

NOTAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS  
Por los años terminados al 31  
de diciembre del 2022 y 2021

CLINICA O'BYRNE SAS  
NIT. 800.250.381-5

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b> .....	4
<b>2. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL</b> .....	5
<b>3. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b> .....	8
<b>4. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b> .....	9
<b>5. ESTADOS EN EL CAMBIO DEL PATRIMONIO</b> .....	10
<b>6. ESTADO INDIVIDUAL FLUJO EFECTIVO-METODO INDIRECTO</b> .....	11
<b>7. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b> .....	12
7.1    NOTA 1 - IDENTIFICACION DE LA SOCIEDAD.....	12
7.1.1    Objeto Social .....	12
8. EFECTOS DEL AÑO DEL 2022 .....	13
9. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS.....	13
10.    NOTA 2 - BASES DE RECONOCIMIENTO DE LA INFORMACION FINANCIERA.....	14
10.1.1    Declaración de cumplimiento .....	14
10.1.2    Uso de estimaciones y juicios.....	14
10.1.3    Principio de causación.....	14
10.1.4    Negocio en marcha .....	15
10.1.5    Revelación plena .....	15
10.2    NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.....	16
10.2.1    Moneda .....	16
10.2.2    Periodo cubierto por los estados financieros .....	16
10.2.3    Bases de Medición.....	16
10.2.4    Efectivo y Equivalentes del Efectivo.....	16
10.2.5    Instrumentos Financieros.....	17
10.2.6    Cuentas por cobrar.....	18
10.2.7    Inventario .....	18
10.2.8    Propiedad Planta y Equipo .....	19
10.2.9    Activos intangibles .....	20

10.2.10	Deterioro del valor de los activos.....	20
10.2.11	Pasivos financieros .....	20
10.2.12	Cuentas por pagar comerciales.....	21
10.2.13	Otras cuentas por pagar.....	21
10.2.14	Impuestos, gravámenes y tasas .....	22
10.2.15	Provisiones .....	22
10.2.16	Beneficios a Los Empleados .....	22
10.2.17	Pasivos contingentes.....	23
10.2.18	Patrimonio.....	23
10.2.19	Reconocimiento de Ingresos .....	23
10.2.20	Costos y gastos .....	24
11.	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	25
	NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.....	25
	NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES.....	25
	NOTA 7 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR .....	27
	NOTA 9 - INVENTARIOS .....	29
	NOTA 10 - INVERSIONES .....	30
	NOTA 11 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO .....	30
	NOTA 12 - INTANGIBLES.....	31
	NOTA 13 - OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS .....	31
	NOTA 14 - PASIVOS FINANCIEROS .....	31
	NOTA 15 – PROVEEDORES .....	32
	7.15 NOTA 16 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES .....	33
	NOTA 17 - PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES .....	34
	NOTA 18 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	35
	NOTA 19 - OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS .....	35
	NOTA 20 – PATRIMONIO.....	36
	NOTA 22 - INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	36
	NOTA 23 - COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS .....	37
	NOTA 24 - GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION.....	37
	NOTA 25 - INGRESOS FINANCIEROS.....	38
	NOTA 26 - COSTOS FINANCIEROS .....	39

NOTA 27 - OTROS INGRESOS.....	39
NOTA 28 - OTROS GASTOS .....	39
NOTA 29- HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. ....	41

Santiago de Cali, marzo 01 del 2023

## 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 2022 y diciembre 31 del 2021, 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 2022, 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

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 2022, 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.

#### 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 2022, 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:

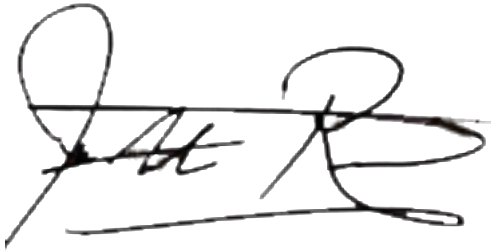
- a) la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable;

- 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,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'JA RAMIREZ ARANGO', with a horizontal line drawn through the middle of the signature.

JESUS ARTURO RAMIREZ ARANGO

Revisor Fiscal

Tarjeta profesional No. 36101-T

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



**3. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022  
Con Cifras comparativas al 31 de diciembre del 2021  
(Expresado en pesos colombianos)**

**CLINICA O'BYRNE S.A.S  
NIT 800.250.381-5  
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022  
Con cifras comparativas al 31 de diciembre del 2021  
(Expresado en Pesos Colombianos)**

