



NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
Por los años terminados al 31
de diciembre del 2023 y 2022

CLINICA O'BYRNE SAS
NIT. 800.250.381-5

Dirección: CL 26 2 38
Tel. 5541287 Ext 143
Correo Electrónico: Contabilidad@clinicaobyrne.com

TABLA DE CONTENIDO

1. CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	5
2. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL	6
3. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	1
4. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	2
5. ESTADOS EN EL CAMBIO DEL PATRIMONIO	3
6. ESTADO INDIVIDUAL FLUJO EFECTIVO-METODO INDIRECTO	4
7. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	5
7.1 NOTA 1 - IDENTIFICACION DE LA SOCIEDAD	5
7.1.1 Objeto Social	5
8. EFECTOS DEL AÑO DEL 2023	6
9. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS	7
10. NOTA 2 - BASES DE RECONOCIMIENTO DE LA INFORMACION FINANCIERA.....	7
10.1.1 Declaración de cumplimiento	7
10.1.2 Uso de estimaciones y juicios	7
10.1.3 Principio de causación	8
10.1.4 Negocio en marcha	8
10.1.5 Revelación plena	8
10.2 NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES	9
10.2.1 Moneda.....	9
10.2.2 Periodo cubierto por los estados financieros	9
10.2.3 Bases de Medición	9
10.2.4 Efectivo y Equivalentes del Efectivo	10
10.2.5 Instrumentos Financieros	10
10.2.6 Cuentas por cobrar	11
10.2.7 Inventario.....	12
10.2.8 Propiedad Planta y Equipo.....	12
10.2.9 Activos intangibles	13

10.2.10	Deterioro del valor de los activos	13
10.2.11	Pasivos financieros.....	14
10.2.12	Cuentas por pagar comerciales	14
10.2.13	Otras cuentas por pagar	15
10.2.14	Impuestos, gravámenes y tasas	15
10.2.15	Provisiones.....	16
10.2.16	Beneficios a Los Empleados	16
10.2.17	Pasivos contingentes	16
10.2.18	Patrimonio	17
10.2.19	Reconocimiento de Ingresos.....	17
10.2.20	Costos y gastos.....	18
11.	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	18
	NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	18
	NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	19
	NOTA 7 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	20
	NOTA 9 - INVENTARIOS.....	22
	NOTA 10 - INVERSIONES	23
	NOTA 11 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	23
	NOTA 12 - INTANGIBLES	24
	NOTA 13 - OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS.....	24
	NOTA 14 - PASIVOS FINANCIEROS	25
	NOTA 15 – PROVEEDORES	26
	NOTA 16 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES.....	27
	NOTA 17 - PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	28
	NOTA 18 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	28
	NOTA 19 - OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	28
	NOTA 20 – PATRIMONIO.....	29
	NOTA 21 - INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	30
	NOTA 22 - COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	30
	NOTA 23 - GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	31
	NOTA 24 - INGRESOS FINANCIEROS.....	32
	NOTA 25 - COSTOS FINANCIEROS	32

NOTA 26 - OTROS INGRESOS	33
NOTA 27 - OTROS GASTOS.....	33
NOTA 29- HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	35

Santiago de Cali, marzo 01 del 2024

1. CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Que los suscritos representante legal Arturo O'Byrne Navia y Contador Público Mónica Andrea Gallego de la compañía **CLINICA O'BYRNE SAS**, con NIT. 800.250.381-5.

Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado Integral de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo junto con las notas explicativas por los años terminados a diciembre 31 de 2023 y diciembre 31 del 2022, de acuerdo con la normatividad legal aplicable del marco técnico aplicable de NIIF para pymes de las compañías clasificadas en el Grupo 2 de acuerdo a la Ley 1314 del 2009 Por lo cual se regulan los Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de información Aceptados en Colombia.

Que los hechos económicos que afectan la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos en las notas a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre del 2023, por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los registros contables (libros oficiales, libros auxiliares del software contable Siigo Pyme) y están debidamente soportados.

Que los demás hechos económicos realizados, fueron reconocidos en su integridad bajo las normas internacionales de información financiera aplicables para el Grupo 2 en cumplimiento del Decreto 3022 del 2013 y los Decretos 2420 y 2496 de 2015.



Arturo O'Byrne Navia
Representante Legal
CC: 10.524.128



Mónica Andrea Gallego C.
Contador Público
CC 38.886.445
TP 259423-T

2. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Santiago de Cali, febrero 29 de 2024

D.R.F. 2024 - 24

Señores
**Asamblea General Ordinaria de Accionistas CLINICA
O'BYRNE S.A.S.**

Ciudad

Referencia: Informe y Dictamen de Revisor Fiscal con corte a Dic. 31 de 2023

Respetados Señores,

En mi calidad de Revisor Fiscal de la sociedad **CLINICA O'BYRNE S.A.S.**, presento a continuación la opinión de Revisoría Fiscal con respecto a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2023, así mismo, el informe de las diferentes actividades desarrolladas por la Revisoría Fiscal en cumplimiento de las funciones establecidas por los estatutos de la sociedad, la ley y demás normas concordantes.

Atentamente,



**James Orlando Muñoz Holguín Revisor
Fiscal Principal**

C.C. No16.777.887 de Cali
TP No 157470_T

Designado por Néstor Toro Parra & Asociados S.A.S.

TR No. 1163 ante la Junta Central de Contadores



Opinión Favorable

He auditado los Estados Financieros individuales de la sociedad, "**CLINICA O'BYRNE S.A.S.**", que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, junto con las revelaciones hechas a través de las Notas, así como el resumen de las políticas contables más significativas y otras informaciones explicativas.

En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos de la Entidad, han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad, los cuales se encuentran en el programa de contabilidad de la sociedad debidamente licenciado, estos fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y representan razonablemente, la situación financiera de la Entidad, a 31 de diciembre del año 2023, así como los resultados de sus operaciones y flujo de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con los anexos 4.1 y 4.2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, dichos anexos incorporan las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección "*Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe*".

Cabe anotar que me declaro en independencia de la Entidad, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría bajo NIA según los anexos 4.1 y 4.2 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios aplicables a los estados financieros en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos.

Adicionalmente, **considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.**

No he tenido limitación al alcance de mi auditoría, ni de los procedimientos aplicados, por consiguiente, considero que la evidencia es válida y suficiente para soportar mi opinión.

Párrafo de énfasis

Llamo la atención y sin considerarlo una afectación a mi opinión, de que los estados financieros han sido preparados asumiendo que la Entidad continuará como negocio en marcha. De hecho, en algunas partidas de los estados financieros de la Entidad se evidencia con respecto al año 2022, un aumento del 10% del activo total, pero hubo un aumento del 20% del pasivo total; dichos resultados convergen en que el patrimonio neto de la entidad cierre con una disminución del 28%, por su parte los ingresos ordinarios aumentaron un 12%, pero el costo aumento también un 30% disminuyendo el margen bruto en un 5%, los gastos operacionales por su parte aumentaron 13%, lo cual conlleva a una pérdida antes de impuestos y por ende a una disminución del margen neto, este resultado a su vez se ve más afectado aun con el gasto por impuesto de renta entregando finalmente una pérdida del ejercicio, importante precisar, que este resultado no afectaron la capacidad de continuar como negocio en marcha, así las cosas los estados financieros no incluyen ajuste alguno que se hubiera podido determinar.

Párrafo de Otros Asuntos

En el desarrollo de las auditorías, se destacan como cuestiones claves de auditoría, las siguientes:

1. Verificación de la correcta determinación de los ingresos contables y fiscales.
2. Verificar la correcta medición de sus activos y pasivos.
3. Verificación de la correcta medición de los ajustes por diferencia en cambio.
4. Determinación del Impuesto de Renta Diferido y su impacto en el Activo, el Pasivo y el Estado de Resultado Integral, para nuestro caso un gasto.
5. Evaluación de las circunstancias base para el deterioro de las cuentas por cobrar.



RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION EN RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

6. **La correcta determinación de los costos o gastos no deducibles fiscalmente, para efectos de establecer la provisión del impuesto de renta.**
7. Evaluación de los juicios de la administración y de los asesores externos para determinar si es procedente o no el reconocimiento de pasivos contingentes. (Provisiones)
8. Auditoria **al** proceso de la nómina electrónica.
9. Auditoria al proceso del documento soporte en adquisiciones efectuadas a no obligados a facturar.



HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Empresa en Funcionamiento

Es de anotar, que teniendo en cuenta la interpretación y aplicación del Artículo 4 de la Ley 2069 de 2020 y el Artículo 2.2.1.18.2. del Decreto 1378 de 2021, la entidad no evidencia posibles deterioros patrimoniales o riesgos de cumplir con sus operaciones futuras de corto plazo, **la** dirección sigue teniendo una expectativa razonable de que **la** Entidad cuenta con los recursos adecuados para continuar en funcionamiento durante al menos los próximos **12** meses y que la base de negocio en marcha de la contabilidad sigue siendo apropiada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

La administración de la Entidad, es responsable de la preparación y la adecuada presentación de los Estados Financieros adjuntos y certificados de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, Anexo No.2, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros individuales, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como "Empresa en Funcionamiento", a 31 de diciembre del 2023, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Entidad y utilizando el principio contable de "Empresa en Funcionamiento". No evidencie situaciones que afecten la continuidad del negocio marcha.

El Gerencia es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.



RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros individuales adjuntos y que basado en mi auditoría están enmarcados dentro una seguridad razonable. He llevado a cabo la auditoría en cumplimiento de la Parte 2, Título 1 (Disposiciones Generales), Artículo 1.2.1.7. (Aplicación de Normas NICC) del Decreto Reglamentario 2420 de 2015.

Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de incorrección material.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros individuales.

Como parte de una auditoría y de conformidad con las normas vigentes, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como "Empresa en Funcionamiento".
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comunicué con los responsables de la Administración de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Responsabilidades de Fiscalización

- Además, informo que, durante el año 2023, la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad.
- Los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de us Máximo Órgano; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- El informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros individuales.
- La Entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.
- Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la Entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea;
- Otra documentación relevante

Que la Entidad ha cumplido con las normas relativas a la utilización de la propiedad y derechos intelectuales, contenidas en la Ley 603 del año 2.000, en relación con la utilización de un software debidamente licenciado.

Se comprobó el cumplimiento del recaudo de las diferentes obligaciones tributarias de orden nacional y municipal las cuales se presentaron y pagaron de manera oportuna, así como la información exógena o de medios magnéticos exigidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN y la Secretaría de Hacienda Municipal de Cali.

Se dio cumplimiento a las normas de protección al consumidor de acuerdo con la ley 1480 de 2011, la cual regula las normas sobre garantías, prestación de servicios, responsabilidad de daños, información, publicidad, protección al consumidor de comercio electrónico y acciones generales de protección al consumidor.

En relación con la situación jurídica, informo que no conozco de demandas en curso contra la Entidad y se evaluaron las posibles revelaciones y/o provisiones contables que pudieren generar algún proceso si fuere el caso.

En el curso del año, informé a la administración sobre los principales comentarios y sugerencias derivados de mi revisión, emitiendo sin falta el informe de control y seguimiento, junto con las observaciones a los Estados Financieros y a la situación administrativa, a fin de ser comentados y analizados.



OPINION SOBRE CONTROL INTERNO Y CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la Entidad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una Entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a las limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y su consejo de administración, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el Cumplimiento Legal y Normativo

En mi opinión, la Entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Asamblea de Accionistas, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la Efectividad del Sistema de Control Interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.

Santiago de Cali, Febrero 29 de 2024

Atentamente,



**James Orlando Muñoz Holguín Revisor
Fiscal Principal**

C.C. No16.777.887 de Cali

TP No 157470_T

Designado por Néstor Toro Parra & Asociados S.A.S.

TR No. 1163 ante la Junta Central de Contadores

3. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023
Con Cifras comparativas al 31 de diciembre del 2022
(Expresado en pesos colombianos)

ACTIVOS	Nota	2023		2022		Var. Absoluta	Var. Relativ
ACTIVOS CORRIENTES							
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	\$ 36,853,754	7%	\$ 30,247,171	6%	\$ 6,606,583	22%
Cuentas por Cobrar Comerciales	6	\$ 12,082,851	2%	\$ 7,067,360	1%	\$ 5,015,491	71%
Otras Cuentas por Cobrar	7	\$ 35,651,713	7%	\$ 119,014,337	22%	-\$ 83,362,624	-70%
Activos por Impuestos corrientes	8	\$ 60,319,431	11%	\$ 40,593,000	8%	\$ 19,726,431	49%
Inventarios	9	\$ 392,616,192	73%	\$ 342,037,693	63%	\$ 50,578,499	15%
Total Activo Corriente		\$ 537,523,940.65	54%	\$ 538,959,561	60%	-\$ 1,435,620	0%
ACTIVOS NO CORRIENTES							
Inversiones	10	\$ -		\$ 2,336,600	1%	-\$ 2,336,600	-100%
Propiedad Planta y Equipo	11	\$ 413,234,323	91%	\$ 345,920,846	96%	\$ 67,313,477	19%
Intangibles	12	\$ 6,325,692	1%	\$ 1,882,401	1%	\$ 4,443,291	236%
Otros activos no financieros	13	\$ 36,501,283	8%	\$ 11,801,413	3%	\$ 24,699,869	209%
Total Activos No Corrientes		\$ 456,061,297.97	46%	\$ 361,941,261	40%	\$ 94,120,037	26%
TOTAL ACTIVO		\$ 993,585,239	100%	\$ 900,900,821	100%	\$ 92,684,417	10%
PASIVOS							
		\$ 933,265,807					
PASIVOS CORRIENTES							
Pasivos Financiero	14	\$ 150,225,646	26%	\$ 261,026,623	45%	-\$ 110,800,976	-42%
Proveedores	15	\$ 222,296,206	39%	\$ 164,617,436	29%	\$ 57,678,770	35%
Pasivos Comerciales y Cuentas por Pagar	16	\$ 66,256,208	12%	\$ 52,144,404	9%	\$ 14,111,804	27%
Pasivos Por Impuestos Corrientes	17	\$ 15,946,000	3%	\$ 23,115,000	4%	-\$ 7,169,000	-31%
Beneficios a los Empleados	18	\$ 60,913,723	11%	\$ 62,241,095	11%	-\$ 1,327,372	-2%
Otros Pasivos No Financieros	19	\$ 58,850,635	10%	\$ 11,091,200	2%	\$ 47,759,435	431%
Total Pasivo Corriente		\$ 574,488,418.00	58%	\$ 574,235,758	64%	\$ 252,660	17%
PASIVOS NO CORRIENTES							
Pasivos Financieros	14	\$ 229,619,005	100%			-\$ 150,199,058	-100%
Total Pasivos No Corrientes		\$ 229,619,005	100%			-\$ 150,199,058	-100%
TOTAL PASIVO		\$ 804,107,423	81%	\$ 574,235,758	64%	-\$ 124,930,442	-20%
PATRIMONIO							
Capital Social		\$ 90,000,000	47%	90,000,000	28%	\$ -	0%
Utilidad Del Ejercicio		\$ 0	0%	72,153,548	22%	-\$ 72,153,548	-100%
Perdida del Ejercicio	20	\$ 137,187,248	-72%		0%	\$ 0	0%
Utilidades O Excedentes Acumulados		\$ 236,665,063	125%	164,511,515	50%	\$ 72,153,548	44%
Total Patrimonio		\$ 189,477,815	19%	\$ 326,665,063	36%	-\$ 137,187,248	28%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 993,585,239	100%	\$ 900,900,821	100%	\$ 92,684,417	21%



ARTURO O'BYRNE NAVIA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 10.524.128



MONICA ANDREA GALLEGO
CONTADOR PUBLICO
T.P 259423-T



JAMES ORLANDO MUÑOZ HOLGUÍN
REVISOR FISCAL
TP.157470-T
Designado por Néstor Torro Parra &
Asociados

**4. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2023
Con Cifras Comparativas al 31 diciembre del 2022
(Expresado en pesos colombianos)**

