



ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE ACCIONISTAS

INFORME DEL PERIODO DIC 2.022

CHÍA, Marzo 31 DE 2023

Chía, marzo 23 de 2022

Señores

Asamblea General Ordinaria de Accionistas

Clínica Chía S.A.S

Los estados financieros consolidados han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018. Las NCIF aplicables en 2018 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF para las Pymes), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la Clínica a 31 de diciembre de 2022, además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.
- e. La empresa a cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el decreto 1406/1999
- f. En cumplimiento del artículo 1 de la ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de autor.


CARLOS A. FLOREZ POLANIA.

Representante Legal


ALEIDA ROMERO.

Contador T.P. 122.070-T

**"VIGILADO SUPERSALUD"
CHIA-CUNDINAMARCA**


CLINICA CHIA S.A.S
NIT.800.200.789-2


ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

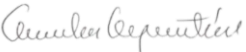
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Por el año terminado a 31 de diciembre de 2022 comparado a diciembre 31 de 2021

ACTIVO	Notas	dic-22	dic-21	VARIACION	%
Activo Corriente					
Efectivo y Equivalente	7	451.804	251.079	200.725	80%
Deudores Comerciales - Clientes	9	20.130.976	29.974.380	-9.843.404	-33%
Deudores Comerciales - Otras Cuentas por Cobrar	9	415.008	665.256	-250.248	-38%
Activos por Impuestos Corrientes	10	2.875.365	2.684.548	190.817	7%
Total Activo Corriente		23.873.153	33.575.263	-9.702.110	-29%
Activo No Corriente					
Acciones Mantenido hasta el vencimiento	8	0	577.342	-577.342	-100%
Costo historico de Propiedad Planta y Equipo		9.871.430	33.395.652	-23.524.222	-70%
Depreciación Acumulada		-6.717.896	-9.176.635	2.458.739	-27%
Propiedad Planta y Equipo	11	3.153.534	24.219.017	-21.065.483	-87%
Activos Intangibles - Seguros	12	699.457	478.293	221.164	46%
Activo por Impuesto Diferido	13	3.133.191	0	3.133.191	100%
Otros Activos Financieros No Corrientes	14	7.703	5.899	1.804	31%
Total Activo No Corriente		6.993.885	25.280.551	-18.286.666	-72%
TOTAL ACTIVO		30.867.038	58.855.814	-27.988.776	-48%
PASIVO					
Pasivo Corriente					
Obligaciones Financieras a Corto Plazo	15	336.998	1.503.827	-1.166.829	-78%
Cuentas Comerciales por Pagar - Costos y Gastos	16	5.885.888	4.344.120	1.541.768	35%
Cuentas Comerciales por Pagar - Proveedores	16	5.566.779	7.281.453	-1.714.674	-24%
Dividendos por pagar	16	603	6.503	-5.900	-91%
Pasivo por Impuestos Corrientes	17	773.548	1.320.455	-546.907	-41%
Cuentas Comerciales Beneficios a Empleados	18	1.492.804	2.405.368	-912.564	-38%
Otros Pasivos No Financieros Corrientes	19	531.273	856.703	-325.430	-38%
Total Pasivo Corriente		14.587.893	17.718.429	-3.130.536	-18%
Pasivo No Corriente					
Obligaciones Financieras a Largo Plazo	15	7.209.615	13.688.753	-6.479.138	-47%
Total Pasivo No Corriente		7.209.615	13.688.753	-6.479.138	-47%
TOTAL PASIVO		21.797.508	31.407.182	-9.609.674	-31%
PATRIMONIO (Ver estado Adjunto)					
Capital		2.000.000	2.000.000	0	0%
Prima en Colocacion de acciones		12.202.423	0	12.202.423	100%
Reserva Legal		909.553	756.842	152.711	20%
Reserva para Readquisicion Acciones		1.003.332	1.003.332	0	0%
Reserva para Futuros Ensanches		7.471.514	6.097.118	1.374.396	23%
Reserva para Futuras Perdidas		0	0	0	-100%
Resultado del Ejercicio		-23.227.420	1.527.107	-24.754.527	-1621%
Otros Resultados Integrales		0	7.354.105	-7.354.105	100%
Efectos de Adopción por Primera Vez		8.710.128	8.710.128	0	0%
TOTAL PATRIMONIO	20	9.069.530	27.448.632	-18.379.102	-67%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		30.867.038	58.855.814	-27.988.776	-48%


CARLOS A. FLOREZ POLANIA
Representante legal
Ver Certificación


ALEIDA ROMERO
Contadora TP. 122070-T
Ver Certificación


MELIDA ANDREA AGUIRRE M
Revisor Fiscal T. P. 171.965-T
Delegado TRIBUCORP SAS
Ver Dictamen No.DRF 05_22 Mar-24-2023_V1

**"VIGILADO SUPERSALUD"
CHIA-CUNDINAMARCA**

**CLINICA CHIA S.A.S.
NIT.800.200.789-2
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

Por el año terminado a 31 de diciembre de 2022 comparado a diciembre 31 de 2021

	NOTA	dic-22	dic-21	VARIACION	
Ingresos Operaciones Continuas		54.808.404	50.141.746	4.666.658	9%
Devoluciones		-393.911	-586.406	192.495	-33%
Total Ingresos por Actividades Ordinarias	21	54.414.493	49.555.340	4.859.153	10%
Costo					
Gastos de Personal		13.799.294	12.590.082	1.209.212	10%
Honorarios Medicos		10.259.264	8.709.483	1.549.781	18%
Serv.Imagen, Lab.clinico y Patologia		1.335.128	1.152.968	182.160	16%
Medicamentos y Materiales		8.870.633	8.511.151	359.482	4%
Mantenimiento y Reparaciones		254.365	285.819	-31.454	-11%
Arrendamientos Equipo Medico		79.720	98.373	-18.653	-19%
Impuestos		562.151	338.648	223.503	66%
Restaurante		679.223	578.674	100.549	17%
Depreciaciones		480.223	466.346	13.877	3%
Costos por Prestación de Servicios de Salud	22	36.320.001	32.731.544	3.588.457	11%
Utilidad Bruta		18.094.492	16.823.796	1.270.696	8%
Gastos Operacionales					
Gastos de Personal		6.404.216	5.311.260	1.092.956	21%
Honorarios		1.861.257	140.879	1.720.378	1221%
Impuestos		865.933	498.461	367.472	74%
Arrendamientos		2.214.914	1.504.338	710.576	47%
Contribuciones		5.074	4.210	864	21%
Seguros		148.026	109.138	38.888	36%
Servicios		2.094.588	1.900.930	193.658	10%
Gastos Legales		149.874	9.543	140.331	1471%
Mantenimiento y Reparaciones		107.719	163.205	-55.486	-34%
Adecuación e Instalación		68.093	150.209	-82.116	-55%
Gastos de Viaje		32.482	20.194	12.288	61%
Depreciaciones		488.401	282.417	205.984	73%
Amortizaciones		16.161	22.510	-6.349	-28%
Diversos		544.274	487.359	56.915	12%
Retiro de propiedad planta y equipo		13.915.045	0	13.915.045	100%
Deterioro de Inversiones		577.342	0	577.342	100%
Deterioro de Cartera		12.544.128	1.676.128	10.868.000	648%
Gastos Operacionales de Administración	23	42.037.527	12.280.781	29.756.746	242%
Utilidad Operacional		-23.943.035	4.543.015	-28.486.050	-627%
Costo Financiero					
Ingresos Financieros	24	21.103	2.958	18.145	613%
Gastos Financieros	25	2.478.467	2.632.928	-154.461	-6%
Costo Financiero Neto		-2.457.364	-2.629.970	172.606	-7%
Ingresos y Gastos No Operacionales					
Otros Ingresos No Operacionales	24	812.529	422.082	390.447	93%
Otros Gastos No Operacionales	25	280.335	71.362	208.973	293%
Total Ingresos y Gastos No Operacionales		532.194	350.720	181.474	52%
Utilidad Antes de Impuestos		-25.868.205	2.263.765	-28.131.970	-1243%
Impuesto a las Ganancias	26	-2.640.785	736.658	-3.377.443	-458%
Utilidad Acumulada Despues de Impuestos		-23.227.420	1.527.107	-24.754.527	-1621%
Otros resultados integrales					
Ganancia por cambios en el superávit de Revaluación de Propiedad,planta y equipo	27	0	7.354.105	-7.354.105	-100%
Total Resultado Integral del Año		-23.227.420	8.881.212	-32.108.632	-362%
Ebitda		-9.836.780	6.990.416	-17.404.538	-249%



CARLOS A. FLOREZ POLANIA
Representante legal
Ver Certificación



ALEIDA ROMERO
Contadora TP. 122070-T
Ver Certificación



MELIDA ANDREA AGUIRRE M
Revisor Fiscal T. P. 171.965-T
Delegado TRIBUCORP SAS

Ver Dictamen No.DRF 05_22 Mar-24-2023_V1


ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO


Periodo comprendido entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	dic-22		dic-21
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-23.227.420		1.527.107
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO			
Variación Depreciaciones	-2.458.739	415.229	
Variación Deterioro de cuentas por cobrar	11.609.381	330.761	
Subtotal	9.150.642		745.990
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACION	-14.076.778		2.273.097
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES			
Variación de Cuentas por cobrar	-1.706.546	-4.267.493	
Variación de cuentas por pagar comerciales	-172.904	1.545.036	
Variación de Dividendos	-5.900	-118.443	
Variación de Beneficios a los empleados	-912.564	335.418	
Variación de Impuestos	-546.907	606.666	
Variación de otros pasivos	-325.430	21.613	
Subtotal	-3.670.251		-1.877.203
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVO DE OPERACION	-17.747.029		395.894
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Variación de Prop., Planta y Equipo	23.524.222	-7.781.312	
Variación de Inversiones	577.342	-	
Variación De otros activos	-3.356.159	-211.614	
Flujo Neto de Actividades de Inversión	20.745.405		-7.992.926
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Variación de Obligaciones Financieras	-7.645.967	217.712	
Variación de Capital	12.202.423		
Variación Revaluación activos	-7.354.105	7.354.105	
Flujo de Efectivo Neto de Actividades de Financiación	-2.797.649		7.571.817
AUMENTO (O DISMINUCION) DEL EFECTIVO	200.726		-25.216
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO	251.079		276.296
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	451.804		251.079


CARLOS A. FLOREZ POLANIA
Representante legal
Ver Certificación


ALEIDA ROMERO
Contadora TP. 122070-T
Ver Certificación


MELIDA ANDREA AGUIRRE M
Revisor Fiscal T. P. 171.965-T
Delegado TRIBUCORP SAS
Ver Dictamen No.DRF 05_22 Mar-24-2023_V1

