

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 2021 Y COMPARTIVO CON EL AÑO 2020.

CIFRAS EN PESOS.

	Nota	DICIEMBRE 2021		DICIEMBRE 2020	
Ingresos de actividades ordinarias		86.130.642.663	100,00%	73.072.307.060	100,00%
Ingresos De la Operación	27	86.130.642.663		73.072.307.060	
COSTO DE SERVICIO	28	74.528.123.933	86,53%	69.067.895.724	94,52%
Prestacion De Servicios De Salud		74.528.123.933		69.067.895.724	
Reultado Bruto de la Operación		11.602.518.730	13,47%	4.004.411.336	5,48%
Gastos de administración	29	10.391.537.105	12,06%	11.176.670.951	15,30%
De Administracion		10.391.537.105		11.176.670.951	
Reultado Neto de la Operación		1.210.981.625	1,41%	(7.172.259.615)	-9,82%
Otros Ingresos De Operación	30	4.901.202.473		3.133.647.206	
Ganancias por Revaluacion Vr Razonable		-		-	
Ganancias En Inversiones E Instrumentos Financieros		524.067.052		158.398.292	
Dividendos Y Participaciones		143.888.696		166.460.550	
Arrendamientos Operativos		585.718.997		575.620.846	
Servicios y Recuperaciones		1.361.457.688		1.038.018.687	
Aprovechamientos y Diversos		2.286.070.040		1.195.148.831	
Otros Gastos de Operación	31	2.218.589.430		2.444.112.073	
Gastos Financieros		2.218.589.430		2.444.112.073	
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		3.893.594.668	4,52%	(6.482.724.482)	-8,87%
Impuesto A Las Ganancias Corriente:	32	-		(61.759.000)	
Ingreso por Impuesto A Las Ganancias Diferido	33	-		2.814.774.393	
Gasto por Impuesto A Las Ganancias Diferido	33	(1.028.953.935)		-	
RESULTADO NETO FINANCIERO		2.864.640.733	3,33%	(3.729.709.089)	-5,10%
Otro Resultado Integral	34	381.208.316		(1.226.377.967)	
Activos Financieros Disponibles Para La Venta		-		-	
Variacion Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo		-		(1.984.378.303)	
Variacion O. Resultado Integral en Asociadas		381.208.316		758.000.336	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		3.245.849.049	3,77%	(4.956.087.056)	-6,78%

VIGILADO Supersalud
Por la defensa de los derechos de los usuarios

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS

Victor Manuel Blair Llorens
Representante Legal

Wilmar Roldan Zapata
Revisor Fiscal
TP: 71298 -T

Argelio Roldan Casas
Contador
TP: 56982 -T

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



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 2021 Y COMPARTIVO CON EL 2020- EN PESOS.

1. ACTIVOS.		NOTA	DICIEMBRE 2021		DICIEMBRE 2020	
ACTIVO CORRIENTE			36.229.278.912	34,08%	35.995.828.669	33,98%
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	5		457.556.570		514.785.571	
Efectivo			107.256.832		328.419.566	
Equivalentes De Efectivo			350.299.738		186.366.005	
Cuentas Por Cobrar	6		28.871.643.839		28.529.260.432	
Deudores Del Sistema- Medidos al Costo			27.283.438.493		26.695.585.906	
Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)			(2.125.508.265)		(1.543.542.506)	
Activos No Financieros-Anticipos Saldos a Favor.			3.169.142.357		2.303.348.175	
Reclamaciones			67.174.859		103.975.070	
Cuentas Por Cobrar A Trabajadores Beneficios A Empleados Al Costo			-		-	
Deudores Varios			477.396.395		969.893.787	
Inventarios	7		6.832.055.816		6.664.562.837	
Inventarios Para Ser Consumidos En La Prestación De Servicios			1.983.166.400		2.047.634.657	
Mercancías En Consignación			4.848.889.416		4.616.928.180	
Otros Activos Corrientes	8		68.022.687		287.219.829	
Gastos Pagados por Anticipado			68.022.687		287.219.829	
ACTIVO NO CORRIENTE			70.079.457.075	65,92%	69.936.164.498	66,02%
Inversiones:	9		3.752.445.130		3.450.784.898	
Inversiones En Instrumentos De Deuda Medidos v/r Razonable			-		-	
Inversiones En Asociadas Al V/r Razonable			4.062.592.610		3.663.957.948	
Deterioro Acumulado De Inversiones (Cr)	10		(310.761.480)		(213.598.050)	
Otras.			614.000		425.000	
Propiedad Planta Y Equipo	11		40.557.437.505		39.301.852.075	
Propiedad Planta Y Equipo Al Modelo Del Costo			15.314.933.502		14.299.310.319	
Propiedad Planta Y Equipo Al Modelo De La Revaluación			36.769.945.715		35.247.331.220	
Depreciación Acumulada Propiedades P Y Equipo al Costo.			(7.158.525.654)		(6.660.607.634)	
Depreciación Acumulada Propiedades P Y Equipo Por Revaluación.			(4.368.916.058)		(3.584.181.830)	
Propiedades De Inversión	12		20.840.251.170		20.840.251.170	
Propiedades De Inversión Al Valor Razonable			20.840.251.170		20.840.251.170	
OTROS ACTIVOS	13		4.929.323.270		6.343.276.355	
Activos Intangibles Al Costo			1.933.273.291		1.890.391.565	
Amortización Acumulada De Activos Intangibles Al Costo (Cr)			(1.816.107.624)		(1.341.985.795)	
Activos Por Impuesto Diferido			4.812.157.603		5.794.870.585	
TOTAL ACTIVO			106.308.735.987	100%	105.931.993.167	100%
2. PASIVOS						
CORRIENTE			34.472.922.536	62,80%	38.535.658.578	66,62%
Obligaciones Financieras C.Plazo	14		5.302.665.150		7.781.756.656	
Cuentas Por Pagar-Al Costo	15		13.832.030.671		13.282.691.890	
Mercancías En Consignación	16		4.848.889.416		4.616.928.180	
Costos Y Gastos Por Pagar Al Costo	17		7.821.333.295		9.748.468.238	
Impuestos, Gravámenes Y Tasas	18		324.848.012		523.981.724	
Retención En La Fuente De Renta Y Complementarios			301.341.136		503.065.032	
Impuesto Sobre Las Ventas Por Pagar			20.034.943		17.838.837	
Otros Impuestos			3.471.933		3.077.855	
Beneficios A Los Empleados	19		1.740.435.622		1.787.020.007	
Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo			1.740.435.622		1.787.020.007	
Otros Pasivos-	20		602.720.370		794.811.883	
Anticipos Y Avances Recibidos			-		192.091.513	
Litigios Y Demandas			602.720.370		602.720.370	
NO CORRIENTE			20.422.466.074	37,20%	19.305.616.263	33,38%
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	21		16.694.403.116		16.869.146.409	
Cuentas En Participación			24.715.060		51.713.284	
Impuesto Diferido Pasivo	22		2.430.997.523		2.384.756.570	
Otros Pasivos	20		1.272.350.375		-	
TOTAL PASIVO			54.895.388.610	100%	57.841.274.841	100%