ACTIVOS	Notas	2022		2021		Var. Absoluta		Var. Relativa
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>								
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	\$	30,247,171 6%	\$	66,399,747 16%	6%	-\$	36,152,576 -54%
Cuentas Por Cobrar Comerciales	6	\$	7,067,360 1%	\$	7,842,084 2%	2%	-\$	774,724 -10%
Otras Cuentas por Cobrar	7	\$	119,014,337 22%	\$	131,936,446 32%	47%	-\$	12,922,109 -10%
Activos Por impuestos Corrientes	8	\$	40,593,000 8%	\$	59,773,000 14%	14%	-\$	19,180,000 -32%
Inventarios	9	\$	342,037,693 63%	\$	147,853,106 36%	31%	\$	194,184,587 131%
<b>Total Activo Corriente</b>		\$	<b>538,959,561 60%</b>	\$	<b>413,804,383 56%</b>	<b>67%</b>	<b>\$</b>	<b>125,155,177 30%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>								
Inversiones	10	\$	2,336,600 1%	\$	2,336,600 1%		\$	- 0%
Propiedad Planta y equipo	11	\$	345,920,846 96%	\$	321,784,458 97%	100%	\$	24,136,388 8%
Intangibles	12	\$	1,882,401 1%	\$	2,600,711 1%		-\$	718,310 -28%
Otros Activos	13	\$	11,801,412 3%	\$	4,989,031 2%		\$	6,812,381 137%
<b>Total Activos No Corrientes</b>		\$	<b>361,941,260 40%</b>	\$	<b>331,710,801 44%</b>	<b>33%</b>	<b>\$</b>	<b>30,230,459 9%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		\$	<b>900,900,820 100%</b>	\$	<b>745,515,184 100%</b>		<b>\$</b>	<b>155,385,637 21%</b>
<b>PASIVOS</b>								
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>								
Pasivos Financieros	14	\$	263,474,854 46%	\$	266,339,308 57%	39%	-\$	2,864,454 -1%
Proveedores	15	\$	164,617,436 29%	\$	129,363,999 28%	30%	\$	35,253,437 27%
Cuentas Por Pagar Comerciales	16	\$	49,696,173 9%	\$	39,915,176 9%	10%	\$	9,780,997 25%
Pasivos Por Impuestos Corrientes	17	\$	23,115,000 4%	\$	21,060,165 5%	14%	\$	2,054,835 10%
Beneficios a los Empleados	18	\$	62,241,095 11%	\$	32,931,370 7%	7%	\$	29,309,725 89%
Otros Pasivos No Financieros	19	\$	11,091,200 2%	\$	1,393,650 0%	0%	\$	9,697,550 696%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		\$	<b>574,235,758 64%</b>	\$	<b>491,003,669 66%</b>	<b>86%</b>	<b>\$</b>	<b>83,232,089 17%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		\$	<b>574,235,758 64%</b>	\$	<b>491,003,669 66%</b>		<b>-\$</b>	<b>124,930,442 -20%</b>
<b>PATRIMONIO</b>								
Capital Social			90,000,000 28%	\$	90,000,000 48%		\$	- 0%
Utilidad Del Ejercicio	20		72,153,547 22%	\$	68,940,232 37%		\$	57,094,418 5%
Utilidades O Excedentes Acumulados			164,511,515 50%	\$	95,571,284 52%		\$	11,845,814 72%
<b>Total Patrimonio</b>		\$	<b>326,665,062 36%</b>	\$	<b>254,511,515 34%</b>		<b>\$</b>	<b>68,940,232 28%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		\$	<b>900,900,820 100%</b>	\$	<b>745,515,184 100%</b>		<b>\$</b>	<b>155,385,636 21%</b>



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



JESUS ARTURO RAMIREZ ARANGO  
REVISOR FISCAL T.P 36101-T  
Designado por Néstor Toro Parra & Asociados SAS TR-1163



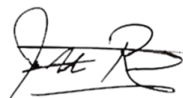
MONICA ANDREA GALLEGO  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 259423-T

**4. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2022  
Con Cifras Comparativas al 31 diciembre del 2021  
(Expresado en pesos colombianos)**

	Nota	2022	2021	Var. Absoluta	Var. Relativa
Ingresos Actividades Ordinarias	22	\$ 2.546.714.670	\$ 2.186.007.024	\$ 360.707.646	17%
Costo Actividades Ordinarias	23	\$ 1.250.567.219	\$ 1.216.431.088	\$ 34.136.131	3%
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>\$ 1.296.147.451</b>	<b>\$ 969.575.935</b>	<b>\$ 326.571.516</b>	<b>34%</b>
Gastos Operacionales de Administracion	24	\$ 1.133.819.182	\$ 887.120.552	\$ 246.698.630	28%
<b>Utilidad Operacional</b>		<b>\$ 162.328.269</b>	<b>\$ 82.455.384</b>	<b>\$ 79.872.886</b>	<b>97%</b>
<b>Margen Operacional</b>		<b>6%</b>	<b>4%</b>		
Ingresos Financieros	25	\$ 5.935.917	\$ 5.512.629	\$ 423.288	8%
Costos Financieros	26	\$ 87.711.773	\$ 76.830.128	\$ 10.881.645	14%
<b>Costos Financieros Netos</b>		<b>-\$ 81.775.856</b>	<b>-\$ 71.317.499</b>	<b>-\$ 10.458.357</b>	<b>15%</b>
Otros Ingresos	27	\$ 66.115.643	\$ 115.017.727	-\$ 48.902.084	-43%
Otros Gastos	28	\$ 8.688.509	\$ 9.742.380	-\$ 1.053.871	-11%
<b>Beneficio Antes de Impuestos de Actividades Continuas</b>		<b>\$ 137.979.547</b>	<b>\$ 116.413.232</b>	<b>\$ 21.566.316</b>	<b>19%</b>
Provision Impuesto De Renta	29	\$ 65.826.000	\$ 47.473.000	\$ 18.353.000	39%
<b>Beneficio Despues de Impuestos de Actividades Continuas</b>		<b>\$ 72.153.547</b>	<b>\$ 68.940.232</b>	<b>\$ 3.213.316</b>	<b>5%</b>
Otros Resultados Integrales					
<b>Resultado Integral Total</b>		<b>\$ 72.153.547</b>	<b>\$ 68.940.232</b>	<b>\$ 3.213.316</b>	