**"VIGILADO SUPERSALUD"
CHIA-CUNDINAMARCA**

CLINICA CHIA S.A.S
NIT.800.200.789-2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)
Periodo comprendido entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre de 2022 y 2021

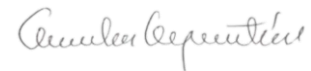
	Saldo Inicial período Actual al 1 Enero de 2021	Cambios en el Patrimonio	Saldo final 31 de Diciembre de 2021	Cambios en el Patrimonio	Saldo final 31 de Diciembre de 2022
Capital Emitido	2.000.000		2.000.000	12.202.423	14.202.423
Reserva Legal	669.399	87.443	756.842	152.711	909.553
Otras Reservas	6.313.467	786.983	7.100.450	1.374.396	8.474.846
Efectos de Convesion IFRS	8.710.128		8.710.128	0	8.710.128
Resultado del Ejercicio	874.426	652.681	1.527.107	-24.754.527	-23.227.420
Otros resultados integrales	<u>0</u>	7.354.105	<u>7.354.105</u>		<u>0</u>
Patrimonio Total	<u>18.567.420</u>		<u>27.448.632</u>		<u>9.069.530</u>



CARLOS A. FLOREZ POLANIA
Representante legal
Ver Certificación



ALEIDA ROMERO
Contadora TP. 122070-T
Ver Certificación



MELIDA ANDREA AGUIRRE M
Revisor Fiscal T. P. 171.965-T
Delegado TRIBUCORP SAS
Ver Dictamen No.DRF 05_22 Mar-24-2023_V1

Escriba el texto aquí

CLINICA CHIA S.A.
RAZONES FINANCIERAS COMPARATIVAS
A DICIEMBRE 31 2022

(Valor expresados en miles de pesos Colombianos)

CONCEPTO	BASE	dic-22		dic-21	
		LIQUIDACION	INDICE	LIQUIDACION	INDICE
INDICADORES DE LIQUIDEZ					
LIQUIDEZ CORRIENTE	Activo corriente	23.873.153		33.575.263	
	-----	-----	1,64	-----	1,89
	Pasivo corriente	14.587.893		17.718.429	
CAPITAL NETO DE TRABAJO	Activo corriente - inventarios	23.873.153		33.575.263	
	-----	-----	1,64	-----	1,89
	Pasivo corriente	14.587.893		17.718.429	
INDICADORES DE GESTION					
ROTACION DE CARTERA	Venta a crédito	54.414.493		49.555.340	
	-----	-----	2,70	-----	1,65
	CXC promedio	20.130.976		29.974.380	
ROTACION DE ACTIVO FIJO	Venta a crédito	54.414.493		49.555.340	
	-----	-----	17,26	-----	2,05
	Activo Fijo	3.153.534		24.219.017	
ROTACION DE VENTAS	Ventas Netas	54.414.493		49.555.340	
	-----	-----	1,76	-----	0,84
	Activo Total	30.867.038		58.855.814	
PERIODO MEDIO DE COBRO	CXC promedio * 365	7.347.806.240		10.940.648.700	
	-----	-----	135,03	-----	220,78
	Ventas a crédito	54.414.493		49.555.340	
IMPACTO GASTO ADMINISTRATIVO Y VENTAS	Gasto Admon y Ventas	42.037.532		12.280.781	
	-----	-----	0,77	-----	0,25
	Ventas	54.414.493		49.555.340	
IMPACTO DE LA CARGA FINANCIERA	Gastos Financieros	2.478.457		2.632.928	
	-----	-----	0,05	-----	0,05
	Ventas	54.414.493		49.555.340	
INDICADORES DE RENTABILIDAD					
MARGEN BRUTO DE UTILIDAD	Utilidad Bruta	18.094.501		16.823.796	
	-----	-----	0,33	-----	0,34
	Ventas netas	54.414.493		49.555.340	
MARGEN NETO DE UTILIDAD	Utilidad Neta	-23.227.420		1.527.107	
	-----	-----	(0,43)	-----	0,03
	Ventas netas	54.414.493		49.555.340	
MARGEN OPERACIONAL	Utilidad Operacional	-23.943.031		4.543.015	
	-----	-----	(0,440)	-----	0,092
	Ventas netas + Descuentos	54.414.493		49.555.340	
RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS	Utilidad Neta	-23.227.420		1.527.107	
	-----	-----	(0,75)	-----	0,03
	Activo Total	30.867.038		58.855.814	
RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO	Utilidad Neta	-23.227.420		1.527.107	
	-----	-----	(2,56)	-----	0,06
	Patrimonio - Utilidad del ejercicio	9.069.530		27.448.632	
EBITDA	Utilidad Operacional + Descuento	-9.836.771		6.990.416	
	-----	-----		-----	
	Depreciacion+Amortizaciones + Deterioros				

INDICADORES DE SOLVENCIA

ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO	Pasivo Total -----	21.797.508 -----	0,71
	Activo Total	30.867.038	
ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL	Pasivo Total -----	21.797.508 -----	2,40
	Patrimonio	9.069.530	
APALANCAMIENTO OPERATIVO	Activo Total -----	30.867.038 -----	3,40
	Patrimonio	9.069.530	
	Patrimonio	9.069.530	
VALOR DE LA ACCION	-----	-----	638,61
	No. acciones en circulación	14.202	
	UAI /Patrimonio	-2,852	
APALANCAMIENTO FINANCIERO	-----	-----	3,40
	UAI I /Activos Totales	-0,838	

CLINICA CHIA S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 31 DE
DICIEMBRE DE 2021**

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

NOTA 1. NATURALEZA DE LAS OPERACIONES.

CLINICA CHIA S.A.S, es una Sociedad Anónima Simplificada, constituida inicialmente como Sociedad Anónima de acuerdo con las leyes colombianas por Escritura Pública No. 4470 del 15 DE JUNIO 1993 en la Notaria 6 de Bogotá, la vigencia de la sociedad es hasta el 15 de junio de 2050.

El día 20 de septiembre de 2022 se celebra el contrato de compraventa de acciones entre CLINICA CHIA S.A. y la firma española VENUM INVESTMENTS 2020 S.L. (propiedad mayoritaria del fondo brasileño Patria Investimentos) por el 100% de las acciones de Clínica Chía S.A, el cual cede su condición contractual a AVIDANTI SAS.

VENUM INVESTMENTS controla compañías en Colombia, como Avilanta SAS., que participa en diferentes mercados en el sector salud, entre otros, en los mercados de servicios médicos en clínicas y hospitales. Avidanti S.A.S. es una organización con 30 años de experiencia en la prestación de servicios de salud. Desarrolla actividades relacionadas con hospitales y clínicas con internación y cuenta con establecimientos de comercio en Ibagué, Manizales y Santa Marta. Igualmente, presta diversidad de servicios médicos y farmacéuticos, a partir de dicha fecha clínica chía S.A. se convierte en subordinada de Avidanti SAS.

Por Acta No. 47 del 31 de octubre de 2022 de Accionista Único, inscrita en esta Cámara de Comercio el 23 de noviembre de 2022, con el No. 02901867 del Libro IX, la sociedad se transformó de Sociedad Anónima a sociedad por acciones simplificada bajo el nombre de: CLINICA CHIA S.A.S.

CLINICA CHIA S.A.S, es una Institución Prestadora de Salud debidamente inscrita en el Registro Especial de Prestadores de Servicios de Salud (REPS) que es la base de datos de las entidades departamentales y distritales de salud, en la cual se efectúa el registro de los Prestadores de Servicios de Salud que se encuentran habilitados. Esta base es consolidada por el Ministerio de Salud y Protección Social. La sociedad tiene por objeto principal la prestación bajo remuneración de servicios de salud.

El objeto principal de CLINICA CHIA S.A, es la prestación de Servicios de Salud Hospitalario y Ambulatorio, para cumplir este objetivo la Clínica cuenta con un grupo permanente de médicos especialistas con gran calidad humana, amplia experiencia y con trayectoria en importantes instituciones. La Clínica cuenta con las siguiente Unidades Funcionales, UF Urgencias, UF Consulta Externa, UF Hospitalización con UCI Adultos y UCI Neonatal, UF de Quirófanos y Salas, UF de Apoyo Diagnostico y UF de Apoyo Terapéutico.

Enfocados en la Visión de la Clínica en el año 2010 se inició la prestación de servicios ambulatorios de baja y mediana complejidad en los municipios de Cundinamarca así: Chía 4, Zipaquirá 4, Chocontá 1, Tenjo 1, Facatativá 2 y Mosquera 1. Cada una de las sedes ambulatorias cuenta con infraestructura cómoda y ante todo cumpliendo con las normas requeridas. En el año 2012 incursionó en servicios ambulatorios en el departamento de Boyacá. Al cierre del 2019, se realizaron modificaciones y se mejoraron las condiciones de infraestructura quedando 2 sedes en Boyacá cada una de 5 pisos, para este año se incrementaron los usuarios para su atención aproximadamente en un 25%. Durante el año 2020 se inició la remodelación de la nueva sede en Suesca Cundinamarca que comenzó sus operaciones en el mes de agosto de 2021

Al cierre del mes de diciembre 2022, la Clínica contaba con 608 colaboradores por nómina y 24 aprendices SENA, la contratación de todo el personal de la Clínica es de forma directa. Adicionalmente, contamos con la contratación de 146 médicos especialistas bajo la modalidad de Prestación de Servicios.

NOTA 2. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON LAS NORMAS DE CONTABILIDAD Y DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF).

Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros, son preparados bajo las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018. Las NCIF aplicables en 2018 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF para las Pymes), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB.

El 13 de Julio del 2009, el gobierno nacional expidió la Ley 1314, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia. Esta ley aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la norma, estén obligadas a llevar contabilidad.

Igualmente, CLINICA CHIA S.A.S aplica en sus registros contables la Resolución Número

001474 de octubre 23 del 2009 y la Resolución 1121 de Julio 11 del 2013 en relación con el nuevo Plan Único de Cuentas para las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud de naturaleza privada y Empresas que prestan Servicios de Transporte Especial de Paciente.

En noviembre del 2016 la Superintendencia Nacional de Salud emitió la Circular Externa 016 la cual realiza adiciones, modificaciones y eliminaciones a la Circular Única 047 de 2007 en lo relacionado con información financiera.

Establece archivos técnicos de Información Complementaria Financiera con fines de supervisión, con el objetivo principal de contar con información oportuna y de calidad que permita realizar nuevos análisis para fortalecer las acciones de supervisión tanto de cumplimiento como del modelo preventivo. No se ha implementado en el sistema de información dicho catálogo de cuentas contables.

Se dio cumplimiento a la Resolución 000020 del 26 de marzo de 2019 de la Dian, por la cual se señalan los sujetos obligados a expedir factura electrónica de venta con validación previa a su expedición y se establece el calendario para su implementación. La Clínica empezó este proceso el 27 de julio de 2020 una vez aprobadas las pruebas por parte de la Dian.