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



SOCIEDAD MEDICA ANTIOQUEÑA S.A SOMA

NIT: 890.903.777 - 9

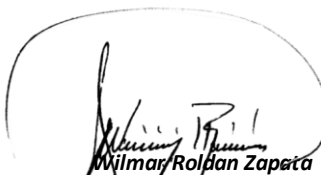
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA PARA LOS PERIODOS TERMINADOS DEL:
1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y COMPARTIVO CON EL 2020- EN PESOS.

3. PATRIMONIO		DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020
31. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES			
Capital Autorizado	23	8.263.856.800	8.263.856.800
Capital por Suscribir		(1.671.143.845)	(1.671.143.845)
Capital Suscrito y Pagado	23	6.592.712.955	6.592.712.955
Superavit De Capital	24	2.386.375.445	2.385.023.960
Superavit De Capital		2.386.375.445	2.385.023.960
Reservas	25	20.082.450.217	23.736.730.789
Reserva Legal		1.639.050.898	1.639.050.898
Reservas Estatutarias		18.443.399.319	22.097.679.891
Resultados Acumulados	26	2.864.640.733	(3.729.709.089)
Resultados Del Ejercicio		2.864.640.733	(3.729.709.089)
Resultados Acumulados		0	0
Transición Al Nuevo Marco Técnico Normativo	26	17.907.296.394	17.907.296.394
Otros Resultados Integrales	26	1.579.871.634	1.198.663.318
Activos Financieros Disponibles Para la Venta.		0	0
Revaluación De Propiedades Planta Y Equipo		440.662.982	440.662.982
Participación en Asociadas		1.139.208.652	758.000.336
TOTAL PATRIMONIO		51.413.347.377	48.090.718.326
		100%	100%
PASIVO MAS PATRIMONIO		106.308.735.987	105.931.993.167

VIGILADO Supersalud
Por la defensa de los derechos de los usuarios

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS


Victor Manuel Blair Llorens
Representante Legal


Wilmar Roldan Zapata
Revisor Fiscal
TP: 71298 -T


Argelio Roldan Casas
Contador
TP: 56982 -T

ESTADO DE CAMBIOS



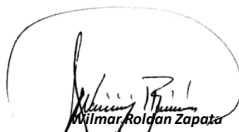
SOCIEDAD MEDICA ANTIOQUEÑA S.A SOMA .
 NIT: 890.903.777 - 9
**ESTADO DE CAMBIOS COMPARATIVO Y DEFINIDO PARA EL PERIODOS TERMINADO ENTRE:
 EL 1 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 - CIFRAS EN PESOS.**

CUENTA	Capital	Superávit de Capital	Reservas	Resultado del Ejercicio	Transición 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	-2.137.872.512	-17.907.296.394	-2.425.041.285	-49.575.066.208
Capitalización Emisión Acciones Per 2019	-828.852.605	-	-	-	-	-	-828.852.605
Prima en Venta Acciones per 2019	-	1.292.059.895	-	-	-	-	-1.292.059.895
Capital Utilidades/ Perdidas Año Ant	-	-	-2.137.872.512	2.137.872.512	-	-	0
Utilidades/ Perdida Periodo 2019	-	-	-	-1.350.826.674	-	-	-1.350.826.674
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	-53.046.805.382
Capital Utilidades/ Perdidas Año Ant	-	-	-1.350.826.674	1.350.826.674	-	-	0
Utilidades/ Perdida Periodo 2020	-	-	-	3.729.709.089	-	-	3.729.709.089
Mayor v/r Acciones Radiología	-	-	-	-	-	758.000.336	-758.000.336
Menor v/r Avaluo Tecnico Edificio Ppal	-	-	-	-	-	1.984.378.303	1.984.378.303
Saldo al Final del Periodo 2020	-6.592.712.955	-2.385.023.960	-23.736.730.790	3.729.709.089	-17.907.296.394	-1.198.663.318	-48.090.718.326
Capital Utilidades/ Perdidas Año Ant	-	-	3.729.709.089	-3.729.709.089	-	-	0
Prima Colocacion Acciones	-	-1.351.485	-	-	-	-	-1.351.485
Compra y Venta Acciones Propias Read	-	-	-75.428.515	-	-	-	-75.428.515
Utilidades/ Perdida Periodo 2021	-	-	-	-2.864.640.733	-	-	-2.864.640.733
Mayor v/r Acciones Radiología	-	-	-	-	-	-381.208.316	-381.208.316
Saldo al Final del Periodo 2021	-6.592.712.955	-2.386.375.445	-20.082.450.216	-2.864.640.733	-17.907.296.394	-1.579.871.634	-51.413.347.377

VIGILADO Supersalud

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS


 Victor Manuel Blair Llorens
 Representante Legal


 Wilmar Roldan Zapata
 Revisor Fiscal
 TP: 71298-T


 Angelio Roldan Casas
 Contador
 TP: 56982-T

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 2021 - 2020 - EN PESOS.

