

REVELACIONES A LOS
ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados al 31
de diciembre del 2020 y 2019

CLINICA O'BYRNE SAS

NIT. 800.250.381-5

TABLA DE CONTENIDO

1. CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	3
2. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL	4
3. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	7
4. ESTADO INTEGRAL DE RESULTADO	8
5. ESTADOS EN EL CAMBIO DEL PATRIMONIO	9
6. ESTADO INDIVIDUAL DE FLUJO DE EFECTIVO	10
7. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	11
7.1 NOTA 1 - IDENTIFICACION DE LA SOCIEDAD	11
7.1.1 Objeto Social	11
7.2 NOTA 2 - BASES DE RECONOCIMIENTO DE LA INFORMACION FINANCIERA.....	12
7.3 NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES	14
7.3.3 Bases de Medición.....	15
7.3.4 Efectivo y Equivalentes del Efectivo.....	15
7.3.5 Instrumentos Financieros.....	15
7.3.6 Cuentas por cobrar.....	16
7.3.7 Inventario	17
7.3.8 Propiedad Planta y Equipo	17
7.3.9 Activos intangibles	18
7.3.10 Deterioro del valor de los activos.....	18
7.3.11 Pasivos financieros	19
7.3.12 Cuentas por pagar comerciales	19
7.3.13 Otras cuentas por pagar.....	20
7.3.14 Impuestos, gravámenes y tasas	20
7.3.15 Provisiones	20
7.3.16 Beneficios a Los Empleados	21
7.3.17 Pasivos contingentes.....	21
7.3.18 Patrimonio	21

7.3.19	Reconocimiento de Ingresos	22
7.3.20	Costos y gastos	22
7.4	NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.....	23
7.5	NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES.....	24
7.6	NOTA 7 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR	25
7.8	NOTA 9 - INVENTARIOS	26
7.9	NOTA 10 - INVERSIONES.....	27
7.10	NOTA 11 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	27
7.11	NOTA 12 - INTANGIBLES	28
7.12	NOTA 13 - OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	28
7.13	NOTA 14 - PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO.....	29
7.14	NOTA 15 - PROVEEDORES.....	29
7.15	NOTA 16 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	30
7.16	NOTA 17 - PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	30
7.17	NOTA 18 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	30
7.18	NOTA 19 - OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	31
7.19	NOTA 20 - PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO.....	31
7.20	NOTA 21 – PATRIMONIO.....	32
7.21	NOTA 22 - INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	32
7.22	NOTA 23 - COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	33
7.23	NOTA 24 - OTROS INGRESOS OPERACIONALES.....	34
7.24	NOTA 25 - GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION.....	34
7.25	NOTA 26 - INGRESOS FINANCIEROS.....	35
7.26	NOTA 27 - COSTOS FINANCIEROS	35
7.27	NOTA 28 - IMPUESTO DE RENTA.....	35
7.28	NOTA 29 - HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	36

Santiago de Cali, marzo 26 del 2021

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 2020 y diciembre 31 del 2019, 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 2020, 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

Cali, 20 de marzo de 2021

A LA ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS DE CLINICA O'BYRNE SAS

Dictamen sobre los Estados Financieros

1. *Introducción*

He auditado los estados financieros separados comparativos de la sociedad la compañía **CLINICA O'BYRNE SAS**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre del 2020, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa,

2. *Responsabilidad de la Gerencia en relación con los Estados Financieros*

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes aceptadas en Colombia, y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros separados, libres de incorrección material debida a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias. En especial en el año 2020 la Gerencia tiene la responsabilidad de evaluar el cumplimiento del principio de empresa en marcha, debido a los impactos de la pandemia del COVID 19 en la economía mundial.

3. *Responsabilidad del revisor fiscal*

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basado en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir con mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con las normas internacionales de auditoría NIAS, de aplicación en Colombia. Dichas normas exigen cumplir con los requerimientos de ética, así como planificar y ejecutar la auditoría, con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros separados están libres de errores de importancia material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor

tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel de los estados financieros separados por parte de la Compañía, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que se ajusten en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas, y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros separados.

4. Fundamentos de la Opinión Limpia

*De mi auditoria se desprende claramente que la entidad cumple con los supuestos de ser **ENTIDAD EN MARCHA** y no se vislumbra situaciones que le impliquen cerrar o recudir notablemente sus operaciones; la **HIPOTESIS DEL DEVENGO** ha sido adecuadamente aplicada y los procedimientos contables se acogen a las políticas establecidas por la entidad y cumplen con el Marco Normativo Contable reglamentado en la ley 1314 de 2009.*

Considero que los procedimientos aplicados y las evidencias obtenidas me permiten formarme una opinión.

