

NOTAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS  
Por los años terminados al 31  
de diciembre del 2024 y 2023

CLINICA O'BYRNE SAS  
NIT. 800.250.381-5

Dirección: CL 26 2 38  
Tel. 5541287 Ext 143  
Correo Electrónico: [Contabilidad@clinicaobyrne.com](mailto:Contabilidad@clinicaobyrne.com)

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>5</b>
<b>2. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA .....</b>	<b>0</b>
<b>3. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL .....</b>	<b>1</b>
<b>4. ESTADOS EN EL CAMBIO DEL PATRIMONIO .....</b>	<b>2</b>
<b>5. ESTADO INDIVIDUAL FLUJO EFECTIVO-METODO INDIRECTO .....</b>	<b>3</b>
<b>6. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>4</b>
6.1    NOTA 1 - IDENTIFICACION DE LA SOCIEDAD .....	4
6.1.1    Objeto Social .....	4
7.    EFECTOS DEL AÑO DEL 2024 .....	5
8.    APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS .....	6
9.    NOTA 2 - BASES DE RECONOCIMIENTO DE LA INFORMACION FINANCIERA .....	6
9.1.1    Declaración de cumplimiento .....	6
9.1.2    Uso de estimaciones y juicios.....	6
9.1.3    Principio de causación.....	7
9.1.4    Negocio en marcha .....	7
9.1.5    Revelación plena .....	8
9.2    NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES .....	8
9.2.1    Moneda .....	8
9.2.2    Periodo cubierto por los estados financieros .....	8
9.2.3    Bases de Medición .....	9
9.2.4    Efectivo y Equivalentes del Efectivo.....	9
9.2.5    Instrumentos Financieros.....	9
9.2.6    Cuentas por cobrar.....	10
9.2.7    Inventario .....	11
9.2.8    Propiedad Planta y Equipo .....	11
9.2.9    Activos intangibles .....	12
9.2.10    Deterioro del valor de los activos .....	13

9.2.11	Pasivos financieros.....	13
9.2.12	Cuentas por pagar comerciales .....	14
9.2.13	Otras cuentas por pagar .....	14
9.2.14	Impuestos, gravámenes y tasas .....	15
9.2.15	Provisiones.....	15
9.2.16	Beneficios a Los Empleados .....	15
9.2.17	Pasivos contingentes .....	15
9.2.18	Patrimonio .....	16
9.2.19	Reconocimiento de Ingresos.....	16
9.2.20	Costos y gastos.....	17
10.	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	18
	NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO .....	18
	NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES .....	19
	NOTA 7 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	21
	NOTA 8 – ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES.....	22
	NOTA 9 - INVENTARIOS.....	23
	NOTA 10 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	24
	NOTA 11 - INTANGIBLES .....	26
	NOTA 12 - OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS.....	26
	NOTA 13 - PASIVOS FINANCIEROS .....	27
	NOTA 14 – PROVEEDORES .....	28
	NOTA 15 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES.....	30
	NOTA 16 - PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	32
	NOTA 17 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	33
	NOTA 18 - OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS .....	34
	NOTA 19 – PATRIMONIO.....	35
	NOTA 20 - INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	36
	NOTA 21 - COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	37
	NOTA 22 - GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION .....	39
	NOTA 23 - INGRESOS FINANCIEROS.....	40
	NOTA 24 - COSTOS FINANCIEROS .....	41
	NOTA 25 - OTROS INGRESOS .....	41

NOTA 26 - OTROS GASTOS.....	42
NOTA 28- HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. ....	43

Santiago de Cali, marzo 01 del 2025

## 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 2024 y diciembre 31 del 2023, 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.

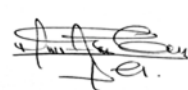
Que los hechos económicos que afectan la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos en las notas a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre del 2024, por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los registros contables (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. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024**  
**Con Cifras comparativas al 31 de diciembre del 2023**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

ACTIVOS	Notas	2024		2023		Var. Absoluta	Var. Relativa		
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>									
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	<a href="#">5</a>	23.394.773	5%	36.853.754	7%	-	13.458.981 -37%		
Cuentas por Cobrar Comerciales	<a href="#">6</a>	18.152.048	4%	12.082.851	2%	-	6.069.197 50%		
Otras Cuentas por Cobrar	<a href="#">7</a>	5.889.027	1%	35.651.713	7%	-	29.762.686 -83%		
Activos por Impuestos corrientes	<a href="#">8</a>	108.887.523	22%	60.320.000	11%	-	48.567.523 81%		
Inventarios	<a href="#">9</a>	337.551.319	68%	392.615.623	73%	-	55.064.303 -14%		
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>\$ 493.874.691</b>	<b>53%</b>	<b>\$ 537.523.941</b>	<b>54%</b>	<b>-\$</b>	<b>43.649.250 -8%</b>		
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>									
Propiedad Planta y Equipo	<a href="#">10</a>	388.237.706	90%	413.234.323	91%	-	24.996.617 -6%		
Intangibles	<a href="#">11</a>	4.901.558	1%	6.325.692	1%	-	1.424.134 -23%		
Otros activos no financieros	<a href="#">12</a>	40.007.995	9%	36.501.283	8%	-	3.506.712 10%		
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>\$ 433.147.258</b>	<b>47%</b>	<b>\$ 456.061.298</b>	<b>46%</b>	<b>-\$</b>	<b>22.914.039 -5%</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 927.021.949</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 993.585.238</b>	<b>100%</b>	<b>-\$</b>	<b>66.563.289 -7%</b>		
<b>PASIVOS</b>									
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>									
Pasivos Financiero	<a href="#">13</a>	-	137.783.278	25%	-	150.225.646	26%	12.442.369 -8%	
Proveedores	<a href="#">14</a>	-	207.368.460	38%	-	222.296.206	39%	14.927.745 -7%	
Pasivos Comerciales y Cuentas por Pagar	<a href="#">15</a>	-	71.064.915	13%	-	66.256.208	12%	-	4.808.706 7%
Pasivos Por Impuestos corrientes	<a href="#">16</a>	-	29.661.598	5%	-	15.946.000	3%	-	13.715.598 86%
Beneficios a los Empleados	<a href="#">17</a>	-	74.010.689	14%	-	60.913.723	11%	-	13.096.966 22%
Otros Pasivos No Financieros	<a href="#">18</a>	-	25.432.205	5%	-	58.850.635	10%	-	33.418.430 -57%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>-\$</b>	<b>545.321.144</b>	<b>59%</b>	<b>-\$</b>	<b>574.488.418</b>	<b>58%</b>	<b>\$</b>	<b>29.167.274 -217%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>									
Pasivos Financieros	<a href="#">13</a>	-	174.449.024	-	-	229.619.005	-	150.199.058 -100%	
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>-</b>	<b>174.449.024</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>229.619.005</b>	<b>-\$</b>	<b>150.199.058 -100%</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>-\$</b>	<b>719.770.168</b>	<b>78%</b>	<b>-\$</b>	<b>804.107.423</b>	<b>81%</b>	<b>-\$</b>	<b>124.930.442 -20%</b>
<b>PATRIMONIO</b>									
Capital Social		-	90.000.000	43%	-	90.000.000	47%	-	0%
Utilidad Del Ejercicio	<a href="#">19</a>	-	17.773.966	9%	-	-	0%	-	17.773.966 0%
Perdida del Ejercicio		-	-	-	-	137.187.248	-72%	-	-100%
Utilidades O Excedentes Acumulados		-	99.477.815	48%	-	236.665.063	125%	137.187.248	-58%
<b>Total Patrimonio</b>		<b>-\$</b>	<b>207.251.781</b>	<b>22%</b>	<b>-\$</b>	<b>189.477.815</b>	<b>19%</b>	<b>-\$</b>	<b>17.773.966 -174%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>-\$</b>	<b>927.021.949</b>	<b>100%</b>	<b>-\$</b>	<b>993.585.238</b>	<b>100%</b>	<b>\$</b>	<b>66.563.289 -233%</b>