	Notas	2023	2022	Var. Absoluta	Var. Relativa
Ingresos Actividades Ordinarias	21	\$ 2,860,021,306	\$ 2,546,714,670	\$ 313,306,636	12%
Costos de actividades ordinarias	22	\$ 1,629,292,694	\$ 1,250,567,219	\$ 378,725,475	30%
Utilidad Bruta		\$ 1,230,728,612	\$ 1,296,147,451	-\$ 65,418,839	-5%
Gastos Operacionales de	23	\$ 1,281,481,803	\$ 1,133,819,182	\$ 147,662,622	13%
Utilidad Operacional		-\$ 50,753,191	\$ 162,328,269	-\$ 213,081,461	-131%
Ingresos Financieros	24	\$ 3,667,488	\$ 5,935,917	-\$ 2,268,429	-38%
Costos Financieros	25	\$ 131,999,835	\$ 87,711,773	\$ 44,288,062	50%
Costos Financieros Netos		\$ 128,332,346	\$ 81,775,856	\$ 46,556,490	57%
Otros Ingresos	26	\$ 75,974,957	\$ 66,115,643	\$ 9,859,314	15%
Otros Gastos	27	\$ 6,215,667	\$ 8,688,509	-\$ 2,472,842	-28%
Beneficio Antes de Impuestos de Actividades Continuas		-\$ 109,326,248	\$ 137,979,547	-\$ 247,305,795	-179%
Impuesto a las ganancias		\$ 27,861,000	\$ 65,826,000	-\$ 37,965,000	-58%
Beneficio Despues de Impuestos de Actividades Continuas		-\$ 137,187,248	\$ 65,826,000	-\$ 203,013,248	-308%
Otros Resultados Integrales					
Resultado Integral Total		-\$ 137,187,248	\$ 65,826,000	-\$ 203,013,248	-308%



ARTURO O'BYRNE NAVIA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 10.524.128



MONICA ANDREA GALLEGO
CONTADOR PUBLICO
T.P 259423-T



JAMES ORLANDO MUÑOZ HOLGUIN
REVISOR FISCAL
TP.157470-T
Designado por Néstor Torro Parra & Asociados

**5. ESTADOS EN EL CAMBIO DEL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2023
Con Cifras Comparativas al 31 diciembre del 2022
(Expresado en pesos colombianos)**

Periodo Entre: Enero 01 al 31 de diciembre de 2022	Capital	Reservas	Resultado del Ejercicio	Resultado de Ejercicios Anteriores	Adopción por primera vez	Total del Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 90,000,000	\$ -	\$ 68,940,232	\$ 95,571,284	-	254,511,516
Aumento de Capital						
Constitución de Reserva Legal						
Reclasificación a Resultados de Ejercicios Anteriores			-\$ 68,940,232	\$ 68,940,232		
Distribución de Utilidades						
Resultado Integral Total del Ejercicio			\$ 72,153,547			
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 90,000,000	\$ -	\$ 72,153,547	\$ 164,511,516	-	326,665,063

Periodo Entre: Enero 01 al 31 de diciembre de 2023	Capital	Reservas	Resultado del Ejercicio	Resultado de Ejercicios Anteriores	Adopción por primera vez	Total del Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 90,000,000	\$ -	\$ 72,153,547	\$ 164,511,516	\$ -	\$ 326,665,063
Aumento de Capital						
Constitución de Reserva Legal						
Reclasificación a Resultados de Ejercicios Anteriores			-\$ 72,153,547	\$ 72,153,547		
Distribución de Utilidades						
Resultado Integral Total del Ejercicio			-\$ 137,187,248			
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ 90,000,000	\$ -	-\$ 137,187,248	\$ 236,665,063	-	189,477,815



ARTURO O'BYRNE NAVIA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 10.524.128



MONICA ANDREA GALLEGO
CONTADOR PUBLICO
T.P 259423-T



JAMES ORLANDO MUÑOZ HOLGUIN
REVISOR FISCAL
TP.157470-T
Designado por Néstor Torro Parra &
Asociados

6. ESTADO INDIVIDUAL FLUJO EFECTIVO-METODO INDIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2023
Con Cifras Comparativas al 31 diciembre del 2022
(Expresado en pesos colombianos)

	2023	2022	2021
Flujos De Efectivo Por Las Actividades de Operación			
Utilidad neta del Ejercicio	-\$ 137,187,248	\$ 72,153,547	\$ 75,681,913
Mas o (Menos) Partidas que no afectaron el Efectivo			
Depreciación de Activos Fijos	\$ 49,565,736	\$ 49,549,629	\$ 32,317,918
Amortizaciones	\$ 1,998,510	\$ 5,688,010	\$ 16,956,876
Deterioro de Cartera		\$ -	\$ 644,110
Gasto Impuesto de Renta	\$ 27,861,000	\$ 65,826,000	\$ 47,473,000
Gasto por intereses	\$ 68,515,864	\$ 37,953,397	\$ 30,163,654
Pérdida en inversiones permanentes	\$ 2,336,600		
Subtotal Efectivo Generado por la Operación	\$ 13,090,462	\$ 231,170,583	\$ 203,237,471
CAMBIOS EN ACTIVO Y PASIVO OPERACIONAL			
Disminucion (Incremento) En Cuentas por cobrar Comercial	\$ 78,347,133	\$ 13,696,833	\$ 950,101
Disminucion (Incremento) En Otras Cuentas por Cobrar		\$ -	\$ 33,660,671
Disminucion (Incremento) en Inventarios	-\$ 50,578,499	-\$ 194,184,587	-\$ 13,163,625
Disminucion (Incremento) En Activos Diferidos		\$ -	-\$ 5,740,763
Disminucion (Incremento) en Otros Activos	-\$ 44,426,301	\$ 19,180,000	-\$ 40,309,682
Incremento (Disminución) de Proveedores	\$ 57,678,770	\$ 35,253,437	\$ 27,501,240
Incremento (Disminución) de Cuentas por Pagar	\$ 14,111,804	\$ 11,835,833	-\$ 26,129,498
Incremento (Disminución) de Impuestos por Pagar	-\$ 35,030,000	-\$ 65,826,000	-\$ 3,024,835
Incremento (Disminución) de Beneficios a los empleados	-\$ 1,327,372	\$ 29,309,725	-\$ 8,222,750
Incremento (Disminución) Otros Pasivos	\$ 47,759,435	\$ 9,697,550	-\$ 17,492,273
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE	\$ 79,625,431	\$ 90,133,374	\$ 151,266,058
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES			
Disminución(Incremento) Otros Activos		\$ -	\$ -
Adiciones Prop. Planta y Equipo	-\$ 116,879,213	-\$ 73,686,017	-\$ 11,625,631
Disminución (Incremento) de Intangibles	-\$ 6,441,801	-\$ 4,969,700	-\$ 1,427,784
Retiro de Intangibles	\$ -	-\$ 6,812,381	\$ 13,200,000
Disminución (Incremento) de Otros Activos	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL EFECTIVO USADO EN INVERSION	-\$ 123,321,014	-\$ 85,468,098	\$ 146,585
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Aumento de Obligac. Financieras	\$ 687,435,168	\$ 288,736,402	\$ 164,151,982
Pago de Obligac. Financieras	-\$ 568,617,139	-\$ 291,600,856	-\$ 268,446,309
Pago de Intereses	-\$ 68,515,864	-\$ 37,953,397	-\$ 30,163,654
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE	\$ 50,302,165	-\$ 40,817,851	-\$ 134,457,981
VARIACION DEL EFECTIVO	\$ 6,606,583	-\$ 36,152,575	\$ 16,954,662
EFFECTIVO NETO AL INICIO DEL PERIODO	\$ 30,247,172	\$ 66,399,747	\$ 49,445,085
Disponibile	\$ 36,853,754	\$ 30,247,172	\$ 66,399,747
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	\$ 36,853,754	\$ 30,247,172	\$ 66,399,747

7. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados a diciembre de 2023 y 2022

(Expresado en pesos colombianos)

7.1 NOTA 1 - IDENTIFICACION DE LA SOCIEDAD

La **CLINICA O'BYRNE SAS** quien inicialmente fue denominada Compañía En Comandita Simple **CENTRO DE MEDICINA BIOLOGICA DR. O'BYRNE & CIA S EN C** Identificada con **NIT 800.250.381-5** Fue constituida por escritura Publica No 5785 en la Notaria 6 de Cali el 16 de diciembre 1994 con la denominación **CENTRO DE MEDICINA BIOLOGICA DR.O'BYRNE & CIA S EN C** Registrada en cámara de comercio de Cali el día 22 de diciembre del 1994 Bajo el número de matrícula mercantil 2687 del libro XIII , actualmente por Acta número 10 del 31 de julio de 2018 Junta de Socios, Inscrito (a) en la Cámara de Comercio el 31 de agosto de 2018 bajo el número 14483 del Libro IX, se transformó de Sociedad Comandita Simple en Sociedad Por Acciones Simplificada y cambió su nombre de **CENTRO DE MEDICINA BIOLOGICA DOCTOR O'BYRNE Y CIS S. EN C.** por el de **CLINICA O'BYRNE SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA, SIGLA: CLINICA O'BYRNE SAS,** la sociedad se rige bajo el marco normativo del código de comercio, de la Ley 1258 del 2008, hoy su domicilio principal está en la ciudad de Cali Colombia, la sociedad por Acciones Simplificada **CLINICA O'BYRNE SAS** tiene un término de duración indefinida y se encuentra ubicada en la Calle 26 No 2 – 38 en el Barrio San Fernando.