5. Párrafo de Otros Asuntos

En el desarrollo de las auditorías se destacan como cuestiones claves 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. Determinación del Impuesto de Renta Diferido y su impacto en el Activo, el Pasivo y el Estado de Resultado Integral. 4. La correcta determinación de los costos o gastos no deducibles fiscalmente, para efectos de establecer la provisión del impuesto de renta. 5. Auditoria al proceso e implementación de la facturación electrónica. 6. Auditoria al proceso de implementación del documento soporte en adquisiciones efectuadas a no obligados a facturar.

6. Opinión

En mi opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **CLINICA O'BYRNE SAS** a 31 de diciembre del 2020, así como de sus resultados, flujos de efectivo y los cambios en el patrimonio, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el Decreto 2420 de 2015 que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes. El principio de empresa en marcha ha sido correctamente aplicado y evaluado.

7. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

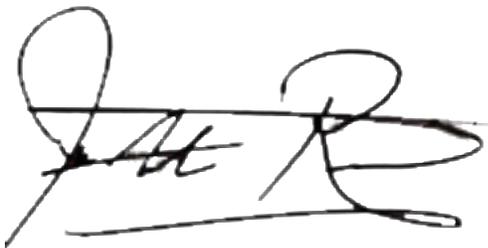
Además, informo que:

- a) la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable;
- b) las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de asamblea de Accionistas;
- c) 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 separados
- d) La Sociedad presentó y pagó oportunamente sus declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi evaluación del control interno, generada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que la entidad no haya seguido medidas apropiadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes, y de los de terceros que estén en su poder

8. 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.

Cordialmente,



JESUS ARTURO RAMIREZ ARANGO
Revisor Fiscal

Tarjeta profesional No. 36101-T

En Representación de Néstor Toro Parra y Asociados S.A.S

CLINICA O'BYRNE SAS
NIT. 800.250.381-5

3. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2020
Expresado En Pesos Colombianos

ACTIVOS	Notas	2020		2019		Var. Absoluta	Var. Relativa
ACTIVOS CORRIENTES							
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	49.445.085	14%	44.309.459	13%	5.135.626	12%
Cuentas Por Cobrar Comerciales	6	8.792.185	3%	5.989.702	2%	2.802.483	47%
Otras Cuentas por Cobrar	7	166.241.227	48%	70.474.332	20%	95.766.895	136%
Activos Por impuestos Corrientes	8	93.615.328	27%	58.802.000	17%	34.813.328	59%
Inventarios	9	134.689.481	39%	165.478.731	48%	-30.789.250	-19%
Total Activo Corriente		452.783.306	55%	345.054.224	47%	107.729.082	31%
ACTIVOS NO CORRIENTES							
Inversiones	10	2.336.600	1%	2.336.600	1%	-	0%
Propiedad Planta y equipo	11	342.476.745	86%	371.317.425	94%	-28.840.680	-8%
Intangibles	12	26.145.572	7%	7.896.578	2%	18.248.994	231%
Otros Activos	13	4.432.500	1%	15.387.851	4%	-10.955.351	-71%
Total Activos No Corrientes		375.391.417	45%	396.938.454	53%	-21.547.037	-5%
TOTAL ACTIVO		828.174.723	100%	741.992.678	100%	86.182.045	12%
PASIVOS							
PASIVOS CORRIENTES							
Pasivos Financieros	14	220.434.577	47%	172.422.478	37%	48.012.099	28%
Proveedores	15	101.862.759	22%	162.001.367	34%	-60.138.608	-37%
Cuentas Por Pagar Comerciales	16	66.044.674	14%	59.800.902	13%	6.243.772	10%
Pasivos Por Impuestos Corrientes	17	17.353.000	4%	19.357.000	4%	-2.004.000	-10%
Beneficios a los Empleados	18	41.154.120	9%	45.275.928	10%	-4.121.808	-9%
Otros Pasivos No Financieros	19	18.885.923	4%	11.790.700	3%	7.095.223	60%
Impuesto de Renta Estimado		40.741.000	9%	-	-	-	-
Total Pasivo Corriente		506.476.053	77%	470.648.375	83%	35.827.678	8%
PASIVOS NO CORRIENTES							
Pasivos Financieros	20	150.199.058	100%	97.618.833	100%	52.580.225	54%
Total Pasivos No Corrientes		150.199.058	23%	97.618.833	17%	52.580.225	54%
TOTAL PASIVO		656.675.111	0,79292	568.267.208	77%	88.407.903	16%
PATRIMONIO							
Capital Social		90.000.000	52%	90.000.000	52%	-	0%
Utilidad Del Ejercicio		-	0%	22.718.072	13%	-22.718.072	-100%
Perdida del Ejercicio	21	-2.225.858					
Utilidades O Excedentes Acumulados		83.725.470	48%	61.007.398	35%	22.718.072	37%
Total Patrimonio		171.499.612	21%	173.725.470	23%	-2.225.858	-1%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		828.174.723	100%	741.992.678	100%	86.182.045	12%