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



MONICA ANDREA GALLEGO  
CONTADOR PUBLICO  
T.P. 259423-T

**3. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2024  
Con Cifras Comparativas al 31 diciembre del 2023  
(Expresado en pesos colombianos)**

	Notas	\$	2.024	2023	Var. Absoluta	Var. Relativa
Ingresos Actividades Ordinarias	<a href="#">20</a>		2.709.838.047	2.860.021.306	- 150.183.259	-5%
Costos de actividades ordinarias	<a href="#">21</a>		1.423.844.961	1.629.292.694	- 205.447.733	-13%
<b>Utilidad Bruta</b>		\$	<b>1.285.993.086</b>	<b>\$ 1.230.728.612</b>	<b>\$ 55.264.474</b>	<b>4%</b>
			53%	57%		
Gastos Operacionales de Administración	<a href="#">22</a>		1.325.430.527	1.281.481.803	43.948.724	3%
<b>Utilidad Operacional</b>		-\$	<b>39.437.441</b>	<b>-\$ 50.753.191</b>	<b>\$ 11.315.750</b>	<b>-22%</b>
<b>Magen Operacional</b>						
Ingresos Financieros	<a href="#">23</a>		439.680	3.667.488	- 3.227.808	-88%
Costos Financieros	<a href="#">24</a>		117.737.783	131.999.835	- 14.262.051	-11%
<b>Costos Financieros Netos</b>		-\$	<b>156.735.545</b>	<b>-\$ 179.085.538</b>	<b>\$ 22.349.993</b>	<b>-12%</b>
Otros Ingresos	<a href="#">25</a>		184.727.568	75.974.957	108.752.611	143%
Otros Gastos	<a href="#">26</a>		647.459	6.215.667	- 5.568.208	-90%
<b>Beneficio Antes de Impuestos de Actividades Continuas</b>		\$	<b>27.344.564</b>	<b>-\$ 109.326.248</b>	<b>\$ 136.670.812</b>	<b>-125%</b>
Impuesto a las ganancias			9.570.598	27.861.000	- 18.290.402	-66%
<b>Actividades Continuas</b>		\$	<b>9.570.598</b>	<b>\$ 27.861.000</b>	<b>-\$ 18.290.402</b>	<b>-66%</b>
Otros Resultados Integrales						0%
<b>Resultado Integral Total</b>		\$	<b>17.773.967</b>	<b>-\$ 137.187.248</b>	<b>\$ 154.961.215</b>	<b>-113%</b>



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



MONICA ANDREA GALLEGO  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 259423-T

**4. ESTADOS EN EL CAMBIO DEL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2024  
Con Cifras Comparativas al 31 diciembre del 2023  
(Expresado en pesos colombianos)**

Periodo Entre: Enero 01 al 31 de diciembre de 2023	Capital	Reservas	Resultado del Ejercicio	Resultado de Ejercicios Anteriores	Adopción por primera vez	Total del Patrimonio
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	\$ 90.000.000	\$ -	\$ 72.153.547	\$ 164.511.516	-	326.665.063
Aumento de Capital						
Constitución de Reserva Legal						
Reclasificación a Resultados de Ejercicios Anteriores			-\$ 72.153.547	\$ 72.153.547		
Distribución de Utilidades						
Resultado Integral Total del Ejercicio						
Perdida Integral Total del Ejercicio			-\$ 137.187.248			
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	\$ 90.000.000	\$ -	-\$ 137.187.248	\$ 236.665.063	-	189.477.815

Periodo Entre: Enero 01 al 31 de diciembre de 2024	Capital	Reservas	Resultado del Ejercicio	Resultado de Ejercicios Anteriores	Adopción por primera vez	Total del Patrimonio
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	\$ 90.000.000	\$ -	-\$ 137.187.248	\$ 236.665.063	\$ -	\$ 189.477.815
Aumento de Capital						
Constitución de Reserva Legal						
Reclasificación a Resultados de Ejercicios Anteriores			-\$ 137.187.248	\$ 137.187.248		
Distribución de Utilidades						
Resultado Integral Total del Ejercicio			\$ 17.773.967			
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2024</b>	\$ 90.000.000	\$ -	-\$ 256.600.529	\$ 373.852.311	-	207.251.782



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



MONICA ANDREA GALLEGO  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 259423-T



**5. ESTADO INDIVIDUAL FLUJO EFECTIVO-METODO INDIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2024**  
**Con Cifras Comparativas al 31 diciembre del 2023**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

	2024	2023
<b>Flujos De Efectivo Por Las Actividades de Operación</b>		
<b>Utilidad neta del Ejercicio</b>	<b>17.773.966 -</b>	<b>137.187.248,0</b>
<b>Mas o (Menos) Partidas que no afectaron el Efectivo</b>		
Depreciación de Activos Fijos	\$ 41.598.628,00	\$ 49.565.736
Amortizaciones	\$ 12.740.548,00	\$ 1.998.510
Deterioro de Cartera		
Gasto Impuesto de Renta	-\$ 9.570.597,00	\$ 27.861.000
Gasto por intereses	-\$ 60.936.490,00	\$ 68.515.864
Perdida en Inversiones Permanentes		\$ 2.336.600
<b>Subtotal Efectivo Generado por la Operación</b>	<b>\$ 1.606.055</b>	<b>\$ 13.090.462</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVO Y PASIVO OPERACIONAL</b>		
Disminucion (Incremento) En Cuentas por cobrar Comerciales	-\$ 46.124.176,00	\$ 78.347.133,00
Disminucion (Incremento) En Otras Cuentas por Cobrar		
Disminucion (Incremento) en Inventarios	\$ 55.064.304,00	-\$ 50.578.499,00
Disminucion (Incremento) En Activos Diferidos	-\$ 12.074.018,00	\$ -
Disminucion (Incremento) en Otros Activos	\$ 21.250.140,00	-\$ 44.426.301,00
Incremento (Disminución) de Proveedores	-\$ 14.927.746,00	\$ 57.678.770,00
Incremento (Disminución) de Cuentas por Pagar	\$ 4.808.707,00	\$ 14.111.804,00
Incremento (Disminución) de Impuestos por Pagar	\$ 23.286.195,00	-\$ 35.030.000,00
Incremento (Disminución) de Beneficios a los empleados	\$ 13.096.966,00	-\$ 1.327.372,00
Incremento (Disminución) Otros Pasivos	-\$ 33.418.430,00	\$ 47.759.435,00
<b>TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ 12.567.997</b>	<b>\$ 79.625.432</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Disminución(Incremento) Otros Activos		
Adiciones Prop. Planta y Equipo	-\$ 16.602.010,00	-\$ 116.879.213,00
Disminución (Incremento) de Intangibles	-\$ 2.749.108,00	-\$ 6.441.801,00
Retiro de Intangibles		
Disminución (Incremento) de Otros Activos		
<b>TOTAL EFECTIVO USADO EN INVERSION</b>	<b>-\$ 19.351.118,00</b>	<b>-\$ 123.321.014,00</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Aumento de Obligac. Financieras	\$ 268.952.800	\$ 687.435.168
Pago de Obligac. Financieras	-\$ 336.565.150	-\$ 568.617.139
Pago de Intereses	\$ 60.936.490	-\$ 68.515.864
<b>TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>-\$ 6.675.860,00</b>	<b>\$ 50.302.165,00</b>
<b>VARIACION DEL EFECTIVO</b>	<b>-\$ 13.458.981</b>	<b>\$ 6.606.583,00</b>
<b>EFFECTIVO NETO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>\$ 36.853.754</b>	<b>\$ 30.247.171</b>
Disponible	23.394.773	\$ 36.853.754
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>\$ 23.394.773</b>	<b>\$ 36.853.754</b>