De acuerdo con la Resolución 013 de febrero 11 de 2021, la Clínica implemento el reporte de nómina electrónica a la Dian de forma mensual a partir del 1 de Julio de 2021 ya que es soporte de la deducción de renta.

De acuerdo con la resolución 085 del 8 de abril de 2022, que entró en vigor el 13 de julio de 2022, se implementó la recepción de facturas electrónicas a través de la plataforma FACTURATECH, con el fin de dar cumplimiento a la emisión de eventos a través de documentos en formato XML para compras de bienes y servicios a crédito.

Estos eventos son:

1. Acuse de recibo de la Factura Electrónica de Venta
2. Recibo del Bien o Prestación del Servicio
3. Aceptación expresa
4. Reclamo de la Factura Electrónica de Venta
5. Aceptación tácita

El artículo 34 de la Resolución 085 de 2022 ordena que: “De conformidad con lo establecido en el inciso 10 del artículo 616-1 del Estatuto Tributario, la factura electrónica de venta que se expide en una operación a crédito o que se otorgue un plazo para el pago de la misma, se constituirá en soporte de costos, deducciones e impuestos descontables cuando el adquirente confirme el recibido de la factura y de los bienes o servicios adquiridos, mediante mensaje electrónico remitido al emisor, atendiendo las condiciones, mecanismos, requisitos técnicos y tecnológicos establecidos en el Anexo Técnico de Factura Electrónica”.

La implementación del envío de los mensajes electrónicos de confirmación del recibido de la factura y de los bienes o servicios adquiridos en los términos del inciso transcrito es obligatoria desde el 13 de julio de 2022.

De manera que, en el tema fiscal, la Entidad Responsable del Pago no podrá efectuar deducciones o descontar impuestos, ni presentar como soporte de costos a las facturas que ha recibido hasta que genere los correspondientes eventos de la factura electrónica a través del documento XML con validación previa de la DIAN, estos son “Acuse de recibo de la Factura Electrónica de Venta” y el “Recibo del Bien o Prestación del Servicio”. Sin perjuicio de las sanciones legales aplicables.

De igual manera para la recepción de facturas electrónicas de contado se implementó la misma plataforma.

Adicionalmente, se dio cumplimiento a la resolución 042 de mayo 2020 donde se adiciona a la factura electrónica el documento soporte de adquisición para las compras de bienes y servicios de los no obligados a facturar sin reporte electrónico.

De acuerdo con la resolución 000167 de 2021 la generación y transmisión de forma electrónica del documento soporte en adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente comenzaba el 2 de mayo de 2022, sin embargo, mediante la Resolución 000488 de abril 29 de 2022 se amplió hasta el 1 de agosto de 2022 el plazo para la implementación, la cual se cumplió oportunamente a través del software contable SIIGO.

Durante la vigencia 2022, se aprobó una reforma tributaria, sancionada con la Ley 2277 de 2022 que se oficializó el 13 de diciembre de 2022, cuyos puntos clave fueron:

1. Impuesto a la renta: Para el caso de CLINICA CHIA S.A.S. sigue siendo el 35% para la vigencia 2023
2. Impuesto a los dividendos: No aplica a la entidad
3. Impuestos medioambientales: No aplica a la entidad
4. Tributación internacional: No aplica a la entidad
5. Impuesto sobre las ventas: No aplica a la entidad
6. Impuesto al patrimonio: Se establece este impuesto de manera permanente a cargo de personas naturales y sociedades no residentes que no sean contribuyentes del impuesto sobre la renta, cuyo hecho generador sería la posesión a 1 de enero de cada año de un patrimonio líquido igual o superior a 72.000 UVT, con tarifas progresivas del 0,5 al 1,5%.
7. Tributación de personas naturales: No aplica a la entidad

8. Régimen simple de tributación: No aplica a la entidad
9. Procedimientos tributarios y disposiciones penales:
 - La determinación del impuesto mediante factura por parte de la DIAN se delimita a los contribuyentes que hayan omitido su obligación de presentar la declaración correspondiente.
 - Se propone reducir la tasa de interés moratorio en un 50% para las obligaciones tributarias y aduaneras que se paguen totalmente hasta el 30/06/ 2023 y para las facilidades y acuerdos para el pago que se suscriban antes de dicha fecha. La CLINICA CHIA S.A.S., se ha beneficiado de esta reducción de tasa en el primer trimestre de 2023.
 - Aquellas declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago producirán efectos legales, cuando el valor dejado de pagar no supere 10 UVT y se cancele dentro del año siguiente al vencimiento para declarar. Se establece transitoriedad para el pago de declaraciones ineficaces hasta 30/06/2023.
 - Se establece un tope máximo para la imposición de sanción por no enviar información, el cual se reduciría hasta 7.500 UVT (antes 15.000 UVT).
 - Los contribuyentes que a 31 de diciembre de 2022 no hayan presentado las declaraciones tributarias a que estaban obligados por los impuestos administrados por la DIAN podrán optar por una reducción transitoria en intereses y sanciones previo cumplimiento de determinados requisitos.
 - Se reducen los umbrales a partir de los cuales se tipifican las conductas de omisión de activos o inclusión de pasivos inexistentes y defraudación o evasión tributaria.
 - Quienes hubieren acreditado las condiciones para acceder a las tarifas diferenciales y demás beneficios tributarios derogados o limitados mediante la ley, podrán disfrutar del respectivo tratamiento durante la totalidad del término otorgado en la legislación bajo la cual se consolidaron las respectivas situaciones jurídicas.

NOTA 3. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION.

De acuerdo con disposiciones legales, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que para los efectos es el peso colombiano (COP).

La información es presentada en pesos colombianos ha sido redondeada a la unidad más cercana.

NOTA 4. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS.

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los

ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

▪ **Instrumentos Financieros**

Los Instrumentos financieros se clasifican en:

- Activos Financieros
- Pasivos Financieros
- Activos No Financieros

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en ganancias o pérdidas.

▪ **Activos Financieros**

Los activos financieros se clasifican de acuerdo con el propósito para el cual fueron adquiridos en las siguientes categorías:

- ✓ Activos financieros al valor razonable con ajuste a resultados.
- ✓ Deudores por cobrar y préstamos.
- ✓ Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

NOTA 5. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Al inicio las cuentas por cobrar se miden por el valor razonable por la contraprestación del servicio prestado.

La Clínica ha determinado como política desde el año 2015, hacer provisión para castigo de cartera de forma mensual un porcentaje entre el 3% y el 5% del total de los ingresos según presupuesto, con el fin de depurar la cartera.

Esta provisión se determinó por las siguientes causas:

- ✓ Porque el valor que nos glosan las entidades (Administrativa o Médica) en el mes más o menos oscila alrededor del 20%, glosa que se contesta y puede ser devuelta nuevamente como glosa, en ese proceso la factura puede ir y volver a la aseguradora varias veces, pero al final la estadística nos indica que el valor de aceptación de glosa es del 3%.
- ✓ Porque tenemos cartera y glosas pendientes por conciliar de los años 2008 en adelante.

Castigo de Cartera

- ✓ Cuando ya se agotaron todas las posibilidades de respuesta de glosa y se debe aceptar. (cartera de años anteriores).
- ✓ Cuando hay un valor significativo de glosa, pero se hace difícil la conciliación y se llega a una negociación donde se acepta un porcentaje, por ejemplo, el 10%, el 15% o el 20%. (cartera de años anteriores)

Deterioro de Cartera

La Clínica ha determinado el siguiente algoritmo para hallar el valor del deterioro, se hará un análisis de la cartera establecida para cada entidad deudora, teniendo en cuenta las siguientes premisas:

1. El saldo total de cartera a la fecha de análisis.
2. Los días de mora de la cartera.
3. Con esa misma clasificación de altura de mora, establecer los valores totales radicados y los valores efectivamente pagados, lo cual permite identificar la proporción pagada por cada altura de mora.
4. Con esa misma clasificación, establecer los valores pendientes de pago que se encuentran en estado glosa u objeción y así mismo calcular los valores libres para pago.
5. Una vez determinada esta información, se calcula por cada altura de mora la probabilidad de pérdida de los valores glosados por cada rango, el cual está basado

en un porcentaje estadístico por altura de mora desde 91-180 días hasta mayor a 360 días, según el comportamiento histórico de la cartera de la Clínica. El resultado de este valor corresponde al deterioro por glosa.

El mismo procedimiento se usa para establecer el deterioro por valores impagos.

Una vez hallados estos deterioros se suman para establecer el valor total del deterioro del periodo.

Paralelamente el área financiera realiza un análisis estadístico para hallar el valor de la provisión de cartera de difícil cobro y se compara el valor total con el resultado del algoritmo de deterioro explicado anteriormente, el valor a reconocer como DETERIORO DE CARTERA será siempre el más alto de los dos análisis.

Esto teniendo en cuenta la política de Deterioro de Cartera, la cual reza:

"Clínica Chía S.A.S ha determinado como política desde el año 2015, hacer provisión para castigo de cartera de forma mensual un porcentaje entre el 3% y el 5% del total de los ingresos según presupuesto, con el fin de hacer saneamiento de la cartera".

Sin embargo, en caso de que se determinen riesgos significativos por parte de la administración de acuerdo con el análisis de cartera efectuado para la totalidad de la cartera de algún cliente o factura específica, se podrá incrementar el valor deterioro hasta el monto total identificado.

▪ **Pasivos Financieros**

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios de salud y administrativos que se han adquirido de los proveedores nacionales y del exterior en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

▪ **Clasificación de partidas Corrientes y No Corrientes**

La Clínica clasifica como activos corrientes aquellas partidas que:

i) Espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa, o iv) son efectivo o equivalente de efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

La Clínica clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que:

i) Espera liquidar en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o iv) no tienen un derecho

incondicional de aplazar su pago al menos en los doce meses siguiente a la fecha de cierre. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

▪ **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalentes, el efectivo son reconocidos en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y el dinero disponible en bancos en cuentas de ahorro y cuentas corrientes.

El efectivo en bancos se presenta neto de sobregiros bancarios en el balance.

▪ **Propiedad, Planta y Equipo - Neto**

Las propiedades y equipos son reconocidas en su medición inicial por el valor razonable y posteriormente valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Dentro de su medición inicial, se consideran los costos relacionados con futuros desmantelamientos, producto de obligaciones legales o constructivas.

Se deprecian con base en las vidas útiles estimadas en las políticas contables definidas por la Clínica

Las edificaciones 50 años.

Equipo de cómputo 5 años.

Equipo de oficina 10 años.

Equipo médico científico 8 años.

CLINICA CHIA S.A.S, no estima ningún valor residual, por lo tanto, los bienes son depreciados en su totalidad.