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



JESUS ARTURO RAMIREZ ARANGO  
REVISOR FISCAL T.P 36101-T  
Designado por Néstor Toro Parra & Asociados SAS TR-1163



MONICA ANDREA GALLEGO  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 259423-T

**5. ESTADOS EN EL CAMBIO DEL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2022  
Con Cifras Comparativas al 31 diciembre del 2021  
(Expresado en pesos colombianos)**

<b>Periodo Entre: Enero 1 al 31 de Diciembre 2021</b>	<b>Capital</b>	<b>Reservas</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>Resultado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>Adopcion Primera Vez</b>	<b>Total Patrimonio</b>
Saldo al 31 de Diciembre 2020	\$ 90.000.000	\$ -	\$ 11.845.814	\$ 83.725.470	\$ -	\$ 185.571.284
Aumento de Capital	\$ -	\$ -				\$ -
Constitucion de Reserva Legal		\$ -				\$ -
Reclasificacion a Resultado de Ejercicios Anteriores	\$ -	\$ -	11.845.814	\$ 11.845.814		\$ -
Distribucion de Utilidades	\$ -	\$ -				\$ -
Resultado Integral total del ejercicio	\$ -	\$ -	68.940.232			\$ -
	\$ -	\$ -				\$ -
<b>Saldo al 31 de Diciembre 2021</b>	<b>\$ 90.000.000</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 68.940.232</b>	<b>\$ 95.571.284</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 254.511.516</b>

<b>Periodo Entre: Enero 1 al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>Capital</b>	<b>Reservas</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>Resultado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>Adopcion Primera Vez</b>	<b>Total Patrimonio</b>
Saldo al 31 de Diciembre 2021	\$ 90.000.000	\$ -	\$ 68.940.232	\$ 95.571.283	\$ -	\$ 254.511.515
Aumento de Capital	\$ -	\$ -				\$ -
Constitucion de Reserva Legal		\$ -				\$ -
Reclasificacion a Resultado de Ejercicios Anteriores	\$ -	\$ -	68.940.232	\$ 68.940.232		\$ -
Distribucion de Utilidades	\$ -	\$ -				\$ -
Resultado Integral total del ejercicio	\$ -	\$ -	72.153.547			\$ -
	\$ -	\$ -				\$ -
<b>Saldo al 31 de Diciembre 2022</b>	<b>\$ 90.000.000</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 72.153.547</b>	<b>\$ 164.511.515</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 326.665.062</b>

**6. ESTADO INDIVIDUAL FLUJO EFECTIVO-METODO INDIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2022**  
**Con Cifras Comparativas al 31 diciembre del 2021**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

	2022	2021
<b>Flujos De Efectivo Por Las Actividades de Operación</b>		
<b>Utilidad neta del Ejercicio</b>	<b>\$ 72.153.547</b>	<b>\$ 75.681.913</b>
<b>Mas o (Menos) Partidas que no afectaron el Efectivo</b>		
Depreciación de Activos Fijos	\$ 49.549.629	\$ 32.317.918
Amortizaciones	\$ 5.688.010	\$ 16.956.876
Deterioro de Cartera	\$ -	\$ 644.110
Gasto Impuesto de Renta	\$ 65.826.000	\$ 47.473.000
Gasto por intereses	\$ 37.953.397	\$ 30.163.654
<b>Subtotal Efectivo Generado por la Operación</b>	<b>\$ 231.170.583</b>	<b>\$ 203.237.471</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVO Y PASIVO OPERACIONAL</b>		
Disminucion (Incremento) En Cuentas por cobrar Comerciales	\$ 13.696.833	\$ 950.101
Disminucion (Incremento) En Otras Cuentas por Cobrar	\$ -	\$ 33.660.671
Disminucion (Incremento) en Inventarios	-\$ 194.184.587	-\$ 13.163.625
Disminucion (Incremento) En Activos Diferidos	\$ -	-\$ 5.740.763
Disminucion (Incremento) en Otros Activos	\$ 19.180.000	-\$ 40.309.682
Incremento (Disminución) de Proveedores	\$ 35.253.437	\$ 27.501.240
Incremento (Disminución) de Cuentas por Pagar	\$ 11.835.833	-\$ 26.129.498
Incremento (Disminución) de Impuestos por Pagar	-\$ 65.826.000	-\$ 3.024.835
Incremento (Disminución) de Beneficios a los empleados	\$ 29.309.725	-\$ 8.222.750
Incremento (Disminución) Otros Pasivos	\$ 9.697.550	-\$ 17.492.273
<b>TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ 90.133.374</b>	<b>\$ 151.266.058</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Disminución(Incremento) Otros Activos	\$ -	\$ -
Adiciones Prop. Planta y Equipo	-\$ 73.686.017	-\$ 11.625.631
Disminución (Incremento) de Intangibles	-\$ 4.969.700	-\$ 1.427.784
Retiro de Intangibles	-\$ 6.812.381	\$ 13.200.000
Disminución (Incremento) de Otros Activos	\$ -	\$ -
<b>TOTAL EFECTIVO USADO EN INVERSION</b>	<b>-\$ 85.468.098</b>	<b>\$ 146.585</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Aumento de Obligac. Financieras	\$ 288.736.402	\$ 164.151.982
Pago de Obligac. Financieras	-\$ 291.600.856	-\$ 268.446.309
Pago de Intereses	-\$ 37.953.397	-\$ 30.163.654
<b>TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>-\$ 40.817.851</b>	<b>-\$ 134.457.981</b>
<b>VARIACION DEL EFECTIVO</b>	<b>-\$ 36.152.575</b>	<b>\$ 16.954.662</b>
<b>EFFECTIVO NETO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>\$ 66.399.747</b>	<b>\$ 49.445.085</b>
Disponible	\$ 30.247.171	\$ 66.399.747
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>\$ 30.247.172</b>	<b>\$ 66.399.747</b>

