

ESTADOS FINANCIEROS





DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONÓMICO DE 2019

Señores
ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS
SOCIEDAD MÉDICA ANTIOQUEÑA S.A. – SOMA S.A.
La Ciudad

**REFERENCIA: DICTAMEN E INFORME DEL REVISOR FISCAL
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONÓMICO DE 2019**

Respetados Accionistas:

En mi calidad de Revisor Fiscal, he auditado los estados financieros de la **SOCIEDAD MÉDICA ANTIOQUEÑA S.A. - SOMA S.A.**, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera con corte a 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los correspondientes Estados de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio y el de los Flujos de Efectivo, por el año terminado en esa fecha, un resumen de las políticas contables significativas, así como las notas y revelaciones explicativas.

RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La administración de la **SOCIEDAD MÉDICA ANTIOQUEÑA S.A. - SOMA S.A.** es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para las pequeñas y Medianas Entidades PYMES. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de un sistema de control interno adecuado para la administración de riesgos y la preparación y presentación de los estados financieros que estén libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

En cumplimiento de lo anterior, dichos estados financieros fueron debidamente certificados por el representante legal y el contador público que los preparó, en los términos del artículo 37 de la Ley 222 de 1995, en concordancia con los decretos 2024 y 2496 de 2015, compilados en el decreto 2483 del 2018. Con dicha certificación, ellos declaran que verificaron previamente las afirmaciones, explícitas



e implícitas, en cada uno de los elementos que componen los estados financieros a saber:

- a. **Existencia:** Los activos y pasivos de la **SOCIEDAD MÉDICA ANTIOQUEÑA S.A. - SOMA S.A.** existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- b. **Integridad:** Todos los hechos económicos han sido reconocidos.
- c. **Derechos y obligaciones:** Los Activos representan derechos a la entidad con probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan obligaciones con probables sacrificios económicos futuros, obtenidos a cargo de la organización.
- d. **Valuación:** Todos los valores han sido reconocidos por los importes adecuados.
- e. **Presentación y Revelación:** Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre dichos estados financieros separados adjuntos, basado en los resultados de mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectúe mi examen de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, establecidas en el Anexo 4 del Decreto 2420 de 2015. Tales normas requieren que el Revisor cumpla con requisitos éticos, planifique y ejecute la auditoría para tener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material. En cumplimiento de estas normas mi trabajo se desarrolló de la siguiente manera:

- Planificación de actividades partiendo del conocimiento de la entidad e identificando los principales procesos con el fin de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros a efectos de determinar el enfoque, el alcance y la oportunidad de nuestras pruebas de auditoría.
- Una auditoría incluye realizar procedimientos, para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del criterio del Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia material en los estados financieros. En dicha evaluación del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.



- Con la finalidad de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos, la labor de auditoria se realizó mediante actividades que se desarrollaron con la siguiente metodología:
 - Un examen, sobre una base selectiva, de las evidencias que respaldan las cifras y las notas y revelaciones informativas a los estados financieros;
 - Una evaluación de principios o normas de contabilidad utilizados por la Administración;
 - Una evaluación de las principales estimaciones efectuadas por la administración;
 - Una evaluación de la presentación global de los estados financieros; y
 - Una evaluación de las revelaciones acerca de las situaciones que así lo requirieron.
 - La evaluación de los procedimientos seguidos para la preparación y presentación global de los Estados Financieros en conjunto, de acuerdo a los lineamientos de la Junta Directiva, Gerencia General y a las Entidades que ejercen Control y Vigilancia.
 - La evaluación del sistema de control interno administrativo y contable al cierre del informe del período 2019, con el objeto de establecer su confiabilidad y determinar su naturaleza, oportunidad y eficiencia en los procesos y procedimientos de la entidad.

Así, considero que mi auditoria proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

OPINION

En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados, fielmente 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 2019 y 2018, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas de Contabilidad y de Información Financiera para las pequeñas y Medianas Entidades PYMES, de conformidad con decretos únicos reglamentarios 2420 (Anexo 2) y 2496 de 2015, compilados en el decreto 2483 del 2018 y *las demás directrices definidas por la Superintendencia Nacional de Salud*.

Con base en el resultado de mis pruebas, conceptúo:



1. Se ha llevado la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable, fortaleciendo en este periodo lo relacionado al soporte en libros oficiales bajo el marco normativo de Normas de Contabilidad de Información Financiera (NCIF)
2. Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a las normas, a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva y la Gerencia General.
3. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de contabilidad se llevan y conservan debidamente, los libros de actas de Asamblea de Accionistas, se encuentran debidamente registrados en Cámara de Comercio, exceptuando lo dispuesto por la asamblea ordinaria del 2018 realizada en el 2019, en la cual se determinó suscripción de acciones.
4. la **SOCIEDAD MÉDICA ANTIOQUEÑA S.A. – SOMA S.A.** manejó adecuadamente durante el año los recursos correspondientes al sistema de seguridad social en salud, es decir que las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social y los aportes parafiscales, se pagaron oportunamente para todos sus empleados, teniendo en cuenta el requisito para deducibilidad de acuerdo al artículo 3 del decreto 1070 de 2013, y demás normas establecidas, se debe garantizar que todos los contratistas cumplan con el requisito y las bases mínimas establecidas en la ley en cumplimiento de la normatividad vigente.
5. Los sistemas de información utilizados por la sociedad, se encuentran debidamente licenciados, situación que permite cumplir a cabalidad la ley 603 del 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.
6. El informe de gestión presentado por la Gerencia y la Administración por el periodo terminado en el 2019, que ha sido preparado por la administración de la sociedad, para dar cumplimiento a las disposiciones legales y aunque no forma parte integrante de los Estados Financieros auditados por mí, guarda la debida concordancia con los Estados Financieros.
7. Informo que durante el periodo 2019, la entidad la entidad dio cumplimiento a lo definido en la ley 1581 de 2012, respecto a la protección de datos personales.
8. La entidad, ha dado cumplimiento a lo dispuesto por el ministerio de trabajo respecto al mantenimiento de un Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo – SGSST –.
9. La entidad cumple con la CE 009 de Abril del 2016 respecto a su obligación de implementar los controles para la prevención del Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo, acorde con las nuevas directrices, a la luz de la cual los Directivos,

Entes de Control y Empleados de la entidad, en el ejercicio de sus funciones y cumplimiento de las responsabilidades que les asiste, adelanten las gestiones necesarias para prevenir que la Entidad sea utilizada directamente o a través de terceros como instrumento para el lavado de activos y/o hacia la realización de actividades terroristas.

10. Informo que en cumplimiento de la ley 1676 del 2013, durante el periodo objeto del presente informe, la clínica no realizó ninguna operación que pudiera verse como obstáculo para realizar operaciones de *factoring*.