## 6. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados a diciembre de 2024 y 2023

**(Expresado en pesos colombianos)**

### 6.1 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.

#### 6.1.1 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.

#### **6.1.2 Órganos de administración**

- Asamblea general de accionistas

### **7. EFECTOS DEL AÑO DEL 2024**

Durante el año 2024, la CLÍNICA OBYRNE S.A.S. ha mantenido la continuidad de las estrategias implementadas en el año anterior, con especial énfasis en el fortalecimiento y avance del programa "O'Byrne para todos", alcanzando una mayor cobertura en la población atendida en la ciudad de Cali.

Además, se han ejecutado acciones adicionales, como la promoción de servicios de salud dirigidos a usuarios extranjeros, enfocados en la prevención. También se ha continuado con el impulso del programa "MySelf Retreat", un retiro de bienestar orientado a la transformación personal y el autodescubrimiento, en un entorno sereno y acogedor.

Adicionalmente, se realizaron contrataciones de médicos de planta, lo cual ha permitido una atención más oportuna y ha optimizado la utilización de la capacidad instalada de la clínica, contribuyendo a la reducción de costos en la prestación de servicios.

## **8. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2024 y sus respectivas notas fueron aprobados por la Asamblea General de Accionistas de la Entidad, según consta en el Acta No 21 de la reunión efectuada el 15 de marzo del 2025.

## **9. NOTA 2 - BASES DE RECONOCIMIENTO DE LA INFORMACION FINANCIERA**

### **9.1.1 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.

### **9.1.2 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.

### **9.1.3 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.

### **9.1.4 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.

### **9.1.5 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.

## **9.2 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.

### **9.2.1 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.

### **9.2.2 Periodo cubierto por los estados financieros**

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

### 9.2.3 Bases de Medición

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

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

### 9.2.4 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.

### 9.2.5 Instrumentos Financieros

#### 9.2.5.1 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.

#### 9.2.5.2 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.

#### **9.2.5.3 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”.

#### **9.2.5.4 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.

#### **9.2.6 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.

### **9.2.7 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.

### **9.2.8 Propiedad Planta y Equipo**

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

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

Se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, como: terrenos, construcciones y edificaciones, maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de comunicación y computación y Flota y equipo de Transporte y demás activos que cumplan

con el criterio de propiedad planta y equipo. Su medición inicial y posterior será al costo amortizado.

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

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

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

### **9.2.9 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.

### **9.2.10 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

### **9.2.11 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.

### **9.2.12 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.

### **9.2.13 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.

#### **9.2.14 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.

#### **9.2.15 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.

#### **9.2.16 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.

#### **9.2.17 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.

### **9.2.18 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.

### **9.2.19 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.

### **9.2.20 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.

## 10. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El Efectivo y equivalentes del efectivo incluyen los siguientes componentes:

Detalle	2024	2023
<b>▣ Aporte Cooperativa - Coomeva</b>	-	<b>9.184.555</b>
Aportes Cooperativa Coomeva	-	9.184.555
<b>▣ Saldos bancarios</b>	<b>21.268.259</b>	<b>22.654.243</b>
Davivienda Cta Cte # 82527	2.287.650	11.204.998
Bancolombia Cta Cte # 38101	5.237.249	6.825.684
Alianza Fondo Vista # 09955	321.652	4.536.778
Banco Caja Social # 89202	13.402.566	69.361
Alianza Fondo Vista 30 Dias # 009120	18.786	17.065
Davivienda Cta Ah # 27803	357	357
<b>▣ Saldos En Caja</b>	<b>2.126.514</b>	<b>5.014.956</b>
Caja General	1.526.514	3.514.956
Caja Cajeros	600.000	1.500.000
<b>Total general</b>	<b>23.394.773</b>	<b>36.853.754</b>

El rubro de efectivo y equivalentes al efectivo incluye los saldos disponibles en caja y bancos. Al cierre del ejercicio 2024, el total fue de \$23.394.773, frente a \$36.853.754 en 2023, reflejando una disminución del 37% atribuida a la utilización de recursos para el pago de obligaciones financieras, proveedores y otras actividades operativas.

Los saldos de caja y bancos de la CLÍNICA OBYRNE S.A.S. al cierre del ejercicio 2024 se presentan dentro de los niveles esperados para el normal desarrollo de las actividades operativas de la empresa. Estos saldos comprenden los fondos disponibles en efectivo, así como los depósitos a la vista en las entidades bancarias con las que la clínica mantiene relaciones comerciales.

Los saldos de caja y bancos se gestionan de acuerdo con las políticas internas de liquidez y flujo de caja, buscando garantizar la disponibilidad de recursos para cumplir con las



obligaciones financieras y operativas de manera oportuna. No se presentan saldos extraordinarios o no recurrentes que pudieran afectar la estabilidad financiera de la entidad.

A la fecha de corte, los saldos se consideran adecuados para el cumplimiento de las necesidades operativas, sin presentar variaciones significativas que requieran atención especial.