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

JESUS ARTURO RAMIREZ ARANGO
REVISOR FISCAL
T.P 36101-T

MONICA ANDREA GALLEGO
CONTADOR PUBLICO
T.P 259423-T

CLINICA O'BYRNE SAS
NIT. 800.250.381-5

4. ESTADO INTEGRAL DE RESULTADO
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE 2019
Expresado En Pesos Colombianos

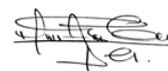
	Nota	2020	2019
Ingresos Actividades Ordinarias	22	1.931.683.351	2.478.663.869
Costo Actividades Ordinarias	23	1.071.520.940	1.371.387.907
Utilidad Bruta		860.162.411	1.107.275.962
Otros Ingresos Operacionales	24	90.728.193	35.153.894
Gastos Operacionales de Administracion	25	845.057.672	995.501.183
Utilidad Operacional		105.832.932	146.928.673
Margen Operacional			6%
Ingresos Financieros	26	5.467.402	10.878.435
Costos Financieros	27	72.785.192	85.480.036
Costos Financieros Netos		- 67.317.790	- 74.601.601
Beneficio Antes de Impuestos de Actividades Continuas		38.515.142	72.327.072
Impuestos De Renta	28	40.741.000	49.609.000
Beneficio Despues de Impuestos de Actividades Continuas			22.718.072
Perdida Despues de Impuestos de Actividades Continuas		- 2.225.858	-
Otros Resultados Integrales			-
Resultado Integral Total		- 2.225.858	22.718.072



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



JESUS ARTURO RAMIREZ ARANGO
REVISOR FISCAL
T.P 36101-T



MONICA ANDREA GALLEGO
CONTADOR PUBLICO
T.P 259423-T

CLINICA O'BYRNE SAS
NIT. 800.250.381-5

5. ESTADOS EN EL CAMBIO DEL PATRIMONIO
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE 2020
Expresado En Pesos Colombianos

Periodo Entre: Enero 1 al 31 de Diciembre 2019	Capital	Reservas	Resultado del Ejercicio	Resultado de Ejercicios Anteriores	Adopcion Primera Vez	Total Patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre 2018	90.000.000	-	39.688.860	21.318.538	-	151.007.398
Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-
Constitucion de Reserva Legal	-	-	-	-	-	-
Reclasificacion a Resultado de Ejercicios Anteriores	-	-	39.688.860	39.688.860	-	-
Distribucion de Utilidades	-	-	-	-	-	-
Resultado Integral total del ejercicio	-	-	22.718.072	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre 2019	90.000.000	-	22.718.072	61.007.398	-	173.725.470

Periodo Entre: Enero 1 al 31 de Diciembre 2020	Capital	Reservas	Resultado del Ejercicio	Resultado de Ejercicios Anteriores	Adopcion Primera Vez	Total Patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre 2019	90.000.000	-	22.718.072	61.007.398	-	173.725.470
Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-
Constitucion de Reserva Legal	-	-	-	-	-	-
Reclasificacion a Resultado de Ejercicios Anteriores	-	-	22.718.072	22.718.072	-	-
Distribucion de Utilidades	-	-	-	-	-	-
Resultado Integral total del ejercicio	-	-	2.225.858	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre 2020	90.000.000	-	2.225.858	83.725.470	-	171.499.612