11. En el contexto del sector salud, la entidad castigó cartera durante el periodo, dejando la debida evidencia para reconocimiento de la deducción fiscal, en concordancia con lo estipulado en la Ley 2010.

12. Expreso que mi Dictamen está libre de reservas o salvedades sobre la razonabilidad de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y manifiesto que no tengo conocimiento de eventos o situaciones que en el inmediato futuro puedan modificarlos o que afecten la buena marcha de la **SOCIEDAD MÉDICA ANTIOQUEÑA S.A. - SOMA S.A.**

Dado en Medellín a los 12 días del mes de marzo de 2.020

Atentamente,



WILMAR ROLDAN ZAPATA
Revisor Fiscal designado por
PROYECCIÓN LEGAL S.A.S.
T. P. 71.298 – T

NOTAS Y REVELACIONES **ESTADOS FINANCIEROS**



ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN

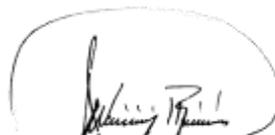


SOCIEDAD MEDICA ANTIOQUEÑA S.A SOMA .
NIT: 890.903.777 - 9
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL POR FUNCION
PERIODO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y COMPARTIVO CON EL 2018.
CIFRAS EN PESOS.

	Nota	DICIEMBRE 2019		DICIEMBRE 2018	
Ingresos de actividades ordinarias	27	89.569.731.295	100,00%	90.578.557.156	100,00%
Ingresos De la Operación		89.569.731.295		90.578.557.156	
COSTO DE SERVICIO	28	80.002.525.890	89,32%	78.807.513.591	87,00%
Prestacion De Servicios De Salud		80.002.525.890		78.807.513.591	
Reultado Bruto de la Operación		9.567.205.405	10,68%	11.771.043.565	13,00%
Gastos de administración	29	18.615.733.059	20,78%	10.481.521.833	11,57%
De Administracion		18.615.733.059		10.481.521.833	
Reultado Neto de la Operación		(9.048.527.654)	-10,10%	1.289.521.732	1,42%
Otros Ingresos De Operación	30	7.684.436.241		3.552.593.799	
Ganancias por Revaluacion Vr Razonable		4.176.030.090		1.112.184.307	
Ganancias En Inversiones E Instrumentos Financieros		521.235.475		551.737.118	
Dividendos Y Participaciones		200.742.013		197.368.255	
Arrendamientos Operativos		586.409.169		618.869.150	
Servicios y Recuperaciones		1.662.986.910		966.635.793	
Aprovechamientos y Diversos		537.032.584		105.799.176	
Otros Gastos de Operación	31	3.278.039.982		2.775.901.865	
Gastos Financieros		3.278.039.982		2.775.901.865	
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		(4.642.131.395)	-5,18%	2.066.213.666	2,28%
Impuesto A Las Ganancias Corriente:		(139.930.000)		(284.975.000)	
Ingreso por Impuesto A Las Ganancias Diferido	32	6.132.888.069		356.633.846	
Gasto por Impuesto A Las Ganancias Diferido		-		-	
RESULTADO NETO FINANCIERO		1.350.826.674	1,51%	2.137.872.512	2,36%
Otro Resultado Integral	33	-		2.425.041.284	
Activos Financieros disponibles para la venta		-		-	
Utilidad por revaluación de propiedades, planta y equipo		-		2.425.041.284	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		1.350.826.674	1,51%	4.562.913.796	5,04%

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS


 Luis Fernando Bravo Munera
 Representante Legal


 Wilmar Roldan Zapata
 Revisor Fiscal
 TP: 71298 -T


 Angelio Roldan Casas
 Contador
 TP: 56982 -T



SOCIEDAD MEDICA ANTIOQUEÑA S.A SOMA

NIT: 890.903.777 - 9

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA PARA LOS PERIODOS TERMINADOS DEL:
1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y COMPARTIVO CON EL 2018- EN PESOS.

	Nota	DICIEMBRE 2019		DICIEMBRE 2018	
1. ACTIVOS.					
ACTIVO CORRIENTE		47.884.629.489	41,72%	54.773.336.393	47,70%
<i>Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo</i>	5	<i>1.483.145.870</i>		<i>478.581.358</i>	
<i>Efectivo</i>		<i>1.015.954.222</i>		<i>445.659.711</i>	
<i>Equivalentes De Efectivo</i>		<i>467.191.648</i>		<i>32.921.647</i>	
<i>Inversiones:</i>	6	<i>3.277.800.526</i>		<i>3.024.194.956</i>	
<i>Inversiones En Instrumentos De Deuda Medidos Al Valor Razonable</i>		<i>473.196.466</i>		<i>473.196.466</i>	
<i>Inversiones En Asociadas A Valor Razonable</i>		<i>2.999.440.476</i>		<i>2.745.834.905</i>	
<i>Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr)</i>	7	<i>(194.836.416)</i>		<i>(194.836.416)</i>	
<i>Cuentas Por Cobrar</i>	8	<i>34.632.375.823</i>		<i>46.217.306.811</i>	
<i>Deudores Del Sistema- Medidos al Costo</i>		<i>39.875.099.554</i>		<i>42.155.756.985</i>	
<i>Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)</i>		<i>(8.719.192.695)</i>		<i>(2.216.905.595)</i>	
<i>Activos No Financieros-Anticipos Saldos a Favor.</i>		<i>2.558.131.527</i>		<i>5.027.996.241</i>	
<i>Reclamaciones</i>		<i>104.346.189</i>		<i>88.365.127</i>	
<i>Cuentas Por Cobrar A Trabajadores Beneficios A Empleados Al Costo</i>		<i>-</i>		<i>-</i>	
<i>Deudores Varios</i>		<i>813.991.248</i>		<i>1.162.094.053</i>	
<i>Inventarios</i>	9	<i>8.411.616.776</i>		<i>4.973.097.209</i>	
<i>Inventarios Para Ser Consumidos En La Prestación De Servicios</i>		<i>2.166.541.984</i>		<i>1.597.343.802</i>	
<i>Mercancias En Consignación</i>		<i>6.245.074.792</i>		<i>3.375.753.407</i>	
<i>Otros Activos Corrientes</i>	10	<i>79.690.494</i>		<i>80.156.059</i>	
<i>Gastos Pagados por Anticipado</i>		<i>79.690.494</i>		<i>80.156.059</i>	
ACTIVO NO CORRIENTE		66.902.214.635	58,28%	60.051.814.380	52,30%
<i>Propiedad Planta Y Equipo</i>	11	<i>52.161.298.293</i>		<i>53.510.731.925</i>	
<i>Propiedad Planta Y Equipo Al Modelo Del Costo</i>		<i>13.748.307.428</i>		<i>13.056.768.853</i>	
<i>Propiedad Planta Y Equipo Al Modelo De La Revaluación</i>		<i>47.045.100.474</i>		<i>46.553.635.403</i>	
<i>Depreciación Acumulada Propiedades P Y Equipo al Costo.</i>		<i>(5.798.706.453)</i>		<i>(4.413.088.680)</i>	
<i>Depreciación Acumulada Propiedades P Y Equipo Por Revaluación.</i>		<i>(2.833.403.156)</i>		<i>(1.686.583.651)</i>	
<i>Propiedades De Inversión</i>	12	<i>9.515.921.820</i>		<i>5.339.891.730</i>	
<i>Propiedades De Inversión Al Valor Razonable</i>		<i>9.515.921.820</i>		<i>5.339.891.730</i>	
OTROS ACTIVOS	13	<i>5.224.994.522</i>		<i>1.201.190.725</i>	
<i>Activos Intangibles Al Costo</i>		<i>1.636.989.164</i>		<i>1.333.687.561</i>	
<i>Amortización Acumulada De Activos Intangibles Al Costo (Cr)</i>		<i>(315.252.029)</i>		<i>(289.025.781)</i>	
<i>Activos Por Impuesto Diferido</i>		<i>3.903.257.387</i>		<i>156.528.945</i>	
TOTAL ACTIVO		114.786.844.124	100%	114.825.150.773	100%