#### **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	2024	2023
1. Facturación radicada y conciliada	14.145.083	10.163.635
2. Facturación radicada y conciliada particu	4.006.965	1.149.816
3. Facturación x Radicar	-	769.400
<b>Total general</b>	<b>18.152.048</b>	<b>12.082.851</b>

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

Detalle	2024	2023
<b>1. Facturacion radicada y conciliada</b>		
Estar Bien Alimentos S.A.S	13.765.294	10.163.635
Seguros De Vida Suramericana S.A.	379.789	694.500
<b>Total 1. Facturacion radicada y conciliada</b>	<b>14.145.083</b>	<b>10.858.135</b>
<b>2. Facturacion radicada y conciliada particulares</b>		
Jose Fernando Garcia Jaramillo	2.396.199	
German Ortiz Zuluaga	730.000	
Marino Ortiz Muñoz	442.550	
V Daniel Obyrne De Veldenebro	195.716	107.016
Tatiana Sossa Mejia	90.500	
Adalgiza Lopez Gomez	85.000	
Maria Paula Buritica Echeverri	67.000	
Obyrne de Valdenebro Arturo	-	559.400
Villegas Zamorano Maria Cecilia		453.850
Soto Karlin David Alexander		29.550
<b>Total 2. Facturacion radicada y conciliada particula</b>	<b>4.006.965</b>	<b>1.149.816</b>
<b>3. Facturacion por radicar</b>		
Seguros De Vida Suramericana S.A.	-	74.500
<b>Total 3. Facturacion por Radicar</b>	<b>-</b>	<b>74.500</b>
<b>Total general</b>	<b>18.152.048</b>	<b>12.082.451</b>

Del total de la cartera en 2024, el 78% corresponde a facturación radicada y conciliadas, principalmente Estar Bien Alimentos S.A.S. (\$13.765.294) y Seguros de Vida Suramericana S.A. (\$379.789). Por su parte, la cartera radicada y conciliada de pacientes particulares representó el 22%, destacándose el usuario José Fernando García Jaramillo (\$2.396.199).

No se presentaron saldos por facturación no radicada al cierre de 2024, contrario al año anterior donde se tenía pendiente por registrar un monto de \$74.500 con Seguros de Vida Suramericana S.A.

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

## NOTA 7 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

Detalle		2024	2023
2. Arrendamientos		2.198.800	3.405.392
5. Anticipo Proveedores		1.712.087	22.962.227
4. Otros Prestamos		910.171	1.578.390
1. Socios		780.190	6.992.208
3. Trabajadores		287.779	713.496
<b>Total general</b>		<b>5.889.027</b>	<b>35.651.713</b>

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

Durante el 2024, las otras cuentas por cobrar presentaron una disminución del 83% en comparación con el 2023, pasando de \$35.651.713 a \$5.889.027. Esta variación obedece principalmente a la recuperación de anticipos otorgados en años anteriores y a un proceso de legalización de costos y gastos reconocidos durante ese mismo año.

La administración ha evaluado estas cuentas de forma individual y no identificó riesgos de recuperación, por lo cual no se consideró necesario registrar deterioros al cierre del ejercicio.

La administración ha evaluado estas cuentas de forma individual y no identificó riesgos de recuperación, por lo cual no se consideró necesario registrar deterioros al cierre del ejercicio.

Detalle	2024	2023
<b>1. Socios</b>		
Arturo Obyrne De Valdenebro	296.800	-
Tatiana Sossa Mejia	283.390	1.870.676
V Daniel Obyrne De Veldenebro	200.000	200.000
Natalia Sossa Mejia	-	4.921.532
<b>Total 1. Socios</b>	<b>780.190</b>	<b>6.992.208</b>
<b>2. Arrendamientos</b>		
Jaime Eduardo Garcia Jaramillo	1.099.400	-
Jose Fernando Garcia Jaramillo	1.099.400	2.806.078
Artemisa	-	599.314
<b>Total 2. Arrendamientos</b>	<b>2.198.800</b>	<b>3.405.392</b>
<b>3. Trabajadores</b>		
Arturo Obyrne De Valdenebro	76.900	-
Idalia Riascos	39.500	-
Monica Andrea Gallego	148.400	-
Ximena Medina C.	22.979	-
Viviana Rodriguez Moreno	-	713.496
<b>Total 3. Trabajadores</b>	<b>287.779</b>	<b>713.496</b>
<b>4. Otros Prestamos</b>		
Johan Daniel Piedrahita	731.000	-
Tatiana Sossa Mejia	179.171	-
Maria Isabel Garcia Pino	-	1.578.390
<b>Total 4. Otros Prestamos</b>	<b>910.171</b>	<b>1.578.390</b>
<b>5. Anticipo Proveedores</b>		
Amazon Web Services Colombia SAS	657.655	-
Carmen Elena Pineda	13.000	-
Fagron Colombia SAS	323.625	-
Martha Elena Mejia Echeverry	273.807	-
Siigo S.A	444.000	-
Hospihogar y Suministros Medicso Especializados	-	2.158.200
Inversiones Mar y Playa SAS	-	20.000.000
Jh Ferroinnova SAS	-	108.000
Mercado Pago Colombia Ltda	-	263.611
Incolmedica SA	-	209.016
Proalternativas SAS	-	223.400
<b>Total 5. Anticipo Proveedores</b>	<b>1.712.087</b>	<b>22.962.227</b>
<b>Total general</b>	<b>5.889.027</b>	<b>35.651.713</b>

#### NOTA 8 – ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES.

Detalle	2024	2023
Anticipo de Renta	104.188.064	60.320.000
Anticipo Rete Ica	4.699.459	-
Anticipo de Iva	-	-
<b>Total general</b>	<b>108.887.523</b>	<b>60.320.000</b>

Al cierre del ejercicio, la entidad presenta un saldo en la cuenta de anticipos de impuestos, correspondiente a pagos efectuados a cuenta del impuesto sobre la renta del periodo fiscal 2024, realizados conforme a la normatividad tributaria vigente.

A la fecha de corte, no se ha liquidado de forma definitiva el impuesto sobre la renta del periodo mencionado. Por tanto, únicamente se ha reconocido una provisión contable estimada con base en los resultados preliminares del ejercicio. Una vez se realice la liquidación oficial, se efectuarán los ajustes necesarios para determinar el impuesto causado y su efecto en los estados financieros.

#### **NOTA 9 - INVENTARIOS**

<b>Detalle</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Materia Prima	243.478.241	243.392.450
Medicamentos	71.109.971	123.359.629
Material Medico Quirugico	8.375.228	9.644.062
Viveres y Rancho	6.563.461	7.022.875
Producto Terminado	3.445.831	4.821.053
Otros Materiales de Inventario	4.139.526	4.007.729
Material de Empaque	439.062	367.823
<b>Total general</b>	<b>337.551.319</b>	<b>392.615.622</b>

Al cierre del ejercicio fiscal al 31 de diciembre de 2024, se constata que el inventario es de naturaleza corriente y no presenta productos vencidos ni obsoletos, lo que exime la necesidad de provisiones por deterioro. La verificación de la existencia se lleva a cabo mediante un conteo físico.

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

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

Desde el análisis comparativo, se observa que la materia prima se mantuvo estable, representando más del 70% del total del inventario. Sin embargo, se evidencia una reducción significativa en medicamentos (de \$123 millones a \$71 millones, equivalente a una baja del 42%) y una disminución en productos terminados y material médico quirúrgico, lo que sugiere una optimización en los niveles de almacenamiento y un mayor enfoque en productos de alta rotación.