	DICIEMBRE . 2021	DICIEMBRE . 2020
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACION		
UTILIDAD NETA	2.864.640.733	-3.729.709.089
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
DEPRECIACIONES DEL PERIODO	1.529.304.807	1.621.235.117
AJUSTES DIFERENCIAS MARCO NOR ANTERIOR	0	0
AMORTIZACIONES	1.170.474.503	1.307.468.827
BAJA ACTIVOS	-403.300.474	-20.995.136
PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	296.635.612	-28.538.842
DETERIORO CARTERA	2.755.517.812	2.615.009.428
INGRESO/GASTO IMPUESTO DIFERIDO	1.028.953.935	-2.814.774.393
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	-143.888.696	
REVALORIZACIONES PPYE	0	-1.984.378.303
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	9.098.338.232	-3.034.682.391
FLUJO DE CAJA BRUTO	9.098.338.232	-3.034.682.391
(+/-) AUMENTO DE CAPITAL DE TRABAJO NETO	-4.353.415.287	7.622.232.906
DEUDORES	-342.383.407	6.103.115.391
INVENTARIOS	-167.492.979	1.747.053.939
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	219.197.142	-207.529.335
PASIVOS FINANCIEROS CP	-2.479.091.507	4.403.301.270
CUENTAS POR PAGAR	-1.347.164.745	-4.502.232.726
IMPTOS POR PAGAR	2.196.106	217.006.889
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-46.584.385	-28.100.180
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	-192.091.512	-110.382.342
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.	4.744.922.945	4.587.550.515
(+/-) EFECTIVO ACTIVIDAD INVERSION	-4.802.151.946	-5.555.910.814
COMPRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.	-2.906.774.097	-2.174.328.425
VALORACION INVERSIONES ACCIONES	-301.660.232	-172.984.372
PASIVOS FINANCIEROS LP	-1.447.093.668	-2.928.527.075
INTANGIBLES	-42.881.726	-253.402.401
CTAS PARTICIPACION	-26.998.223	-26.668.541
ACCIONES PROPIAS READQUIRIDAS	-76.744.000	0
(+/-) RESULTADO ACTIVIDADES FINANCIACION	0	0
CAPITALIZACION SOMA	0	0
INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE	-57.229.001	-968.360.299
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL PRINCIPIO DEL PERIODO	514.785.571	1.483.145.870
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO	457.556.570	514.785.571

VIGILADO Supersalud
Por la defensa de los derechos de los usuarios

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTOS ESTADOS FINANCIEROS

Victor Manuel Blair Lorens
Representante Legal

Wilmar Roldan Zapata
REVISOR FISCAL T.P 71.298-T

Argelio Roldan Casas
CONTADOR. T.P 56.982 - T

ANÁLISIS FINANCIERO COMPARATIVO

SOCIEDAD MÉDICA ANTIOQUEÑA S.A. SOMA
ANÁLISIS FINANCIERO COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2021
EN MILES DE PESOS

NOMBRE INDICADOR	FÓRMULA	DATOS	DIC/BRE. 2021	REFERENCIA	DIC/BRE. 2020
1. ÍNDICES DE LIQUIDEZ					
EBITDA	UTILIDAD OPERATIVA + INTERESES+ DEPRECIACIONES+AMORTIZACIONES +PROVISION CARTERA.	(+1.210.981.625+1.645.219.615+1.529.304.807+1.170.474.503+2.755.517.812+296.635.612)	8.608.133.974	Es la utilidad operativa mas las partidas que no mueven el efectivo de la compañía.	365.888.661
MARGEN EBITDA	EBITDA / INGRESOS OPERACIONALES	8.608.133.974/86.130.642.663	10%	Representa el porcentaje en que el Ebitda se encuentra entre los Ingresos Operac	0,5%
COBERTURA DE INTERESES	ES EL EBITDA SOBRE EL PAGO DE LOS GASTOS E INTERESES FINANCIEROS	(8.608.133.974) / (1.645.219.615)	5,2	Es el numero de veces en que la compañía puede cubrir el pago de intereses con su Ebitda.	0,2
CAPITAL DE TRABAJO OPERATIVO	CXC CLIENTES -DETERIORO + INVENTARIOS.	(27.283.438.493 - 2.125.508.265 +1.983.166.400)	27.141.096.628	Muestra los recursos disponibles para atender las obligaciones de corto plazo o corrientes, incluyendo los inventarios pero sin la provision de cartera.	27.199.678.057
CAPITAL DE TRABAJO NETO OPERATIVO	CXC CLIENTES -DETERIORO + INVENTARIOS.- CUENTAS X PAGAR	27.283.438.493 - 2.125.508.265+ 1.983.166.400 - 13.832.030.671-7.821.333.295 +7.846.526.737	13.746.406.812	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.	6.358.359.443

2. ÍNDICES DE RENTABILIDAD

MARGEN OPERATIVO	(UTILIDAD OPERACIONAL / INGRESOS OPERACIONALES)	(1.210.981.625 / 86.130.642.663)	1,4%	Representa el porcentaje de la utilidad operacional sobre las ventas netas del periodo.	-9,8%
MARGEN BRUTO	(UTILIDAD BRUTA / INGRESOS OPERACIONALES)	(1.602.518.730 / 86.130.642.663)	13,5%	Representa el porcentaje de la utilidad bruta sobre las ventas netas del periodo.	5,5%
MARGEN NETO	(UTILIDAD NETA / INGRESOS OPERACIONALES)	(2.864.640.733 / 86.130.642.663)	3,3%	Representa el porcentaje de la utilidad neta sobre las ventas netas del periodo.	-5,1%
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	(UTILIDAD NETA / ACTIVO TOTAL)	(2.864.640.733/ 106.308.735.987)	2,7%	Es el porcentaje de Rentabilidad obtenido sobre la base del activo, excluyendo las Valorizaciones	-3,5%
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	(UTILIDAD NETA / PATRIMONIO LÍQUID) SIN REVALORIZACIONES	(2.864.640.733/ (51.413.347.377- 1.579.871.634)	5,7%	Es el porcentaje de Rentabilidad obtenido sobre el Patrimonio, excluyendo las revalorizaciones	-8,0%