## 7. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados a diciembre de 2022 y 2021  
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 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 2022**

Para el año del 2022 la CLINICA OBYRNE S.A.S obtuvo un aumento de los ingresos debido a las estrategias comerciales organizadas por la gerencia las cuales consistían en la contratación de un médico de planta para atención de consulta económica para un mayor alcance de población "*O'Byrne para todos*" se realizaron pautas en redes sociales y contratación de un vendedor comercial para atraer contratos de mayoristas y dar alcance a médicos.

### **9. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2022 y sus respectivas notas fueron aprobados por la Asamblea General de Accionistas de la Entidad, según consta en el Acta No 18 de la reunión efectuada el 24 de marzo del 2023.

## **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 2022 y 2021, 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 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)

### 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:

<b>Clases de activos</b>	<b>Vida util</b>	<b>Tasa anual</b>
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%

### **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	31-dic-22	31-dic-21
<b><i>Efectivo:</i></b>		
Caja general	\$ 1.213.120	\$ 5.936.280
Caja cajeros	\$ 4.179.460	\$ 600.000
Bancolombia cta corriente #38101	\$ -	\$ 10.715.815
Davivienda cta corriente #82527	\$ 14.661.848	\$ 29.242.993
PayPal Cuenta Ahorro	\$ 82.335	\$ 3.372.309
<b>Total efectivo:</b>	<b>\$ 20.136.763</b>	<b>\$ 49.867.397</b>
<b><i>Equivalentes de efectivo:</i></b>		
Alianza Fondo # 10020009955	\$ 1.065.458	\$ 8.238.698
Alianza Fondo # 80020009120	\$ 548.394	\$ 509.473
Cooemeva Cooperativa	\$ 8.496.555	\$ 7.784.179
<b>Total equivalentes de efectivo:</b>	<b>\$ 10.110.407</b>	<b>\$ 16.532.350</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 30.247.170</b>	<b>\$ 66.399.747</b>

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	31-dic-22	31-dic-21
Cientes nacionales facturación radicada (*)	\$ 6.717.360	\$ 4.559.490
Cientes nacionales facturación pendiente radicar	\$ 77.000	\$ -
Particulares (**)	\$ 273.000	\$ 3.282.594
<b>Total</b>	<b>\$ 7.067.360</b>	<b>\$ 7.842.084</b>

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

Nombre	31-dic-22	31-dic-21
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	\$ 231.000	\$ 2.229.500
<b>Total</b>	<b>\$ 231.000</b>	<b>\$ 2.229.500</b>

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

Nombre	31-dic-22	31-dic-21
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS SA	\$ 1.133.700	\$ -
PALAU RESTREPO ALEJANDRO	\$ 273.000	\$ -
OBYRNE DE VALDENEBRO DANIEL	\$ -	\$ -
ORTIZ MUÑOZ MARINO	\$ -	\$ 1.726.594
ESTAR BIEN ALIMENTOS S.A.S	\$ 5.352.660	\$ 600.000
MORALES PARRA DIEGO	\$ -	\$ 58.000
RONCANCIO ALVARO ENRIQUE	\$ -	\$ 75.500
DIAZ MELO LUZ DARY	\$ -	\$ 116.000
OSORIO DE ALDAZ GLORIA	\$ -	\$ 215.000
CAICEDO BENAIDES CAROLINA	\$ -	\$ 215.000
GIRALDO LONDOÑO JOHANA	\$ -	\$ 50.000
DISTRIBUIDORA LOS COCHES LA SABANA SAS	\$ -	\$ 226.500
<b>Total</b>	<b>\$ 6.759.360</b>	<b>\$ 3.282.594</b>

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

## 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	31-dic-22	31-dic-21
Cuentas por cobrar a asociadas (*)	\$ 45.171.610	\$ -
Socios (**)	\$ 63.011.661	\$ 14.802.896
Anticipos a proveedores (***)	\$ 4.895.495	\$ 6.757.277
A Trabajadores	\$ 1.178.477	\$ 1.815.775
Arrendamientos	\$ 4.757.095	\$ -
Otras cuentas por cobrar	\$ -	\$ 108.560.498
<b>Total</b>	<b>\$ 119.014.338</b>	<b>\$ 131.936.446</b>

(\*) La cuenta por cobrar corresponde a préstamos realizados a la asociada de la Clínica en Ecuador para su operación

(\*\*) A continuación se presenta el saldo por tercero de las cuentas por cobrar a socios:

Nombre	31-dic-22	31-dic-21
SOSSA MEJIA NATALIA	\$ 54.899.712	\$ -
SOSSA MEJIA TATIANA	\$ 6.437.025	\$ 14.313.972
OBYRNE DE VALDENEBRO DANIEL	\$ 1.674.924	\$ 488.924
<b>Total</b>	<b>\$ 63.011.661</b>	<b>\$ 14.802.896</b>