Es importante destacar que los inventarios no están sujetos a restricciones o gravámenes que puedan obstaculizar su negociabilidad o realización. Además, se cuenta con una póliza corporativa de seguro contra todo riesgo a través de Seguros Bolívar, que ampara eventualidades como incendio, explosión, fenómenos naturales, daños por agua y pérdidas. al 31 de diciembre de 2024, se constata que el inventario es de naturaleza corriente y no presenta productos vencidos ni obsoletos, lo que exime la necesidad de provisiones por deterioro. La verificación de la existencia se lleva a cabo mediante un conteo físico.

#### **NOTA 10 - 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	2024	2023
Mejoras En Propiedad Ajena	177.510.982	176.371.482
Equipo Medico Cientifico	169.406.946	168.299.111
Muebles y Enseres	161.236.373	157.782.590
Equipo de Computo y Comunicación	164.586.171	153.685.279
Depreciacion Acumulada	-	-242.904.139
<b>Total general</b>	<b>388.237.706</b>	<b>413.234.323</b>

Al 31 de diciembre de 2024, el saldo neto de propiedad, planta y equipo fue de \$388.237.706, con una disminución del 6% respecto al año anterior. Esta reducción se explica principalmente por el efecto acumulado de la depreciación del período.

**Mejoras en Propiedad Ajena:** Se incrementaron levemente en comparación con 2023, reflejando inversiones menores en adecuaciones físicas de instalaciones arrendadas.

**Equipo Médico Científico:** Presentó una variación positiva marginal, lo que indica reposiciones o compras selectivas de equipos necesarios para la operación.

**Muebles y Enseres:** Aumentaron en \$3.453.783 respecto al año anterior, correspondiente a adquisiciones para reforzar el mobiliario clínico y administrativo.

**Equipo de Cómputo y Comunicación:** Mostró un crecimiento de \$10.900.892, asociado con la renovación tecnológica de equipos de oficina y sistemas de información.

**Depreciación Acumulada:** Registró un aumento de \$41.598.628, lo que representa el impacto directo del desgaste sistemático de los activos en operación durante el ejercicio.

La entidad no identificó deterioros significativos en sus activos fijos y mantiene controles internos para salvaguardar y optimizar el uso de estos bienes.

## NOTA 11 - INTANGIBLES

Los intangibles se componen de la siguiente manera:

Detalle		2024	2023
Programas y aplicaciones informaticas		4.901.558	6.325.692
Marca Comercial		-	-
<b>Total general</b>		<b>4.901.558</b>	<b>6.325.692</b>

Al 31 de diciembre de 2024, los activos intangibles ascendieron a \$4.901.558, presentando una disminución del 23% respecto al ejercicio anterior, debido al proceso normal de amortización.

## NOTA 12 - OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Los Otros Activos corresponden a los seguros adquiridos en el año 2024 por Responsabilidad Civil y Todos Riesgo.

Detalle		2024	2023
Proyecto Retiro Mysealf		41.500.003	41.500.003
Poliza todo riesgo y responsabilidad civil		47.533.494	35.459.476
Proyecto Retiro Mysealf Depreciacion	-	19.712.501	-17.291.668
Poliza todo riesgo y responsabilidad civil Depreciacion	-	29.313.002	-23.166.529
<b>Total general</b>		<b>40.007.995</b>	<b>36.501.283</b>

Al 31 de diciembre de 2024, el saldo de Otros Activos No Financieros ascendió a \$40.007.995, presentando un incremento del 10% frente al año anterior. Este rubro está compuesto por los siguientes conceptos:

Seguros por Responsabilidad Civil y Todos Riesgo adquiridos en el año 2024, los cuales se amortizan en un período de 12 meses. Dichas pólizas tienen como objetivo cubrir la operación de la clínica ante eventuales reclamaciones de terceros, así como riesgos materiales que puedan afectar su infraestructura y bienes.



Evento “Mysealf”: corresponde a la inversión en el primer evento institucional de la línea “Mysealf”, diseñado para impulsar los ingresos de la entidad. Para mitigar su impacto en la utilidad del ejercicio, esta inversión se amortiza de manera sistemática durante un período de 60 meses.

Estos activos se reconocen como gastos pagados por anticipado, conforme a lo establecido en la política contable de la entidad, y son objeto de revisión periódica para verificar su vigencia y recuperabilidad.

### NOTA 13 - 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		2024	2023
<b>Sobregiro Bancario</b>		-	-
<b>Tarjetas Credito</b>	-	18.945.958	- 42.195.226
<b>Obligaciones Financieras</b>	-	293.286.344	- 337.649.426
<b>Total general</b>	-	<b>312.232.302</b>	<b>- 379.844.652</b>

Al cierre del ejercicio 2024, los pasivos financieros totalizaron \$312.232.302, lo que representa una disminución del 36% respecto al año 2023, cuando ascendían a \$379.844.651. Esta reducción obedece principalmente al cumplimiento del plan de amortización de créditos pactado con las entidades financieras y a la decisión estratégica de la administración de no adquirir nuevas obligaciones financieras durante el período.

Los pagos se concentraron especialmente en las deudas de largo plazo, lo que explica la caída del 24% en los pasivos no corrientes. Asimismo, los pasivos de corto plazo presentaron una


disminución menor, reflejando los pagos periódicos realizados en el transcurso del año y la ausencia de renovaciones de créditos de corto plazo.

La entidad mantiene relaciones activas con diferentes entidades bancarias, sin que a la fecha de corte existan incumplimientos ni restricciones contractuales asociadas a estas obligaciones. Todos los pasivos financieros están debidamente documentados y respaldados por contratos formales con cronogramas de pago definidos.

La administración continúa monitoreando de forma constante el nivel de endeudamiento, evaluando su impacto sobre la estructura financiera y procurando mantener un perfil saludable de deuda en función del flujo de caja operativo.

#### **NOTA 14 – PROVEEDORES**

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

<b>Detalle</b>		<b>2024</b>	<b>2023</b>
Proveedores	-	207.368.460	- 222.296.206
<b>Total general</b>	-	<b>207.368.460</b>	<b>- 222.296.206</b>

En general, se presentó una reducción del 7% en comparación con el año anterior, atribuida a una mayor gestión de pagos y control en el cumplimiento de las condiciones pactadas con los proveedores.