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



JESUS ARTURO RAMIREZ ARANGO
REVISOR FISCAL
T.P 36101-T



MONICA ANDREA GALLEGO
CONTADOR PUBLICO
T.P 259423-T

CLINICA O'BYRNE SAS
NIT. 800.250.381-5

6. ESTADO INDIVIDUAL DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE 2019
Expresado En Pesos Colombianos

	2020	2019
Flujos De Efectivo Por Las Actividades de Operación		
Utilidad neta del Ejercicio	- 2.155.858	22.718.072
Mas o (Menos) Partidas que no afectaron el Efectivo		
Depreciación de Activos Fijos	43.962.472	49.748.274
Amortización de Activos Fijos	21.789.440	18.354.270
Subtotal Efectivo Generado por la Operación	63.596.054	90.820.616
CAMBIOS EN ACTIVO Y PASIVO OPERACIONAL		
Aumento En Cuentas por cobrar Comerciales	- 31.639.192	1.806.963
Aumento Disminución En Otras Cuentas por Cobrar	- 66.930.186	83.580.240
Disminución En Activos por Impuesto Corrientes	- 34.813.328	4.384.499
Aumento en Inventarios	30.789.250	- 83.227.739
Disminución de Intangibles	- 18.248.994	- 2.552.485
Aumento (Disminución) de Proveedores	- 60.138.608	18.529.061
Aumento (Disminución) de Otras Cuentas por Pagar	6.243.772	9.752.454
Disminución de Impuestos por Pagar	38.667.000	- 1.255.000
Aumento (Disminución) de Beneficios a los empleados	- 4.121.808	13.487.558
Aumento (Disminución) de Otros Pasivos No Financieros	7.095.223	5.706.098
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	- 69.500.816	141.032.265
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
(Aumento) Disminución Otros Activos	10.955.351	- 14.658.825
Disminución Prop. Planta y Equipo	- 36.911.233	- 126.275.628
TOTAL EFECTIVO USADO EN INVERSION	- 25.955.882	- 140.934.453
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE		
Aumento de Obligac. Financieras	100.592.324	9.636.154
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	100.592.324	9.636.154
VARIACION DEL EFECTIVO	5.135.626	9.733.966
EFFECTIVO NETO AL INICIO DEL PERIODO	44.309.459	34.575.493
Disponible	49.445.085	44.309.459
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	49.445.085	44.309.459
	- 0	-

CLINICA O'BYRNE SAS
NIT. 800.250.381-5

7. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados a diciembre de 2020 y 2019
Expresado en miles de pesos

7.1 NOTA 1 - IDENTIFICACION DE LA SOCIEDAD

La **CLINICA O'BYRNE SAS** quien inicialmente fue denominada Compañía En Comandita Simple **CENTRO DE MEDICINA BIOLOGIACA 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

7.2 NOTA 2 - BASES DE RECONOCIMIENTO DE LA INFORMACION FINANCIERA

7.2.1 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.

7.2.2 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.

7.2.3 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.

7.2.4 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.

7.2.5 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.

7.3 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.

7.3.1 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.

7.3.2 Periodo cubierto por los estados financieros

Los estados financieros comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y 2019, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas.

7.3.3 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 MEDICION
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)

7.3.4 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.

7.3.5 Instrumentos Financieros

7.3.5.1 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.

7.3.5.2 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.

7.3.5.3 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”.

7.3.5.4 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.

7.3.6 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.

7.3.7 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.

7.3.8 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:

Clases de activos	Vida util	Tasa anual
Construcciones y edificaciones	50	50%
Maquinaria y equipo	20	20%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de computo y comunicacion	3	3%
Flota y equipo de transporte	20	20%
Mejoras en propiedades ajenas	7	7%

7.3.9 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.

7.3.10 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

7.3.11 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.

7.3.12 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.

7.3.13 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.

7.3.14 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.

7.3.15 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.

7.3.16 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.

7.3.17 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.

7.3.18 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.

7.3.19 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.

7.3.20 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 los mismos y de manera que pueda medirse de forma fiable.

7.4 NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El Efectivo y equivalentes del efectivo incluyen los siguientes componentes:

Detalle	31-dic-20	31-dic-19
<i>Efectivo:</i>		
Caja general	\$ 471.020	\$ 3.329.698
Caja menor	\$ -	\$ 1.000.000
Caja cajeros	\$ 600.000	\$ 800.000
Bancolombia cta corriente #38101	\$ 13.458.092	\$ 2.129.163
Davivienda cta corriente #82527	\$ 24.566.818	\$ 24.199.043
PayPal Cuenta Ahorro	\$ 450.420	
Total efectivo:	\$ 39.546.350	\$ 31.457.904
<i>Equivalentes de efectivo:</i>		
Alianza Fondo # 10020009955	\$ 2.160.327	\$ 3.088.103
Alianza Fondo # 80020009120	\$ 497.805	\$ 3.049.529
Coomeva Cooperativa	\$ 7.240.603	\$ 6.713.923
Total equivalentes de efectivo:	\$ 9.898.735	\$ 12.851.555
Total	\$ 49.445.085	\$ 44.309.459

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.

7.5 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	31-dic-20	31-dic-19
Cientes nacionales facturación radicada(*)	\$ 5.739.000	\$ 4.580.300
Particulares(**)	\$ 3.053.185	\$ 1.409.402
Total	\$8.792.185	\$5.989.702

(*) A continuación se presenta el saldo por tercero de los clientes nacionales de la facturación radicada:

Nombre	31-dic-20	31-dic-19
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.O.S.	\$ 3.935.000	\$ 2.824.000
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	\$ 1.804.000	\$ 1.756.300
Total	\$5.739.000	\$4.580.300

(**) A continuación se presenta el saldo por tercero de los clientes particulares:

Nombre	31-dic-20	31-dic-19
OBYRNE DE VALDENEBRO DANIEL	\$ 123.100	
ORTIZ MUÑOZ MARINO	\$ 1.732.350	
LOPEZ GOMEZ ADALGIZA	\$ 179.300	
VALLEJO SOLANO PEDRO FELIPE	\$ 66.500	
OVIEDO TITO YULISA	\$ 644.110	
OWAK S.A.S.	\$ 232.500	
ESTAR BIEN ALIMENTOS S.A.S	\$ 75.325	
LA FARMACIA BIOLOGICA SAS		\$ 4.118
MONTOYA ESCOBAR TITA		\$ 97.800
PEREZ SINISTERRA MARIA LILIANA		\$ 1.008.000
VALENCIA ALDERETE MARIA VERONICA		\$ 299.484
Total	\$3.053.185	\$1.409.402

Los deudores no tienen restricciones que limiten su negociabilidad o realización.

7.6 NOTA 7 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

Detalle	31-dic-20	31-dic-19
Socios	\$ 28.836.709	\$ 57.809.760
Anticipos a proveedores	\$ 9.632.930	\$ 97.791
A Trabajadores	\$ 1.269.572	\$ 1.087.880
Arrendamientos	\$ 1.820.700	\$ 535.500
Otras cuentas por cobrar	\$ 124.681.316	\$ 10.943.402
Total	\$166.241.227	\$ 70.474.333

7.7 NOTA 8 - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes lo componen el saldo a favor de la declaración de Renta y Complementarios del año 2020.

Detalle	31-dic-20	31-dic-19
Anticipo del impuesto de renta	\$ 75.026.000	\$ 58.802.000
Retenciones en la fuente practicadas	\$ 18.589.328	
Total	\$ 93.615.328	\$ 58.802.000

7.8 NOTA 9 - INVENTARIOS

El inventario al 31 de diciembre del 2020 es corriente y no tiene productos vencidos ni obsoletos por lo cual no se realiza deterioro, la existencia se verifica con conteo físico.

El manejo del inventario está bajo la responsabilidad del Área de Compras, las compras del inventario se realizan con la política de rotación de cada uno de los productos teniendo en cuenta máximos y mínimos, lo que permite tener un manejo estable con los proveedores.

Detalle	31-dic-20	%	31-dic-19	%
Materias primas	37.221.687	28%	\$ 36.467.586	22%
Mercancía no fabricada por la Entidad	92.980.688,09	69%	\$ 126.797.167	77%
Envases y empaques	3.192.954,27	2%	\$ 2.038.836	1%
Elementos de aseo y papelería	1.294.151,87	1%	\$ 175.142	0%
Total	\$134.689.481	100%	\$ 165.478.731	100%

El inventario de materia prima que posee la compañía está destinada para realizar las preparaciones magistrales; la mercancía no fabricada por la Entidad está comprendida por los medicamentos fabricados, materiales medico quirúrgicos y equipos médicos que adquiere la empresa para ser comercializados, los materiales medico quirúrgicos son los suministros que utiliza la clínica para la prestación del servicio de consulta y procedimientos de enfermería, los envases y empaques son utilizados para la preparación de las fórmulas magistrales y los elementos de aseo y papelería son utilizados en el funcionamiento diario de la entidad.

Los inventarios no tienen restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización.

Los inventarios están asegurados con una póliza corporativa contra todo riesgo (*Seguros Bolívar*) que cubre incendio, explosión, fenómenos de la naturaleza, daños por agua y las pérdidas.

7.9 NOTA 10 - INVERSIONES

El Valor de Las inversiones corresponde al aporte de capital extranjero en la compañía CLINICA O'BYRNE CIA.LTDA por valor de Setecientos Dólares con una TRM \$(3.338) el cual en pesos colombianos es de Dos Millones Trescientos Treinta y Seis Mil Seiscientos Pesos M/cte., esta inversión fue aprobada en el **ACTA No 14** con la participación de todos los accionistas con el fin de expandir los servicios de la CLINICA O'BYRNE y aprovechar el buen nombre de la compañía generando con esto nuevos recursos económicos; esta inversión tiene un porcentaje de participación del 35% dentro de la compañía O'BYRNE CLINICA ECUADOR O'BYRNECLIN CIA.LTDA.

7.10 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	31-dic-20	%	31-dic-19	%
Mejoras a la Construcción	114.951.423,00	34%	114.951.423,00	31%
Muebles y enseres	135.680.077,00	40%	131.340.955,00	35%
Equipo de cómputo y comunicación	114.622.778,00	33%	110.018.719,00	30%
Equipo Medico Cientifico	88.243.423,00	26%	82.064.812,00	22%
Depreciación acumulada	-\$ 111.020.956	-32%	-\$ 67.058.484	-18%
Total	342.476.745,00	100%	371.317.425,00	100%

El saldo de la cuenta mejoras a la construcción corresponde a la inversión que ha realizado la compañía en las reparaciones locativas para adecuar y realizar la apertura de la sede de Pance, además de terminar las diferentes adecuaciones de la Sede Principal San Fernando en las diferentes áreas tales como los consultorios, enfermería, sala de procedimientos, administración esto se realizó con el fin de prestar un servicio de alta calidad a nuestros usuarios.