(\*\*\*) A continuación se presenta el saldo por tercero de los Anticipos a proveedores:

Nombre	31-dic-22	31-dic-21
GRUPO EMPRESARIAL SILVER SAS	\$ 65.495	\$ -
OWAK S.A.S.	\$ 687.100	\$ -
CORREOS Y LOGISTICA DEL PACIFICO SAS	\$ 100.000	\$ -
MACIAS SAPUYES WILMAR DARIO	\$ 4.042.900	\$ -
SOSSA MEJIA NATALIA	\$ -	\$ 665.361
LOPEZ JIMENEZ NATHALIA	\$ -	\$ 5.055.961
RECORDAR PREVISION EXEQUIAL TOTAL SAS	\$ -	\$ 285.400

MADECENTRO COLOMBIA SAS	\$ -	\$ 328.255
DEL ALBA SA	\$ -	\$ 243.443
DISTRIBUIDORA LA FERIA DE LAS PINTURAS & CIA S EN	\$ -	\$ 30.937
ESTAR BIEN ALIMENTOS S.A.S	\$ -	\$ 147.920
<b>Total</b>	<b>\$ 4.895.495</b>	<b>\$ 6.757.277</b>

(\*\*\*\*) A continuación se presenta el saldo de las cuentas por cobrar a trabajadores:

Nombre	31-dic-22	31-dic-21
SANDRA HOYOS	\$ 13.899	\$ -
BENITEZ MONTOYA MELANY TATIANA	\$ -	\$ 4.810
CAMACHO LUZ MARINA	\$ -	\$ 1.400
CARREÑO HERNANDEZ PAOLA ANDREA	\$ 4.860	\$ 25.000
CORTES CUADRADO DANIEL EDUARDO	\$ -	\$ 360.497
FAJARDO GARCIA LISETH JULIANA	\$ -	\$ 124.871
GALLEGO CARDENAS MONICA ANDREA	\$ -	\$ 300.922
MEDINA CELORIO MARTHA XIMENA	\$ -	\$ 206.334
MORENO MARCELA	\$ 779.999	\$ 38.700
MURILLO ASPRILLA ELVIS ANDRES	\$ 100.000	\$ -
MURILLO DIAZ NATHALY	\$ -	\$ 169.658
PIEDRAHITA CANO ROSA LILIANA	\$ -	\$ 35.500
RIASCOS IDALIA	\$ 3.849	\$ 79.439
RODRIGUEZ MORENO VIVIANA	\$ -	\$ 195.542
TOSSE PINO SONIA LILIANA	\$ 78.093	\$ 126.700
VALDERRAMA MESA JOSE ALEJANDRO	\$ -	\$ 91.441
VELEZ RIVERA ANDRES FELIPE	\$ -	\$ 54.963
URIBE CORDERO RAFAEL ANTONIO	\$ 197.776	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ 1.178.476</b>	<b>\$ 1.815.775</b>

## 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 2022.

Detalle	31-dic-22	31-dic-21
Saldo a Favor del Impuesto de Renta	\$ 40.593.000	\$ 59.773.000
<b>Total</b>	<b>\$ 40.593.000</b>	<b>\$ 59.773.000</b>

## NOTA 9 - INVENTARIOS

El inventario al 31 de diciembre del 2022 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-22	%	31-dic-21	%
Productos terminados	4.241.349	1%	\$ 4.735.680	3%
Medicamentos	88.485.987	26%	\$ 71.995.651	49%
Material medico quirurgico	11.314.759,19	3%	\$ 14.419.669	10%
Viveros y rancho	4.057.679,94	1%	\$ 1.870.676	1%
Otros materiales inventarios	6.217.441,88	2%	\$ 4.355.072	3%
Materia prima	219.518.402,28	64%	\$ 44.374.202	30%
Material de empaque	8.202.073,74	2%	\$ 6.102.155	4%
<b>Total</b>	<b>\$ 342.037.693</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 147.853.105</b>	<b>100%</b>

El inventario de materia prima que posee la compañía y que está destinada para realizar las preparaciones magistrales, el producto terminado; 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, los víveres y rancho se componen de inventario de alimentos, y los otros materiales de inventarios corresponde a productos de belleza.

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.

#### **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 Dos Millones Trescientos Treinta y Seis Mil Seiscientos Pesos M/cte., (\$2.336.600) 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.

#### **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.

<b>Detalle</b>	<b>31-dic-22</b>	<b>%</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>%</b>
Mejoras a la Construcción	150.387.357,38	43%	114.951.423,00	36%
Maquinaria y Equipo	0,00	0%	1.589.900	0%
Muebles y enseres	154.198.360,00	45%	139.946.820,00	43%
Equipo de cómputo y comunicación	144.914.421,00	42%	120.372.567,00	37%
Equipo Medico Cientifico	89.759.111,00	26%	88.712.522,00	28%
Depreciación acumulada	-\$ 193.338.403	-56%	-\$ 143.788.774	-45%
<b>Total</b>	<b>345.920.846,45</b>	<b>100%</b>	<b>321.784.458,18</b>	<b>100%</b>

El saldo de la cuenta mejoras a la construcción corresponde a la inversión que ha realizado la compañía en la ampliación del área de Farmacia y las reparaciones locativas para adecuar la sede de San Fernando. Se renovaron los equipos de cómputo del área administrativa y operativa de la compañía, también se habilitaron las redes y se añadieron cámaras en el cuarto piso de las instalaciones de la Clínica.