SOCIEDAD MEDICA ANTIOQUEÑA S.A SOMA

NIT: 890.903.777 - 9

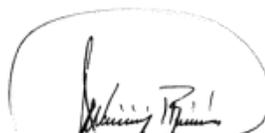
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA PARA LOS PERIODOS TERMINADOS DEL:
1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y COMPARTIVO CON EL 2018- EN PESOS.

	Nota	DICIEMBRE 2019		DICIEMBRE 2018	
2. PASIVOS					
CORRIENTE		38.634.447.492	62,58%	40.600.365.133	62,22%
Obligaciones Financieras C.Plazo	14	3.378.455.387		5.757.894.465	
Cuentas Por Pagar-Al Costo	15	15.293.638.952		17.623.195.865	
Mercancias En Consignacion	16	6.245.074.792		3.375.753.407	
Costos Y Gastos Por Pagar Al Costo	17	10.709.819.715		10.571.900.125	
Impuestos, Gravámenes Y Tasas	18	306.974.835		307.056.833	
Retencion En La Fuente		285.046.400		284.652.065	
De Renta Y Complementarios		-		-	
Impuesto Sobre Las Ventas Por Pagar		17.905.180		19.205.307	
Otros Impuestos		4.023.255		3.199.461	
Beneficios A Los Empleados	19	1.815.120.187		1.736.393.148	
Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo		1.815.120.187		1.736.393.148	
Otros Pasivos-	20	885.363.624		1.228.171.290	
Anticipos Y Avances Recibidos		302.473.854		7.452.274	
Cuentas En Participacion		78.381.825		80.114.600	
Litigios Y Demandas		504.507.945		1.140.604.416	
NO CORRIENTE		23.105.591.249	37,42%	24.649.719.430	37,78%
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	21	19.797.673.484		18.955.642.037	
Impuesto Diferido Pasivo	22	3.307.917.765		5.694.077.393	
Otros Pasivos		-		-	
TOTAL PASIVO		61.740.038.741	100%	65.250.084.562	100%
3. PATRIMONIO					
31. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES					
Capital Autorizado		8.263.856.800		5.763.860.350	
Capital por Suscribir		(1.671.143.845)		-	
Capital Suscrito y Pagado	23	6.592.712.955		5.763.860.350	
Superavit De Capital	24	2.385.023.960		1.092.964.065	
Superavit De Capital		2.385.023.960		1.092.964.065	
Reservas	25	22.385.904.116	42,20%	20.248.031.605	40,84%
Reserva Legal		1.503.968.231		1.290.180.981	
Reservas Estatutarias		20.881.935.885		18.957.850.624	
Resultados Del Ejercicio	26	21.683.164.352		22.470.210.191	
Resultados Del Ejercicio		1.350.826.674		2.137.872.512	
Resultados Acumulados		-		-	
Transición Al Nuevo Marco Técnico Normativo		17.907.296.394		17.907.296.394	
Otros Resultados Integrales		2.425.041.285		2.425.041.285	
TOTAL PATRIMONIO		53.046.805.383	100%	49.575.066.211	100%
PASIVO MAS PATRIMONIO		114.786.844.124		114.825.150.773	

VIGILADO Supersalud

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS


Luis Fernando Bravo Munera
Representante Legal


Wilmar Roldan Zapata
Revisor Fiscal
TP: 71298 -T


Angelio Roldan Casas
Contador
TP: 56982 -T

ESTADO DE CAMBIOS

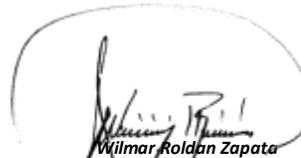


SOCIEDAD MEDICA ANTIOQUEÑA S.A SOMA .
NIT: 890.903.777 - 9
ESTADO DE CAMBIOS PARA EL PERIODOS TERMINADO A:
ENTRE EL 1 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 - CIFRAS EN PESOS.

CUENTA	Capital	Superávit de Revaluación	Reservas	Resultado del Ejercicio	Transicion al nuevo Marco Normativo	Otros Resultados Integrales	Total Patrimonio
Saldo al Final del Periodo 2018	(5.763.860.350)	(1.092.964.065)	(20.248.031.604)	(2.137.872.513)	(17.907.296.394)	(2.425.041.285)	(49.575.066.211)
Movimientos del patrimonio 2019	(828.852.605)	(1.292.059.895)	(2.137.872.512)	787.045.839	-	-	(3.471.739.172)
Saldo al Final del Periodo 2019	(6.592.712.955)	(2.385.023.960)	(22.385.904.116)	(1.350.826.674)	(17.907.296.394)	(2.425.041.285)	(53.046.805.383)

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS


Luis Fernando Bravo Munera
 Representante Legal


Wilmar Roldan Zapata
 Revisor Fisca
 TP: 71298 -T


Argelio Roldan Casas
 Contador
 TP: 56982 -T

VIGILADO Supersalud
 Por la defensa de los derechos de los usuarios

ANÁLISIS FINANCIERO COMPARATIVO



SOCIEDAD MÉDICA ANTIOQUEÑA S.A. SOMA
ANÁLISIS FINANCIERO COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2019

EN MILES DE PESOS.