7.11 NOTA 12 - INTANGIBLES

Los intangibles se componen de la siguiente manera:

Detalle	31-dic-20	31-dic-19
Software(*)	\$ 19.698.098	\$ 4.730.551
Licencias (**)	\$ 6.447.474	\$ 3.166.028
Total	\$26.145.572	\$7.896.578

(*) Se compone de la renovación de uso del Software Siigo para el año 2020 y del proyecto de implementación del Software Zeus, dicho proyecto fue cancelado por incumplimiento de términos contractuales por parte del proveedor del Software y por no cumplir con las necesidades específicas de acuerdo a la operatividad de la Entidad.

(**) El rubro se compone por la adquisición de licencias de Antivirus, Hosting de página web y Licencia Nutrites – Programa de Valoración para pacientes -.

7.12 NOTA 13 - OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Los Otros Activos corresponden a los seguros adquiridos en el año 2020 por Responsabilidad Civil y Todos Riesgo los cuales se amortizan a 12 meses.

Detalle	31-dic-20	31-dic-19
Poliza todo riesgo y Responsabilidad civil	\$ 4.432.500	\$ 15.093.735
Publicidad (Espacio valla)	\$ -	\$ 294.117
Total	\$ 4.432.500	\$ 15.387.851

7.13 NOTA 14 - PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO

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.

Detalle	31-dic-20	31-dic-19
<u>Obligaciones corto plazo:</u>		
Bancolombia	\$ 66.615.048	\$ 38.530.418
Davivienda	\$ 140.795.454	\$ 120.987.550
A socios y accionistas	\$ 13.024.075	\$ 12.904.598
Total corto plazo:	\$ 220.434.577	\$ 172.422.566

7.14 NOTA 15 - PROVEEDORES

A continuación, se detalla la cartera más representativa con los proveedores:

Detalle	31-dic-20	%
HEEL COLOMBIA LTDA	\$ 71.028.935	69,7%
DKN SAS	\$ 11.404.183	11,2%
ALLERS SA	\$ 4.413.383	4,3%
GUIRO DISTRIBUCIONES S.A.S	\$ 2.758.303	2,7%
LA FARMACIA BIOLOGICA SAS	\$ 2.318.458	2,3%
BIOSANT S.A.S	\$ 2.073.988	2,0%
HOLISTICA J EASTMANN SAS	\$ 1.708.593	1,7%
BOIRON SAS	\$ 1.342.160	1,3%
CUANTIAS MENORES	\$ 4.814.756	4,7%
Total	101.862.759	100%

El saldo de cartera más representativo se encuentra con el proveedor *Heel Colombia LTDA*. Los proveedores lo constituyen la adquisición de los medicamentos fabricados para la venta, la política de pago se encuentra entre 30 y 120 días fecha radicación factura, según las

negociaciones establecidas con los proveedores, es una cartera corriente, al cierre del periodo no presenta deterioro, razón por la cual no se calcula

7.15 NOTA 16 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas por pagar comerciales son los acreedores comerciales de costos y gastos por pagar contraídas por la Entidad a favor de terceros por conceptos diferente a los proveedores los cuales se constituyen de servicios adquiridos, honorarios, servicios y seguridad social de los empleados.

Detalle	31-dic-20	%	31-dic-19	%
Acreedores comerciales	\$ 5.099.149	7%	\$ 18.034.205	30%
Costos y gastos por pagar	\$ 60.945.525	80%	\$ 30.695.097	51%
Retenciones y aportes de nomina	\$ 10.434.400	14%	\$ 11.071.600	19%
Total	76.479.074	100%	\$59.800.902	100%

7.16 NOTA 17 - PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de los pasivos por impuestos al 31 de diciembre 2020 comprende:

Detalle	31-dic-20	31-dic-19
Impuesto a las ventas	\$ 2.437.000	\$ 967.000
Retención en la fuente	\$ 4.369.000	\$ 4.798.000
Retencio de ICA	\$ 520.000	\$ 659.000
Impuesto Industria y comercio	\$ 10.013.000	\$ 12.919.000
Impuesto al consumo	\$ 14.000	\$ 14.000
Total	\$ 17.353.000	\$19.357.000

7.17 NOTA 18 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El saldo de la cuenta beneficios a empleados con corte a 31 de diciembre del 20120 incluye:

Detalle	31-dic-20	31-dic-19
Salarios por pagar	\$ 872.558	\$ 2.044.567
Cesantías consolidadas	\$ 17.043.793	\$ 27.153.046
Vacaciones consolidadas	\$ 9.529.391	\$ 11.912.955
Prima de servicios	\$ 412.150	\$ 947.781
Intereses sobre cesantías	\$ 2.025.728	\$ 3.217.580
Total	\$29.883.620	\$45.275.929

La Entidad reconoce como obligaciones laborales las que estipula la ley, al valor neto acordado en los contratos de trabajo, al cierre del periodo la empresa no tiene conocimiento de demandas laborales de ninguna índole, razón por la cual no se reconocen provisiones ni contingencias que en un futuro se llegasen a desembolsar.