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

<b>Detalle</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Proveedores</b>		
Heel Colombia Ltda	123.163.034	160.493.429
Nutrabiotics Sas	14.448.368	12.909.719
Dkn Sas	13.163.033	13.595.140
Andrea Romero Ferreira	6.725.000	-
Formulabs Import And Export Sas	6.524.212	5.502.016
Carolina Murcia De La Torre	5.716.250	-
La Farmacia Biologica Sas	4.014.200	916.093
Hospihogar Y Suministros Medicos Especializado:	3.657.068	-
Biosa Colombia Sa	3.601.297	3.709.889
Holistica J Eastmann Sas	3.451.703	2.069.315
V&N Pharma Sociedad Por Acciones Simplificada:	3.106.665	-
Vital Medit Sas	3.064.700	724.901
Sandra Perez Carvajal	2.282.000	-
Alcopharma Sas	2.102.034	919.016
Allers SAS	2.048.305	3.504.364
Magna Trade Sas Magna Trade Sas	1.826.367	-
Guiro Distribuciones S.A.S Guiro Distribuciones S..	1.228.247	-
Uroccidente Sas	1.208.700	-
Nutrahan SAS	1.201.323	-
Gabriel Jaime Perez Castrillon	1.117.727	-
Boiron Sas	1.057.888	735.156
ESCOLLANOS SAS	594.000	-
DISPROMEDICAS S.A.S.	494.164	-
Productos Naturela Sas	431.370	2.051.739
Martha Patricia Vega Vergara	288.000	-
Liliana Toro Mera	224.196	-
COPE FOODS SAS	209.952	-
Productos Alimenticios La Selecta Y Cia Sas	162.459	12.600
Guevara Guevara Laura Catalina	161.000	192.500
HSST Investment Group SAS	95.200	-
Madame Bio Sas	-	72.013
Grupo Provcot Sas	-	3.000.773
Aura Maria Rodriguez Granada	-	940.818
Nelson Antonio Royero Y Cia Sas	-	2.723.917
Estar Bien Alimentos S.A.S	-	245.259
Borbon Navas Graciela	-	45.000
Toro Mera Liliana	-	357.000
Perez Carvajal Sandra Eugenia	-	2.878.470
Biosant S.A.S	-	887.448
Mejja Martha Elena	-	121.908
Doctors Data	-	315.026
Pacific Products S.A.S	-	853.766
Vacca Ana Milena	-	485.663
Cofra Industries Sas	-	188.100
Vega Vergara Martha Patricia	-	300.000
Productora Y Comercializadora Odontologica Nev	-	1.459.168
Grupo Empresarial Caleño S.A.S	-	86.001
<b>Total Proveedores</b>	<b>207.370.484</b>	<b>222.298.229</b>

Al cierre del ejercicio 2024, el mayor proveedor fue Heel Colombia Ltda., con un saldo de \$123.163.034, representando aproximadamente el 59% del total de la concentración de las cuentas por pagar más relevantes. Otros proveedores significativos incluyen Nutrabiotics SAS, Dkn SAS, y Formulabs Import And Export SAS, con saldos entre \$6 y \$14 millones. La

compañía mantiene una base diversificada de proveedores, principalmente del sector farmacéutico y de insumos médicos.

La política de pago varía entre 30 y 120 días a partir de la fecha de radicación de la factura, de acuerdo con las negociaciones establecidas con los proveedores.

#### **NOTA 15 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

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

Detalle		2024	2023
A Socios y Accionistas	-	11.354.483	- 854.483
Costos y Gastos por pagar	-	59.710.432	- 65.401.725
<b>Total general</b>	-	<b>71.064.915</b>	<b>- 66.256.208</b>

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

<b>Detalle</b>	<b>2024</b>	<b>%</b>
<b>A Socios y Accionistas</b>		
Arturo Obyrne Navia	-11.354.483	100%
<b>Total A Socios y Accionistas</b>	<b>-11.354.483</b>	
<b>Costos y Gastos por pagar</b>		
Arturo Obyrne Navia	-16.695.777	28%
Seguros Comerciales Bolivar Sa Seguros		
Comerciales Bolivar Sa	-9.139.818	15%
Ochs Sas Chemical Products	-5.146.472	9%
Kattia Villalobos Cardenas	-4.477.886	7%
Suramericana	-4.397.371	7%
G.Herrera & Asociados Abogados SAS	-3.488.550	6%
Liliana Margarita Salazar Saucedo	-2.000.620	3%
Maria Isabel Garcia Pino	-1.986.262	3%
Pacific Health Solutions Sas	-1.208.026	2%
Juan Carlos Castrillon	-1.200.000	2%
Colombia Telecomunicaciones S.A	-1.090.704	2%
Nathalia Lopez Jimenez	-1.009.858	2%
Fundacion Carvajal	-1.001.300	2%

Al 31 de diciembre de 2024, el saldo de los pasivos comerciales y cuentas por pagar ascendió a \$71.064.915, lo que representa un incremento del 7% en comparación con el ejercicio anterior. Esta variación se debe principalmente al aumento en las obligaciones por servicios contratados y cuentas pendientes de liquidación con terceros no proveedores.

Este rubro incluye acreencias con contratistas, honorarios, servicios profesionales, asesorías, y otros compromisos comerciales derivados de la operación ordinaria de la entidad. La administración ha establecido políticas claras para el reconocimiento y pago oportuno de estas obligaciones, asegurando su adecuada clasificación contable y evitando acumulaciones indebidas.

Del total del saldo, se destaca el pago pendiente por costos y gastos relacionados con la operación, donde los mayores acreedores son Arturo O'Byrne Navia (\$16.695.777), Seguros Comerciales Bolívar (\$9.139.818), y Ochs SAS Chemical Products (\$5.146.472). Otros saldos

relevantes corresponden a asesores legales, profesionales médicos y servicios de telecomunicaciones.

Adicionalmente, se reconoce un pasivo con el accionista Arturo O’Byrne Navia por \$11.354.483, registrado en la cuenta de “A Socios y Accionistas”, el cual corresponde a aportes o desembolsos realizados para la operación, los cuales se encuentran pendientes de reembolso.

El incremento de este rubro también está relacionado con el fortalecimiento de ciertos procesos operativos que implicaron una mayor contratación del año. No se evidencian litigios, embargos o reclamos formales asociados a estas cuentas al cierre del período

#### **NOTA 16 - PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El saldo de los pasivos por impuestos al 31 de diciembre 2024 comprende:

<b>Detalle</b>		<b>2024</b>		<b>2023</b>
Impuesto Industria y comercio	-	9.713.000	-	322.000
Cuentas por pagar Rete Ica	-	327.000	-	1.508.000
Cuentas por pagar IVA	-	3.468.000	-	2.300.000
Cuentas por pagar Rete Fuente	-	6.583.000	-	11.816.000
Provision Impuesto de Renta	-	9.570.597		
<b>Total general</b>	<b>-</b>	<b>29.661.597</b>	<b>-</b>	<b>15.946.000</b>

Al 31 de diciembre de 2024, el saldo de pasivos por impuestos corrientes ascendió a \$29.661.597, lo que representa un aumento del 86% respecto al ejercicio anterior. Este incremento está asociado principalmente a mayores provisiones por impuesto de renta, industria y comercio, y a retenciones por pagar.

En particular, el saldo correspondiente al impuesto de industria y comercio incluye valores causados al cierre del ejercicio que aún no han sido cruzados con los anticipos efectuados durante el año, situación que también aplica para la provisión del impuesto de renta. Ambos saldos se ajustarán en la declaración del período fiscal conforme a los pagos efectuados y valores definitivos determinados.

La entidad realiza seguimiento mensual a estas obligaciones fiscales, asegurando el cumplimiento oportuno de las responsabilidades tributarias y el adecuado registro contable de las provisiones. Se estima que, una vez se crucen los anticipos efectuados en el período, el saldo de esta cuenta podría reducirse en aproximadamente \$14 millones, disminuyendo significativamente el valor registrado como obligación al cierre del ejercicio.