NOMBRE INDICADOR	FÓRMULA	DIC/BRE. 19	REFERENCIA	DIC/BRE.18
1. ÍNDICES DE LIQUIDEZ				
EBITDA	UTILIDAD OPERATIVA + DEPRECIACIONES+AMORTIZACIONES	-6.409.655.622	Es la utilidad operativa mas las partidas que no mueven el efectivo de la compañía.	6.664.665.947
MARGEN EBITDA	EBITDA / INGRESOS OPERACIONALES	-7,2%	Representa el porcentaje en que el Ebitda se encuentra entre los Ingresos Operac	7,4%
COBERTURA DE INTERESES	ES EL EBITDA SOBRE EL PAGO DE LOS GASTOS E INTERESES FINANCIEROS	-2,1	Es el numero de veces en que la compañía puede cubrir el pago de intereses con su Ebitda.	2,6
CAPITAL DE TRABAJO OPERATIVO	CXC CLIENTES -DETERIORO + INVENTARIOS.	33.322.448.843	Muestra los recursos disponibles para atender las obligaciones de corto plazo o corrientes, incluyendo los inventarios pero sin la provision de cartera.	41.536.195.192
CAPITAL DE TRABAJO NETO OPERATIVO	CXC CLIENTES -DETERIORO + INVENTARIOS.- CUENTAS X PAGAR	9.072.055.469	Muestra los recursos disponibles para atender las obligaciones de corto plazo o corrientes sin tener en cuenta la provision de cartera, las c x p proveedores y costos y gastos x pagar.	15.106.737.044

2. ÍNDICES DE RENTABILIDAD

MARGEN OPERATIVO	(UTILIDAD OPERACIONAL / INGRESOS OPERACIONALES)	-10,1%	Representa el porcentaje de la utilidad operacional sobre las ventas netas del periodo.	1,4%
MARGEN BRUTO	(UTILIDAD BRUTA / INGRESOS OPERACIONALES)	10,7%	Representa el porcentaje de la utilidad bruta sobre las ventas netas del periodo.	13,0%
MARGEN NETO	(UTILIDAD NETA / INGRESOS OPERACIONALES)	1,5%	Representa el porcentaje de la utilidad neta sobre las ventas netas del periodo.	2,4%
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	(UTILIDAD NETA / ACTIVO TOTAL)	1,2%	Es el porcentaje de Rentabilidad obtenido sobre la base del activo, excluyendo las Valorizaciones	1,9%
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	(UTILIDAD NETA / PATRIMONIO LÍQUID) SIN REVALORIZACIONES	2,7%	Es el porcentaje de Rentabilidad obtenido sobre el Patrimonio, excluyendo las revalorizaciones	5,0%



SOCIEDAD MÉDICA ANTIOQUEÑA S.A. SOMA
ANÁLISIS FINANCIERO COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2019

EN MILES DE PESOS.

NOMBRE INDICADOR	FÓRMULA	DIC/BRE. 19	REFERENCIA	DIC/BRE.18
3. ÍNDICES ENDEUDAMIENTO				
ENDEUDAMIENTO TOTAL	PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL	53,79%	Porcentaje del pasivo total, en el total del activo.	56,83%
ENDEUDAMIENTO FINANCIERO	OBLIGACIONES FRAS / ACTIVO	20,19%	Porcentaje de las oblig fras, en el Patrimonio.	21,52%

4. ÍNDICES DE ACTIVIDAD

ROTACIÓN DE CARTERA	(INGRESOS NETOS / CUENTAS X COBRAR CLIENTES)	2,87	N. veces en que la cartera rotó en el periodo.	2,27
DIAS DE CARTERA	DIAS AÑO/ ROTACION CARTERA	125,2	N.Dias en que rota la cartera en un periodo	159



FLUJO DE EFECTIVO



SOCIEDAD MEDICA ANTIOQUEÑA S.A. SOMA
NIT.890.903.777-9

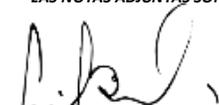
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO
COMPARATIVO POR LOS AÑOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 -2018 - EN PESOS.

	DICIEMBRE . 2019	DICIEMBRE . 2018
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACION		
RESULTADO	1.350.826.674	4.562.913.796
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
DEPRECIACIONES DEL PERIODO	1.988.121.661	1.872.256.688
AJUSTES DIFERENCIAS MARCO NORMATIVO ANTERIOR	0	0
AMORTIZACIONES	650.750.371	77.899.235
BAJA ACTIVOS	-28.608.753	0
PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	636.096.471	284.237.615
DETERIORO CARTERA	6.502.287.100	-190.693.308
INGRESO IMPUESTO DIFERIDO	-6.132.888.069	-356.633.846
REVALORIZACIONES	-4.176.030.090	-3.537.225.654
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	790.555.365	2.712.754.526
FLUJO DE CAJA BRUTO	790.555.365	2.712.754.526
(+/-) AUMENTO DE CAPITAL DE TRABAJO NETO	341.366.407	-1.692.512.946
INVERSIONES ACCIONES	-253.605.571	0
DEUDORES	5.082.643.888	-6.563.425.914
INVENTARIOS	-3.438.519.567	-501.514.205
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	465.565	-55.768.553
PASIVOS FINANCIEROS	0	4.359.856.799
CUENTAS POR PAGAR	-678.902.191	1.362.102.371
IMPTOS POR PAGAR	1.300.127	-360.524.450
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-78.727.039	42.666.795
OTROS PASIVOS	-293.288.805	24.094.211
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.	1.131.921.772	1.020.241.580
(+/-) EFECTIVO ACTIVIDAD INVERSION	-2.248.269.760	-1.990.474.025
COMPRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.	-407.560.526	-240.875.766
OBLIGACIONES FINANCIERAS	-1.537.407.631	-1.653.525.305
INTANGIBLES	-303.301.603	-271.951.024
OTROS ACTIVOS	0	175.878.070
(+/-) RESULTADO ACTIVIDADES FINANCIACION	2.120.912.500	0
CAPITALIZACION SOMA	2.120.912.500	0
INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE	1.004.564.512	-970.232.445
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL PRINCIPIO DEL PERIODO	478.581.358	1.448.813.803
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO	1.483.145.870	478.581.358

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS

VIGILADO Supersalud
Por el cumplimiento de los estándares de los indicadores


Luis Fernando Bravo Munera
REPRESENTANTE LEGAL


Wilmar Roldan Zapata
REVISOR FISCAL T.P 71.298-T


Argelio Roldan Casas
CONTADOR. T.P 56.982 - T



SOCIEDAD MEDICA ANTIOQUEÑA S.A SOMA NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A DICIEMBRE 31 DE 2019

(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 a 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, 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 Pediátrica, 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 2019 y 2018.

La Sociedad se encuentra controlada en el ámbito comercial en la prestación de servicios por la superintendencia de salud, además, catalogada en el ámbito tributario como gran contribuyente.

La compañía formo grupo económico en Octubre de 2008 con Inversiones Carúpano S.A, con un 94.2% de participación hoy en día.