7.1.1 Objeto Social

El objeto primordial de la compañía será la prestación de servicios médicos y de salud, bajo el marco general de la medicina biológica lo que incluye tratamientos médicos, educación y entrenamiento a la comunidad y al personal médico y paramédico en dicha especialidad, en cooperación con especialistas extranjeros, procurando el buen manejo y

desarrollo del patrimonio familiar, además de la prestación de servicios de salud alternativos como los denominados tratamiento de medicina biológica a entidades promotoras de salud, EPS, centros de salud y hospitales.

Como parte de su objeto social tendrá servicios de farmacia homeopática Nivel II la cual produce, comercializa y distribuye preparación farmacéutica con base en recursos naturales, preparación farmacéutica con base en plantas medicinales de uso bajo prescripción médica, productos fisioterapéuticos tradicional, producto fisioterapéutico de uso tradicional importado, suplemento dietario, resolución sanitaria cosmética, resolución sanitaria para alimento, medicamento homeopático, esencias florales, esencias minerales, la realización de terapias alternativas para la rehabilitación física.

7.1.2 Órganos de administración

- Asamblea general de accionistas

8. EFECTOS DEL AÑO DEL 2023

En el transcurso del año 2023, la CLÍNICA OBYRNE S.A.S. ha mantenido la continuidad de las estrategias implementadas en el año anterior, destacando el programa "O'Byrne para todos", diseñado para ampliar el alcance de la población atendida en la ciudad de Cali. Además, se han llevado a cabo acciones adicionales para fortalecer la presencia de la IPS, con el objetivo de promover la prevención como un estilo de vida saludable. Estas acciones incluyen la realización de retiros estratégicos y otras iniciativas dirigidas a mejorar la accesibilidad y la calidad de los servicios ofrecidos.

9. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2023 y sus respectivas notas fueron aprobados por la Asamblea General de Accionistas de la Entidad, según consta en el Acta No 20 de la reunión efectuada el 20 de marzo del 2024.

10. NOTA 2 - BASES DE RECONOCIMIENTO DE LA INFORMACION FINANCIERA

10.1.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIF) aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 compiladas y actualizadas en los Decretos 2270 de 2019, expedidas por Decreto 2420 de 2015 y modificatorias reglamentados en el Título 2, el cual corresponde al marco normativo indicado por los preparadores de información que integran el Grupo 2. Las NIF aceptadas en Colombia se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (Pymes), junto con sus interpretaciones traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) a 2009, que conforman un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia. Esta ley aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, estén obligadas a llevar contabilidad.

10.1.2 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los presentes estados financieros conforme a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia - NCIF, requiere el uso de estimaciones y supuestos críticos que afectan los montos reportados de ciertos activos y pasivos, así como también ciertos ingresos y gastos. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Entidad.

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

10.1.3 Principio de causación

Los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo, también conocido como principio de causación. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga efectivo u otro equivalente de efectivo); así mismo se reconocen y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

Los estados financieros elaborados sobre la base de acumulación o del devengo informan a los usuarios no sólo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro.

10.1.4 Negocio en marcha

Los estados financieros de la **CLINICA OBYRNE SAS** se preparan bajo el supuesto de su continuidad en el futuro previsible. En este sentido, no existen incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la Entidad siga funcionando.

10.1.5 Revelación plena

La Entidad informa de manera completa, aunque resumida, todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente su situación financiera, los cambios que esta

hubiere experimentado, los cambios en el patrimonio, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos futuros de efectivo.

Para satisfacer el principio de revelación plena, se presentan estados financieros de propósito general, revelaciones a los estados financieros, información complementaria y dictámenes emitidos por personas legalmente habilitadas que hubieren examinado la información según normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia.

10.2 NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

En la presente Nota se sigue una descripción de las principales políticas contables adoptadas por CLINICA O'BYRNE SAS.

10.2.1 Moneda

Los Estados financieros se presentan en pesos colombianos COP siendo esta la moneda funcional del país domicilio principal de la sociedad, la que influye directamente las principales transacciones de la sociedad, con la que se realizan las transacciones comerciales del entorno económico de la sociedad.

10.2.2 Periodo cubierto por los estados financieros

Los estados financieros comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas.

10.2.3 Bases de Medición

Los estados financieros se han preparado sobre la base del costo histórico, con excepción de las siguientes partidas, que han sido medidas usando una base alternativa a cada fecha de balance:

Partida	Bases de Medición
Instrumentos financieros como cuentas por cobrar.	Valor razonable / Costo amortizado.
Propiedades, planta y equipo como terrenos, construcciones y edificaciones.	Valor razonable al costo.
Instrumentos financieros como obligaciones de largo plazo.	Valor presente de la obligación (costo amortizado).

10.2.4 Efectivo y Equivalentes del Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de efectivo mantenido en bancos Nacionales o extranjeros, depósitos a corto plazo con vencimiento menor a tres meses desde la fecha de adquisición, y otros fondos a la vista. El valor en libros de estos activos se aproxima al valor razonable. CLINICA O'BYRNE SAS prepara el Estado de Flujo de Efectivo según el método indirecto.

10.2.5 Instrumentos Financieros

10.2.5.1 Activos financieros

EN CLINICA O'BYRNE SAS, clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición: los que se miden al valor razonable y los que se miden al costo amortizado. Esta clasificación depende de si el activo financiero es un instrumento de deuda.

10.2.5.2 Instrumento de deuda

Activos financieros al costo amortizado: un instrumento de deuda se clasifica como medido al "costo amortizado" solo si los siguientes criterios se cumplen: el objetivo del modelo de negocio del CLINICA OBYRNE SAS es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales, y los términos contractuales dan lugar en fechas especificadas a recibir flujos

de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el capital pendiente de pago.

10.2.5.3 Activos financieros a valor razonable

Si cualquiera de los dos criterios indicados para los activos financieros al costo amortizado no se cumple, el instrumento de deuda se clasifica como medido al “valor razonable con cambios en resultados”.

10.2.5.4 Reconocimiento y medición

En el reconocimiento inicial, la CLINICA O’BYRNE SAS valora los activos financieros a su valor razonable, en el caso de un activo financiero que no se mide al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan directamente en la cuenta de resultados.

10.2.6 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se componen de un pago fijo o determinado y que no cotizan en un mercado activo. Estas cuentas se reconocen inicialmente al precio de la transacción más cualquier costo de transacción atribuible. Posteriormente al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar son medidas al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva siempre y cuando su vencimiento sea superior a 360 días, de lo contrario, se valoriza al precio de la transacción. Adicionalmente son reducidas por las correspondientes pérdidas por deterioro en su valor o provisiones por estimados de cuentas incobrables.

10.2.7 Inventario

Los inventarios se clasifican de la siguiente manera:

- Poseídos para ser vendidos en la prestación de servicios de salud.
- Suministros para ser consumidos en la prestación de servicios de salud.

Los inventarios se valorizan al costo o su valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios incluye los materiales directos y cuando sea aplicable, costos directos de mano de obra y aquellos costos indirectos que se hayan incurrido para ponerlos en su actual condición y ubicación. El costo se calcula utilizando el método de promedio ponderado. El valor neto de realización representa el precio estimado de venta, menos todos los costos para ponerlo en venta.

10.2.8 Propiedad Planta y Equipo

Un elemento de las propiedades, planta y equipo debe ser reconocido como activo cuando:

- a. Es probable que la CLINICA O'BYRNE SAS, obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este; y
- b. El Costo del activo para la CLINICA OBYRNE SAS pueda ser medido con suficiente fiabilidad.

Se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, como: terrenos, construcciones y edificaciones, maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de comunicación y computación y Flota y equipo de Transporte y demás activos que cumplan con el criterio de propiedad planta y equipo. Su medición inicial y posterior será al costo amortizado.

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la

base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

Clase de Activos	Vida útil (años)	Tasa anual
Construcciones y Edificaciones	45	2.22%
Maquinaria y Equipo	10	10%
Equipo de Oficina	10	10%
Equipo de Cómputo y Comunicación	5	20%
Flota y Equipo de Transporte	10	10%
Mejorar en Propiedades Ajenas	5	20%
Equipo Médico Científico	8	12.5%

10.2.9 Activos intangibles

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición.

Se reconocen inicialmente al costo, siendo su presentación neta de amortización acumulada (para el caso de intangibles con vida útil finita) y pérdidas acumuladas por el deterioro de valor del activo.