Los gastos de reparación y mantenimiento se registran con cargo a los resultados, en tanto que las mejoras y reparaciones que alargan la vida útil del activo son registradas como mayor valor del mismo.

Adicionalmente, se registran como activo de PPE las mejoras realizadas en Propiedad Ajena, las cuales se van depreciando por el tiempo de la duración del contrato de arriendo.

▪ **Activos Intangibles**

Los activos intangibles adquiridos por la Clínica son medidos al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

Inventario

Los inventarios comprenden materiales, suministros y repuestos destinados a la prestación de los servicios de salud. Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

▪ Propiedades de Inversión

Esta política se aplicará al contabilizar propiedades de inversiones en terrenos o edificios, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo, que se tratan como si fueran propiedades de inversión. Solo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán de acuerdo a esta política por su valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo-depreciación-deterioro a menos que pase a estar disponible una medida fiable del valor razonable y se espere que dicho valor razonable sea medible con fiabilidad en un contexto de negocio en marcha.

▪ Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado se reconocerán como activos, pero no se presentarán como intangibles ni como diferidos, sino como cuentas por cobrar por prestación de servicios y como un elemento de propiedades, planta y equipo por la compra de un bien de esta categoría, para demás bienes que son destinados al gasto, el anticipo será igual una cuenta

por cobrar. Esto siempre que se espere razonablemente que el beneficiario del pago deba reconocer un pasivo porque no ha prestado el servicio a la Clínica, en razón a la existencia de identificabilidad legal.

Para que un pago anticipado se pueda reconocer como un activo, se requiere además que se pueda controlar el momento en el cual se legalizaran los avances de obra o la entrega de bienes o servicios por parte del beneficiario del pago, con el fin de reconocer los respectivos gastos o aumento de los activos correspondientes.

Además, los pagos anticipados se podrán reconocer como activos siempre que exista identificabilidad contractual, es decir, que surja de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la Clínica Chía S.A.S, o de otros derechos y obligaciones.

▪ Reconocimiento de Ingresos

Se miden por el valor razonable, y se registra por los servicios prestados a los usuarios, netos de descuentos comerciales y del impuesto al valor agregado. La compañía reconoce

los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos en la transacción, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la Clínica.

- **Reconocimientos de Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen y se llevan a resultados por el sistema de causación.

Los costos directos e indirectos necesarios para la prestación de los servicios de salud a los cuales se realizan a través contratación con proveedores Nacionales y del Exterior, especializados en cada tipo de bienes o servicios que requiera la compañía.

Los gastos operacionales de administración corresponden a los relacionados directamente con la dirección, planeación y organización, para el desarrollo normal de la actividad operativa, incluyendo las operaciones y transacciones de las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal, administrativa y salud.

- **Obligaciones Laborales**

Las obligaciones laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las disposiciones legales, las provisiones por concepto de prestaciones sociales son calculadas para cubrir las prestaciones legales que la Clínica adeuda a sus empleados.

- **Impuesto de Renta e Impuesto Sobre la Renta para la Equidad**

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente, y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la renta líquida, usando las Leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros consolidados.

Los activos y/o pasivos por impuestos corrientes comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. El Grupo, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

- **Impuesto Diferido**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la Clínica sobre los resultados de operaciones futuras, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

i) Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles:

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias asociadas con inversiones que la Clínica pueda tener en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos y sobre las que pueda llegar tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

ii) Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles:

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias.

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado consolidado de situación financiera. La Clínica reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen con las condiciones para reconocer los activos por impuestos

diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

Las oportunidades de planificación fiscal, solo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Clínica tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

iii) Medición:

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse, y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Clínica espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Clínica revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor, en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

iv) Compensación y clasificación:

La Clínica solo compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos, si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo, o bien, a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales

corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

NOTA 6. ADMINISTRACION DEL RIESGO.

Clínica Chía se ha visto abocada a riesgos financieros de diverso tipo los cuales pueden ser objeto de cobertura, con la finalidad de contrarrestar las posibles pérdidas que la Clínica pueda experimentar, estos pueden ser:

- El riesgo de precio se puede manifestar en tres formas diferentes, según si el valor del instrumento financiero puede fluctuar como consecuencia de las variaciones en el cambio de las monedas (riesgo de tipo de cambio), en las tasas de interés del mercado (riesgo de tipo de interés) o en el precio por el que se compra y vende el activo en el mercado (riesgo de mercado). Este no es un riesgo de alta sensibilidad para la Clínica.

- El riesgo de crédito se manifiesta en la posibilidad de que una de las partes ligadas por el instrumento financiero falle al cumplir las obligaciones derivadas del mismo, y ocasione una pérdida financiera a la otra. Este riesgo se presenta con cierta frecuencia y genera un impacto importante a la clínica y como ejemplo citamos las

entidades que ha sido intervenidas.

- El riesgo de liquidez, financiación y/o flujo de efectivo es el riesgo que la Clínica tiene mayor dificultad para obtener los fondos líquidos y hacer frente a sus compromisos, financieros y con terceros para enfrentar los vencimientos de las obligaciones que se generan día a día. Este riesgo genera un impacto importante a la Clínica porque se enfrenta a problemas de incumplimiento por los pagos por parte de las Aseguradoras del sector.

NOTA 7. EFECTIVO Y EQUIVALENTE.

El saldo disponible con corte a 31 de diciembre de 2022 y diciembre 31 de 2021 incluye:

Cuenta	Item	dic-22	dic-21	Variación
Caja General	1	\$ 14.407	\$ 6.380	\$ 8.027
Caja Menor	2	\$ 2.980	\$ 2.910	\$ 70
Bancos - Cuentas Corrientes	3	\$ 138.817	\$ 6.150	\$ 132.667
Bancos - Cuentas de Ahorros	3	\$ 26.963	\$ 15.661	\$ 11.302
Fideicomisos de Inversión	4	\$ 268.637	\$ 219.978	\$ 48.659
Total Efectivo y Equivalente al Efectivo		\$ 451.804	\$ 251.079	\$ 200.725

- 1) Corresponde al recaudo por concepto de cuotas moderadoras y/o copagos que quedaron al corte del mes sin consignar, tanto en las sedes ambulatorias como en la sede hospitalaria.
- 2) Corresponde a los fondos fijos asignados para las cajas menores de las 15 sedes de la clínica y a las bases de caja que se manejan tanto en las sedes como en los diferentes servicios de la sede hospitalaria.
- 3) Corresponde a las cuentas bancarias (cuentas corrientes y de ahorros) que posee la Clínica para el manejo de los recursos los cuales provienen de los pagos de las EPS y Aseguradoras y los recaudos diarios de cuotas moderadoras y copagos de las sedes ambulatorias y la sede hospitalaria.
- 4) Corresponde a las cuentas de encargos fiduciarios, denominadas fondos de inversión colectiva (provisión y reserva). Fondo de Provisión: Con los recursos que ingresen al fideicomiso, se constituyen mensualmente la provisión del 100% para el pago del valor de la cuota que por capital y/o intereses deba efectuarse. Fondo de Reserva: se debe constituir este fondo por el equivalente al valor de una cuota de capital de los créditos otorgados por el banco GNB Sudameris. Estos créditos fueron cancelados en el mes de octubre de 2022 y el proceso de cancelación de los fideicomisos se realizó en el mes de febrero de 2023.

Con el fin de evitar medidas cautelares por la demanda del señor Javier Suesca contra

la Fundación Cardioinfantil, el 26 de octubre de 2018 se constituye póliza judicial por \$18.000.000 en la Fiduciaria GNB Sudameris, recursos estarán restringidos hasta el fallo del juez.

NOTA 8. ACCIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO.

Entre Clínica Chía S.A.S y Coomeva EPS S.A. se firma acuerdo de capitalización de acreencias No. RCO005 donde parte del pago de obligaciones adeudadas por Coomeva EPS S.A. a favor de Clínica Chía S.A.S. se hace a través de acciones ordinarias por un valor \$825.021 y cada acción por un valor de 0.2858 centavos de pesos. Al cierre del ejercicio de diciembre 2022 se registró el correspondiente deterioro del 100%.

NOTA 9. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

DEUDORES COMERCIALES

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de CLINICA CHIA S.A.S., incluidas las comerciales y no comerciales, donde se destacan:

Cuenta	Item	dic-22	dic-21	Variación
Cientes Nacionales Facturación sin Radicar	1	9.209.347,00	7.069.139,00	2.140.208,00
Cientes Nacionales Facturación Radicada	2	35.222.359,00	30.419.162,00	4.803.197,00
Giros para Abono de Cartera Pendiente de Aplicar	3	(12.352.696,00)	(7.175.268,00)	(5.177.428,00)
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)	4	(12.882.781,00)	(1.788.951,00)	(11.093.830,00)
Castigo de Cartera	4	934.747,00	1.450.298,00	(515.551,00)
Total Deudores Comerciales - Clientes		20.130.976	29.974.380	-9.843.404

1. Comprende la facturación que quedo pendiente de radicar al cierre del ejercicio 2022 ante las diferentes Clientes, Adicionalmente, se hace el reconocimiento de los servicios que quedaron pendientes de facturar que para el año 2021 fue un valor de \$1.609 millones y para el 2022 fue de \$ 821.186
2. Corresponde a las facturas emitidas y radicadas pendientes por cobrar a las entidades con los debidos soportes de la prestación del servicio, para iniciar el proceso de Auditoria y de Maduración según el plazo de pago.

De acuerdo con el informe presentado al corte de diciembre 31 de 2022 por el área de cartera de la institución dentro de la cartera radicada se presentan las siguientes observaciones de cartera con dificultades de recaudo y pendientes de depurar en la cartera así:

Concepto	Valor
Entidades en proceso de liquidación	5.694.053.619
Notas por Incumplimiento de indicadores	3.396.070.992
Glosas y devoluciones pendientes de subsanar	2.402.315.986
Prescripción	860.978.614
Facturas en cruces reportadas canceladas con Rc	423.097.988
Notas de aceptación pendientes de elaborar	379.496.182
Total General	13.156.013.381

- Los Giros para abono de cartera pendiente de aplicar, son los pagos recibidos como anticipo de los aseguradores y de los demás clientes al cierre del ejercicio y que no se tenía la información detallada de las facturas canceladas para su aplicación.
- Con el fin de actualizar los saldos recuperables de cartera se incrementó el deterioro de cartera de acuerdo con el análisis realizado por la dirección de cuentas medicas del punto dos, excluyendo un valor de \$1.207 millones de glosas y devoluciones de la Nueva Eps y Sanitas Eps, que se considera se puede realizar algún tipo de gestión para recuperar la cartera, diferencia considerable ya que en el año 2021 solo se aplicó la política del 3% sobre los ingresos operacionales.