3. ÍNDICES ENDEUDAMIENTO

ENDEUDAMIENTO TOTAL	PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL	(54.895.388.610/106.308.735.987)	51,64%	Porcentaje del pasivo total, en el total del activo.	54,60%
ENDEUDAMIENTO FINANCIERO	OBLIGACIONES FRAS / ACTIVO	(+5.302.665.150+16.104.381.046) / 106.308.735.987)	20,69%	Porcentaje de las oblig fras, en el Patrimonio.	23,27%

4. ÍNDICES DE ACTIVIDAD

ROTACIÓN DE CARTERA	(INGRESOS NETOS / CUENTAS X COBRAR CLIENTES)	(86.130.642.663 / (27.283.438.493- 2.125.508.265)	3,42	N. veces en que la cartera rotó en el periodo.	2,91
DIAS DE CARTERA	DIAS AÑO/ ROTACION CARTERA	360 / 3,42	105,2	N.Dias en que rota la cartera en un periodo	123,9

NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS

SOCIEDAD MEDICA ANTIOQUEÑA S.A SOMA

NOTAS Y REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A DICIEMBRE 31 DE 2021

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 2021 y 2020.

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 95.2% de participación hoy en día.

Para el año 2021 se efectúa el proceso de consolidación con Inversiones Carúpano S.A y se muestra información contable a Diciembre de 2021, tanto en activos, como en Pasivos y en el Patrimonio correspondiente entre la Matriz y la Subsidiaria. En los Otros Ingresos de Operación de la Clínica Soma, se muestra el ingreso causado para tal fin y de acuerdo con el método de la participación por este periodo.

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 2021, atendiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el consejo de Normas Internacionales de contabilidad (IASB)

y adoptadas en Colombia según la ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables 2784 de 2012, 2023 de 2013 y 2420 de 2015, compilados y racionalizados en el decreto único Reglamentario de las normas de Contabilidad de información financiera y de aseguramiento de la información 2496 del 23 de diciembre de 2015.

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

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

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

Los Estados Financieros de la empresa SOCIEDAD MEDICA ANTIOQUEÑA S.A.SOMA, entidad individual correspondiente a los años terminados al 31 de Diciembre de 2021 y 2020, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las medianas y pequeñas entidades (URSS 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 y particular de cada una de ellas.

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

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

- a)** Dificultades financieras significativas del deudor: entendiéndose que esté en liquidación, concordato, reestructuración e intervención.
- b)** Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de acuerdo con cada grupo.
- c)** La CLÍNICA SOMA, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.

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

4.4.2 POLITICA DE CUENTAS POR PAGAR.

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

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

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

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

CLÍNICA SOMA reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en

Prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

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

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

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

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

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

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

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

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

4.5 POLITICA DE INVENTARIOS.

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

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

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

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

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

4.6 POLITICA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

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

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

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

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

No aplica para:

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

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

- a. Sea un recurso tangible controlado por CLÍNICA 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 CLÍNICA 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 CLÍNICA SOMA podrá optar por los siguientes modelos para el reconocimiento de sus activos fijos:

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

Las revaluaciones se realizarán:

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

Estas revaluaciones deberán estar respaldadas por perito experto.

CLÍNICA 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 CLÍNICA 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.
- mi) 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 CLÍNICA 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 CLÍNICA SOMA.

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

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

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

4.9 POLITICA DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO.

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

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

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

Ayuda Gubernamental es la acción diseñada por el gobierno con el propósito de suministrar beneficios económicos específicos a una entidad o a un conjunto de entidades que cumplen las condiciones bajo criterios especificados

LA CLÍNICA SOMA medirá las subvenciones al valor razonable del activo recibido o por recibir.

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

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

4.10 POLITICA DE NEGOCIOS CONJUNTOS.

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

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

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

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

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

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

La Clínica Soma, revelara lo siguiente en sus Estados Financieros:

- a- La política contable que utiliza para reconocer sus participaciones en entidades controladas de forma conjunta. Y El importe en libros de las inversiones en entidades controladas de forma conjunta. Párrafo 4.2

4.11 PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS. CONTINGENTES.

La CLÍNICA 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 CLÍNICA SOMA, de cualquier tipo.

Una provisión representa un pasivo de la CLÍNICA 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 CLÍNICA SOMA reconocerá las provisiones cuando se cumpla la totalidad de los siguientes requisitos:

- 1. Debido a un suceso pasado, la CLÍNICA 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 CLÍNICA 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 CLÍNICA 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 CLÍNICA 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 CLÍNICA 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 CLÍNICA 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 CLÍNICA 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 CLÍNICA SOMA obtenga beneficios económicos futuros producto de demandas, pleitos y litigios a favor de la CLÍNICA SOMA y cuyo desenlace futuro confirmará o no la existencia del activo.

La CLÍNICA 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 CLÍNICA SOMA reciba recursos del demandante.
- c) Y la calificación del abogado de la probabilidad de recaudo supere el 80%.

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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

	Nota	2021	2020
Caja General		1.600.000	13.643.834
Cuentas Corrientes		88.200.518	219.861.922
Cuentas de Ahorro		17.456.314	94.913.810
Efectivo y equivalente al Efectivo	A)	350.299.738	186.366.005
Total, Efectivo y Equivalente de Efectivo		457.556.570	514.785.571

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

mensuales, incluyendo los intereses pactados por la Reliquidación de las obligaciones Financieras efectuadas en el año 2015.