Para el año 2019 se efectúa el proceso de consolidación con Inversiones Carúpano S.A y se muestra información contable a Diciembre de 2019, tanto en activos, como en Pasivos y en el Patrimonio correspondiente a 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.

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 2019, 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 2019 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 2019 y 2018, 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:

4.2. 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 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 financieras 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 menor valor entre el costo en libros y el valor neto realizable. Esta medición la realizará 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 medio 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, 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 acumulado 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:

La CLÍNICA SOMA reconoce un elemento como activo intangible cuando cumple la totalidad de los siguientes requisitos:

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 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%.



NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

	Nota	2019	2018
Caja General		30.765.615	29.922.920
Cuentas Corrientes		789.722.722	172.150.549
Cuentas de Ahorro		195.465.885	246.586.242
Efectivo y equivalente al Efectivo	A)	467.191.648	32.921.647
Total, Efectivo y Equivalente de Efectivo		1.483.145.870	478.581.358

- 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 \$ 340 millones de pesos mensuales, incluyendo los intereses pactados por la Reliquidación de las obligaciones Financieras efectuadas en el año 2015.

NOTA 6. 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 esperaría tener rendimientos futuros. Comprende:

	Nota	PARTIC.	2019	2018
Radiología S. A		33.34%	2.276.365.930	2.276.365.930
Inversiones Carúpano S.A		94.2%	373.109.464	344.735.874
Lava Planet.	A)	32.4%	349.747.082	124.733.102
Derechos Fiduciarios	B)		473.196.466	473.196.466
Cooperativa Medica	C)		218.000	0

Antioquia-Comedal				
SUB TOTAL			3.472.636.942	3.219.031.372
INVERSIONES				

A. Esta entidad a la cual se le inyectó capitalización de \$ 200 Millones por parte de la clínica y en una decisión definida por su junta directiva al igual que el aporte de sus otros socios, presentando mejoría en su operatividad y apoyado por este mismo órgano definiendo la continuidad en marcha de la compañía para el año 2020.

B. Los derechos fiduciarios, corresponden al lote entregado por Comfenalco en contraprestación por el pago de facturas por prestación de servicios no pagados en su momento. Este lote se encuentra ubicado en la calle 30 con la carrera 65 y con el manejo de la empresa "ACCION FIDUCIARIA" NIT.800.155.413-6 y de acuerdo con el informe de Gestión de la Gerencia, este ya fue negociado por dicha Fiduciaria, esperando que los dineros de su venta sean ingresados para este año 2020.

NOTA 7. DETERIORO INVERSIONES - INSTRUMENTOS FINANCIEROS. Es el menor valor calculado sobre la información financiera de cada entidad y en cada periodo.

	Nota	PARTIC	2019	2018
Radiología S. A		33.34%	-70.103.314	-70.103.314
Lavaplanet s.a		32.4%	-124.733.102	-124.733.102
SUB TOTAL			-194.836.416	-194.836.416
DETERIORO				
TOTAL, INVERSIONES			3.277.800.526	3.024.194.956

El deterioro de Radiología S.A se da desde el año 2018, esperando sus resultados año 2019 y así evaluar dicho concepto.

El deterioro de LavaPlanet si se mantiene con este valor, pues a pesar de su mejoría, persiste un valor negativo en su resultado 2019, definiendo entonces y bajo este criterio, un estado conservador para este año 2020.

NOTA 8. 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:

	Nota	2019	2018
Cientes Comerciales Salud.	A)	39.875.099.554	42.155.756.985
Activos No Financieros. Anticipos Dian	B)	2.558.131.527	5.027.996.241
Reclamaciones		104.346.189	88.365.127
Deudores Varios	D)	813.991.248	1.162.094.053
Subtotal		43.351.568.518	48.434.212.406
Menos: Deterioro Clientes	E)	-8.719.192.695	-2.216.905.595
TOTAL O. CUENTAS X COBRAR		34.632.375.823	46.217.306.811

ACTIVOS NO FINANCIEROS: Son los valores por retenciones efectuadas por las diferentes EPS a la clínica durante el año, y que se toma como un menor valor del impuesto de Renta por pagar en el siguiente periodo, presentando una disminución respecto al año anterior, pues la Dian nos devolvió un valor de \$ 4.743 Millones en Diciembre de 2019, correspondiente a saldos de los años 2016,2017 y 2018.

CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS: Corresponde básicamente a las adjudicaciones de préstamos requeridos a la Administración de la clínica por parte de empleados y sobre todo en la de afrontar calamidades de algún tipo, pero por política interna, estos préstamos se direccionaron con el Fondo de Empleados de la Clínica, FOEMSOMA.

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.

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 Admón. y una CXC a la Fundación Soma por \$ 572 millones entre préstamos, intereses y otros conceptos y que vienen de periodos anteriores etc.

Detalle Global de la Cartera por Edades Año 2019.

	SIN RADICAR	0 a 180 DIAS	181 – 360	➤ A 360 DIAS
Cartera de Salud Clientes	9.625.310.562	18.351.667.629	8.836.863.759	3.061.257.604

NOTA 9. INVENTARIOS de INSUMOS Y MEDICAMENTOS: Corresponde a los medicamentos e insumos necesarios para la entidad en el desarrollo normal de las actividades de salud.

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

CONCEPTO	Nota	2019	2018
Medicamentos		1.117.902.577	763.859.078
Materiales Medico Quirúrgicos	A)	7.281.188.987	4.181.067.067
Materiales, Repuestos y Accesorios		12.525.212	28.171.064
TOTAL, INVENTARIOS.		8.411.616.776	4.973.097.209

A). Dentro de los Materiales Medico Quirúrgicos, se incluyen para el año 2019, las mercancías y Equipos en Consignación, que tienen un valor de \$ 6.245 millones y hacen referencia a medicamentos, equipos y otros insumos que los proveedores tienen como Comodato en la clínica y para que esta los utilice en el momento adecuado necesario.

NOTA. 10. OTROS ACTIVOS CORRIENTES:

CONCEPTO	Nota	2019	2018
Gastos Pagados por Anticipado.		79.690.494	80.156.059

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 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

CONCEPTO	Nota	2019	2018
Propiedad, Planta y Equipo Modelo del Costo		13.748.307.428	13.056.768.853
Propiedad, Planta y Equipo Modelo de la Revaluación.		47.045.100.474	46.553.635.403
(-) Depreciación Acumulada Modelo del Costo		-5.798.706.453	-4.413.088.680
(-) Depreciación Acumulada Modelo del Costo		-2.833.403.156	-1.686.583.651
Total, Propiedad, Planta y Equipo		52.161.298.293	53.510.731.925

Dentro de la propiedad planta y equipo, todas las propiedades y edificaciones fueron valoradas por entidades reconocidas en el mercado de la Lonja raíz, tales como la compañía Valorar S.A y Estudios Inmobiliarios S.A en el año 2019.

