



CLÍNICA SOMA
Informe de Gestión 2024

ESTADOS FINANCIEROS



SOCIEDAD MÉDICA ANTIOQUEÑA S.A. SOMA

NIT: 890.903.777-9

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2024 - 2023

Cifras expresadas en pesos Colombianos

Notas	2024	2023
Activo		
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	22 740.167.681	376.406.261
Inversiones en instrumentos financieros	30 1.500.000.000	-
Cuentas por cobrar comerciales	23 22.201.268.237	20.198.209.089
Otras cuentas por cobrar	23 790.920.502	728.892.432
Inventarios	24 1.823.100.830	1.981.876.311
Activos por Impuestos Corrientes	25 3.449.964.369	6.019.970.614
Otros activos / Activos no financieros	26 46.319.532	34.639.156
Total activo corriente	\$ 30.551.741.151	\$ 29.339.993.863
Activo no corriente		
Propiedades de inversión	27 11.419.202.135	11.419.202.136
Propiedad, Planta y Equipo	28 59.830.712.212	60.560.846.524
Activos intangibles	29 -	20.000.000
Inversiones En Asociadas	30 2.914.328.913	2.627.009.665
Inversiones En Subsidiarias	30 390.839.884	289.606.400
Inversiones en instrumentos financieros	30 1.504.000	1.501.218.000
Activos por impuesto diferidos	25 6.435.653.394	4.587.767.354
Total activo no corriente	\$ 80.992.240.538	\$ 81.005.650.079
Total Activo	\$ 111.543.981.690	\$ 110.345.643.942
Pasivo y Patrimonio		
Pasivo corriente		
Obligaciones financieras	31 9.607.724.622	5.367.827.420
Proveedores por pagar	32 15.477.303.984	11.098.468.059
Otras cuentas por pagar	32 19.274.719.474	14.423.122.736
Pasivos por Impuestos Corrientes	34 1.016.730.479	398.661.220
Beneficios a empleados	33 2.535.095.170	2.427.020.151
Otros pasivos / Pasivos no financieros	34 925.513.884	2.810.910.112
Total pasivo corriente	\$ 48.837.087.612	\$ 36.526.009.697
Pasivo no corriente		
Obligaciones financieras LP	31 3.061.396.270	9.041.961.809
Obligaciones con partes relacionadas	31 7.854.165.289	7.651.268.000
Provisiones	35 215.866.412	232.311.412
Pasivo por impuesto diferido	25 6.370.302.470	7.122.037.473
Total pasivo no corriente	\$ 17.501.730.441	\$ 24.047.578.694
Total Pasivo	\$ 66.338.818.053	\$ 60.573.588.391
Patrimonio		
Capital	6.592.712.955	6.592.712.955
Superavit de capital	2.386.375.445	2.386.375.445
Reservas	10.842.727.646	22.044.965.804
Resultados acumulados	-	984.035.278
Resultado del periodo	- 3.967.877.406	- 9.684.870.887
Otro resultado integral	9.009.611.120	9.009.611.120
Otras partidas del patrimonio	20.341.613.877	20.407.296.393
Total Patrimonio Neto	\$ 45.205.163.637	\$ 49.772.055.552
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 111.543.981.690	\$ 110.345.643.942

VIGILADO Supersalud
Por la defensa de los derechos de los usuarios

Victor Manuel Blajr Llorens
Victor Manuel Blajr Llorens
Representante Legal

Francy Cristina Vergara Zuleta
Francy Cristina Vergara Zuleta
Revisor Fiscal designado por
Crowe CO S.A.S.
TP: 240384 -T

Juliana Velásquez García
Juliana Velásquez García
Contador Público
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 MÉDICA ANTIOQUEÑA S.A. SOMA
NIT: 890.903.777-9

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO

Al 31 de diciembre de 2024 - 2023

Cifras expresadas en pesos Colombianos

VIGILADO Supersalud
 Por la defensa de los derechos de los usuarios

Notas	2024	2023
Ingresos de actividades de la operación		
Prestación de servicios	36 89.497.336.882	101.811.299.436
Contratos de arrendamiento	36 761.882.388	668.892.048
Contratos de esterilización	36 27.097.366	24.138.477
Honorarios	36 250.000.000	250.000.000
Costos de la operación		
Prestación de servicios	37 88.146.751.488	93.088.618.552
Resultado Bruto	\$ 2.389.565.148	\$ 9.665.711.409
Gastos administrativos	37 7.715.813.616	7.679.262.132
Total Gastos Ordinarios	\$ 7.715.813.616	\$ 7.679.262.132
Resultado de actividades de la operación	-\$ 5.326.248.468	\$ 1.986.449.277
Ingresos Financieros	39 15.349.520	294.698.570
Otros Ingresos	38 1.754.066.632	2.943.579.988
Gastos Financieros	39 2.686.701.760	3.614.666.816
Otros Gastos	38 323.964.372	10.817.155.123
Resultado antes de Impuestos	-\$ 6.567.498.449	-\$ 9.207.094.104
Impuesto a las Ganancias	25 2.599.621.043	- 477.776.783
Resultado del Periodo	-\$ 3.967.877.406	-\$ 9.684.870.887
Otro Resultado Integral		
Otro Resultado Integral	-	9.009.611.120
Resultado del Periodo	-\$ 3.967.877.406	-\$ 675.259.767

Victor Manuel Blai Llorens
 Representante Legal

Francy Cristina Vergara Zuleta
 Revisor Fiscal designado por
 Crowe CO S.A.S.
 TP: 240384 -T

Juliana Velásquez García
 Contador Público
 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.

