fecha del cierre no se lograron identificar.

Dentro de Litigios y demandas y de acuerdo con la sección 21 de la NIIF, Párrafo 21.4. se deben de evaluar los posibles sucesos onerosos que podrían de estar como un futuro castigo o reconocimiento a nivel judicial y algunas demandas tanto civiles como jurídicas en la compañía.

En vista de lo anterior y con la ayuda de los abogados y el análisis de cada caso o demanda, se ha llegado a los siguientes valores que con relación a la probabilidad de ser adversos los eventos, la clínica ha provisionado partidas que respaldan estas afectaciones y que se reflejan en sus Estados Financieros.

<b>CASOS O EVENTOS</b>	<b>VALOR PRET RAZONABLES</b>	<b>PROVISION ACUM 2022</b>	<b>PROVISION ACUM 2021</b>
Demandas Civiles	2.055.014.119	705.014.119	590.720.370
Demandas Jurídicas o Eje	0	0	12.000.000
<b>TOTALES</b>	<b>2.055.014.119</b>	<b>705.014.119</b>	<b>602.720.370</b>

Para el año 2022, se tienen 28 Casos, de las cuales 6 presentan un riesgo que previamente definido por los abogados y de acuerdo con la política contable, se debe provisionar a nivel de EERR, corroborando en cada caso, la existencia de las entidades llamadas en garantía.

Por el mismo concepto existen 1 demandas civiles con un riesgo medio y de acuerdo con la política contable, solamente se deben Revelar y controlar, pues el concepto dado es de un riesgo menor.

**NOTA 21. OBLIGACIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES.**

El saldo de las obligaciones financieras totales al 31 diciembre es el siguiente:

	Nota	2022	2021
Obligaciones con Bancos.		13.560.515.837	16.613.859.138
Leasing Financiero		42.239.299	80.543.978
<b>TOTAL</b>		<b>13.602.755.136</b>	<b>16.694.403.116</b>

CONCEPTO	OBLIG	TASA	VENCIMIENTO	SALDO CREDITOS A DICIEMBRE
Banco de Bogotá	3337-39-68	DTF 4.15 % E.A.	30/10/2025	3.945.075.590
Bancolombia	57635	DTF.4.13 % E.A.	9/04/2027	7.772.227.662
Banco Davivienda	211624	DTF 6.93 % E. A	27/10/2025	1.709.547.033
Confiar	762317	19.50%	1/11/2022	107.721.541
Comedal	265	12.68% E.A	01/31/2023	25.944.011
<b>SUB TOTAL L. PLAZO</b>				<b>13.560.515.837</b>
Leasing Davivienda	3539-596	16,90% E.A	01/10/2023	42.239.299
<b>TOTAL L. PLAZO</b>				<b>13.602.755.136</b>

**NOTA. 22.IMPUESTO DIFERIDO PASIVO:** impuesto diferido pasivo (o crédito) se da cuando el contribuyente paga un menor impuesto en un determinado período, pero debe pagar el impuesto restante en los períodos siguientes.

Son las cantidades de impuestos de renta a pagar en ejercicios futuros relacionadas con las diferencias temporarias gravables.

A continuación, se relaciona la depuración del impuesto Diferido por los años comparativos y que terminaron al 31 de diciembre respectivamente:

**CALCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO PASIVO.****Impuesto Diferido Pasivo****2022**

CONCEPTO	BASE	TASA	IMPUESTO DIF
Inversiones	2.471.217.398	15%	370.682.610
Cuentas por Cobrar	6.800.886	35%	2.380.310
Propiedades de Inversión PPyE	9.629.921.820	15%	1.444.488.273
Otros Activos	1.961.206.861	35%	686.422.401
<b>Total, impuesto Diferido</b>	<b>14.069.146.965</b>		<b>2.503.973.594</b>

**Impuesto Diferido Pasivo****2021**

CONCEPTO	BASE	TASA	IMPUESTO DIF
Inversiones e Instrumentos Derivados	3.445.956	10%	344.592.096
Cuentas por Cobrar	6.800.886	35%	2.380.310
Propiedades de Inversión PPYE	20.840.251.170	10%	2.084.025.117
<b>Total, impuesto Diferido</b>	<b>20.850.498.012</b>		<b>2.430.997.523</b>

**NOTA 23. CAPITAL SUSCRITO.**

La clínica de ese capital suscrito y pagado todavía conserva en su poder, 91600 acciones ya que le compro 9834 acciones a la hija del Dr. Gonzalo Gómez Acevedo, estas acciones serán pagadas en el año 2023, acciones como propias readquiridas