Cuenta	dic-22	dic-21
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)	(12.882.781)	(1.788.951)
Base = Ingresos Netos del año	54.414.493	49.555.340
Porcentaje apropiado por Deterioro	23,68%	3,61%

Del total del deterioro registrado se ha utilizado un 7% y 81% respectivamente, para castigo de cartera, durante estos 2 años así:

Ciente	dic-22	dic-21
EPS Famisanar Ltda	129.116	44.025
Salud Total EPS	120.145	384.825
Convida	104.085	13.351
Compensar	97.488	52.231
Virrey Solis IPS	88.992	0
Secretaria de Cundinamarca	65.137	0
Nueva EPS	55.850	78.082
Eps sanitas	51.704	76.271
Mundial de Seguros	37.398	53.788
Seguros del Estado Soat	32.685	278.462
la previsor	32.026	0
Medimas Eps	27.702	0
Suramericana de Seguros	20.301	0
Arl Sura	12.809	0
Eps y Mp suramericana	9.970	317.723
Otras Menores	49.340	151.540
Total Castigo de Cartera	934.749	1.450.298

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Cuenta	Item	dic-22	dic-21	Variación
Ingresos por Cobrar	5	47.474	356.247	(308.773)
Anticipos y avances	6	9.942	69.531	(59.589)
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	7	113.966	117.641	(3.675)
Deudores Varios	8	243.626	121.837	121.789
Total Deudores Comerciales - Otras Cas por Cobrar		415.008	665.256	-250.248

- Los ingresos por cobrar corresponden a los arriendos de espacios que tienen la clínica con terceros (Unidad Renal, Edificio de Salud Total, Cafetería y Parqueaderos). Para el cierre del año 2021 sigue pendiente el pago del arriendo del Edificio de Salud Total de los meses de Jun a Dic/19 hasta febrero de 2020 por un valor de \$203 millones, arriendo de parqueaderos por \$4 millones y reintegro de servicios públicos por valor de \$81 millones y arrendamiento unidad renal RTS por \$69 millones. Para el año 2022 solo se tiene pendiente de pago el arrendamiento de la unidad Renal del mes de diciembre por \$ 34.731 y reembolso de servicios públicos con RTS por \$ 12.743 que se realiza mes vencido.

6. Son valores entregados por anticipo para diferentes compras de productos o servicios que se encontraban en curso al finalizar el ejercicio 2021 y 2022, sin embargo, es importante que el área administrativa aclare la legalización de los siguientes anticipos que se encuentran con fechas muy antiguas sin legalizar.

NOMBRE TERCERO	SALDO	CONCEPTO	FECHA
BECERRA AGUDELO CAMILO GERMAN	1.143.600,00	ALQUILER ELECTROMIOGRAFO	2/03/2021
BIOTECHNOLOGY AND SERVICE SAS	2.239.899,00	AUTOCLAVE OLSOTECK	15/02/2021
EQUIPAMIENTO BIOMEDICO S.A.S.	455.980,00	ANT TURBINA DESECHABLE	17/06/2021
Total General	3.839.479,00		

7. Son valores pendientes de cobro a los empleados por conceptos de: menor valor descontado disminución temporal por pensiones en los meses de abril y mayo de 2020 según el decreto 558 del 15 de abril de 2020, valor que deberá ser pagado a las entidades máximo en 3 años, descuentos por conceptos varios (feria de beneficios, exámenes, etc.) y faltantes en la caja de los casos del área de Tesorería y sede de Sogamoso que se encuentran con proceso jurídico y penal para su recuperación.
8. En la cuenta de deudores se registra el valor adeudado por los ex - empleados de la clínica que tenían el beneficio de la una especialización en educación y tenían que durar 2 años en la Clínica, al retirarse deben pagar el costo de la especialización, adicionalmente se registró el valor de pólizas de cumplimiento que deben los profesionales de la Salud. Para el año 2021 se cambia la política del registro del recobro de incapacidades a las Eps ya que no corresponde a un gasto de la clínica sino a una cuenta por cobrar y se ven reflejados en este rubro por un valor de \$211 millones de pesos al cierre del ejercicio de diciembre 2022.

NOTA 10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

El saldo de activos por impuestos corrientes con corte a 31 de diciembre 2022 y 2021 incluye:

Cuenta	Item	dic-22	dic-21	Variación
Retención en la Fuente	1	1.167.116	1.447.506	(280.390)
Saldo a Favor en Renta	2	1.156.702	772.787	383.915
Autorretencion	3	441.986	355.968	86.018
Pagos en exceso	4	106.736	106.736	0
Retencion de ICA/IVA	5	2.825	1.551	1.274
Total Activo por Impuestos Corrientes		2.875.365	2.684.548	190.817

- 1) El saldo de la cuenta retención en la fuente corresponde a la deducción practicada por nuestros clientes por concepto de compras, servicios y honorarios que se descuenta del impuesto de renta.
- 2) Corresponde al valor del saldo a favor de la declaración de renta 2020 y 2021. Desde el año 2013 la Clínica ha tendido saldos a favor en renta los cuales se han solicitado a la Dian, con un éxito de recuperación cercano al 99%, para el año 2022 se realizan

correcciones a estas dos declaraciones y por esta razón se registra en septiembre una sanción por corrección de \$ 34.617 y un mayor valor de impuesto de renta por valor de \$ 225.675, para una disminución total del saldo a favor por valor de \$ 260.292.

- 3) El saldo de la cuenta autorretención, corresponde a la autorretención especial a título de renta y complementario, establecida en el artículo 365 del ET que estipula el Decreto 2201 de 2016 para los exonerados de los aportes parafiscales bajo los lineamientos del Art. 114-1 del estatuto tributario.
- 4) La cuenta pagos en exceso corresponde al valor de los impuestos de retención periodo 2, e IVA periodo 1 del año 2020, que se pagaron y la Dian los compensó, se realizara esa reclamación durante el año 2023.
- 5) El saldo por concepto de Retención de Industria y Comercio e Iva que corresponde a las retenciones que practicadas, la cual se descuenta del impuesto de ICA anual en Chía y de la declaración de Iva bimensual.

NOTA 11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

El saldo de propiedad planta y equipo y depreciación acumulada con corte a 31 de diciembre de 2022 y 2021 incluye:

Cuenta	Item	dic-22	dic-21	Variación
Mejoras en Propiedad Ajena	1	1.082.043	620.541	461.502
Terrenos	2	0	6.865.598	(6.865.598)
Construcciones y Edificaciones	3	0	17.648.196	(17.648.196)
Maquinaria y Equipo	4	7.657.274	7.162.769	494.505
Muebles y Enseres	5	681.832	680.690	1.142
Equipo de Computo y Comunicaciones	6	450.281	417.858	32.423
Depreciacion Acumulada	7	-6.717.896	-9.176.635	2.458.739
Total Propiedad Planta y Equipo		3.153.534	24.219.017	(21.065.483)

Se observa una variación negativa de \$ 21.065.483 que se explica así:

1. Se realizaron mejoras en bien ajeno para las nuevas sedes de Tunja, Chía2, Zipa sanitas Suesca y faca estas se depreciarán por el tiempo de duración del contrato de arriendo, la mayoría de estos contratos están a 3 años. Durante el año 2022 se activaron mejoras en la sede de Tunja por valor de \$ 370 millones, Chía 2 por \$ 19 millones y en la sede de Faca por valor de \$ 71 millones, para un total de \$461 millones
2. Se registro ajuste por valor de \$ 7.354.105 del avaluó realizado en el año 2021 de los terrenos y el edificio ubicados en calle 6/10-125/10-81.

En el año 2022 mediante el acta No 169 de junta directiva del día 27 de diciembre se da autorización para donación de los bienes inmuebles y la correspondiente suscripción de documentos la cual se registra contablemente generando el retiro de los terrenos y las construcciones con un valor de \$ 21.269,150, que afecta el pyg por valor de \$ 13.915 millones y el retiro de otros resultados integrales en el patrimonio por valor de \$7.354 millones.

3. Durante el año 2021 la Clínica adquirió equipos médicos por valor de \$ 164 millones, equipos de cómputo por \$ 45 millones, maquinaria y equipo por \$ 60 millones, muebles y enseres por \$ 71 millones., mejoras al edificio principal por \$ 40 millones para un total de \$381 millones. Durante el año 2022 adquirió equipos médicos por valor de \$ 361 millones, maquinaria y equipo por \$ 12 millones, equipos de computo por \$ 32 millones, muebles y enseres por \$ 122 millones para un total de \$ 528 millones

NOTA 12. ACTIVOS INTANGIBLES. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

En esta clasificación tenemos los seguros (póliza de responsabilidad civil, todo riesgo y cumplimiento) por valor de \$ 89 millones y pagos pagados por anticipado comisiones del fondo nacional de garantías por valor de \$ 19 millones

Se está haciendo el reconocimiento de la Licencia de Uso Temporal Dinámica Gerencial de la empresa Sistemas y Asesorías de Colombia S.A. – SYAC de \$ 590 millones. Software que está integrado con los módulos de contabilidad, cartera, facturación, nómina e historia clínica

NOTA 14. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Corresponde al activo por impuesto diferido generado por la diferencia temporaria del cálculo de deterioro de cartera no deducible por valor de \$ 3.133.191.

NOTA 14. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES. Corresponde a los saldos pendientes de amortizar de software de antivirus adquiridos por la clínica y que tienen 1 año devigencia, los cuales se van amortizando durante este periodo.

NOTA 15. OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO Y LARGO PLAZO.

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por la Clínica, mediante la obtención de recursos en efectivo con establecimientos financieros, bancarios, compañías de financiamiento comercial y personas naturales con destino a capital de trabajo y a los programas de inversión establecidos por la gerencia de la Clínica, estas obligaciones se clasifican en corto y largo plazo.