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea de Accionistas de LA SOCIEDAD MÉDICA ANTIOQUEÑA S.A. - SOMA S.A.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros separados

Opinión

He auditado los estados financieros separados de LA SOCIEDAD MÉDICA ANTIOQUEÑA S.A. - SOMA S.A. que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2024, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los citados estados financieros separados auditados por mí, tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de LA SOCIEDAD MÉDICA ANTIOQUEÑA S.A. - SOMA S.A. al 31 de diciembre de 2024, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para pequeñas y medianas empresas.

Fundamentos de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros separados. Soy independiente de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y he cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con el Código de Ética del IESBA y de la Ley 43 de 1990. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Párrafo de énfasis

a) Contexto normativo y financiero

Al 31 de diciembre de 2024, continúa en curso el proyecto de Ley 339 de 2023, presentado por el Gobierno Nacional, el cual propone una transformación estructural del sistema de salud en Colombia. Esta reforma busca fortalecer la atención primaria y promover modelos de salud predictivos; sin embargo, persisten incertidumbres sobre su implementación y el

impacto en la estabilidad financiera de las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (IPS). Adicionalmente, la Corte Constitucional ha ordenado ajustes financieros a las Entidades Promotoras de Salud (EPS), lo que ha modificado los esquemas de contratación y afectado el flujo de recursos dentro del sistema. En este contexto, la Reforma a la Salud 2.0 pasó a primer debate el 18 de noviembre de 2024, y se prevé que su aprobación final se concrete en el transcurso de 2025.

b) Impacto de las medidas judiciales y financieras en la liquidez del sistema

Mediante el Auto 2881 de 2023, la Sala Especial de Seguimiento a la Sentencia T-760 de 2008 declaró un nivel de cumplimiento bajo en relación con la suficiencia de los Presupuestos Máximos para la financiación de los servicios y tecnologías en salud no cubiertos por la Unidad de Pago por Capacitación (UPC). Esta insuficiencia ha sido atribuida a problemas en:

- La fijación y reajuste de los presupuestos.
- Retrasos en los pagos y en la expedición de la metodología para su cálculo.
- Demoras en la entrega y recolección de información necesaria para su determinación.
- Dilaciones en la expedición de los actos administrativos requeridos para su reconocimiento y pago.

Estas dificultades han generado un deterioro en la liquidez de las EPS y han afectado significativamente el flujo de recursos dentro del Sistema General de Seguridad Social en Salud. Como consecuencia, se evidencia un incremento en la cartera adeudada, con obligaciones en mora que superan los dos años de vencimiento.

Para el sistema, esta situación ha representado un impacto crítico debido a:

- Intervenciones y reorganización de EPS, que han alterado la continuidad en los contratos y en la asignación de recursos.
- Rezagos en los giros directos del ADRES, que han afectado la liquidez operativa y el cumplimiento de obligaciones con proveedores y personal.
- Pérdida de población afiliada asignada, lo que ha reducido la cobertura y afectado la estabilidad financiera de la IPS.

Estos factores han generado un entorno de incertidumbre en la sostenibilidad del sistema general de salud, cuyo impacto solo podrá determinarse con claridad una vez se concluyan los procesos de transformación y se establezca el flujo financiero dentro del sistema de salud

Otras cuestiones

Los estados financieros separados de LA SOCIEDAD MÉDICA ANTIOQUEÑA S.A. - SOMA S.A. al 31 de diciembre de 2023, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por otro contador público miembro de Crowe Co S.A.S., sobre los cuales expresó una opinión sin salvedades el 04 de marzo de 2024.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros separados.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados adjuntos, de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia para pequeñas y medianas empresas y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros separados, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la dirección de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros separados

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia, siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aceptadas en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para expresar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.

- Evalué lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros separados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en marcha.
- Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada y si los estados financieros separados representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Me comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración de la Entidad también es responsable por el cumplimiento de ciertos aspectos regulatorios en Colombia, relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre lo adecuado del cumplimiento.

Con base en el resultado de mis pruebas, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la sociedad: a) Llevar la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; b) Conservar y llevar debidamente la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones. Adicionalmente existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables; la sociedad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

En cumplimiento de las responsabilidades del revisor fiscal contenidas en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 17 de febrero de 2025, aplicando la norma internacional de trabajos para atestiguar 3000 aceptada en Colombia.



FRANCY CRISTINA VERGARA ZULETA

Revisor Fiscal Principal

Tarjeta Profesional No. 240.384 – T

Designado por **CROWE CO S.A.S**

17 de febrero de 2025