7.18 NOTA 19 - OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Corresponde a pagos recibidos por anticipado de pacientes y que al 31 de diciembre del 2020 la Entidad está pendiente de prestar el servicio, estos saldos fueron conciliados y serán facturados en el mes de enero.

7.19 NOTA 20 - PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO

Corresponden a la proporción de los pasivos financieros contraídos con las entidades financieras Bancolombia y Davivienda que superan un año de antigüedad, a continuación, se detallan:

Detalle	31-dic-20	31-dic-19
<u>Obligaciones largo plazo:</u>		
Bancolombia	\$ 60.000.000	\$ 14.996.004
Davivienda	\$ 90.199.058	\$ 82.622.829
Total largo plazo:	\$ 150.199.058	\$ 97.618.833

7.20 NOTA 21 – PATRIMONIO

El saldo del Patrimonio con corte al 31 de diciembre 2020 incluye:

Detalle	31-dic-20	31-dic-19
Capital social	\$ 90.000.000	\$ 90.000.000
Ganancia / Perdida del ejercicio	-\$ 2.225.858	\$ 22.718.072
Utilidades ejercicios anteriores	\$ 83.725.470	\$ 61.007.398
Total	\$171.499.612	\$ 173.725.470

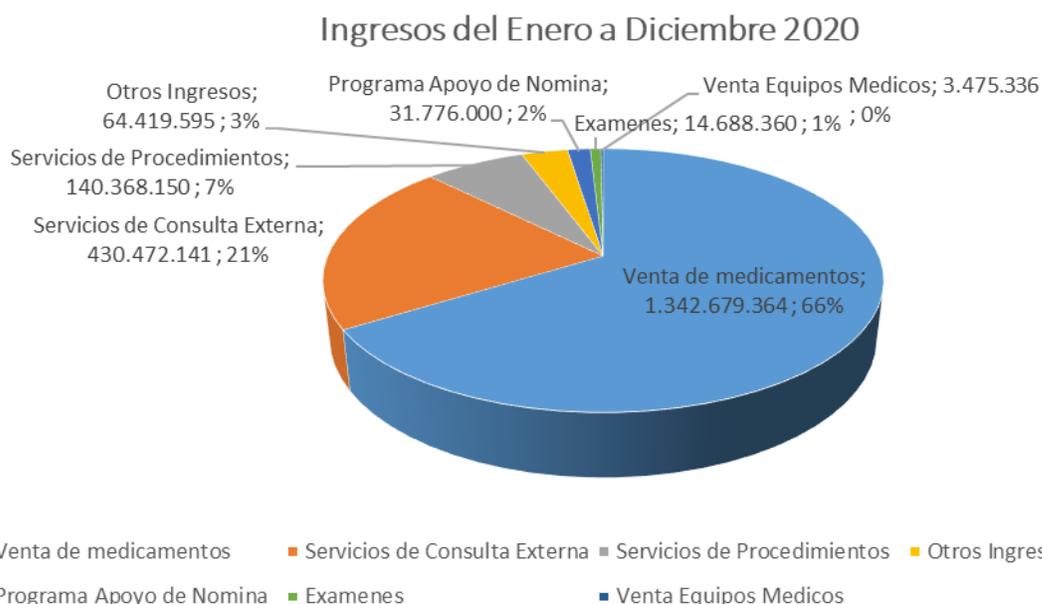
Para el año 2020 la composición accionaria de la CLINICA O'BYRNE SAS es la siguiente:

Detalle	Identificacion	Acciones Ordinarias	Participacion Ordinaria	Valor Nominal Individual	Valor Individual 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 MEJA	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 VALDENEBRO	6.228.458	9.900	11%	1.000	\$ 9.900.000
Total		90.000	100%		\$ 90.000.000

7.21 NOTA 22 - INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de la CLINICA O'BYRNE SAS, corresponden a la prestación de servicios prestados por consulta externa, procedimientos, venta de medicamentos, exámenes de laboratorio, los cuales son prestados por profesionales altamente calificados, se atienden pacientes particulares y se tiene convenios con la EPS SOS y Suramericana en el servicio complementario y prepagadas, adicionalmente se agregaron a la operación la venta de equipos médicos.