Entidad	Item	dic-22	dic-21	Variación
Banco de Bogota S.A.	1	49	652.844	(652.795)
Banco Davivienda S.A.	1	0	333.878	(333.878)
Banco GNB Sudameris S.A.	1	0	199.193	(199.193)
Banco de Occidente S.A.	1	164.184	163.233	951
Bancolombia S.A.	1	168.497	154.679	13.818
Codensa	1	3.444	0	3.444
Finesa	1	824	0	824
Total Obligaciones a Corto Plazo		336.998	1.503.827	(1.167.653)

Entidad	Item	dic-22	dic-21	Variación
Banco de Bogota S.A.	2	2.388.108	3.956.497	(1.568.389)
Banco Davivienda S.A.	2	0	1.919.409	(1.919.409)
Banco GNB Sudameris S.A.	2	0	3.998.419	(3.998.419)
Banco de Occidente S.A.	2	1.480.326	1.433.622	46.704
Bancolombia S.A.	2	1.273.701	1.614.780	(341.079)
BBVA	2	1.500.000	0	1.500.000
Leasing de Occidente S.A.	3	267.480	423.545	(156.065)
Codensa S.A.	4	0	42.481	(42.481)
Orlando Pinilla - Particular	5	300.000	300.000	-
Total Obligaciones a Largo Plazo		7.209.615	13.688.753	(6.479.138)

1. El sobregiro bancario es una operación de abono que realiza la entidad bancaria para cubrir pagos contraídos y que la Clínica no dispone de saldo suficiente. Al cierre de año estos valores corresponden al saldo en sobregiro de cada banco. Para el año 2022 se traslada al corto plazo el saldo de Codensa de la financiación de la planta eléctrica solo quedan 3 cuotas pendientes por amortizar así como un pequeño saldo pendiente de pago de la financiación de las póliza de responsabilidad civil con el crédito por la línea Finanprimas de Finesa.
2. Los créditos corresponden a pagarés firmados con cada uno de los bancos por préstamos rotativos, credifácil, credipagos, ordinarios, como apalancamiento financiero y de esta forma poder cubrir con los compromisos con proveedores. En este rubro se encuentran las deudas con tarjeta de crédito corresponden a los gastos que incurre la Clínica para transporte de los directivos, atención a clientes, compra de gasolina, compra de equipos de cómputo, y avances para cubrir eventualidades por la falta de flujo de caja. Es importante indicar que los créditos de Davivienda y GNB Sudameris fueron cancelados en el mes de octubre con el fin de liberar los inmuebles para el proceso de donación de los mismos.

3. Este saldo corresponde a Leasing Financieros que posee la Clínica con los cuales se adquirieron Equipo médicos.
4. Al cierre del año 2018 Condensa nos financio la planta eléctrica a 48, para el año 2022 quedo clasificada en el corto plazo.
5. Los préstamos con particulares corresponden a un préstamo que realizo el señor José Orlando Pinilla Larrarte en marzo de 2017, el señor Pinilla es el representante legal del restaurante Oliva y Azafrán Catering y Eventos S.A.S, quienes nos prestan los servicios de alimentación a los pacientes hospitalización, de este crédito se cancelan mensualmente los intereses correspondientes.

NOTA 16. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR, PROVEEDORES Y DIVIDENDOS.

El saldo de cuentas por pagar registrado a diciembre 31 de 2021 y 2022 está representado por obligaciones contraídas por la Clínica, originadas de la adquisición de bienes y servicios, honorarios médicos y profesionales, arriendos, gastos de viaje, cajas menores y dividendos por pagar.

Cuenta	Item	dic-22	dic-21	Variación
Honorarios	1	3.203.096	2.501.034	702.062
Servicios	2	1.122.720	663.880	458.840
Arriendos	3	678.986	126.071	552.915
Liquidaciones de Contrato Laboral	4	57.344	114.059	(56.715)
Otras Cuentas por Pagar	5	821.742	939.076	(117.334)
Total Cuentas por Pagar - Costos y Gastos		5.883.888	4.344.120	1.539.768

Cuenta	Item	dic-22	dic-21	Variación
Proveedores Nacionales	6	5.566.779	7.281.453	(1.714.674)
Total Cuentas por Pagar - Proveedores		5.566.779	7.281.453	(1.714.674)

Cuenta	Item	dic-22	dic-21	Variación
Dividendos por Pagar	7	603	6.503	(5.900)
Total Cuentas por Pagar - Dividendos		603	6.503	(5.900)

1. Corresponde a los honorarios de los médicos especialistas que son contratados por OPS (Orden de Prestación de Servicios) de la sede hospitalaria y las sedes ambulatorias, los cuales cumplen con unas agendas o un número de pacientes atendidos en una jornada. Adicionalmente, se encuentran los honorarios que quedaron pendientes de pago a los abogados por manejo de demandas de procesos de Responsabilidad Civil Médica, honorarios de Junta Directiva, Revisoría Fiscal, Asesoría en Devolución de renta Dian, para el corte 2022 especialmente honorarios por asesoría en el proceso de venta de acciones.

2. En este rubro se encuentra los servicios los más representativos son: Restaurante, Aseo, Vigilancia, Rayos X, Ambulancias, Servicios Públicos (Agua, energía, teléfono, internet, celular y el servicio especial de recolección de residuos Hospitalarios).
3. El valor que se registra en los arriendos de 15 sedes que quedaron pendiente de pago, adicionalmente la provisión del arrendamiento de la sede hospitalaria desde el 20 de septiembre pendiente de facturar.
4. En este rubro se registran las acreencias (cesantías, intereses sobre cesantías, prima y vacaciones) a favor de los empleados que no se encontraban laborando para la Clínica correspondientes a retiros entre los meses de noviembre y diciembre de 2022.
5. En otras cuentas por pagar tenemos: Compras de papelería, mantenimientos de equipos, de software, de infraestructura, y otros que son administrativos y no son de la operación directa.
6. Corresponde a todas las compras de bienes y servicios que están directamente relacionadas con el objeto social de la clínica es decir servicios de salud, como medicamentos, servicios de la unidad renal, insumos para el laboratorio, compra de materiales de ortopedia, de osteosíntesis, insumos para cirugía, materiales de odontología, oxígeno, sangre, entre otros.
7. De acuerdo con el Acta de Asamblea No.32 de marzo 25 de 2015, se decretaron dividendos por el 25% de las utilidades a disposición de la asamblea por un valor de \$252.433 mil, los cuales debían pagarse en 6 meses a partir de mayo de 2015, debido al flujo de caja a la fecha no se ha dado estricto cumplimiento a lo aprobado en la asamblea, en el mes de noviembre de 2021 se canceló el 95% del valor pendiente quedando un saldo de \$ 6.503 que se canceló en julio de 2022 excepto por el socio Jesús Ramos por valor de \$603.

NOTA 17. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES.

El saldo de pasivo por impuesto corriente acumulada con corte a diciembre 2022 y diciembre 31 de 2021 incluye:

Impuesto	Item	dic-22	dic-21	Variación
Retenciones en la Fuente Dian	1	459.064	447.670	11.394
Retenciones de ICA	2	14.048	105.731	(91.683)
Impuesto de Renta y Complementarios	3	220.207	736.659	(516.452)
Impuesto sobre las Ventas por Pagar - IVA	4	10.899	17.893	(6.994)
Impuesto de Industria y Comercio por Pagar - ICA	5	9.228	12.502	(3.274)
Registro y anotacion	6	60.102	0	60.102
Total Pasivo por Impuestos Corrientes		773.548	1.320.455	(546.907)

1. Para diciembre 31 de 2022 estaban pendientes de pago las retenciones en la fuente de los meses Octubre a diciembre, las cuales fueron canceladas en el primer trimestre del año 2023
2. El saldo a diciembre de 2021 corresponde a la retención del Impuesto Industria y Comercio de los municipios de Zipaquirá, Facatativá, Chocontá, Tenjo, Mosquera, Tunja y Sogamoso que quedaron pendientes de pago de la vigencia del año terminado y que se pagó en el año inmediatamente siguiente. Para el municipio de Chía se realizó un acuerdo de pago de los pendientes desde el 4to bimestre de 2020, el cual se terminó de cancelar en el mes de agosto de 2022.

Para el corte de diciembre 2022 solo queda pendiente los impuestos del mes de diciembre cancelados en el mes de enero de 2023.

3. Este valor corresponde al cálculo del impuesto de Renta dado por la depuración de la base líquida gravable para los años 2021 a una tarifa del 31% y 2022 a una tarifa del 35%.
4. El saldo a diciembre de 2021 corresponde al valor de la depuración de la declaración de IVA correspondiente al V y VI bimestre del cierre de año, es de anotar que la Clínica es responsable del IVA por la generación de ingresos por arriendos y los cuales fueron cancelados en el primer trimestre del año 2022., para el corte de diciembre 2022 solo queda pendiente el valor registrado del mes de diciembre que fue cancelado en 2023, ya que para el año 2022 se normalizaron los pagos de este impuesto de manera bimensual.
5. Corresponde al valor del impuesto de industria y comercio del municipio de Chía donde se presta la actividad de salud en su sede principal que se cancela anualmente y fue cancelado en febrero de 2023.
6. El saldo de registro y anotación corresponde al valor pendiente de cancelar para terminar el trámite de la escritura de donación de los terrenos y edificios firmada el 27 de diciembre de 2022.

NOTA 18. CUENTAS COMERCIALES BENEFICIOS A EMPLEADOS.

El saldo de cuentas comerciales beneficios a empleados con corte a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 incluye:

Cuenta	Item	dic-22	dic-21	Variación
Nomina por Pagar	1	11.092	1.061.215	(1.050.123)
Cesantías Consolidadas	2	810.586	706.317	104.269
Intereses sobre Cesantías	2	88.609	76.776	11.833
Vacaciones Consolidadas	2	582.517	561.060	21.457
Total Cuentas Comerciales Beneficio Empleados		1.492.804	2.405.368	(912.564)

1. Para el corte de 2021 el saldo correspondía al valor por pagar de la nómina del mes de diciembre de 2021 que fue cancelada en la primera semana de 2022, para el corte de 2022 el saldo de la nómina por pagar corresponde al valor a unos pagos pendientes del mes de diciembre de 2022 a algunos colaboradores los cuales se cancelaron la primera semana de enero de 2023, correspondientes a algunos ajustes de nómina.
2. Corresponde a la consolidación de las prestaciones sociales que le corresponde a cada uno de los empleados de la Clínica. Es de aclarar que la Clínica pago los intereses de cesantías con la nómina del 30 de enero de 2022 y 2023, las cesantías fueron consignadas a los Fondos de Pensiones, el 14 de febrero de 2022 y 2023 dando cumplimiento con la ley, para el corte 2021 y 2022.

NOTA 19. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

El saldo de otros pasivos no financieros corrientes con corte a diciembre 31 2022 y 31 de diciembre 2021 incluye:

Cuenta	Item	dic-22	dic-21	Variación
Aporte Administradoras de Pensiones	1	370.932	354.553	16.379
Aporte Entidades Promotoras de Salud	1	48.936	44.880	4.056
Aporte Administradora de Riesgos Profesionales	1	21.449	15.556	5.893
Aportes al ICBF, SENA y Cajas de Compensación	1	42.752	39.871	2.881
Prestamos de Libranzas	2	3.072	11.069	(7.997)
Fondo de Empleados	3	44.132	390.774	(346.642)
Retencion garantia de Contratos	4	0	0	-
Total Otros Pasivos No Financieros Corrientes		531.273	856.703	(325.430)

1. En este rubro se registró todas las obligaciones de la Clínica, a favor de entidades oficiales y privadas por concepto de aportes parafiscales y descuentos a trabajadores de conformidad con la regulación laboral. Se encuentran pendientes los pagos por aportes de pensión de los meses de abril y mayo de 2020 del decreto 376 de 2021 por un valor de \$ 195 millones de pesos las cuales tienen un plazo de pago hasta junio de 2024.
2. Este valor corresponde a los descuentos realizados a los empleados por el convenio de libranzas que tiene la Clínica con el Banco de Bogotá, Banco de Occidente y el Banco Davivienda.