Los demás Equipos Medico 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.

Las compras de activos durante el año 2019, ascendieron a \$ 407.8 Millones, de los cuales el mayor valor fue de un Ecógrafo por \$ 276 Millones y un valor inicial por \$ 95 Millones para la adecuación de las Cafetería Central que maneja Salamanca y por medio de cruce de cuentas a nivel interno con dicha compañía.

NOTA 12. PROPIEDADES DE INVERSION.

CONCEPTO	Nota	2019	2018
Propiedades de Inversión V/r Razonable.		9.515.921.820	5.339.891.730

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 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

Además, se realizó por parte de la empresa Estudios Inmobiliarios S.A la NUEVA valoración de los locales comerciales que se tienen en la clínica y de los parqueaderos en el Edificio San José, el cual arrojó un mayor valor por \$ 4.176 Millones, los cuales fueron llevados al Estado de Resultados y según la política contable desarrollada para la clínica y de acuerdo con la Norma Internacional

NOTA 13. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES. Corresponden en su mayoría a las licencias para el software, incluyendo algunas compradas para el nuevo 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 EEEF del periodo.

CONCEPTO	Nota	2019	2018
Licencias.		1.636.989.164	1.333.687.561
(-) Amortizaciones		-315.252.029	-289.025.781
Impuesto Diferido		3.903.257.387	156.528.945
TOTAL, OTROS ACTIVOS		5.224.994.522	1.201.190.725

CÁLCULO 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 2019.

2019

Impuesto Diferido Activo	BASE	TASA	IMPUESTO
Deterioro de Inversiones	194.836.416	10%	19.483.642
Saldos a Favor + Exceso de RPSRL	11.769.011.349	33%	3.883.773.745

TOTAL, IMPUETO DIFERIDO ACTIVO	11.963.847.765		3.903.257.387
---------------------------------------	-----------------------	--	----------------------

DICIEMBRE DE 2018

2018

Impuesto Diferido Activo	BASE	TASA	IMPUESTO
Deterioro de Inversiones	194.836.416	10%	19.483.642
Cuentas por pagar	415.288.797	33%	137.045.303
TOTAL, IMPUETO DIFERIDO ACTIVO.	610.125.213		156.528.945

PASIVO

NOTA 14. OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTE.

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

CONCEPTO	2019	2018
Obligaciones con Bancos	2.704.476.460	4.553.939.204
Bancolombia T.C	131.996.268	140.327.870
Sobregiros.	541.982.659	1.030.114.745
Ajustes a Conciliaciones	0	33.512.646
TOTAL OBLIGAC FRAS CORRIENTE	3.378.455.387	5.757.894.465

El valor de los ajustes a conciliaciones corresponde a reclasificaciones y por presentación realizadas en la convergencia al nuevo marco contable NIIF a 31 de Dic de 2018, ya que para el año 2019 no se presentó dicha causación.

DETALLE OBLIGACIONES FINANCIERAS Y SUS VENCIMIENTOS

ENTIDAD	OBLIG.	TASA	VENCIMIENTO	SALDO CREDITOS A DICIEMBRE
Banco de Bogotá	88313	7.37 E.A.	ROTATIVO	1.148.672.708
Banco Davivienda	1624,3387	0.112155	2018 y 2019	100.109.557

Banco de Bogotá	411 y 958	DTF 4.0% E.A	Feb y Ag 2019	705.694.194
Radiología	9381	8.329% TEA	19/09/2019	750.000.001
SUB TOTAL				2.704.476.460
C. PLAZO				
Bancolombia	T. Cr			131.996.268
SUB TOTAL				131.996.268

OBLIGACIONES SOBREGIROS BANCARIOS

Banco Davivienda	sobregiro			275.837.414
Banco Bogotá	sobregiro			266.145.245
SUB TOTAL.				
SOBGIR				541.982.659

NOTA 15. CUENTAS POR PAGAR:

	Nota	2019	2018
Proveedores de Insumos	A)	12.590.173.656	16.749.872.770
Compras Varias.		286.760.059	256.388.441
Provee. de Alimentación	A)	663.639.944	595.224.964
Otras		1.753.065.293	21.709.690
TOTAL PROVEEDORES		15.293.638.952	17.623.195.865

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.

NOTA 16. MERCANCIA EN CONSIGNACION

CONCEPTO	Nota	2019	2018
Mercancía en Consignación		6.245.074.792	3.375.753.407
TOTAL		6.245.074.792	3.375.753.407

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.

NOTA 17. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO.

	Nota	2019	2018
Honorarios Médicos Pos y Prepa	A)	7.212.095.642	5.922.148.075
Gastos de Servicios financieros y demás Gastos Generales.	B)	3.497.724.073	4.649.752.050
TOTA		10.709.819.715	10.571.900.125

A. Es el valor por pagar a los médicos y socios 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, compra de acciones, 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 por los conceptos relacionados, en la compra y venta de bienes y servicios que la compañía realiza a su proveedores y que quedaron a 31 de Diciembre de 2019.

CONCEPTO	Nota	2019	2018
Retención en la Fuente		285.046.400	284.652.065
Impuesto a las Ventas x Pagar		17.905.180	19.205.307
Impuesto Ind y Cio		4.023.256	3.199.461
TOTAL		306.974.836	307.056.833

A. La obtención del impuesto de Renta y complementarios para el periodo, fue realizado de acuerdo con la Renta Presuntiva por un valor de \$ 139.930.000, la cual fue trasladado a los anticipos y devoluciones que tenemos en el activo para su posterior reclamación del saldo a favor año 2019.

NOTA 18.A CALCULO DEL IMPUESTO CORRIENTE.

		RENTA LIQUIDA	RENTA PRESUNTIVA
INGRESOS NETOS		97.254.167.536	
(-) Costos de los servicios		-80.002.525.890	
(-) Gastos de la operación		-21.893.773.041	
RESULTADO NETO DE LA OPERACIÓN		-4.642.131.395	
(-) Ingresos Fiscales		- 5.038.385.189	
(+) Costos fiscales		2.178.085.481	
UTILIDAD / PERDIDA ANTES DE IMPUESTO		-7.502.431.103	
VALOR PATRIMONIO LIQUIDO 2018			28.268.745.383
1.5% BASAE FISCAL			424.031.181
IMPUESTO DE RENTA 33%		0	139.930.000
SOBRETASA BASE UTIL > 800 MILL			0
TASA 4%			0
TOTAL IMPTO.		0	139.930.000

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.