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR.

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

	Nota	2021	2020
Cientes Comerciales Salud.	A)	27.283.438.493	26.695.585.906
Activos No Financieros. Anticipos Dian y M. Med	B)	3.169.142.357	2.303.348.175
Reclamaciones		67.174.859	103.975.070
Deudores Varios	D)	477.396.395	969.893.787
Subtotal		30.997.152.104	30.072.802.938
Menos: Deterioro Clientes	E)	-2.125.508.265	-1.543.542.506
TOTAL O. CUENTAS X COBRAR		28.871.643.839	28.529.260.432

ACTIVOS NO FINANCIEROS: Son valores por retenciones efectuadas por las EPS a la clínica en el año y que se toma como un menor valor del impuesto de Renta por pagar en el siguiente periodo y la diferencia como un saldo a favor por solicitar.

En este año 2021, el área contable gestionó y recibió de la Dian y como Devolución de saldos a favor del año 2020, **la Suma de \$ 2.559 MILLONES DE PESOS.**

El **SALDO ACUMULADO** y recibido por la Clínica por este concepto en Veintidós Años, **es de 26 MIL MILLONES DE PESOS** aproximadamente.

CTAS POR COBRAR EMPLEADOS: A la fecha no se tiene ningún saldo por cobrar, pues 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.

Detalle Global de la Cartera por Edades Año 2021.

	SIN VENCER	0 a 180 DIAS	181 – 360	➤ A 360 DIAS
Cartera de Salud Clientes	15.301.584.274	4.368.611.611	1.568.204.792	6.045.037.816

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

Departamento de Radiología S.A \$ 417.788.596 Por servicios de salud prestados.

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

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

CONCEPTO	Nota	2021	2020
Medicamentos		866.261.444	993.352.518
Materiales Medico Quirúrgicos	A)	5.794.830.988	5.671.210.319
Materiales, Repuestos y Accesorios		170.963.384	0
TOTAL INVENTARIOS.		6.832.055.816	6.664.562.837

A). Dentro de los Materiales Medico Quirúrgicos, se incluyen para el periodo, las mercancías y Equipos en Consignación, que tienen un valor de \$ 4.849 millones y hacen referencia a medicamentos, equipos y otros insumos que los proveedores tienen en Comodato en la clínica y para que esta los utilice en el momento adecuado y necesario.

NOTA. 8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES:

CONCEPTO	Nota	2021	2020
Gastos Pagados por Anticipado.		68.022.687	287.219.829

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

NOTA 9. INVERSIONES- INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

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

	Nota	PARTIC	2021	2020
Radiología S. A	A)	33.33%	3.415.574.582	3.034.366.266
Inversiones Carúpano S. A	B)	95.2%	336.256.548	318.830.202
Lava Planet.	C)	33.04%	310.761.480	310.761.480
Cooperativa Medica Antioquia-Comedal			614.000	425.000
SUB TOTAL INVERSIONES			4.063.206.610	3.664.382.948

- A. Departamento de Radiología S.A es una asociada la cual presento en su resultado final del periodo 2021, un mayor valor económico, llevando por lo tanto \$ 381 millones de pesos al patrimonio de la Clínica como una revalorización.
- B. Inversiones Carúpano S.A es tratada como una subsidiaria y a pesar de las restricciones por la Emergencia, le dejo a la Clínica una participación de su resultado final de \$ 53.886.896, producto

del 95.2% de participación y llevados en el EERR como un ingreso y referido dentro del Grupo Económico. Su ecuación contable es la siguiente para el periodo:

Activos	\$424.108.522
Pasivos	\$ 68.684.162
Patrimonio	\$355.424.360
Utilidad Neta	\$56.603.882

- C. la Gerencia de la Clínica y ante los malos resultados de Lavaplanet, tomo la decisión final de provisionar en el 100% la inversión, pues la inminente liquidación de esta es una realidad.

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

	Nota	PARTIC	2021	2020
Radiología S. A		33.33%	0	0
Lavaplanet s.a		32.04%	-310.761.480	-213.598.050
SUB TOTAL DETERIO			-310.761.480	-213.598.050
V/R TOTAL DE LAS INVERSIONES			3.752.445.130	3.450.784.898

NOTA 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

CONCEPTO	Nota	2021	2020
Propiedad, Planta y Equipo Modelo del Costo		15.314.933.502	14.299.310.319
Propiedad, Planta y Equipo Modelo de la Revaluación.		36.769.945.715	35.247.331.220
(-) Depreciación Acumulada Modelo del Costo		-7.158.525.654	-6.660.607.634
(-) Depreciación Acumulada Modelo de la Revaluación		-4.368.916.058	-3.584.181.830
Total, Propiedad, Planta y Equipo		40.557.437.505	39.301.852.075

Dentro de la propiedad planta y equipo, todas las propiedades y edificaciones son llevadas bajo el modelo de la Revaluación y fueron valoradas por entidades reconocidas en el mercado de la Lonja raíz, tales como la compañía Valorar S.A y Estudios Inmobiliarios S.A años 2015 y 2019 y de acuerdo con las necesidades.

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, la cual exige valoración anual y este año fue realizada por la compañía Tinsa S.A para este fin.

Las compras de activos y mayor valor de la propiedad durante el año 2021 ascendieron a \$2.906.774.097, de los cuales el mayor v/r recae en la Obra del 7° piso y el salón del socio por \$1.395 Millones, Compras Equipo Médico Científico por \$ 887 millones y el resto en Muebles y Enseres de dotación.

NOTA 12. PROPIEDADES DE INVERSION.