#### **NOTA 17 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

El saldo de la cuenta beneficios a empleados con corte a 31 de diciembre del 2024 incluye:

Detalle	↓↑	2024	2023
Cesantias Consolidadas	-	29.743.350	- 25.867.891
Retenciones y Aportes de Nomina	-	13.855.000	- 18.125.100
Vacaciones Consolidadas	-	12.244.515	- 12.373.961
Intereses Sobre Cesantias	-	-	- 3.001.141
Salarios por pagar	-	18.167.824	- 1.123.500
Primas por pagar	-	-	- 422.130
<b>Total general</b>	-	<b>74.010.689</b>	<b>- 60.913.723</b>

Al 31 de diciembre de 2024, el saldo de los beneficios a los empleados ascendió a \$74.010.689, lo que representa un aumento del 22% frente al año anterior. Este incremento refleja principalmente la acumulación de cesantías, salarios por pagar y otros beneficios devengados al cierre del ejercicio.

Entre los conceptos que más aportaron al aumento se encuentra el rubro de salarios por pagar, que pasó de \$1.123.500 a \$18.167.824, debido a pagos pendientes por nómina devengada no pagada a la fecha de corte. Así mismo, las cesantías consolidadas y los aportes a la seguridad social se incrementaron, como resultado de una mayor base salarial derivada de la contratación de médicos de planta realizada durante el año 2024.

La administración continúa cumpliendo con sus obligaciones laborales conforme a la normativa vigente, realizando provisiones mensuales sobre estos conceptos y asegurando la razonabilidad de los saldos registrados.

**NOTA 18 - OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS**

Este rubro está compuesto por anticipos recibidos de clientes, correspondientes a pagos efectuados por usuarios antes de la prestación efectiva del servicio. Dichos montos se reconocen como pasivos hasta tanto no se cumpla la obligación de prestación del servicio, en concordancia con las políticas de reconocimiento de ingresos establecidas por la entidad.

Detalle		2024	2023
Anticipos y Avances Recibidos	-	25.432.205	- 58.850.634
<b>Total general</b>	-	<b>25.432.205</b>	<b>- 58.850.634</b>

Al 31 de diciembre de 2024, el saldo de otros pasivos no financieros fue de \$25.432.205, presentando una disminución del 57% en comparación con el año anterior. Este comportamiento se debe principalmente a que durante el año 2024 se prestaron los servicios de salud a los usuarios que habían efectuado pagos por anticipado en el ejercicio 2023, lo que dio lugar a la baja de dichos pasivos al reconocer el ingreso respectivo.



## NOTA 19 – PATRIMONIO

El saldo del Patrimonio con corte al 31 de diciembre 2024 incluye:

Detalle		2024	2023
Capital Social	-	90.000.000	- 90.000.000
Utilidades o Excedente Acumulados	-	99.477.815	- 236.665.063
Utilidad del Ejercicio	-	17.773.966	
Perdida del Ejercicio		-	137.187.248
<b>Total general</b>	<b>-</b>	<b>207.251.781</b>	<b>- 189.477.815</b>

Durante el ejercicio 2024, el capital social de la entidad se mantuvo en \$90.000.000, sin variaciones respecto al ejercicio anterior.

El patrimonio total al 31 de diciembre de 2024 ascendió a \$207.251.781, presentando un incremento del 9% frente al año 2023. Este aumento se debe, principalmente, al resultado positivo del ejercicio 2024, el cual arrojó una utilidad neta de \$17.773.966, en contraste con la pérdida del ejercicio anterior, que ascendió a \$137.187.248.

Adicionalmente, las utilidades acumuladas muestran una disminución significativa, debido las pérdidas del ejercicio del año 2023.

La entidad mantiene una estructura patrimonial sólida, respaldada por una mejora en los indicadores operativos y financieros, y continúa comprometida con fortalecer su posición de capital mediante el control del gasto y el crecimiento de los ingresos

Para el año 2024 la composición accionaria de la CLINICA O'BYRNE SAS es la siguiente:

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

## NOTA 20 - INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de CLINICA O'BYRNE SAS provienen de la prestación de diversos servicios, que incluyen consulta externa, procedimientos médicos, venta de medicamentos y realización de exámenes de laboratorio. Para garantizar la calidad de estos servicios, la clínica cuenta con un equipo de profesionales altamente calificados. A continuación, se detallan los ingresos correspondientes al cierre del 31 de diciembre de 2024:

Detalle	2024	2023
Medicamentos	1.206.012.182	1.951.213.508
Consulta	904.116.384	786.063.585
Enfermería	524.419.315	60.337.152
Viveres	50.815.281	46.551.625
Miscelanea	18.636.085	9.529.062
Laboratorio	5.838.800	6.326.375
<b>Total general</b>	<b>2.709.838.047</b>	<b>2.860.021.306</b>

En el análisis comparativo, se destaca:

Un incremento del 15% en ingresos por consultas, lo cual refleja un mayor número de atenciones, atendiendo a la estrategia de gerencia implementada mediante el programa "O'Byrne para Todos".

Un crecimiento notable en el rubro de enfermería, que pasó de \$60 millones en 2023 a \$524 millones en 2024. Esta variación obedece al cambio en el modelo de prestación, ya que los tratamientos de enfermería dejaron de ser vendidos como productos en la farmacia para ser facturados como servicios de enfermería.

Una disminución del 38% en ingresos por medicamentos, asociada a la optimización del inventario y a los cambios en los esquemas de prestación de servicios anteriormente mencionados.

Aumentos moderados en categorías como víveres, miscelánea y otros servicios complementarios.

Estos resultados reflejan una reconfiguración de las fuentes de ingreso de la clínica, orientada a potenciar servicios con mayor margen y menor exposición al costo directo de insumos.

#### **NOTA 21 - COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los costos de actividades ordinarias durante el año 2024 ascendieron a \$1.423.844.961, representando una disminución del 13% frente al 2023, cuando se registraron \$1.629.292.694. A continuación, se detalla el comportamiento de los principales rubros:

Detalle	2024	2023
Costo Medicamentos	999.187.207	1.031.658.768
Costo honorarios	330.187.816	528.608.105
Costo Viveres	39.722.207	36.438.868
Costo Tecnológico	15.768.495	13.172.203
Costo Insumos	13.558.619	1.090.746
Costo Miscelánea	12.873.053	6.514.164
Costo Transporte	8.201.698	5.802.766
Costo Mantenimiento Equipos I	3.705.866	3.868.110
Costo Laboratorio	640.000	2.138.964
<b>Total general</b>	<b>1.423.844.961</b>	<b>1.629.292.694</b>

Los rubros más representativos fueron:

- Medicamentos, con una participación superior al 70% del total de costos, aunque se presentó una leve disminución del 3% frente al año anterior, producto de negociaciones más favorables con proveedores y mejoras en el control del inventario.
- Honorarios, que disminuyeron en un 37%, lo cual obedece al cambio en el esquema de contratación del personal médico, especialmente por la incorporación de médicos de planta en lugar de contratistas externos.
- Costo de Insumos: se incrementó significativamente al pasar de \$1.090.746 en 2023 a \$13.558.619 en 2024, reflejando una mayor actividad asistencial y uso de material clínico.
- Miscelánea y Transporte: muestran aumentos atribuibles a la expansión operativa y necesidades logísticas adicionales.