#### **NOTA 12 - INTANGIBLES**

Los intangibles se componen de la siguiente manera:

Detalle	31-dic-22	31-dic-21
Marca comercial (*)	\$ 345.750	\$ -
Programas y aplicaciones informaticas (**)	\$ 1.536.651	\$ 2.600.711
<b>Total</b>	<b>\$ 1.882.401</b>	<b>\$ 2.600.711</b>

(\*) Corresponde a la adquisición de la marca de la Clínica O'Byrne.

(\*\*) El rubro se compone por la adquisición de licencia Windows.

#### **NOTA 13 - OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

Los Otros Activos corresponden a los seguros adquiridos en el año 2022 por Responsabilidad Civil y Todos Riesgo los cuales se amortizan a 12 meses.

Detalle	31-dic-22	31-dic-21
Poliza todo riesgo y Responsabilidad civil	\$ 11.801.412	\$ 4.989.031
<b>Total</b>	<b>\$ 11.801.412</b>	<b>\$ 4.989.031</b>

#### **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.

Detalle	31-dic-22	31-dic-21
<b><i>Obligaciones:</i></b>		
Sobregiro Bancolombia	\$ 4.734.132	\$ -
Creditos Bancolombia	\$ 27.500.000	\$ 65.833.344
Creditos Davivienda	\$ 202.296.581	\$ 182.427.184
Tarjetas de credito Bancolombia	\$ 13.162.747	\$ 7.257.655
Tarjetas de credito Davivienda	\$ 13.333.160	\$ 6.131.125
A socios y accionistas	\$ 2.448.234	\$ 4.690.000
<b>Total corto plazo:</b>	<b>\$263.474.854</b>	<b>\$ 266.339.308</b>

#### NOTA 15 – PROVEEDORES

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

Detalle	31-dic-22	31-dic-21	Variación	%
Proveedores(*)	163.468.552	\$ 128.721.450	\$ 34.747.102	27%
Mercancia en consignación	1.148.883	\$ 642.549	\$ 506.334	79%
<b>Total</b>	<b>\$164.617.435</b>	<b>\$ 129.363.999</b>	<b>\$ 35.253.436</b>	<b>27%</b>

(\*) A continuación, se detalla la cartera más representativa con los proveedores:

Detalle	31-dic-22	%
HEEL COLOMBIA LTDA	\$ 96.648.919	59%
NUTRABIOTICS SAS	\$ 22.003.571	13%
DKN SAS	\$ 11.398.712	7%
ALLERS SA	\$ 8.464.755	5%
FORMULABS IMPORT AND EXPORT SAS	\$ 5.399.035	3%
BIOSA COLOMBIA SA	\$ 2.700.419	2%
BIOSANT S.A.S	\$ 2.416.512	1%
GUIRO DISTRIBUCIONES S.A.S	\$ 1.900.115	1%
HOLISTICA J EASTMANN SAS	\$ 1.760.911	1%
PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA ODONTOLO	\$ 1.462.384	1%
ALCOPHARMA SAS	\$ 1.197.052	1%
BOIRON SAS	\$ 1.150.763	1%
RODRIGUEZ GRANADA ANA MARIA	\$ 1.020.285	1%
VITAL MEDIT SAS	\$ 986.801	1%
PRODUCTOS NATURELA SAS	\$ 931.704	1%
MAX COLOR IMPRESORES SAS	\$ 802.109	0%
DISTRIBUIDORA ROJAS Y REYES SAS	\$ 616.916	0%
PEREZ CARVAJAL SANDRA EUGENIA	\$ 574.099	0%
LA FARMACIA BIOLOGICA SAS	\$ 526.907	0%
INNOVACION EN NUTRICION Y ESTILO DE VIDA SA	\$ 328.222	0%
CUANTIAS MENORES	\$ 1.178.361	1%
<b>Total</b>	<b>163.468.552</b>	<b>100%</b>

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-22	%	31-dic-21	%
Acreedores comerciales	\$ -	0%	\$ 684.465	2%
Costos y gastos por pagar (*)	\$ 49.696.173	100%	\$ 26.424.811	66%
Retenciones y aportes de nomina	\$ -	0%	\$ 12.805.900	32%
<b>Total</b>	<b>49.696.173</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 39.915.176</b>	<b>100%</b>

(\*) A continuación, se detalla la cartera más representativa del rubro de costos y gastos por pagar:

Detalle	31-dic-22	%
CHUBB SEGUROS COLOMBIA S A	\$ 6.554.155	13%
OBYRNE NAVIA ARTURO	\$ 5.434.287	11%
SALAZAR S. LILIANA MARGARITA	\$ 5.172.176	10%
ORTEGA HERNANDEZ PATRICIA MARIA EUGENIA	\$ 4.431.506	9%
NESTOR TORO PARRA Y ASOCIADOS SAS	\$ 3.864.240	8%
VILLALOBOS CARDENAS KATTIA	\$ 3.656.871	7%
CAMARA DE COMERCIO DE CALI	\$ 2.975.000	6%
SOSSA MEJIA TATIANA	\$ 2.661.363	5%
NOSSA GALLEGO ANDREA	\$ 2.300.000	5%
MURILLO ASPRILLA ELVIS ANDRES	\$ 2.200.000	4%
GARCIA PINO MARIA ISABEL	\$ 2.076.464	4%
LOPEZ JIMENEZ NATHALIA	\$ 1.716.244	3%
PACIFIC HEALTH SOLUTIONS SAS	\$ 977.230	2%
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A	\$ 962.250	2%
FUNDACION CARVAJAL	\$ 810.000	2%
DIAZ FIGUEROA HAMILTON AUGUSTO	\$ 600.000	1%
DISTRIBUIDORA ROJAS Y REYES SAS	\$ 468.765	1%
SERVICIOS EMPRESARIALES IT ITSE SAS	\$ 399.516	1%
ESCARRIA PIEDRAHITA DIANA	\$ 350.000	1%
SEGURIDAD OMEGA LTDA	\$ 341.134	1%
EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI	\$ 275.924	1%
CUANTIAS MENORES	\$ 1.469.049	3%
<b>Total</b>	<b>49.696.173</b>	<b>100%</b>

#### NOTA 17 - PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de los pasivos por impuestos al 31 de diciembre 2022 comprende:

Detalle	31-dic-22	31-dic-21
Impuesto a las ventas	\$ 3.753.000	\$ 3.247.000
Retención en la fuente	\$ 7.585.000	\$ 5.392.000
Retención de ICA	\$ 902.000	\$ 564.000
Impuesto Industria y comercio	\$ 10.875.000	\$ 11.857.242
<b>Total</b>	<b>\$23.115.000</b>	<b>\$ 21.060.242</b>

#### **NOTA 18 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

El saldo de la cuenta beneficios a empleados con corte a 31 de diciembre del 2022 incluye:

Detalle	31-dic-22	31-dic-21
Salarios por pagar	\$ -	\$ 112.104
Cesantías consolidadas	\$ 26.668.171	\$ 18.211.626
Vacaciones consolidadas	\$ 14.280.741	\$ 12.318.968
Intereses sobre cesantías	\$ 3.200.181	\$ 2.288.672
Retenciones y aportes de nómina	\$ 18.092.002	
<b>Total</b>	<b>62.241.095</b>	<b>\$ 32.931.370</b>

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.

#### **NOTA 19 - OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS**

Corresponde a pagos recibidos por anticipado de pacientes y que al 31 de diciembre del 202

2 la Entidad está pendiente de prestar el servicio, estos saldos fueron conciliados y serán facturados en el mes de enero.

## NOTA 20 – PATRIMONIO

El saldo del Patrimonio con corte al 31 de diciembre 2022 incluye:

Detalle	31-dic-22	31-dic-21
Capital social	\$ 90.000.000	\$ 90.000.000
Ganancia / Perdida del ejercicio	\$ 72.153.547	\$ 68.940.232
Utilidades ejercicios anteriores	\$ 164.511.516	\$ 95.571.284
<b>Total</b>	<b>\$326.665.063</b>	<b>\$254.511.516</b>

Para el año 2022 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 MEJA	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
<b>Total</b>		<b>90.000</b>	<b>100%</b>		<b>\$ 90.000.000</b>

## NOTA 22 - INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de la CLINICA O'BYRNE SAS, corresponden a la prestación de servicios por consulta externa, procedimientos, venta de medicamentos, exámenes de laboratorio, para lo cual se cuenta con profesionales altamente calificados, la Clínica atiende pacientes particulares y adicionalmente se tiene convenios con Positiva ARL y en el servicio de prepagadas con Suramericana, se agregó a la operación la venta de equipos médicos, a continuación el detalle de los ingresos al 31 de diciembre del 2022:

Detalle Ingresos Actividades Ordinarias	31-dic-22	31-dic-21
Farmacia	\$ 1.696.052.249	1.347.092.008,81
Consulta	\$ 727.000.869	586.342.532,00
Procedimiento Enfermeria	\$ 44.516.395	151.668.551,00
Exámenes de Laboratorio	\$ 41.012.080	84.883.136,50
Viveres y Rancho	\$ 28.515.544	12.067.872,40
Miscelanea	\$ 9.617.533	3.222.670,70
Equipos Medicos	\$ -	730.252,10
<b>Total</b>	<b>\$ 2.546.714.670</b>	<b>\$ 2.186.007.024</b>

### NOTA 23 - COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

Detalle	31-dic-22	31-dic-21
Costos medicamentos	\$ 671.064.602	\$ 752.305.703
Honorarios medicos	\$ 546.896.223	\$ 421.822.186
Servicios	\$ 17.768.009	\$ 24.678.036
Mantenimiento y reparaciones	\$ 3.904.977	\$ 4.039.014
Ayudas diagnosticas	\$ 10.933.408	\$ 13.586.150
<b>Total</b>	<b>\$ 1.250.567.219</b>	<b>\$ 1.216.431.088</b>

Los costos de venta obtuvieron una disminución en el rubro de medicamentos debido a la negociación de precios con los proveedores, comprando mayor cantidad de productos y presentando un comportamiento oportuno en el pago de la cartera.