- Este valor corresponde a los descuentos que se realizan a los empleados por concepto de Ahorros y préstamos que otorga el Fondo de Empleados, es importante anotar que para el corte del 2022 solo se encuentra pendiente el pago los descuentos del mes de diciembre ya que en el mes de noviembre de 2022 se cancelaron los valores pendientes de todo el año 2022.

NOTA 20. PATRIMONIO

El saldo de patrimonio con corte a septiembre 30 de 2022 y 31 de diciembre incluye:

Cuenta	Item	dic-22	dic-21	Variación
Capital Social	1	2.000.000	2.000.000	-
Prima en colocacion de acciones	2	12.202.423	0	12.202.423
Reserva Legal	3	909.553	756.842	152.711
Reserva para Readquisición de Acciones	4	1.003.332	1.003.332	-
Reserva para Futuros Ensanchez	5	7.471.514	6.097.118	1.374.396
Transición al Nuevo Marco Tecnico Normativo	6	8.710.128	8.710.128	-
Resultado del Ejercicio	7	-23.227.420	1.527.107	(24.754.527)
Otros Resultados Integrales	8	0	7.354.105	(7.354.105)
Total patrimonio		9.069.530	27.448.632	(18.379.102)

- El Capital de la Clínica, está constituido por 2 millones de acciones a un valor nominal de \$1.000 cada una, al cierre del 2021 se cuenta con 27 socios.

Para el cierre de diciembre 2022, el día 20 de septiembre se celebra el contrato de compraventa de acciones entre CLINICA CHIA S.A. y la firma española VENUM INVESTMENTS 2020 S.L. (propiedad mayoritaria del fondo brasileño Patria Invetimentos) por el 100% de las acciones de Clínica Chica S.A, el cual cede su condición contractual a AVIDANTI SAS

Avidanti S.A.S. es una organización con 30 años de experiencia en la prestación de servicios de salud. Desarrolla actividades relacionadas con hospitales y clínicas con internación y cuenta con establecimientos de comercio en Ibagué, Manizales y Santa Marta. Igualmente, presta diversidad de servicios médicos y farmacéuticos, a partir de dicha fecha clínica chía S.A. se convierte en subordinada de Avidanti SAS.

- El saldo corresponde a la emisión de acciones a favor de la sociedad Avidanti SAS., sin sujeción al derecho de preferencia con un valor nominal de mil pesos (COP\$1.000) cada una, esta capitalización aprobada en el acta 48 de diciembre 28 de 2022 será destinada como capital del trabajo de la sociedad.
- El saldo corresponde al 10% de las utilidades que se genera cada año, , en marzo de 2022 se realizó la apropiación de la reserva del 2021 de acuerdo con la aprobación de la Asamblea.
- Este valor corresponde al saldo por readquisición de acciones. La Asamblea

celebrada en marzo de 2017 aprobó que del saldo de las utilidades después de la reserva legal quedaran para este fin.

5. Este valor corresponde al saldo de las utilidades una vez se realizan las apropiaciones de reserva legal, de la reserva para la readquisición de acciones y de los dividendos a distribuir.
6. El saldo que presenta esta cuenta proviene de la transición a NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), correspondiente al Estado Financiero de Apertura-ESFA del 1 de enero de 2016.
7. Es el saldo es la diferencia entre ingresos y gastos registrados en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio de la Clínica al corte de diciembre 2022 y diciembre 31 de 2021.
8. Este rubro corresponde al valor registrado por otros resultados integrales por el registro del ajuste por el avalúo comercial de los predios ubicados calle 6/10-125/10- 81 por valor de \$7.354.105. para el año 2021, para el año 2022 se realiza el retiro de este resultado registrando la escritura de donación de los terrenos y edificios el 27 de diciembre de 2022.

NOTA 21. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Los ingresos de la Clínica corresponden a la prestación de servicios de salud, con un portafolio de servicios en urgencias, hospitalización, cirugía, UCI adultos y neonatal, ginecoobstetricia, apoyo diagnóstico y terapéutico y consulta externa prestando servicios de medicina especializada, los cuales son prestados para pacientes particulares y pacientes remitidos por las (EPS) de carácter público y privado, las (IPS) y Entidades de Régimen Especial.

Estos servicios son prestados desde su Sede Hospitalaria y 15 Sedes Ambulatorias en las zonas de Boyacá y Cundinamarca.

Para la vigencia del año 2022 la Clínica tuvo un incremento el 9.8% por valor de \$ 4.859.152

Cuenta	Item	dic-22	dic-21	Variación
Sede Hospitalaria	1	22.808.771	25.083.218	(2.274.447)
Sedes Ambulatorias	2	31.605.722	24.472.123	7.133.599
Total Ingresos por Actividades Ordinarias		54.414.493	49.555.341	4.859.152

El incremento de los ingresos también corresponde al incremento de la población y tarifas de los PGPS y Capitas de las sedes ambulatorias, por valor de \$7.133 millones, la sede

hospitalaria por el contrario disminuye en \$2.274 millones en todas las unidades funcionales, pero especialmente en la unidad funcional de urgencias disminuye en \$1715 millones.

NOTA 22. COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD.

Cuenta	Item	dic-22	dic-21	Variación
Costos por Prestación de Servicios de Salud	1	36.320.001	32.731.544	3.588.457
Total		36.320.001	32.731.544	3.588.457

Agrupar las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la prestación de los servicios vendidos, de acuerdo con la actividad social desarrollada por la Clínica, durante el ejercicio contable. Con respecto al año 2021 aumentaron en un 11 % por encima del crecimiento de los ingresos.

Es de anotar que los costos están comprendidos por:

- ✓ **Gastos de Personal.** Se registra gastos efectuados por concepto de pago por compensaciones, prestaciones sociales y aporte a seguridad social de los empleados vinculados directamente con la Clínica por medio de un contrato laboral y que pertenecen al área asistencial con un crecimiento del 10 %
- ✓ **Honorarios Médicos.** Corresponde a los servicios prestados por los especialistas que prestan sus servicios a la Clínica. Este rubro tiene un crecimiento del 18%.
- ✓ **Servicios Médicos.** Son aquellos servicios que prestan los terceros en los servicios de laboratorio, servicios de imagenología y patologías, tuvo un incremento del 16%
- ✓ **Medicamentos y Materiales.** En este rubro se registra la compra de medicamentos y materiales de osteosíntesis que se utilizan para la atención de los pacientes en los ámbitos hospitalarios y cirugía, con un incremento del 4%
- ✓ **Mantenimiento y Reparación.** Corresponde al mantenimiento de los equipos médicos como de infraestructura con una disminución del 11%
- ✓ **Arrendamiento.** Corresponde al pago de los arriendos de equipos médicos, necesarios para prestar los servicios hospitalarios disminuye un 19%.
- ✓ **Restaurante.** Corresponde al servicio de alimentación de los pacientes hospitalizados aumento del 17%
- ✓ **Depreciaciones.** Se registra el valor del deterioro de los activos fijos dependiendo de su vida útil de acuerdo con las políticas contables de la Clínica. Básicamente, corresponde a la depreciación de equipos médicos con un incremento del 3%

NOTA 23. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION.

Cuenta	Item	dic-22	dic-21	Variación
Gastos Operacionales de Administración	1	42.037.527	12.280.781	29.756.746
Total		42.037.527	12.280.781	29.756.746

Agrupar las cuentas que representan los gastos administrativos, operativos y financieros en que incurre la Clínica en el desarrollo del giro normal de su actividad en el ejercicio económico de los años comparados.

- ✓ **Gastos de Personal.** Corresponde a los gastos efectuados por concepto de pago por compensaciones, prestaciones sociales y aporte a seguridad social de los empleados vinculados directamente con la Clínica por medio de un contrato laboral, con un incremento del 21%
- ✓ **Honorarios.** En esta cuenta se registrar los honorarios administrativos como son: Junta Directiva, Revisoría fiscal, Asesoría Jurídica, Asesoría en la recuperación de saldo a favor en renta de la Dian, entre otros. Con respecto al año 2021 tuvo un incremento del 1221% correspondiente al cobro de honorarios por el proceso de asesoría y referenciación de la venta de acciones realizada.
- ✓ **Impuestos.** En la cuenta de impuestos se encuentran registrados el impuesto de IVA que nos cobran los responsables de este y que para la clínica hace parte del gasto ya que la actividad principal no es gravada con este impuesto, para el año 2022 el valor que se reconoció por este impuesto fue de \$ 674 millones. Adicionalmente, se registra el impuesto de Industria y Comercio que se paga sobre las actividades gravadas de la clínica como son los arriendos y otros gastos diversos por valor de \$ 11 millones, También se registra el impuesto predial por valor de \$ 120 millones e impuestos de registro del trámite de la donación de los inmuebles por valor de \$ 60 millones
- ✓ **Arriendos.** En esta cuenta se registra los arriendos de las 15 sedes, el incremento para el año 2022 con respecto al 2021 obedece a incrementos en el canon de arrendamiento, el arrendamiento adicional de la sede de Suesca e incremento en el arrendamiento de la nueva sede de Tunja y el arrendamiento de equipos de cómputo. A partir del mes de septiembre se encuentra provisionado el arrendamiento de la sede hospitalaria por valor de \$ \$406 millones que se encuentra pendiente de facturar.
- ✓ **Seguros.** La Clínica cuenta con los siguientes seguros: Responsabilidad Civil y Extracontractual Medica, póliza de cumplimiento, seguro de la infraestructura de la clínica
- ✓ **Servicios.** se registran los servicios públicos de la sede hospitalaria y de las sedes ambulatorias, adicionalmente hay unos servicios especiales, el incremento de un año al otro fue del 10.6% así:

Cuenta	Item	dic-22	dic-21	Variación
Vigilancia	*	318.954	314.175	4.779
Aseo	*	506.672	425.574	81.098
Residuos	*	81.032	97.976	(16.944)
Asistencia Técnica		82.170	97.961	(15.791)
Procesamiento Electrónica de Datos	**	172.216	144.236	27.980
Acueducto y Alcantarillado		119.371	109.021	10.350
Energía Eléctrica		540.188	414.438	125.750
Teléfono		173.726	189.226	(15.500)
Correo, Portes y Telegramas		2.764	3.825	(1.061)
Transportes, Fletes y Acarreos		85.531	91.643	(6.112)
Gas		8.869	8.845	24
Televisión		3.095	4.010	(915)
Total Otros Pasivos No Financieros Corrientes		2.094.588	1.900.930	193.658

(*) El servicio de Aseo está contratado con la empresa Casalimpia S.A., En este servicio de aseo también se encuentra la empresa Marees SAS ESP quienes nos prestan los servicios de recolección residuos peligrosos. El servicio de vigilancia lo presta la empresa Fortox S.A.