10.2.10 Deterioro del valor de los activos

En cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta

el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de depreciación, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un activo material, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en periodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización. En ningún caso, la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores

10.2.11 Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorable. Los pasivos financieros son registrados inicialmente por su valor de transacción en la fecha en la cual ellos se originen, el cual a menos que se determine lo contrario, es similar a su valor razonable, menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a su emisión. Posteriormente dichos pasivos financieros son medidos a su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva determinada en el momento inicial con cargo a resultados como gastos financieros.

10.2.12 Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos o en el ciclo operacional normal del negocio si es mayor; De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Los saldos de las cuentas por pagar de corto plazo se valoran de acuerdo con su valor original; es decir, el valor acordado entre la Entidad y su proveedor (costo de transacción). En caso

de existir partidas de largo plazo, se reconocerán al costo amortizado. Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, las cuentas por pagar comerciales de corto plazo se medirán al costo; aquellas de largo plazo se medirán al costo amortizado, y los intereses devengados se contabilizarán en las cuentas de resultados aplicando el método del tipo de interés efectivo.

10.2.13 Otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar por servicios prestados se reconocen a su valor nominal y por el monto devengado por pagar de los servicios recibidos. Los aportes parafiscales, se reconocen a su valor nominal menos los pagos efectuados.

Los anticipos de clientes se reconocen al valor nominal por el monto abonado en los productos bancarios o en la caja de la Entidad, y de acuerdo con las normas administrativas pertinentes.

10.2.14 Impuestos, gravámenes y tasas

El impuesto corriente, correspondiente al período presente y a los anteriores, es reconocido como una obligación de pago en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso es reconocido como un activo.

10.2.15 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la CLINICA O'BYRNE SAS tiene una obligación presente (de carácter legal o implícita por la entidad), como resultado de un suceso pasado; Es probable (es decir, existe mayor posibilidad de que se presente que de lo contrario) que el CLINICA O'BYRNE SAS tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación; y puede estimarse de manera fiable el importe de la deuda correspondiente.

10.2.16 Beneficios a Los Empleados

Los beneficios a los empleados corresponden a todas las retribuciones que otorga CLINICA O'BYRNE SAS a sus empleados, estos beneficios serán reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado el servicio a cambio del derecho de recibir pagos futuros y un gasto cuando la CLINICA O'BYRNE SAS ha consumido el beneficio económico procedente del servicio.

Los beneficios a empleados corresponden a salarios, prestaciones de ley, auxilios y bonificaciones. Estos son beneficios de corto plazo porque se reconocen y cancelan dentro del período contable.

10.2.17 Pasivos contingentes

La Entidad no reconoce pasivo contingente alguno, sin embargo, revela toda la información requerida en las notas a los estados financieros siempre y cuando la posibilidad de desprenderse de recursos no sea remota.

Se revisa periódicamente el cambio de probabilidad de salida de recursos para determinar si se ha convertido en un pasivo.

10.2.18 Patrimonio

El patrimonio es la parte residual de los activos de la Entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Para el caso de las reservas, su medición se hará de la siguiente manera:

- Deben considerarse los tipos de reservas (legal, estatutaria, ocasional, etc.)
- Para su cálculo se realizará siguiendo las disposiciones legales relativas a estas, para el caso de la reserva legal y para las demás reservas se efectuará a partir de los parámetros establecidos por la Entidad.

10.2.19 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios son medidos al valor razonable del activo recibido o por recibir, por la venta de bienes y/o explotación del Objeto social, en el curso normal de los negocios, y se reconocerán al momento de las entregas parciales o totales del bien o servicio prestado.

Los ingresos se reconocen en el estado de resultados como tal cuando: (1) su importe puede medirse con fiabilidad; (2) es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluirán a el CLINICA O'BYRNE SAS (3) el grado de terminación de la transacción en la fecha del estado de situación financiera, puede ser medido con fiabilidad; (4) los costos ya incurridos en la venta del bien o prestación del servicio, así como los que quedan por incurrir para completarlos, pueden ser medidos con fiabilidad; y (5) que la CLINICA O'BYRNE SAS ha transferido los riesgos y ventajas de tipo significativo derivado de la propiedad de los bienes. Los ingresos por intereses de un activo financiero se reconocen cuando sea probable que el CLINICA O'BYRNE SAS. Reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable.

Los ingresos de los arrendamientos operativos se reconocen en línea recta durante el plazo del contrato de arrendamiento.

10.2.20 Costos y gastos

Se reconocerá un gasto cuando surja un decrecimiento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

El reconocimiento de los costos y gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Se reconocerá un costo o gasto en el estado de resultado integral cuando haya surgido un decrecimiento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decrecimiento de un activo o un incremento de un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Los gastos de la Entidad se medirán al costo de estos y de manera que pueda medirse de forma fiable.

11. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El Efectivo y equivalentes del efectivo incluyen los siguientes componentes:

Detalle	2023	2022
▣ Aporte cooperativa - Coomeva	9.184.555	8.496.555
Aportes sociales Cooperativa Coomeva	9.184.555	8.496.555
▣ Saldos bancarios	22.654.243	16.358.035
Banco Caja Social CTA Ahorros 9202	69.361	-
Bancolombia CTA Corriente 38101	6.825.684	-
Davivienda CTA Ahorros 7803	357	-
Davivienda CTA Corriente 82527	11.204.998	14.661.848
Fondo de Inversión Colectiva Alianza permanencia 30 días 9120	17.065	548.394
Fondo de Inversión Colectiva Alianza sin pacto 9955	4.536.778	1.065.458
Paypal	-	82.335
▣ Saldos en Caja	5.014.956	5.392.580
Caja Cajeros	1.500.000	1.400.000
Caja General	3.514.956	3.992.580
Total general	\$ 36.853.754	\$ 30.247.170

El efectivo y Equivalentes del efectivo está integrado por los recursos económicos disponibles en caja y bancos nacionales, y no presentan restricciones que limiten su disposición, el efectivo en caja es custodiado por el área de tesorería. Los saldos en las cuentas de ahorro devengan tasas de interés que varían de acuerdo con las condiciones del mercado y los rendimientos son registrados en los ingresos del periodo. Las conciliaciones bancarias no presentan partidas conciliatorias con antigüedad superior a 30 días, el saldo que presenta en Coomeva Cooperativa puede ser solicitado en cualquier momento.

NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Comprende el valor de las deudas por la prestación de servicios de salud y venta de medicamentos; la cartera nacional de facturación radicada, sin radicar y atención a pacientes particulares, producto del análisis individual de la cartera se determinó que no presenta deterioro ya que no superan los límites establecidos en las políticas contables, las cuentas por cobrar comerciales se detallan a continuación:

Detalle	2023	2022
1. Facturación radicada y conciliada	10.163.635	6.717.360
2. Facturación radicada y conciliada particulares	1.149.816	273.000
3. Facturación por radicar	769.400	77.000
Total general	\$ 12.082.851	\$ 7.067.360

A continuación, se presenta el saldo por tercero del total de las cuentas por cobrar comerciales:

Detalle		2023	2022
Cuentas por Cobrar Comerciales		12.082.451	7.067.360
1. Facturación radicada y conciliada		10.858.135	6.717.360
Estar Bien Alimentos S.A.S		10.163.635	5.352.660
Positiva Compañía De Seguros Sa		-	1.133.700
Seguros De Vida Suramericana S.A.		694.500	231.000
2. Facturación radicada y conciliada particulares		1.149.816	273.000
Obyrne De V Daniel		107.016	0
Obyrne De Valdenebro Arturo		559.400	-
Palau Restrepo Alejandro		-	273.000
Soto Karlin David Alexander		29.550	-
Villegas Zamorano Maria Cecilia		453.850	-
3. Facturación por radicar		74.500	77.000
Seguros De Vida Suramericana S.A.		74.500	77.000
Total general	\$	12.082.451	\$ 7.067.360

Los deudores presentan un desempeño óptimo con una cartera vencida no mayor a 30 días.

NOTA 7 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las otras cuentas por cobrar se representan en Socios y accionistas, Anticipos a Proveedores, Trabajadores y particulares, éstas cuentas son corrientes y no presentan deterioro ya que no superan lo establecido por las políticas contables.