### NOTA 24 - 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 2022.

Detalle	31-dic-22	31-dic-21
Gastos De Personal	\$ 761.373.108	\$ 569.443.470
Honorarios	\$ 62.213.526	\$ 37.421.394
Impuestos	\$ 37.493.028	\$ 42.086.093
Arrendamientos	\$ 37.126.492	\$ 30.343.329
Contribuciones y afiliaciones	\$ 13.597.396	\$ -
Servicios	\$ 90.382.802	\$ 76.086.038
Gastos Legales	\$ 3.546.728	\$ 2.959.259
Reparación y mantenimiento	\$ 10.707.759	
Adecuacion E Instalacion	\$ -	\$ 41.576.440
Gastos de Viaje	\$ 25.159.125	\$ 9.970.250
Depreciaciones	\$ 49.549.628	\$ 32.317.918
Amortizaciones	\$ 13.424.293	\$ 22.975.171
Diversos	\$ 29.245.297	\$ 21.941.190
<b>Total</b>	<b>\$ 1.133.819.182</b>	<b>\$ 887.120.552</b>

Se presenta un aumento en la variación del rubro de gastos de personal correspondiente a la contratación de médicos de planta y un asesor comercial, para este periodo también se incurrió en gastos por honorarios de certificación de calidad, habilitación, asesoría sistema de gestión, mercadeo, sistemas entre otros, se incurrió también en gastos de adquisición de Licencia Office y dominio. El aumento en los gastos de viaje se debe principalmente a el proceso de implementar lo servicios de consulta médica y atención en sueros en la ciudad de Bogotá, y los traslados realizados a Brasil para realizar posibles relaciones comerciales con personal interesado en realizar procedimientos de células madre.

#### **NOTA 25 - INGRESOS FINANCIEROS**

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

Detalle Ingresos Financieros	31-dic-22	31-dic-21
Intereses	\$ 5.935.917	3.327.257,00
Descuentos Comerciales Condicionados	\$ -	2.185.272,00
<b>Total</b>	<b>\$ 5.935.917</b>	<b>\$ 5.512.529</b>

## NOTA 26 - COSTOS FINANCIEROS

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

Detalle	31-dic-22	31-dic-21
Gastos bancarios	\$ 1.610.745	\$ 1.570.388
Comisiones bancarias	\$ 35.355.945	\$ 31.965.559
Gravamen financiero	\$ 11.115.506	\$ 9.013.866
Intereses	\$ 37.953.397	\$ 30.179.329
Diferencia en cambio	\$ 1.390.636	\$ 996.756
Descuentos comerciales condicionados	\$ 285.544	\$ 3.104.231
<b>Total</b>	<b>\$ 87.711.773</b>	<b>\$ 76.830.128</b>

## NOTA 27 - 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 Otros Ingresos	31-dic-22	31-dic-21
Otros Ingresos	\$ 21.785.037	33.894.772,25
Membresia	\$ 1.811.400	-
Arrendamientos	\$ 39.646.503	35.420.441,88
Otros servicios		
Subvenciones de Nomina	-\$ 7.199.000	37.419.000,00
Incapacidades	\$ 10.071.703	8.283.513,00
<b>Total</b>	<b>\$ 66.115.643</b>	<b>\$ 115.017.727</b>

## NOTA 28 - OTROS GASTOS

Los Otros gastos se distribuyen a continuación:



Detalle	31-dic-22	31-dic-21
Perdida en cartera	\$ -	\$ 644.110
Perdidas en inversiones	\$ 7.528.453	\$ -
Perdidas dinero	\$ 383.314	\$ -
Impuestos asumidos	\$ 448.487	\$ -
Gastos extraordinarios	\$ 328.255	\$ 1.785.427
Gastos diversos	\$ -	\$ 7.312.844
<b>Total</b>	<b>\$ 8.688.509</b>	<b>\$ 9.742.381</b>

## NOTA 29 - IMPUESTO DE RENTA

La provisión de renta para el año gravable 2022 se compone de la siguiente forma:

Detalle	\$ 2.022
Utilidad/perdida antes de impto a las ganancias	\$ 137.979.547
Utilidad/perdida despues de Impto a las ganancias	\$ 72.153.547
Impuestos provisionados	\$ -
Utilidad/perdida despues de impto a las ganancias	\$ 72.153.547
<b>MAS GASTOS CONTABILIZADOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>\$ 69.301.453</b>
<b>MAS INGRESOS FISCALES NO CONTABILIZADOS</b>	<b>\$ -</b>
<b>RENTA LIQUIDA DEL PERIODO</b>	<b>\$ 207.281.000</b>
RENTA PRESUNTIVA	\$ -
<b>RENTA LIQUIDA GRAVABLE</b>	<b>\$ 207.281.000</b>
<b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>	<b>\$ 72.548.350</b>
Descuentos tributarios	\$ 6.722.000
<b>IMPUESTO NETO DE RENTA</b>	<b>\$ 65.826.350</b>
SOBRETASA RENTA	\$ -
IMPUESTO SOBRE GANANCIA OCASIONAL	\$ -
<b>TOTAL IMPUESTO A CARGO</b>	<b>\$ 65.826.350</b>
<b>TASA EFECTIVA DE TRIBUTACION</b>	<b>32%</b>
Retención en la fuente	\$ 25.698.000
Saldo a Favor Año gravable anterior	\$ 59.773.000
Anticipo impto renta año siguiente	\$ -
Autorretención especial de renta Dcto 2201 de 2016	\$ 20.948.000
Anticipo impto renta liquidado en declaración año anterior	\$ -
Anticipo sobretasa renta liquidado en declaración año anterior	\$ -
<b>SALDO A PAGAR (A FAVOR) PROYECTADO</b>	<b>-\$ 40.592.650</b>

**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.