CONCEPTOS	Nota	2019	2018
Nomina por Pagar.		7.108.045	0
Cesantías Ley 50 y Posteriores		1.145.122.186	1.113.754.425
Intereses ley 50 y		134.001.075	131.812.504

Posteriores			
Vacaciones Consolidadas		439.217.636	402.370.801
Primas de Vacaciones		89.671.245	88.455.418
TOTAL		1.815.120.187	1.736.393.148

NOTA 20. OTROS PASIVOS. Son valores que se tienen en la conciliación de cuotas de copagos y cuotas moderadoras con el área de cartera y de las cuentas en participación que aún se tienen en la institución, especialmente la del Encefalografo.

Dentro de los anticipos, se incluyen \$ 134 Millones de una consignación de Coosalud en tránsito y no identificada en su momento y 115 millones de facturas de médicos causadas y no presentadas por estos para su cobro.

CONCEPTO	Nota	2019	2018
Anticipos y Avances Recibidos		302.473.854	7.452.274
Cuentas en Participación		78.381.825	80.114.600
Litigios y Demandas		504.507.945	1.140.604.416
TOTAL		885.363.624	1.228.171.290

Dentro de Litigios y demandas y de acuerdo con la sección 21 de la NIIF, 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, se ha realizado análisis en los 3 años de las demandas civiles que tiene la clínica en contra y con la ayuda de los abogados, se han 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 reflejan en sus Estados Financieros.

CASOS O EVENTOS	VALOR PRET RAZONABLES	PROVISION ACUM 2019	PROVISION ACUM 2018
5.Demandas Civiles	1.621.693.150	486.507.945	1.110.604.416
2.Demandas Jurídicas o Eje	60.000.000	18.000.000	30.000.000
TOTALES	1.681.693.150	504.507.945	1.140.604.416

Para el año 2019, se tienen 17 Demandas, de las cuales 7 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 2 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 al 31 Diciembre es el siguiente:

	Nota	2019	2018
Obligaciones con Bancos.		19.546.070.074	18.637.587.130
Leasing Financiero		251.603.410	318.069.720
Ajustes a Conciliaciones		0	-14.813
TOTAL		19.797.673.484	18.955.642.037

	OBLIG	TASA	VENCIMIENTO	SALDO CREDITOS A DICIEMBRE
Banco de Bogotá	3337-39-68	DTF 4.15 % E.A.	30/10/2025	5.786.434.135
Bancolombia	57635	DTF.4.13 % E.A.	14/09/2025	1.869.680.361
Banco Davivienda	211624	DTF 6.93 % E. A	27/10/2025	8.784.464.159
Banco Davivienda	293387	11.2155%	31/01/2022	2.311.067.921
Confiar	762317	19.50%	1/11/2019	388.888.889
Comedal	000265	12.68% E.A	01/31/2023	405.534.609
SUB TOTAL L. PLAZO				19.546.070.074

Leasing Bancolombia	186584		1/04/2020	37.458.764
Leasing Davivienda	3539-596			214.144.646
TOTAL L. PLAZO				19.797.673.484

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		2019	
CONCEPTO	BASE	TASA	IMPUESTO DIF
Inversiones e Instrumentos Derivados	1.992.489.845	10%	199.248.984
Deterioro de Cuentas por Cobrar	427.757.620	33%	141.160.015
Terrenos	2.425.041.284	10%	242.504.128
Propiedades de Inversión PPYE	9.515.921.820	10%	951.592.182
Otros activos Fijos	5.373.977.140	33%	1.773.412.456
Total, impuesto Diferido	19.735.187.709		3.307.917.765

		2018	
CONCEPTO	BASE	TASA	IMPUESTO DIF
Inversiones e Instrumentos Derivados	1.992.489.845	10%	199.248.984
Deterioro de Cuentas por Cobrar	120.058.142	33%	39.619.187
Terrenos	7.738.954.696	10%	773.895.470
Propiedades de Inversión PPYE	5.339.891.730	10%	533.989.173
Otros activos Fijos	12.567.650.239	33%	4.147.324.579

Total, impuesto Diferido	27.759.044.652		5.694.077.393
--------------------------	----------------	--	---------------

NOTA 23. CAPITAL SUSCRITO.

El detalle del capital de la Entidad y después de que la Honorable Asamblea de Accionistas autorizara mediante escritura # 26 de Enero de 2019, la capitalización de esta en 511.770 acciones más, quedando entonces con un capital Autorizado, un capital por Suscribir y un Capital Suscrito y Pagado que corresponden a 1.349.583 acciones de valor nominal de \$ 4.885 pesos cada una.

La clínica de ese capital suscrito y pagado todavía conserva en su poder, 84.930 acciones como propias readquiridas

CONCEPTO	Nota	2019	2018
Capital Autorizado		8.263.856.800	5.763.860.350
Capital Por Suscribir.		-1.671.143.845	0
Capital Suscrito y Pag		6.592.712.955	5.763.860.350
TOTAL CAPITAL SOCIAL		6.592.712.955	5.763.860.350

V/R Intrínseco Contable Acción: \$ 41.945,73 \$ 45.274,86

NOTA 24. SUPERAVIT DE CAPITAL.

CONCEPTO	Nota	2019	2018
Prima en Colocación de Acciones		2.338.022.296	1.045.962.401
Método en participación		47.001.664	47.001.664
TOTAL		2.385.023.960	1.092.964.065

Existe un aumento en el superávit de capital, producto de las acciones vendidas efectivamente en a capitalización, las cuales tuvieron un valor comercial de \$ 12.500 cada una.

NOTA 25. RESERVAS Y FONDOS.

CONCEPTO	Nota	2019	2018
Reserva Legal	A)	1.503.968.231	1.290.180.980
Reserva Readquisición Acciones		3.481.376.985	3.481.376.985



(-) Acciones Propias Readquiridas		-1.851.456.014	-1.851.456.014
Reserva Reposición de Activos		6.637.881.137	6.637.881.137
Reserva Capital de Trabajo	A)	4.079.184.955	2.155.099.694
Reserva Para futuras Inversiones		8.534.948.823	8.534.948.823
TOTAL, RESERVAS Y FONDOS		22.385.904.116	20.248.031.605

A) Representan el incremento por la capitalización de la utilidad año 2018 y debidamente autorizada por la asamblea del año 2018 y por un valor de \$ 2.138 millones aproximadamente

NOTA 26. RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES.

CONCEPTO	Nota	2019	2018
Resultado Ejercicio Actual	A)	1.350.826.674	2.137.872.512
Transición N Marco Con	B)	17.907.296.394	17.907.296.394
Otros Resulta Integrales	C)	2.425.041.285	2.425.041.285
TOTAL		21.683.164.352	22.470.210.191

A) Es el valor de la utilidad neta del ejercicio 2019.

B) Es el valor o resultado de la transición al nuevo marco contable efectuada en la clínica y manifestado en el informe anterior.