CONCEPTO	Nota	2022	2021
Capital Autorizado		8.263.856.800	8.263.856.800
Capital Por Suscribir.		-1.671.143.845	-1.671.143.845
<b>Capital Suscrito y Pag</b>		<b>6.592.712.955</b>	<b>6.592.712.955</b>
<b>TOTAL, CAPITAL SOCIAL</b>		<b>6.592.712.955</b>	<b>6.592.712.955</b>

V/R Intrínseco Contable Acción:      \$ 35.633,51      \$ 38.095,72

**NOTA 24. SUPERAVIT DE CAPITAL.**

CONCEPTO	Nota	2022	2021
Prima en Colocación de Acciones		2.339.373.781	2.339.373.781
Método en participación		47.001.664	47.001.664
<b>TOTAL</b>		<b>2.386.375.445</b>	<b>2.386.375.445</b>

El superávit de capital es un valor producto de las acciones vendidas por la clínica en el tiempo y por encima de su costo.

**NOTA 25. RESERVAS Y FONDOS.**

CONCEPTO	Nota	2022	2021
Reserva Legal	A)	1.925.514.970	1.639.050.898
Reserva Readquisición Acciones		3.481.376.985	3.481.376.985

CONCEPTO	Nota	2022	2021
(-) Acciones Propias Readquiridas	A)	(1.992.375.499)	-1.776.027.499
Reserva Reposición de Activos		6.637.881.137	6.637.881.137
Reserva Capital de Trabajo	B)	3.509.488.034	1.565.219.874
Reserva Para futuras Inversiones		8.534.948.822	8.534.948.823
<b>TOTAL, RESERVAS Y FONDOS</b>		<b>22.096.834.449</b>	<b>20.082.450.218</b>

- A) Existe una disminución de \$ 216.348.000 por la readquisición de acciones en el periodo.
- B) Capitalización de la utilidad obtenida en el año 2021 y debidamente autorizada por la asamblea del año 2022 y por un valor de \$1.944.268.160

#### NOTA 26. RESULTADOS EJERCICIO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES.

CONCEPTO	Nota	2022	2021
Resultado Ejercicio Actual	A)	911.973.536	2.864.640.733
Transición N Marco Con	B)	17.907.296.394	17.907.296.394
Otros Resulta Integrales	C)	(1.804.811.460)	1.579.871.634
<b>TOTAL</b>		<b>17.014.458.470</b>	<b>22.351.808.761</b>

- A) Es el valor del Resultado Económico de cada ejercicio o periodo.
- B) Es el valor o resultado de la transición al nuevo marco contable efectuada en la clínica y manifestado en el informe anterior y que desaparecen en la medida que las partidas que dieron origen también lo hagan.
- C) Es el resultado de la venta del lote de envigado y la disminución en la valorización de acciones de Radiología.

#### NOTA 27. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la venta de los servicios integrales de salud prestados por la institución y de acuerdo con su actividad económica.

CONCEPTO	Nota	2022	2021
Ingresos Brutos actividades de salud		93.656.968.369	86.194.975.194
(-) Devoluciones, Descuentos y Rebajas.		-65.618.017	-64.332.521
<b>TOTAL, INGRESOS NETOS.</b>		<b>93.591.350.352</b>	<b>86.130.642.663</b>

La variación de los ingresos Operacionales es \$ 13.059 Millones. **(7,96%)**

## VENTAS DE SERVICIOS AÑO 2022.

CLIENTE	2022
Sura E.P.S	41.086.473.479
Coosalud EPS S.A	14.451.131.088
Alianza Medellín Antioquia EPS	9.903.484.843
Aseguradoras	6.575.554.249
SALUD TOTAL EPS-S S.A.	6.050.043.928
Departamento Radiología S.A	5.188.087.212
Sanitas E.P.S	5.081.549.032
Otras Entidades.	4.318.756.454
Particulares	925.138.839
Medimas EPS S.A.S	11.131.228
<b>Total, ingresos de las actividades ordinarias</b>	<b>93.591.350.352</b>

### NOTA 28. COSTOS EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS DE SALUD.

Los costos de las actividades ordinarias corresponden a los servicios integrales de salud prestados por la institución y de acuerdo con su actividad económica y cuyo valor se detalla a continuación:

CONCEPTO	Nota	2022	2021
Costos de los Servicios Integrales de Salud		87.084.881.953	74.528.123.933
<b>TOTAL, DE LOS COSTOS.</b>		<b>87.084.881.953</b>	<b>74.528.123.933</b>

Se causó un total bruto, durante el periodo a cargo de médicos independientes y empresas que prestan servicios de salud un valor total de \$ 33.394.274.414, destacándose por su valor los siguientes beneficiarios:

Departamento Radiología S.A	5.923.907.213
Sociedad de Medicina de Laborat S.A.S	5.663.576.152
Endogines Ips S.A.S	1.676.732.107
Neurocirugía servicios Especializados S.A.S	1.472.086.840
Asociación de Instrumentadoras	767.387.546
Alberto Velasquez Uribe	718.350.886
Laboratorio de Patología Susana Restrepo	674.019.764

2 empresas	489.810.259
G. Armando Bonilla S.A.S	486.840.502
Orvos S.A.S	408.972.912
Saneme S.A.	406.229.643
Anestesiología JMR S.A.S	400.076.604

## **NOTA 29. GASTOS GENERALES Y DE APOYO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS DE SALUD.**

Corresponde a la asignación e imputación directa de los gastos generales a cada uno de los centros de costos administrativos y de acuerdo con la estructura de estos y a la implementación realizada en la clínica, además del deterioro autorizado de la cartera.

<b>CONCEPTO</b>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gastos de la Operación en Apoyo administrativo.		10.310.428.331	10.391.537.105
<b>TOTAL, DE LOS GASTOS.</b>		<b>10.310.428.331</b>	<b>10.391.537.105</b>

### **Estas Erogaciones están representadas así:**

Salarios, P. Sociales y Otros	3.478.993.018
Deterioro Cartera	2.326.542.143
Servicios Varios	946.458.108
Honorarios	892.851.759
Descuentos Comerciales	843.714.008
Depreciaciones y Amortiza	554.736.397
Mantenimiento, Reparaciones y Accesorios	432.160.738
Otros Diversos.	400.188.679
Gastos Extraordinarios	281.722.294
Arrendamientos Maquinaria y Equipo	113.207.810
Seguros	39.853.377

En cuanto a los salarios de la alta dirección durante el periodo y para el manejo de la política de partes relacionadas, tenemos:

Dr. Víctor Manuel Blair Llorens	13.290.666
Gloria López Agudelo- D. Calidad	108.640.000
Dr. Juan Esteban Posada D. Médico	113.166.667
María V Restrepo Vélez- D. Administrativa	87.299.999

En el registro de los Honorarios causados y por diversos conceptos Tenemos:

Mamm 57 S.A.S	482.000.000
Proyección Legal	78.063.575
Cristian Salgado Murillo	77.000.000
Alfonso Cadavid Quintero	45.000.000

### NOTA 30. OTROS INGRESOS DE LA OPERACIÓN.

Corresponden a otras partidas de las cuales la institución se vale para la obtención de otros recursos y así poder apoyar la operación principal, tales como: Arrendamientos de locales comerciales, intereses corrientes por certificados, Dividendos por inversiones, métodos en participación, descuentos de proveedores, recuperaciones de servicios públicos, saldos de cartera y Valoraciones de Propiedades de Inversión con cambios en resultados. etc.

#### Discriminación de los otros ingresos:

CONCEPTO	Nota	2022	2021
Ganancias en Inversiones Instrumentos Financieros	A)	624.707.027	524.067.052
Dividendos y participaciones	B)	1.254.303.401	143.888.696
Arrendamientos locales Comerciales		632.183.076	585.718.997
Servicios y Recuperaciones	C)	1.513.058.701	1.361.457.688
Diversos y Aprovechamientos	D)	1.312.580.508	2.286.070.040
Utilidad en ventas de Activos	E)	2.677.311.934	0
<b>TOTAL, OTROS INGRESOS.</b>		<b>8.014.144.647</b>	<b>4.901.202.473</b>

- A. Son partidas recibidas o causadas durante el periodo gravable y que corresponden a descuentos de proveedores, y rendimientos financieros.
- B. Esta cifra incluye los dividendos recibidos de Radiología S.A año 2022 por \$1.212.761.268 y los de Inversiones Carúpano, que, de acuerdo con el método en participación, causado por \$41.542.133 por participación en esta asociada durante el periodo.
- C. En este rubro se llevan las recuperaciones en la mayoría por cruces con los médicos y socios, por conceptos como: Servicios Públicos, Servicios de Internet, Celulares, Recuperación costos y gastos a los empleados, cobro administrativo socios.
- D. Este ítem registra, además, aprovechamientos, honorarios y donaciones detallados a continuación:

Aprovechamientos	1.301.210.508
Honorarios administración Fundación SOMA	500.000.000
Donaciones	11.303.878

- E. La utilidad sobre la enajenación de una propiedad de inversión compuesta por el resultado de la operación de la venta de un lote, ubicado en el municipio de envigado.