CONCEPTO	Nota	2021	2020
Propiedades de Inversión V/r Razonable.		20.840.251.170	20.840.251.170

Sección 16 Pymes. Párrafo 16.2. Las propiedades de Inversión son aquellas que están destinadas a tener una Plusvalía como contraprestación ya sea como arrendamientos o puestas en Venta u otro lucro en beneficio de la clínica, entre los cuales se encuentran los locales comerciales, sus terrenos y los parqueaderos, las cuales también fueron valorados por entidades pertenecientes a la Lonja Raíz, tales como por la compañía Valorar S.A en el año 2015 y Estudios Inmobiliarios S.A en el año 2019. Dentro de este Ítem, está el valor del Lote, el cual está incluido en un contrato de Fiducia Mercantil con FIDUCIA ALIANZA NIT 830.053.812-2 y que su negocio de venta se empieza a materializar en este año 2022.

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

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

CONCEPTO	Nota	2021	2020
Licencias.		1.933.273.291	1.890.391.565
(-) Amortizaciones		- 1.816.107.624	-1.341.985.795
Impuesto Diferido		4.812.157.603	5.794.870.585
TOTAL, OTROS ACTIVOS		4.929.323.270	6.343.276.355

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

DICIEMBRE DE 2021

2021

Impuesto Diferido Activo	BASE	TASA	IMPUESTO
Deterioro de Inversiones	310.761.480	10%	31.076.148
PPPYE Terrenos	366.072.180	10%	36.607.218
Deterioro CxC	977.992.142	35%	342.297.246
Otros Activos	1.618.306.123	35%	566.407.143
Cuentas por Pagar	621.771.625	35%	217.620.069
Pasivos a Estimados y Provisiones	602.720.370	35%	210.952.130
Saldos a Favor + Exceso de RPSRL	9.734.850.427	35%	3.407.197.649
TOTAL, IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	14.232.474.347		4.813.157.603

DICIEMBRE DE 2020
2020

Impuesto Diferido Activo	BASE	TASA	IMPUESTO
Deterioro de Inversiones	213.598.050	10%	21.359.805
PPPYE Terrenos	366.072.180	10%	36.607.218
Otros Activos	1.536.256.770	31%	476.239.599
Cuentas por Pagar	303.493.908	31%	94.083.111
Pasivos Estimados y Provisiones	602.720.370	31%	186.843.315
Saldos a Favor + Exceso de RPSRL	16.063.669.474	31%	4.979.737.537
TOTAL, IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	19.085.810.752		5.794.870.585

NOTA 14. OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTE

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

CONCEPTO	2021	2020
Obligaciones con Bancos	5.142.548.453	7.074.576.560
Bancolombia T.C	160.116.697	134.188.800
Sobregiros.	0	572.991.296
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES	5.302.665.150	7.781.756.656

DETALLE OBLIGACIONES FINANCIERAS Y SUS VENCIMIENTOS

ENTIDAD	OBLIG	TASA	VENCIMIENTO	SALDO CREDITOS A DICIEMBRE
Banco de Bogotá	88313	DTF 4.15 E.A.	ROTATIVO	1.362.977.855
Banco Davivienda	1624,3387	DTF +6.33%	EFFECTIVO	767.795.496
Banco Davivienda	99035889	DTF 6.36% E.A	CREDITO	2.000.000.000
Bancolombia	Varias	DTF 6.787% E.A	ROTATIVO	1.011.775.102
SUB TOTAL C. PLAZO				5.142.548.453

Bancolombia	T. Cr			160.116.697
TOTAL CORTO PLAZO				5.302.665.150

NOTA 15. CUENTAS POR PAGAR:

	Nota	2021	2020
Proveedores de Insumos	A)	10.073.181.312	10.165.917.583
Compras Varias.		17.506.315	34.113.123
Provee. de Alimentación	A)	743.820.657	892.819.669
Otras		2.997.522.387	2.189.841.515

TOTAL PROVEEDORES		13.832.030.671	13.282.691.890
--------------------------	--	-----------------------	-----------------------

- A. Estos rubros forman parte de los insumos y materiales necesarios de nuestros proveedores para el apoyo indispensable en la prestación del servicio en la clínica.

Dentro de estas cuentas por pagar a corto plazo, tenemos la cuenta de prestamos con vinculadas así:

Radiología	\$ 6.234.456.266
Inver. Carúpano	\$ 339.719.696

NOTA 16. MERCANCIA EN CONSIGNACION

CONCEPTO	Nota	2021	2020
Mercancía en Consignación		4.848.889.416	4.616.928.180
TOTAL		4.848.889.416	4.616.928.180

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, teniendo una disminución ostensible por la utilización y depuración de varios contratos no necesarios.

NOTA 17. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO.

	Nota	2021	2020
Honorarios Médicos Pos y Prepa	A)	5.620.956.687	6.312.120.021
Gastos de Servicios financieros y demás Gastos Generales.	B)	2.020.376.608	3.436.348.217
TOTAL		7.821.333.295	9.748.468.238

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

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

CONCEPTO	Nota	2021	2020
Retención en la Fuente		301.341.136	503.065.032
Impuesto a las Ventas x Pagar		20.034.943	17.838.837
Impuesto Ind y Cio		3.471.933	3.077.855
TOTAL		324.848.012	523.981.724

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	2020	2020
Nomina por Pagar.		0	7.766.049
Cesantías Ley 50 y Posteriores		1.115.872.027	1.110.063.363
Intereses ley 50 y Posteriores		126.473.471	131.455.946
Vacaciones Consolidadas		425.151.241	452.445.405
Primas de Vacaciones		72.938.883	85.289.244
TOTAL		1.740.435.622	1.787.020.007

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

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

Se incluye prestamos de \$ Radiología LP por \$ 1.272.350.375

CONCEPTO	Nota	2021	2020
Anticipos y Avances Recibidos		0	192.091.513
Litigios y Demandas		602.720.370	602.720.370
TOTAL		602.720.370	794.811.883

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

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

CASOS O EVENTOS	VALOR PRET RAZONABLES	PROVISION ACUM 2021	PROVISION ACUM 2020
-----------------	-----------------------	---------------------	---------------------

Demandas Civiles	2.050.000.000	590.720.370	584.720.370
Demandas Jurídicas o Eje	40.000.000	12.000.000	18.000.000
TOTALES	2.090.000.000	602.720.370	602.720.370

Para el año 2021, se tienen 25 Casos, 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 1 demandas civiles con un riesgo medio y de acuerdo con la política contable, solamente se deben Revelar y controlar, pues el concepto dado es de un riesgo menor.