Detalle	31-dic-20	31-dic-19
Venta medicamentos	\$ 1.342.679.364	\$ 1.658.567.494
Servicios de consulta externa	\$ 430.472.141	\$ 551.865.850
Servicios de procedimientos	\$ 140.368.150	\$ 254.781.153
Exámenes	\$ 14.688.360	\$ 13.449.372
Venta equipos medicos	\$ 3.475.336	
Total	\$ 1.931.683.351	\$2.478.663.869



7.22 NOTA 23 - COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

Detalle	31-dic-20	31-dic-19
Costos medicamentos	\$ 709.619.872	\$ 856.955.446
Honorarios medicos	\$ 338.538.491	\$ 476.923.432
Servicios	\$ 11.003.530	\$ 11.620.083
Mantenimiento y reparaciones	\$ 5.176.797	\$ 24.151.357
Ayudas diagnosticas	\$ 7.182.250	\$ 1.737.589
Total	\$ 1.071.520.940	\$1.371.387.907

7.23 NOTA 24 - OTROS INGRESOS OPERACIONALES

Los otros ingresos operacionales lo constituyen Arrendamientos, otros servicios, Incapacidades, Aprovechamientos.

Detalle	31-dic-20	31-dic-19
Arrendamientos	\$ 31.181.423	\$ 29.041.235
Servicios	\$ 24.090.666	\$ 3.261.547
Incapacidades	\$ 234.081	\$ 1.560.852
Programa PAEF	\$ 31.776.000	\$ -
Diversos	\$ 3.446.024	\$ 1.290.260
Total	\$ 90.728.193	\$ 35.153.894

7.24 NOTA 25 - GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Los gastos operacionales de administración que a continuación se detallan son entre el periodo comprendido de 01 de enero Al 31 de diciembre del Año 2020.

Detalle	31-dic-20	31-dic-19
Gastos De Personal	\$ 523.764.688	\$ 576.958.278
Honorarios	\$ 29.423.250	\$ 37.814.668
Impuestos	\$ 33.651.640	\$ 49.701.365
Arrendamientos	\$ 45.511.063	\$ 60.180.000
Servicios	\$ 95.160.641	\$ 108.326.375
Gastos Legales	\$ 2.589.246	\$ 2.698.831
Adecuacion E Instalacion	\$ 16.497.474	\$ 34.011.100
Gastos de Viaje	\$ 6.349.119	\$ 27.276.169
Depreciaciones	\$ 44.412.372	\$ 49.748.274
Amortizaciones	\$ 21.629.441	\$ 18.354.269
Diversos	\$ 26.068.737	\$ 30.431.854
Total	\$ 845.057.671	\$ 995.501.183

7.25 NOTA 26 - INGRESOS FINANCIEROS

En los ingresos financieros se reconocen los rendimientos de las cuentas de ahorro y los descuentos otorgados por proveedores.

7.26 NOTA 27 - COSTOS FINANCIEROS

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

Detalle	31-dic-20	31-dic-19
Gastos bancarios	\$ 1.547.045	\$ 1.529.038
Comisiones bancarias	\$ 29.509.796	\$ 39.258.427
Gravamen financiero	\$ 8.113.809	\$ 9.592.774
Intereses	\$ 31.037.648	\$ 27.423.029
Diferencia en cambio	\$ -	\$ 27.770
Gastos diversos	\$ 2.577.319	\$ 7.648.998
Total	\$ 72.785.617	\$ 85.480.036

7.27 NOTA 28 - IMPUESTO DE RENTA

Se realizó una provisión del Impuesto de Renta:

Detalle	31-dic-20	31-dic-19
Utilidad antes de impuestos	\$ 38.515.142	\$ 72.327.072
Mas costos y gastos no deducibles	\$ 88.800.483	\$ 78.004.728
Renta gravable	\$ 127.315.625	\$ 150.331.800
Total	\$40.741.000	\$ 49.609.494

Debido a la fecha de la presentación de los informes a la Supersalud no se ha realizado la depuración completa del impuesto de renta y sus complementarios, por lo cual reconoce la provisión realizada.

7.28 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, el país sigue atravesando por los efectos de los sucesos de índole mundial originados por el COVID-19 declarado por la OMS Organización Mundial de Salud (OMS) el 11 marzo del 2020, por el cual se mantiene un plan de resiliencia que optó la CLINICA OBYRNE garantizando la calidad de las operaciones y preservando la estabilidad financiera, generando oportunidades en la atención de usuarios de forma virtual y tratamientos en casa, adicional se implementó un plan de disminución de gastos proporcional a la disminución de los ingresos.