### NOTA 31. OTROS GASTOS DE LA OPERACIÓN.

Son erogaciones causadas y pagadas por la Clínica al Sector Financiero, cuando se tuvo que recurrir a préstamos y demás actividades comerciales con ellos y en la mayoría de las ocasiones para obtener a dineros extras para el pago de los proveedores y ante el constante incumplimiento del sector salud en la cancelación de los servicios prestados en cada periodo y de forma oportuna.

CONCEPTO	Nota	2022	2021
Gastos Financieros.		2.996.495.606	2.218.589.430
<b>TOTAL</b>		<b>2.996.495.606</b>	<b>2.218.589.430</b>

Los gastos financieros año 2022 están compuestos principalmente por:

Intereses Bancarios, Sobregiros e Intereses Mora	2.515.305.448
Gastos y Comisiones bancarias	136.307.138
Otros: Gasto Movimiento Financieros	344.883.020

**A 32. CALCULO DEL IMPUESTO CORRIENTE.** Este cálculo normalmente se lleva a la cuenta anticipos de impuestos para su conciliación y posterior solicitud del saldo a favor cuando a ello hubiese lugar.

Para este periodo y de acuerdo con la norma tributaria, la clínica está en compensación de pérdidas fiscales de periodos anteriores y lo haría con base en Renta presuntiva. Por la ley 2155 de 2019, la base de este cálculo llego al 0% para el año 2021 y siguientes, por lo cual la clínica toda su renta líquida obtenida en la conciliación contable y fiscal, la compensa con dichas pérdidas fiscales anteriores y no habría impuesto de renta por cancelar.

DETALLE	RENTA LIQUIDA	RENTA PRESUNTIVA
<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>93.591.350.352</b>	
(-) Costos de los servicios	- 87.084.881.953	
(-) Gastos de la operación	- 10.310.428.331	
<b>RESULTADO NETO DE LA OPERACIÓN</b>	<b>- 3.803.959.932</b>	
(-) Ingresos Fiscales	7.516.166.806	
(+) Costos fiscales	- 2.996.495.606	
<b>UTILIDAD / PERDIDA FISCAL ANTES DE IMPUESTO</b>	<b>715.711.268</b>	
IMPUESTO DE RENTA 35%	250.498.944	
UTILIDAD / PERDIDA POR GANANCIA OCASIONAL	252.270.650	
IMPUESTO POR GANANCIA OCASIONAL 10%	25.227.065	
<b>IMPUESTO NETO DE RENTA</b>	<b>275.726.009</b>	



DETALLE	RENDA LIQUIDA	RENDA PRESUNTIVA
VALOR PATRIMONIO LIQUIDO 2021		29.239.554.000
0 % BASAE FISCAL		

**NOTA 33. INGRESO/GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO.**

CONCEPTO	Nota	2022	2021
Ingreso Impto. Diferido		0	0
Gasto Impto. Diferido		301.715.573	1.028.953.935

Corresponde a valores contables llevados al Estado de Resultado como consecuencia del aumento o disminución de los saldos fiscales en el Activo, debido principalmente en este caso, a la acumulación o disminución de las pérdidas fiscales por renta líquida y por el exceso de Renta Presuntiva que se tienen hoy a nivel tributario, lo que implicó que se diera un reconocimiento a nivel de ingreso por impuesto a las ganancias Diferido y registrado en los años 2022 y 2021 como gastos, teniendo como antesala que el beneficio se tendría realmente en periodos posteriores, 12 años desde que se incurre, siempre y cuando la clínica obtenga renta líquida positiva.

**NOTA 34. OTRO RESULTADO INTEGRAL.**

Son valores registrados en Otro Estado de Resultados Integral y como consecuencia de un menor v/r, de la inversión en radiología como revalorización en su informe financiero del periodo.

CONCEPTO	Nota	2022	2021
Radiología S.A.		-959.641.809	381.208.316
avalúo PPYE		0	0
<b>TOTAL</b>		<b>-959.641.809</b>	<b>381.208.316</b>

*Los especialistas para  
toda tu vida*