NOTA 21. OBLIGACIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES.

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

	Nota	2021	2020
Obligaciones con Bancos.		16.613.859.138	16.710.058.430
Leasing Financiero		80.543.978	159.087.979
TOTAL		16.694.403.116	18.869.146.49

	OBLIG	TASA	VENCIMIENTO	SALDO CREDITOS A DICIEMBRE
Banco de Bogotá	3337-39-68	DTF 4.15 % E.A.	30/10/2025	5.299.767.467
Bancolombia	57635	DTF.4.13 % E.A.	9/04/2027	1.684.041.264
Banco Davivienda	211624	DTF 6.93 % E. A	27/10/2025	7.817.178.309
Banco Davivienda	293387	11.2155%	31/01/2022	1.294.198.034
Confiar	762317	19.50%	1/11/2022	347.454.873
Comedal	000265	12.68% E.A	01/31/2023	171.218.675
SUB TOTAL L. PLAZO				16.613.958.622

Leasing Davivienda	3539-596			80.544.494
TOTAL L. PLAZO				16.694.403.116

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

2021

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

Impuesto Diferido Pasivo

2020

CONCEPTO	BASE	TASA	IMPUESTO DIF
Inversiones e Instrumentos Derivados	2.711.504.579	10%	271.150.458
Deterioro de Cuentas por Cobrar	18.852.272	31%	5.844.204
Inventarios	76.570.292	31%	23.736.791
Propiedades de Inversión PPYE	20.840.251.170	10%	2.084.025.117
Total, impuesto Diferido	23.647.178.313		2.384.756.570

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, 81.766 acciones como propias readquiridas

CONCEPTO	Nota	2021	2020
Capital Autorizado		8.263.856.800	8.263.856.800
Capital Por Suscribir.		-1.671.143.845	-1.671.143.845
Capital Suscrito y Pag		6.592.712.955	6.592.712.955
TOTAL CAPITAL SOCIAL		6.592.712.955	6.592.712.955

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

\$ 35.633,76

NOTA 24. SUPERAVIT DE CAPITAL.

CONCEPTO	Nota	2021	2020
Prima en Colocación de Acciones		2.339.373.781	2.338.022.296
Método en participación		47.001.664	47.001.664
TOTAL		2.386.375.445	2.385.023.960

El superávit de capital es un valor producto de las acciones vendidas por la Clínica en el tiempo y por encima de su costo. Para este periodo existe un mayor valor por \$ 1.351.485 en a venta de accione propias a Gnathos S.A.S. Grupo Maxilofacial.

NOTA 25. RESERVAS Y FONDOS.

CONCEPTO	Nota	2021	2020
Reserva Legal	A)	1.639.050.898	1.639.050.898
Reserva Readquisición Acciones		3.481.376.985	3.481.376.985
(-) Acciones Propias Readquiridas	A)	-1.776.027.499	-1.851.456.014
Reserva Reposición de Activos		6.637.881.137	6.637.881.137
Reserva Capital de Trabajo	B)	1.565.219.874	5.294.928.960
Reserva Para futuras Inversiones		8.534.948.823	8.534.948.823
TOTAL RESERVAS Y FONDOS		20.082.450.2017	23.736.730.789

- A) Existe una disminución de \$ 75.428.515 por la Venta y compra de acciones en el periodo.
- B) Representan el menor valor por la capitalización de la perdida obtenida en el año 2020 y debidamente autorizada por la asamblea del año 2021 y por un valor de \$ (3.729 millones) aproximadamente

NOTA 26. RESULTADOS EJERCICIO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES.

CONCEPTO	Nota	2021	2020
Resultado Ejercicio Actual	A)	2.864.640.733	-3.729.709.089
Transición N Marco Con	B)	17.907.296.394	17.907.296.394
Otros Resulta Integrales	C)	1.579.871.634	1.198.663.318
TOTAL		22.351.808.761	15.376.250.623

- A) Es el valor del Resultado Económico de cada ejercicio o periodo.
- B) Es el valor o resultado de la transición al nuevo marco contable efectuada en la clínica y manifestado en el informe anterior y que desaparecen en la medida que las partidas que dieron origen también lo hagan.
- C) Es el resultado del mayor v/r por revaluación efectuada durante el periodo 2021, valorización de acciones de Radiología y por un valor de \$ 381.208.316.

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	2021	2020
Ingresos Brutos actividades de salud		86.194.975.194	73.131.744.721
(-) Devoluciones, Descuentos y Rebajas.		-64.332.531	-59.437.661
TOTAL, INGRESOS NETOS.		86.130.642.663	73.072.307.060

La variación de los ingresos Operacionales es \$ 13.059 Millones. **(17.87%)**

VENTAS DE SERVICIOS AÑO 2021.