Detalle		2023	2022
1. Socios		6.992.208	85.295.706
2. Arrendamientos		3.405.392	4.757.095
3. Proveedores		22.962.227	4.895.495
4. Trabajadores		713.496	1.178.477
5. Otros Préstamos		1.578.390	22.887.565
Total general	\$	35.651.713	\$ 119.014.338

A continuación, se presenta el detalle por tercero de otras cuentas por cobrar:

Detalle	2023	2022
Otras Cuentas por Cobrar	35.651.713	119.014.338
1. Socios	6.992.208	85.295.706
O Byrne Clinica Ecuador O Byrneclin Cia Ltda	-	45.171.610
Obyrne De V Daniel	200.000	1.674.924
Sossa Mejia Natalia	4.921.532	32.012.147
Sossa Mejia Tatiana	1.870.676	6.437.025
2. Arrendamientos	3.405.392	4.757.095
Artemisa Sas	599.314	568.700
Biosa Colombia Sa	-	2.081.990
Garcia Jaramillo Jose Fernando	2.806.078	2.106.405
3. Trabajadores	713.496	1.178.477
Carreño Hernandez Paola Andrea	-	4.860
Hoyos Lopez Sandra	-	13.899
Moreno Marcela	-	779.999
Murillo Asprilla Elvis Andres	-	100.000
Riascos Idalia	-	3.850
Rodriguez Moreno Viviana	713.496	-
Tosse Pino Sonia Liliana	-	78.093
Uribe Cordero Rafael Antonio	-	197.776
4. Otros Préstamos	1.578.390	22.887.565
Garcia Pino Maria Isabel	1.578.390	-
Sossa Mejia Natalia	-	22.887.565
5. Anticipo a Proveedores	22.962.227	4.895.495
Correos Y Logistica Del Pacifico Sas	-	100.000
Grupo Empresarial Silver Sas	-	65.495
Hospihogar Y Suministros Medicos Especializados S.	2.158.200	-
Imcolmedica Sa	209.016	-
Inversiones Mar Y Playa Sas	20.000.000	-
Jh Ferroinnova Sas	108.000	-
Macias Sapuyes Wilmar Dario	-	4.042.900
Mercadopago Colombia Ltda	263.611	-
Owak S.A.S.	-	687.100
Proalternativas Sas	223.400	-
Total general	35.651.713	119.014.338

El principal componente dentro de la categoría de anticipos a proveedores corresponde a Inversiones Mar y Playa S.A.S, relacionado con el anticipo destinado al retiro programado para el año 2024.

NOTA 8 - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Detalle	2023	2022
Saldo a favor	59.868.000	40.593.000
Total general	\$ 59.868.000	\$ 40.593.000

Los activos por impuestos corrientes lo componen el saldo a favor de la declaración de Renta y Complementarios del año 2023.

NOTA 9 - INVENTARIOS

Detalle	2023	2022
Materia prima	225.903.827	219.518.402
Medicamentos	126.953.330	88.485.987
Material médico quirurgico	13.880.853	11.314.759
Material de empaque	8.329.956	8.202.074
Otros materiales de inventario	8.075.859	6.217.442
Viveres y Rancho	5.302.543	4.057.680
Producto terminado	4.169.823	4.241.349
Total general	\$ 392.616.192	\$ 342.037.693

Al cierre del ejercicio fiscal al 31 de diciembre de 2023, se constata que el inventario es de naturaleza corriente y no presenta productos vencidos ni obsoletos, lo que exime la necesidad de provisiones por deterioro. La verificación de la existencia se lleva a cabo mediante un conteo físico.

La gestión del inventario recae en el Área de Compras, la cual opera bajo una política de rotación que considera los niveles óptimos de inventario para cada producto, asegurando una relación estable con los proveedores.

El inventario abarca materia prima destinada a preparaciones magistrales, productos terminados, mercancía adquirida para su comercialización, suministros médico-quirúrgicos, envases, empaques, alimentos, y otros materiales relacionados con la operación de la entidad.

Es importante destacar que los inventarios no están sujetos a restricciones o gravámenes que puedan obstaculizar su negociabilidad o realización. Además, se cuenta con una póliza corporativa de seguro contra todo riesgo a través de Seguros Bolívar, que ampara eventualidades como incendio, explosión, fenómenos naturales, daños por agua y pérdidas.

NOTA 10 - INVERSIONES

La inversión realizada mediante el aporte de capital extranjero a la compañía CLÍNICA O'BYRNE CIA LTDA, por un monto de Dos Millones Trescientos Treinta y Seis Mil Seiscientos pesos M/cte. (\$2.336.600), durante el año 2023, se ha contabilizado como pérdida debido al cierre de operaciones de la compañía en Ecuador. No se ha registrado ningún retorno de inversión, lo que resulta en la ausencia de saldo correspondiente para el ejercicio fiscal del 2023.

NOTA 11 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de propiedad planta y equipo comprende los siguientes rubros y su depreciación fue realizada con base a los nuevos marcos normativos según la ley 1819 del 2016.

Detalle		2023	2022
Mejoras en propiedad ajena		176.371.482	150.387.357
Equipo médico científico		168.299.111	89.759.111
Muebles y Enseres		157.782.590	154.198.360
Equipo de computo y comunicación		153.685.279	144.914.421
Depreciación acumulada		-242.904.139	-193.338.403
Total general	\$	413.234.323	\$ 345.920.846

Las variaciones más significativas, que representan un 89,4% en el año 2023 en comparación con el año 2022, se atribuyen principalmente a las mejoras realizadas en la propiedad, con un aumento del 22,2%, enfocadas en el área de Farmacia y la remodelación de la entrada principal de la clínica. Además, se destaca la adquisición de nuevo equipo médico de ozono

hypermedozon, que registró un incremento del 67,2%. El resto de los activos presenta una variación total del 10,6%.

NOTA 12 - INTANGIBLES

Los intangibles se componen de la siguiente manera:

Detalle	2023	2022
Programas y aplicaciones informáticas (**)	11.937.712	5.495.911
Marca Comercial (*)	2.074.500	2.074.500
Marca Comercial	-2.074.500	-1.728.750
Programas y aplicaciones informáticas	-5.612.020	-3.959.260
Total general	\$ 6.325.692	\$ 1.882.401

(*) Este ítem refiere a la compra de la marca de la Clínica O'Byrne que a la fecha del cierre fiscal queda totalmente diferida.

(**) El rubro tuvo un incremento debido a la adquisición del soporte de Siigo Pyme y la licencia de uso de Siigo Nube.

NOTA 13 - OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Los Otros Activos corresponden a los seguros adquiridos en el año 2023 por Responsabilidad Civil y Todos Riesgo los cuales se amortizan a 12 meses.

Detalle	2023	2022
Póliza todo riesgo y responsabilidad civil *	35.459.476	19.537.695
Póliza todo riesgo y responsabilidad civil Depreciación	-23.166.529	-7.736.283
Proyecto retiro MYSEALF **	41.500.003	0
Proyecto retiro MYSEALF Depreciación	-17.291.668	0
Total general	\$ 36.501.283	\$ 11.801.412

(*) Corresponden a los seguros adquiridos en el año 2023 por Responsabilidad Civil y Todos Riesgo los cuales se amortizan a 12 meses.

(**) Este rubro corresponde al primer evento del retiro Mysealf, diseñado con el objetivo de aumentar los ingresos. Para mitigar su impacto en la utilidad, se amortiza a lo largo de 12 meses.

NOTA 14 - PASIVOS FINANCIEROS

Son las obligaciones contraídas por la entidad, mediante la obtención de recursos en efectivo con establecimientos financieros, bancarios y compañías de financiamiento comercial con destino a inversiones en adecuación de las instalaciones de la compañía, y los programas establecidos por la gerencia con el fin de obtener mayores ingresos.

Pasivos corrientes:

Detalle	2023	2022
Obligaciones Financieras	-108.030.421	-229.796.581
Banco Caja Social	-53.004.000	-
Banco Davivienda Sa	-55.026.421	-202.296.581
Bancolombia Sa	-	-27.500.000
Sobregiro bancario	-	-4.734.132
Bancolombia Sa	-	-4.734.132
Tarjetas crédito	-42.195.226	-26.495.909
Banco Davivienda Sa	-27.672.273	-13.272.907
Bancolombia Sa	-14.522.953	-13.223.002
Total general	-\$ 150.225.647	-\$ 261.026.623

Pasivos no corrientes:

Detalle	2023	2022
Banco Caja Social	-194.328.000	-
Banco Davivienda Sa	-35.291.005	-
Bancolombia Sa	-	-
Total general	-\$ 229.619.005	\$ -

Los pasivos corrientes de la clínica están constituidos por las obligaciones financieras a corto plazo, con vencimientos inferiores a un año. Por otro lado, los pasivos no corrientes están representados por las obligaciones financieras a largo plazo, con vencimientos superiores a un año. Entre estas últimas, destaca el crédito con Banco Caja Social y Davivienda.