(**) Se registra el uso del Hosting de: Pana que es el software de Nueva EPS, de Google y de Cloud uso de la nube, facturatech, facturación electrónica de documento soporte Siigo, suite visión, Google.

Las demás cuentas corresponden a los servicios públicos en la cuales se registra los consumos de estos servicios de la sede hospitalaria y de las sedes ambulatorias.

- ✓ **Gastos Legales.** Son todos aquellos que tienen que ver con gastos en notarias, como autenticaciones, la renovación de la cámara de comercio de la sede hospitalaria y de las sedes ambulatorias, y otros certificados como el de potabilidad del agua trámites ante las gobernaciones, certificados de libertad, certicamara etc. Se observa un incremento importante correspondiente a los gastos legales de legalización de la escritura de donación de los inmuebles por valor de \$ 133 millones.
- ✓ **Mantenimiento y Reparaciones.** Corresponde a los gastos en que incurre la clínica para mantener la infraestructura y la parte eléctrica buen estado, también se realiza mantenimiento a los equipos, los computadores y los muebles tanto de la sede hospitalaria y las sedes ambulatorias.
- ✓ **Adecuaciones e Instalaciones.** Esta cuenta registra las adecuaciones de la sede hospitalaria y de las sedes ambulatorias que en la parte eléctrica y de elementos de ferretería como tal.
- ✓ **Gastos de Viaje.** Se registra en esta cuenta todos los gastos pagados a los médicos especialistas que se desplazan a las sedes para cumplir con una agenda médica adicionalmente, se registran los gastos por desplazamientos de funcionarios para diversas labores en las sedes.

- ✓ **Depreciación.** Se registra el valor del deterioro de los activos fijos dependiendo de su vida útil de acuerdo con las políticas contables de la Clínica. Se realiza el recalcular de la depreciación de las construcciones y edificaciones que se estaban llevando a 20 años por norma local y que de acuerdo con las nuevas políticas se llevaría a 50 años, generando un menor valor a depreciar desde el año 2018 hasta diciembre de 2022 ya que se registró el 27 de diciembre la donación de los inmuebles. También se registran las depreciaciones de las mejoras en propiedades ajenas de acuerdo con la vigencia de cada uno de los contratos de arrendamiento.
- ✓ **Amortizaciones.** En esta cuenta se registra el valor mensual de la amortización de los gastos pagados por anticipado que tiene la clínica básicamente corresponde a licencias de software contratos que van por un año.
- ✓ **Diversos.** Son todos aquellos gastos que no van incluido en ninguna de las cuentas antes detalladas, entre estos están: Gastos de representación, elementos de aseo y cafetería, útiles, papelería y fotocopias, combustibles y lubricantes, taxis y buses, peajes, transportes, parqueaderos y compra de activos menores entre otros.
- ✓ **Provisión o Deterioro de Cartera.** Esta provisión se realiza para sanear la cartera que viene de años anteriores. La Clínica ha determinado como política desde el año 2015, hacer provisión para castigo de cartera de forma mensual un porcentaje entre el 3% y el 5% del total de los ingresos, de los años 2020 y 2021, esta provisión o deterioro de cartera para estos años se realizó así:
Diciembre 2021 Deterioro del 3.38% por un valor de \$1.676 millones, sin embargo, para el corte de 2022 de acuerdo con el análisis de la cartera con deterioro (ver nota 9 de Deudores) se realizó el ajuste de al deterioro de cartera por encima de la política que se venía aplicando los últimos años para un valor total del año 2022 de \$ 12.544.128.
- ✓ **Retiro de Propiedades planta y equipo:** En el mes de diciembre de 2022 se registra la escritura de donación de los inmuebles y se registra un valor de retiro de propiedades planta y equipo por \$ 13.915.045
- ✓ **Deterioro De inversiones:** En el mes de diciembre de 2022 se registra el deterioro del 100% de la inversión en acciones en Eps Coomeva por valor de \$ 577.342.

NOTA 24. INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES.

En el rubro de Ingresos Financieros se registran los pagos recibidos por las Fiducias por concepto de rendimientos. Los ingresos no operacionales que corresponden al ingreso por arriendos (Cafetería y Parqueaderos).

Adicionalmente, disminuye el rubro de recuperaciones por Incapacidades que nos pagan las EPS ya que cambia la política contable donde se registrarán las incapacidades como una

cuenta por cobrar y los pagos recibidos disminuirán la cuenta por cobrar registrada.

Para el año 2022 Se ve un incremento en el rubro de reintegro de costos y gastos correspondiente a \$507 millones de reintegro de intereses de audifarma y hospitalarte e integra de años anteriores y \$77 millones de pesos por reintegro de costos y gastos de metrólogos y promover por errores de facturación de periodos anteriores.

Cuenta	Item	dic-22	dic-21	Variación
Intereses		21.103	2.958	18.145
Ingresos Financieros		21.103	2.958	18.145
Descuentos Comerciales Condicionados	*	0	71.639	(71.639)
Arriendo de Bienes Muebles		20.176	19.293	883
Reintegro de Costos y Gastos	**	644.168	298.904	345.264
Reintegro de Incapacidades EPS		0	2.215	(2.215)
Venta de Desperdicios		1.706	2.746	(1.040)
Diversos		146.479	27.285	119.194
Otros Ingresos No Operacionales		812.529	422.082	390.447
Total Ingresos No Operacionales		833.632	425.040	408.592

NOTA 25. GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS NO OPERACIONALES.

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Cuenta	Item	dic-22	dic-21	Variación
Gastos y Comisiones Bancarias		174.637	134.718	39.919
Intereses (Corriente, Mora y Sobregiro)	*	2.112.556	2.288.172	(175.616)
Gravamen (4*mil)	*	191.274	210.038	(18.764)
Gastos Financieros		2.478.467	2.632.928	-154.461
Impuestos Asumidos	**	2.024	2.149	(125)
Gastos No Deducibles		6.716	68.465	(61.749)
Multas y Sanciones		125.033	218	124.815
Gastos de Ejercicios Anteriores		146.370	64	146.306
Diversos		192	466	(274)
Otros Ingresos No Operacionales		280.335	71.362	208.973
Total Ingresos No Operacionales		2.758.802	2.704.290	54.512

Gastos Financieros: Los cuales están conformados por:

- ✓ **Gastos Bancarios.** Son aquellos en los que incurre la clínica en la utilización de sus recursos como comisiones, compra de cheques o chequeras, costos por transferencias, certificaciones, etc.
- ✓ **Intereses.** Los intereses que pagamos a las entidades financieras por operaciones de crédito, sobregiros bancarios y por contratos de leasing.

Hay otros intereses que debemos reconocer por la mora en pagos fondo de empleados, audifarma, hospitalarte, Dian y la Alcaldía de Chía por impuestos y a las

entidades de la seguridad social. Para el año 2022 se registró la reversión de los intereses cobrados por Audifarma y hospital arte por un valor de \$ 416 millones.

los intereses corrientes con otros no financieros que básicamente es el préstamo a persona natural, Condensa por la planta, financiación del impuesto de predial, financiación de las pólizas de seguros, reconocimiento de intereses por contrato de transacción de Integra para el año 2021

- ✓ **Gravamen o Impuesto del 4 por mil.** Es el valor cobrado por las entidades bancarias cada vez que hacemos uso de nuestro dinero.

En Otros Gastos No Operacionales, se registra:

- ✓ **Impuestos Asumidos.** Son los impuestos que no se descuentan a las compras que se hacen en efectivo por desconocimiento, por premura porque no hay documento legal.
- ✓ **Gastos No Deducibles.** Corresponde a aquellos gastos los cuales no cumplen con los requisitos legales para ser deducibles.
- ✓ **Gastos de Ejercicios Anteriores.** En esta cuenta se registran los gastos de ejercicios anteriores de facturas que llegaron de forma extemporánea y que no son deducibles para la vigencia de ese año.
- ✓ **Multas y sanciones:** Corresponde a sanciones por corrección de declaraciones de renta, extemporaneidad de declaraciones de retención en la fuente, retención de ica e ica, fallos de procesos de demandas laborales.
- ✓ **Diversos.** Monto de gastos diversos como ajuste al peso.

NOTA 26. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS.

Corresponde al cálculo sobre el valor de aproximado de la renta líquida y al cual se le debe aplicar la tarifa de impuesto para los años 2021 del 31% y 2022 del 35%. Y el impuesto diferido activo por la diferencia temporaria generada por el deterioro de cartera.

En el año 2022 se realizan las correcciones de las declaraciones de 2020 y 2021 y se registra un mayor valor de impuesto de renta vigencias anteriores por \$ 225 millones.

NOTA 27. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Se registro ajuste por valor de \$ 7.354.105 del avalúo realizado en el año 2021 de los terrenos y el edificio ubicados en calle 6/10-125/10-81.

NOTA 28. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Los directivos de la clínica y sus asesores jurídicos consideran que no es necesaria la contabilizar provisiones para atender los procesos que cursan en la actualidad, debido a que se tiene el respaldo con la póliza Pyme de Seguros Confianza y la cobertura es suficiente.

NOTA 29. PARTES RELACIONADAS

A continuación, detallamos las partes relacionadas que afectan la situación financiera y el resultado del periodo por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes.

- ✓ Clínica Chía S.A.S. no tiene sucursales, tiene 15 sedes ambulatorias en los departamentos de Boyacá y Cundinamarca y su sede principal está en Chía Cundinamarca. Estas sedes cumplen con todos los requisitos legales para prestar los servicios de salud ambulatorios.
- ✓ Transacciones entre partes relacionadas. Se tienen transacciones comerciales con vinculados económico del grupo empresarial así:

Nombre	Valor	Concepto
Bienestar Ips	\$ 8.211.000	Cuenta por pagar a proveedor/Gastos de papelería
Eve distribuciones	\$ 4.209.238	Cuenta por pagar -Costos y gastos/Gastos de Viaje
Ronelly	\$ 214.932.939	Cuenta por pagar a proveedores /Insumos

NOTA 30. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

A 31 de diciembre de 2022 CLINICA CHIA S.A.S. no pretende entrar en liquidación o cesar sus actividades.

No existen dudas o incertidumbres en relación con la posibilidad de continuar funcionando normalmente.

NOTA 31. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO

Durante el periodo 2022 no se presentaron hechos posteriores a la presentación y aprobación de estados financieros del año 2022, ni hechos relevantes que afectaran los estados financieros del año 2022.