CLIENTE	2021
Sura E.P.S	38.138.288.296
Medimás	217.446.840
Alianza Medellín Antioquia EPS	14.551.106.171
Coosalud	11.013.600.967
Departamento Radiología S. A	5.759.808.096
Aseguradoras	6.000.026.596
Salud Total	3.419.874.785
Sanitas E.P.S	1.773.454.323
Particulares	994.137.382
Otras Entidades.	4.262.899.207
Total, ingresos de las actividades ordinarias	86.130.642.663

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	2021	2020
Costos de los Servicios Integrales de Salud		74.528.123.933	69.067.895.724
TOTAL, DE LOS COSTOS.		74.528.123.933	69.067.895.724

Se causó un total bruto, durante el periodo a cargo de médicos independientes y empresas que prestan servicios de salud un valor total de \$ 28.740 millones de pesos, destacándose por su valor los siguientes beneficiarios:

Neurología de Servicios Especializados S.A.S	\$ 1.198.651.922
Laboratorio de Patología Susana Restrepo	\$ 466.063.086
Sociedad de Medicina de Laboratorio S.A	\$ 4.917.240.166
Departamento de Radiología S.A	\$ 5.186.769.070
Endogine S.A.S	\$ 987.636.386
Asociación de Instrumentadoras	\$ 576.176.102

Alberto Velásquez Uribe	\$ 517.755.105
2 empresas	\$ 357.176.102
Orvos	\$ 352.898.550
Anestesiología JMR SAS	\$ 351.160.243
G. Armando Bonilla S.A.S	\$ 347.076.270
Saneme	\$ 350.260.536

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

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

CONCEPTO	Nota	2021	2020
Gastos de la Operación en Apoyo administrativo.		10.391.537.105	11.176.670.951
TOTAL, DE LOS GASTOS.		10.391.537.105	11.176.670.951

Estas Erogaciones están representadas así:

Salarios, P. Sociales y Otros \$	3.304.030.433
Honorarios	659.824.828
Arrendamientos Máq. y Equipo	233.227.535
Servicios Varios	1.084.448.809
Deterioro Cartera	2.755.517.812
Depreciaciones y Amortiza	214.187.247
Descuentos Comerciales	710.579.251
Mantenimiento, Repara y Acc	174.323.829
Deterioro Lava Planet	97.163.430
Gastos Extraordinarios	549.871.735
Otros Diversos.	608.362.196

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

Luis Fernando Bravo Múnera - Gerente	\$8.484.200
Juan Carlos Aguirre Martínez - Director Científico	\$160.626.970
Gloria López Agudelo – Directora de Calidad	\$108.474.931
Maria Victoria Restrepo Vélez - Directora Administrativa	\$82.078.573
Juan Esteban Posada – Coordinador Médico y Asistencial	\$82.967.921

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

Mamm 57 S.A.S	\$ 230.000.000
Alfonso Cadavid Quintero	\$ 136.318.418
Cristian Salgado Murillo	\$ 90.820.800

NOTA 30. OTROS INGRESOS DE LA OPERACIÓN.

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

Discriminación de los otros ingresos:

CONCEPTO	Nota	2021	2020
Ganancias en Inversiones Instrumentos Financieros	A)	524.067.052	158.398.292
Dividendos y participaciones	B)	143.888.696	166.460.550
Arrendamientos locales Comerciales		585.718.997	575.620.846
Servicios y Recuperaciones	C)	1.361.457.688	1.038.018.687
Diversos y Aprovechamientos	D)	2.286.070.040	1.195.148.831
TOTAL, OTROS INGRESOS.		4.901.202.473	3.133.647.206

- A. Son partidas recibidas o causadas durante el periodo gravable y que corresponden a descuentos de proveedores, interés de mora, interese cobrados.
- B. Esta cifra incluye los dividendos recibidos de Radiología S.A año 2020 por \$ 90.001.800 y los de Inversiones Carúpano, que, de acuerdo con el método en participación, causado por \$ 53.886.896 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.
- D. Este ítem registra además, valores como resultado de los alivios otorgados por el gobierno correspondientes a la Emergencia Económica, definidos en la nueva política d la Clínica" Subvenciones" tales como:

Nomina PAEEF.	\$ 413.581.000
Disponibilidad Camas UCI	\$ 54.575.244

NOTA 31. OTROS GASTOS DE LA OPERACIÓN.

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

CONCEPTO	Nota	2021	2020
Gastos Financieros.		2.218.589.430	2.444.112.073
TOTAL		2.218.589.430	2.444.112.073

Los gastos financieros año 2021 están compuestos principalmente por:

Intereses Bancarios, Sobregiros e Intereses Mora	\$ 1.833.289.166
Gastos y Comisiones bancarias	\$ 122.177.930
Otros: Gasto Mov Fros	\$ 263.122.334

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

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

	RENDA LIQUIDA	RENDA PRESUNTIVA
INGRESOS NETOS	91.031.845.136	
(-) Costos de los servicios	-74.528.123.933	
(-) Gastos de la operación	-13.639.080.470	
RESULTADO NETO DE LA OPERACIÓN	2.864.640.733	
(-) Ingresos Fiscales	- 143.888.696	
(+) Costos fiscales	3.581.803.879	
UTILIDAD / PERDIDA FISCAL ANTES DE IMPUESTO	6.302.555.916	
VALOR PATRIMONIO LIQUIDO 2020		19.603.835.000
0 % BASAE FISCAL		0
IMPUESTO DE RENTA 35%	0	0
TOTAL IMPTO	0	0

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

CONCEPTO	Nota	2021	2020
Ingreso Impto. Diferido		0	2.814.774.393
Gasto Impto. Diferido		1.028.953.935	0

Corresponde a valores contables llevados al Estado de Resultado como consecuencia del aumento o disminución de los saldos fiscales en el Activo, debido principalmente en este caso, a la acumulación o disminución de las pérdidas fiscales por renta líquida y por el exceso de Renta Presuntiva que se tienen hoy a nivel tributario, lo que implicó que se diera un reconocimiento a nivel de ingreso por impuesto a las ganancias Diferido y registrado en el año 2020 y un gasto para el año 2021, teniendo como antesala que el beneficio se tendría realmente en periodos posteriores, 12 años desde que se incurre, siempre y cuando la clínica obtenga renta líquida positiva.

NOTA 34. OTRO RESULTADO INTEGRAL.

Son valores registrados en Otro Estado de Resultados Integral y como consecuencia de un menor v/r, ultimo avalúo en la Clínica y un mayor v/r de la Inversión en Radiología como Revalorización en su informe financiero del periodo.

CONCEPTO	Nota	2021	2020
Radiología S.A		381.208.316	758.000.336
Avalúo PPYE		0	-1.984.378.303
TOTAL		381.208.316	-1.226.377.967