La reducción general de costos refleja una estrategia de optimización implementada por la administración, con énfasis en eficiencia operativa y sostenibilidad financiera.

## NOTA 22 - GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Durante el año 2024, los gastos operacionales de administración ascendieron a \$1.325.430.527, frente a \$1.281.481.803 en 2023, lo que representa un incremento del 3%.

A continuación, se presentan el detalle de los gastos operacionales:

Detalle	2024	2023
Nomina	849.180.208	820.950.747
Servicios Publicos	69.749.082	63.068.077
Impuestos	54.218.230	48.976.241
Honorarios	41.894.520	46.890.000
Depreciacion	41.598.628	49.565.736
Arrendamiento	40.144.426	38.477.204
Alojamiento	33.875.800	391.108
Mantenimientos y Reparaciones	32.034.614	33.221.874
Mercadeo	28.136.389	26.976.878
Gastos Legales	25.154.403	21.674.200
Pasajes	20.362.170	6.552.511
Casino y Restaurante	17.339.841	4.579.561
Tecnologia	15.347.480	30.809.632
Amortizaciones	12.740.548	34.720.424
Elementos de Aseo y Papeleria	12.507.958	17.726.030
Otros servicios	10.502.723	9.265.704
Licencias	5.855.720	6.876.565
Vigilancia	5.578.436	4.799.535
Transportes y Fletes	4.133.396	8.121.351
Suscripciones y Afiliaciones	3.084.560	4.189.258
Publicidad y Propaganda	1.911.792	2.258.100
Otros Gastos	85.000	1.347.482
Financieros	- 5.396	43.586
<b>Total general</b>	<b>1.325.430.527</b>	<b>1.281.481.803</b>

Las variaciones de los gastos más significativos en el periodo 2024 se distribuyen en los siguientes rubros:

Nómina, que representó el 64% del total, con un incremento del 3% relacionado con ajustes salariales y contrataciones adicionales en el área operativa, es importante destacar que el

incremento observado en el rubro de nómina se encuentra estrechamente relacionado con la disminución del costo por honorarios reportado en la Nota 21. Este cambio estructural responde a la política adoptada por la administración de contratar médicos de planta en lugar de recurrir a contratistas externos, lo que no solo mejora la estabilidad del personal asistencial, sino que también permite mayor control en la prestación de los servicios de salud. Esta decisión generó una disminución del 37% en el costo por honorarios y un aumento proporcional en el gasto de nómina del 3%.

Tecnología: Presentó una disminución del 50% frente al año anterior, debido a que en 2023 se realizaron inversiones importantes en adquisición y modernización de equipos. Gracias a estas mejoras, durante el 2024 no fue necesario contratar servicios mensuales de mantenimiento de redes, manteniéndose únicamente un contrato por evento para asegurar el buen funcionamiento de la infraestructura tecnológica.

Pasajes, casino y restaurante: Se incrementaron sustancialmente debido al despliegue del proyecto "Mysealf", el cual implicó actividades logísticas, desplazamientos, eventos promocionales y acompañamiento operativo.

Alojamiento: Experimentó un fuerte aumento por el cubrimiento de hospedaje para personal desplazado y participantes del proyecto institucional.

Estos movimientos reflejan una gestión enfocada en optimizar recursos y mejorar la eficiencia administrativa, en línea con la estrategia operativa general de la entidad.

### **NOTA 23 - INGRESOS FINANCIEROS**

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

Detalle		2024	2023
Intereses	-	439.680	3.667.488
<b>Total general</b>	-	<b>439.680</b>	<b>3.667.488</b>

#### NOTA 24 - COSTOS FINANCIEROS

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

Detalle		2024	2023
Comisiones Bancarias		35.723.826	47.889.343
Descuentos Condicionados		8.212.231	172.793
Gastos Bancarios		1.575.296	2.332.529
Gravamen Financiero		11.289.941	12.880.457
Intereses		60.936.490	68.724.713
<b>Total general</b>		<b>117.737.783</b>	<b>131.999.835</b>

Durante el año 2024 se observa una disminución del 10,8% en los gastos financieros con respecto al año anterior, destacándose la reducción en las comisiones bancarias e intereses.

#### NOTA 25 - OTROS INGRESOS

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

Detalle		2024	2023
Arrendamientos	-	68.708.909	27.928.740
Membresías	-	62.522.000	20.047.650
Otros Servicios	-	48.937.342	27.229.699
Incapacidades	-	4.559.317	758.869
<b>Total general</b>	-	<b>184.727.568</b>	<b>75.964.958</b>

Durante el año 2024, los otros ingresos distintos a la prestación médica tradicional aumentaron en un 143,2% frente al año anterior. Este crecimiento fue impulsado principalmente por:

El significativo incremento en el ingreso por membresías, que pasó de \$20 millones en 2023 a más de \$62 millones en 2024. Este aumento se atribuye directamente al éxito del programa “O’Byrne para Todos”, una estrategia de inclusión que permitió a un mayor número de personas acceder a beneficios médicos mediante afiliación, ampliando así la base de usuarios recurrentes de la Clínica.

El incremento en ingresos por arrendamientos, que refleja una mejor utilización de espacios e instalaciones propias, a través de contratos de alquiler a terceros.

Este resultado evidencia la diversificación en las fuentes de ingreso de la Clínica, lo que fortalece su sostenibilidad financiera y reduce su dependencia de ingresos exclusivamente asistenciales.

**NOTA 26 - OTROS GASTOS**

Los Otros gastos se distribuyen a continuación:

Detalle	2024	2023
Impuestos Asumidos	21.460	292.698
Otros Gastos	285.000	5.917.380
Ejercicios Anteriores	341.000	5.589
<b>Total general</b>	<b>647.460</b>	<b>6.215.667</b>



## **NOTA 27 - IMPUESTO DE RENTA**

El valor registrado por concepto de impuesto de renta en los estados financieros al 31 de diciembre de 2024 corresponde a una provisión contable estimada con base en los resultados financieros del ejercicio y en la normatividad fiscal vigente.

Esta provisión ha sido calculada de manera razonable utilizando las cifras disponibles al cierre del período, sin que represente aún una obligación definitiva frente a la administración tributaria.

Es importante señalar que, una vez se realice la liquidación oficial del impuesto de renta, con base en la depuración fiscal completa y la presentación de la declaración tributaria correspondiente, los valores inicialmente reconocidos serán ajustados en los estados financieros, ya sea aumentando o disminuyendo el valor provisionado, según corresponda.

La entidad aplicará los principios de reconocimiento y medición establecidos en el marco normativo contable aplicable, incluyendo cualquier diferencia entre la base contable y fiscal que dé lugar al reconocimiento de activos o pasivos por impuesto diferido, si aplica.

## **NOTA 28- HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, la administración de la entidad ha evaluado los hechos posteriores ocurridos con posterioridad al 31 de diciembre de 2024 y hasta la fecha de su aprobación para publicación.

Como resultado de dicha evaluación, se concluye que no se han identificado hechos posteriores significativos que deban ser revelados o que tengan un impacto material en las cifras presentadas en los estados financieros al cierre del ejercicio.