NOTA 15 – PROVEEDORES

El saldo de la cuenta de proveedores a la fecha es:

Detalle	2023	2022	Variación	%
Proveedores (*)	-222.296.206	-164.617.435	-57.678.770	35%
Total general	-\$ 222.296.206	-\$ 164.617.435	-\$ 57.678.770	35%

(*) A continuación, se detallan las cuentas por pagar más representativa con los proveedores:

Detalle	2023	%
Proveedores	-222.296.206	
Heel Colombia Ltda	-160.493.429	72,2%
Dkn Sas	-13.595.140	6,1%
Nutrabiotics Sas	-12.909.719	5,8%
Formulabs Import And Export Sas	-5.502.016	2,5%
Biosa Colombia Sa	-3.709.889	1,7%
Allers Sas	-3.504.364	1,6%
Grupo Provcot Sas	-3.000.773	1,3%
Perez Carvajal Sandra Eugenia	-2.878.470	1,3%
Nelson Antonio Royero Y Cia Sas	-2.723.917	1,2%
Otros	-13.978.490	6,3%

El saldo más considerable de las cuentas por pagar a proveedores de la clínica corresponde al proveedor Heel Colombia LTDA, representando el 72,2% del total. Estas cuentas se derivan principalmente de la adquisición de medicamentos para la venta. La política de pago varía entre 30 y 120 días a partir de la fecha de radicación de la factura, de acuerdo con las negociaciones establecidas con los proveedores.

NOTA 16 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas por pagar comerciales representan los acreedores comerciales de costos y gastos pendientes de pago contraídos por la Entidad a favor de terceros, excluyendo a los proveedores. Estas cuentas se componen de servicios adquiridos, honorarios y otros servicios diversos.

Detalle	2023	2022	Variación	%
A socios y accionistas	-854.483	-2.448.232	1.593.749	-65%
Costos y gastos por pagar	-65.401.725	-49.696.173	-15.705.552	32%
Total general	-\$ 66.256.208	-\$ 52.144.405	-\$ 14.111.803	27%

(*) A continuación, se detalla las cuentas por pagar más representativas:

Detalle	2023	%
Pasivos Comerciales y Cuentas por Pagar	-\$ 66.256.208	
A socios y accionistas	-854.483	100%
Obyrne Navia Arturo	-854.483	100%
Costos y gastos por pagar	-65.401.725	99%
Obyrne Navia Arturo	-10.441.269	16%
Itaas Sas	-9.704.467	15%
Villalobos Cardenas Kattia	-6.351.165	10%
Salazar S. Liliana Margarita	-6.134.221	9%
Sossa Mejia Tatiana	-5.088.422	8%
Nestor Toro Parra Y Asociados Sas	-3.864.240	6%
Ochs Sas Chemical Products	-3.503.043	5%
Siigo S.A	-2.358.001	4%
Ortega Hernandez Patricia Maria Eugen	-2.277.859	3%
Pacific Health Solutions Sas	-2.210.883	3%
Fundacion Carvajal	-1.832.600	3%
Hernandez Muñoz Jhon Absalon	-1.760.000	3%
Servicio Medico Laboral Ips Sas	-1.697.052	3%
Otros	-8.178.503	13%

NOTA 17 - PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de los pasivos por impuestos al 31 de diciembre 2023 comprende:

Detalle	2023	2022
Impuesto de industria y comercio	-322.000	-10.875.000
Cuenta por pagar Rete ICA	-1.508.000	-902.000
Cuenta por pagar IVA	-2.300.000	-3.753.000
Cuenta por pagar Rete fuente	-11.816.000	-7.585.000
Total general	-\$ 15.946.000	-\$ 23.115.000

NOTA 18 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El saldo de la cuenta beneficios a empleados con corte a 31 de diciembre del 2023 incluye:

Detalle	2023	2022
Cesantías consolidadas	-25.867.891	-26.668.171
Intereses sobre las Cesantías	-3.001.141	-3.200.181
Primas por pagar	-422.130	-
Retenciones y aportes de nómina	-18.125.100	-18.092.000
Salarios por pagar	-1.123.500	-
Vacaciones consolidadas	-12.373.961	-14.280.741
Total general	-\$ 60.913.723	-\$ 62.241.093

La Entidad reconoce como obligaciones laborales aquellas estipuladas por la ley, valoradas según el monto neto acordado en los contratos de trabajo. Al final del período, la empresa no tiene constancia de ninguna demanda laboral pendiente. Por consiguiente, no se han registrado provisiones ni contingencias que puedan requerir desembolsos futuros.

NOTA 19 - OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Los pagos recibidos por anticipado de pacientes, a la fecha de cierre del 31 de diciembre de 2023, aún están pendientes de prestación de servicios por parte de la Entidad. Estos saldos

han sido conciliados y serán facturados en el transcurso de los tres meses siguientes. Por otro lado, el rubro de "otros" en el detalle por terceros comprende valores inferiores a un millón de pesos.

Detalle	2023	%
Otros pasivos no financieros	-58.850.635	
Suarez Garcia Maria Clemencia	-6.324.000	11%
Rodriguez Suarez Laura	-6.324.000	11%
Salazar Rosario	-5.270.000	9%
Salazar Juliana	-5.270.000	9%
Belalcazar Gutierrez Angel Dario	-3.258.975	6%
Ortega Novoa Hugo De Jesus	-2.253.637	4%
Lopez Sanboni Fabio	-1.574.025	3%
Molano Munera Adriana Isabel	-1.137.760	2%
Muñoz Narvaez Luz Edith	-1.086.800	2%
Fajardo Ardila Fanny	-1.067.600	2%
Otros	-25.283.838	43%

NOTA 20 – PATRIMONIO

El saldo del Patrimonio con corte al 31 de diciembre 2023 incluye:

Detalle	2023	2022
Capital Social	-90.000.000	-90.000.000
Utilidad Del Ejercicio	-72.153.548	-72.153.548
Utilidades O Excedentes Acumulados	-164.511.515	-164.511.515
Total general	-\$ 326.665.063	-\$ 326.665.063

Para el año 2023 la composición accionaria de la CLINICA O'BYRNE SAS es la siguiente:

Detalle	Identificación	Acciones	%	Valor	Valor total
ARTURO OBYRNE NAVIA	10.524.128	30.600	34%	1.000	30.600.000
MARTHA ELENA MEJIA	24.850.280	9.900	11%	1.000	9.900.000
NATALIA SOSSA MEJIA	31.834.528	9.900	11%	1.000	9.900.000
TATIANA SOSSA MEJIA	66.999.682	9.900	11%	1.000	9.900.000
DANIEL OBYRNE DE VALDENEBRO	16.286.589	9.900	11%	1.000	9.900.000
ARTURO OBYRNE NAVIA DE VALDENEBRO	94.506.320	9.900	11%	1.000	9.900.000
ALEJANDRO OBYRNE DE VALDEEBRO	6.228.458	9.900	11%	1.000	9.900.000
TOTAL GENERAL			100%		90.000.000

NOTA 21 - INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de CLINICA O'BYRNE SAS provienen de la prestación de diversos servicios, que incluyen consulta externa, procedimientos médicos, venta de medicamentos y realización de exámenes de laboratorio. Para garantizar la calidad de estos servicios, la clínica cuenta con un equipo de profesionales altamente calificados. Además de atender a pacientes particulares, la clínica tiene convenios establecidos con Positiva ARL y Medicina prepagada a través de suramericana. En adición a estas operaciones, se ha incorporado la venta de equipos médicos. A continuación, se detallan los ingresos correspondientes al cierre del 31 de diciembre de 2023:

Detalle	2023	2022	Variación	%
Consulta	-786.063.585	-727.000.869	-59.062.716	8%
Enfermería	-60.337.152	-44.516.395	-15.820.757	36%
Laboratorio	-6.326.375	-41.012.080	34.685.705	-85%
Medicamentos	-1.951.213.508	-1.696.052.249	-255.161.259	15%
Miscelanea	-9.529.062	-9.617.533	88.471	-1%
Viveres	-46.551.625	-28.515.544	-18.036.081	63%
Total general	-\$ 2.860.021.306	-\$ 2.546.714.670	-\$ 313.306.636	12%

NOTA 22 - COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los saldos del costo de las actividades ordinarias corresponden a los siguientes rubros:

Detalle	2023	2022	Variación	%
Costo Medicamentos	1.031.658.768	641.072.949,79	390.585.818,68	61%
Costo Honorarios	528.608.105	546.896.223	-18.288.118	-3%
Costo Viveres	36.438.868	24.830.697,10	11.608.171,31	47%
Tecnología	13.172.203	12.181.509,00	990.694,00	8%
Costo Miscelanea	6.514.164	5.833.151,81	681.012,05	12%
Costo Transportes	5.802.766	5.586.500	216.266	4%
Costo Mantenimiento Equipos Medicc	3.868.110	3.904.977,07	36.867,07	-1%
Costo Laboratorio	2.138.964	8.759.845,21	6.620.881,21	-76%
Costo Insumos	1.090.746	1.501.366	-410.620	-27%
Total general	\$ 1.629.292.694	\$ 1.250.567.219	\$ 313.567.764	25%

NOTA 23 - GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Los gastos operacionales de administración que a continuación:

Detalle	2023	2022	Variación	%
Tecnología	30.809.632	3.770.005	27.039.627	717%
Suscripciones y Afiliaciones	4.189.258	664.688	3.524.570	530%
Gastos Legales	21.674.200	3.546.728	18.127.472	511%
Otros Gastos	1.391.068	361.241	1.029.827	285%
Publicidad y Propaganda	2.258.100	609.081	1.649.019	271%
Mantenimientos y Reparaciones	33.221.874	11.018.759	22.203.115	202%
Amortizaciones	34.720.424	13.424.293	21.296.131	159%
Mercadeo	26.976.878	11.064.627	15.912.251	144%
Impuestos	48.976.241	39.351.134	9.625.107	24%
Elementos de Aseo y Papelería	17.726.030	14.614.428	3.111.602	21%
Servicios Públicos	63.068.077	53.904.735	9.163.342	17%
Nomina	820.950.747	761.531.932	59.418.815	8%
Arrendamiento	38.477.204	36.815.492	1.661.712	5%
Depreciación	49.565.736	49.549.628	16.108	0%
Licencias	6.876.565	7.095.397	-218.832	-3%
Honorarios	46.890.000	62.213.526	-15.323.526	-25%
Vigilancia	4.799.535	6.385.131	-1.585.596	-25%
Casino y Restaurante	4.579.561	6.330.655	-1.751.094	-28%
Otros servicios	9.265.704	14.030.145	-4.764.441	-34%
Transportes y Fletes	8.121.351	12.378.432	-4.257.081	-34%
Pasajes	6.552.511	16.875.957	-10.323.446	-61%
Alojamiento	391.108	8.283.168	-7.892.060	-95%
Total general	\$ 1.281.481.803	\$ 1.133.819.182	\$ 147.662.622	13%

Las variaciones de los gastos más significativos en el periodo 2023 se distribuyen en los siguientes rubros:

- Tecnología experimentó un incremento del 717% debido al soporte digital y al arrendamiento de espacio en la nube.
- Las suscripciones y afiliaciones mostraron un incremento del 530% como resultado de la adquisición de la suscripción de JIVOCHAT-CHATGPT.
- Los gastos legales aumentaron en un 511% debido a los pagos de prediales de la clínica, los cuales anteriormente eran cubiertos por el propietario.
- Otros gastos registraron un incremento del 285% a causa del pago de multas del DAGMA.

- Publicidad y Propaganda evidenció un incremento del 271% debido al servicio publicitario contratado para promocionar la compañía.
- Mantenimiento y reparaciones, se observó un incremento del 202% por compras destinadas a reparaciones locativas de la clínica.
- Amortizaciones mostraron un incremento del 159% debido a la inversión realizada en el proyecto "Retiro MYSELFRETREAT", la cual se está amortizando durante el periodo.
- Mercadeo experimentó un incremento del 144% como resultado de la publicidad en las diferentes redes sociales.

NOTA 24 - INGRESOS FINANCIEROS

En los ingresos financieros se reconocen los rendimientos de las cuentas de ahorros y los intereses de los préstamos a socios.

Detalle	2023	2022	Variación	%
Intereses	-3.667.488	-5.935.917	2.268.429	-38%
Total general	-3.667.488	-5.935.917	2.268.429	-38%

NOTA 25 - COSTOS FINANCIEROS

Se reconocen como costos financieros los gastos bancarios, comisiones, gravamen al movimiento financieros etc.

Detalle	2023	2022	Variación	%
Comisiones bancarias	47.889.343	35.355.945	12.533.398	35%
Descuentos condicionados	172.793	285.544	-112.751	-39%
Diferencia en cambio		1.390.636	-1.390.636	-100%
Gastos bancarios	2.332.529	1.610.745	721.784	45%
Gravamen financiero	13.089.306	11.115.506	1.973.800	18%
Intereses	68.515.864	37.953.397	30.562.467	81%
Total general	131.999.834	87.711.773	44.288.061	50%

NOTA 26 - OTROS INGRESOS

Los otros ingresos lo constituyen Arrendamientos, otros servicios, Subvenciones recibidas por el Gobierno e Incapacidades y se adiciona la venta de membresías del plan de O'Byrne para todos, esto con el fin de obtener mayores ingresos.

Detalle		2023	2022	Variación	%
Arrendamiento	-\$	27.928.740	-\$ 39.646.503	\$ 11.717.763	-30%
Incapacidades	-\$	768.869	-\$ 10.071.703	\$ 9.302.834	-92%
Membresia	-\$	20.047.650	-\$ 1.811.400	-\$ 18.236.250	1007%
Otros Ingresos	-\$	3.519.476	-\$ 7.199.000	\$ 3.679.524	-51%
Otros servicios	-\$	23.710.223	-\$ 21.785.037	-\$ 1.925.186	9%
Total general	-\$	75.974.957	-\$ 80.511.621	\$ 4.538.686	-6%

El valor de las ventas por membresías experimentó un incremento debido al programa lanzado por O'Byrne para todos.

NOTA 27 - OTROS GASTOS

Los Otros gastos se distribuyen a continuación:

Detalle		2023	2022	Variación	%
Ejercicios anteriores	\$	5.589	\$	5.589	0%
Impuestos asumidos	\$	292.698	\$ 448.487	-\$ 155.789	-35%
Otros Gastos	\$	5.917.380	\$ 8.240.022	-\$ 2.322.642	-28%
Total general	\$	6.215.667	\$ 8.688.509	-\$ 2.472.842	-28%

NOTA 28 - IMPUESTO DE RENTA

La provisión de renta para el año gravable 2023 se compone de la siguiente forma:

Detalle	2023
Utilidad/perdida antes de impto a las ganancias	-109,326,248
Utilidad/perdida despues de Impto a las ganancias	27,861,332
Impuestos provisionados	0
Utilidad/perdida despues de impto a las ganancias	-109,326,248
MAS GASTOS CONTABILIZADOS NO DEDUCIBLES	188,214,937
Indemnizaciones Laborales	1,201,422
Aportes S.Social Independientes	229,352
Industria y Comercio	8,875,000
Avisos y Tableros	1,331,000
Arrendamientos Software	3,503,691
Telefonos Particulares	134,116
Pagos En Efectivo	20,312,239
Pasajes Aereos (No Razon de Causalidad Con la Actividad	6,349,119
Gastos Sin Soporte	14,505,796
50% del gravamen a los movimientos financieros	4,073,305
Intereses de mora	16,929
Perdida de Cartera	1,008,000
Impuestos asumidos	341,921
Descuentos Comerciales	292,360
Ajuste al peso	19,573
MAS INGRESOS FISCALES NO CONTABILIZADOS	0
Intereses Presuntos Cartera Socios	2,284,354
RENTA LIQUIDA DEL PERIODO	79,603,806
RENTA PRESUNTIVA	0
RENTA LIQUIDA GRAVABLE	79,603,806
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	27,861,332
IMPUESTO NETO DE RENTA	27,861,332
SOBRETASA RENTA	0
IMPUESTO SOBRE GANANCIA OCASIONAL	0
TOTAL IMPUESTO A CARGO	27,861,332
TASA EFECTIVA DE TRIBUTACION	0
Retención en la fuente	31,200,000
Saldo a Favor Año gravable anterior	40,593,000
Anticipo impto renta año siguiente	0
Autorretención especial de renta Dcto 2201 de 2016	16,388,000
Anticipo impto renta liquidado en declaración año anterior	0
Anticipo sobretasa renta liquidado en declaración año anterior	0
SALDO A PAGAR (A FAVOR) PROYECTADO	-60,319,668

NOTA 29- HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Con posterioridad a la fecha de cierre de los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos posteriores que pudieran tener un efecto significativo en las cifras presentadas.