C) Es el resultado del mayor v/r por revaluación efectuada durante el periodo 2018 al lote de Envigado y de acuerdo con la norma contable y además por razones fiscales.

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	2019	2018
Ingresos actividades de salud		89.577.811.612	90.586.466.642

(-) Devoluciones, Descuentos y Rebajas.		-8.080.317	-7.909.486
TOTAL, INGRESOS NETOS.		89.569.731.295	90.578.557.156

VENTAS DE SERVICIOS AÑO 2019.

CLIENTE	2019
Sura E.P.S	29.696.764.000
Medimás	15.608.581.000
Alianza Medellín Antioquia EPS	7.281.341.000
Coosalud	6.345.316.000
Departamento Radiología S. A	5.558.661.000
Soat.	3.391.598.000
Salud Total	3.901.125.000
Cruz Blanca	3.981.557.000
Sanitas E.P.S	2.287.677.000
Particulares	2.479.000.000
Otras Entidades.	9.038.111.000
Total ingresos de las actividades ordinarias	89.569.731.000

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	2019	2018
Costos de los Servicios Integrales de Salud		80.002.525.890	78.807.513.591
TOTAL, DE LOS COSTOS.		80.002.525.890	70.807.513.591

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 las carteras de Cafesalud (\$ 4.585 Millones) y de Cruz Blanca (\$ 3.556 Millones aproximadamente).

CONCEPTO	Nota	2019	2018
Gastos de la Operación en Apoyo administrativo.		18.615.733.059	10.481.521.833
TOTAL, DE LOS COSTOS.		18.615.733.059	10.481.521.833

Estas Erogaciones están representadas así:

Salarios, Sociales y Otros	4.193.752.083
Honorarios	522.940.431
Arrendamientos Más y Equipo	340.756.808
Servicios	1.059.369.861
Deterioro Cartera	9.822.441.160
Depreciaciones y Amortiza	429.531.720
Descuentos Comerciales	904.649.829
Mantenimiento, Repara y Acc	124.004.565
Otros Diversos.	1.218.286.602

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 d 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	2019	2018
Ganancias en Inversiones Instrumentos Financieros	A)	4.697.265.565	1.663.921.425
Dividendos y participaciones	B)	200.742.013	197.368.255

Arrendamientos locales Comerciales		586.409.169	618.869.150
Servicios y Recuperaciones	C)	1.662.986.910	966.635.793
Diversos y Aprovechamientos		537.032.584	105.799.176
TOTAL, OTROS INGRESOS.		7.684.436.241	3.552.593.799

- A. Son partidas recibidas o causadas durante el periodo gravable y que corresponden a descuentos de proveedores, interés de mora, interese cobrados y la Revalorización de las propiedades de inversión (Parqueaderos Y Locales Comerciales) llevados al valor razonable.
- B. Esta cifra incluye los dividendos recibidos de Radiología S.A año 2018 y los de Inversiones Carúpano, que, de acuerdo con el método en participación, causado por \$ 90.7 Millones 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: S, Publicas, Servicios de Internet, Celulares, Recuperación costos y gastos a los empleados, cobro administrativo socios y además la recuperación de \$ 636 millones en el menor valor la provisión en el cálculo de saldos de las demandas civiles existentes por el año 2019.

NOTA 31. OTROS GASTOS DE LA OPERACIÓN.

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

CONCEPTO	Nota	2019	2018
Gastos Financieros.		3.278.039.982	2.775.901.865
TOTAL		3.278.039.982	2.775.901.865

Los gastos financieros año 2019 están compuestos principalmente por:

Intereses Bancarios	\$ 2.841.368.552
Gastos y Comisiones bancarias	\$ 144.336.624
Otros: Gasto Mov Fros	\$ 292.334.806

NOTA 32. INGRESO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO.

CONCEPTO	Nota	2019	2018
Ingreso Ganancias Impto. Diferido		6.132.888.069	356.633.846

Corresponde a un valor contable llevado al Estado de Resultado como consecuencia del aumento de los saldos fiscales en el Activo, debido principalmente a la acumulacion de las 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 el año 2019 y cuyo beneficio se tendría realmente en periodos posteriores y con el único requisito de que la clínica obtenga renta líquida positiva.

NOTA 33. OTRO RESULTADO INTEGRAL.

Es un valor que se lleva en el otro estado de resultados integral y como consecuencia del mayor valor como valuación del lote de Envigado en el año 2018.

CONCEPTO	Nota	2019	2018
V/r Revalorización Parqueaderos San José		0	2.425.041.284



CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

SOCIEDAD MEDICA ANTIOQUEÑA S.A SOMA

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2019-2018

Nosotros, Luis Fernando Bravo Múnera actuando como representante legal y Argelio Roldan Casas como contador general de la Sociedad Medica Antioqueña S.A Soma, certificamos que hemos preparado los estados financieros consolidados utilizando como marco de referencia, las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES Versión 2009; adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia, en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable.

Los estados financieros básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo a 31 de diciembre de 2019-2018, y las notas a los Estados Financieros que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas, forman parte integral de esta certificación.

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración empleados que puedan tener efecto sobre los estados financieros enunciados.
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.
- No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.



Luis Fernando Bravo Múnera
Representante



Argelio Roldan Casas
Contador T.P. 56.982-T

PROPUESTA DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES



SOCIEDAD MEDICA ANTIOQUEÑA. S.A SOMA PROPUESTA DISTRIBUCION DE UTILIDADES AÑO 2019

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
UTILIDAD NETA PERIODO:	\$ 1.350.826.674	0
RESERVA LEGAL:	0	\$ 135.082.667
PARA CAPITAL DE TRABAJO:	0	\$ 1.215.744.007
TOTALES	\$ 1.350.826.674	\$ 1.350.826.674

RESERVA LEGAL SOCIEDAD ANONIMA Art. 452 C.C

Las sociedades anónimas constituirán una reserva legal que ascenderá por lo menos al cincuenta por ciento del capital suscrito, formada con el 10% de las utilidades líquidas de cada ejercicio.

Cuando esta reserva llegue al 50% mencionado, la sociedad NO tendrá obligación de continuar llevando a esta cuenta el 10% de las utilidades líquidas.

Pero si disminuyen, debe volverse a apropiar el mismo 10% de tales utilidades hasta cuando la reserva llegue nuevamente al límite fijado.



DETALLE DEL EE FF DE LA SUBSIDIARIA PARA EL CONSOLIDADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONCEPTO		INV CARUPANO S.A	SOMA 95,2%	MINORITARIOS 4,8%
ACTIVOS	\$	483.898.723		
PASIVOS		89.763.315		
PATRIMONIO		394.135.408		
RESULTADOS NETOS	\$	95.314.930	\$ 90.739.813	\$ 4.575.117

