

NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
Por los años terminados
al 31 de diciembre del
2025 y 2024

CLINICA O'BYRNE SAS
NIT. 800.250.381-5

TABLA DE CONTENIDO

1. CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	5
2. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	0
3. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	1
4. ESTADOS EN EL CAMBIO DEL PATRIMONIO	2
5. ESTADO INDIVIDUAL FLUJO EFECTIVO-METODO INDIRECTO	3
6. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	4
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.....	7
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	14
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.....	23
	NOTA 9 - INVENTARIOS.....	24
	NOTA 10 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	25
	NOTA 11 - INTANGIBLES	26
	NOTA 12 - OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS.....	27
	NOTA 13 - PASIVOS FINANCIEROS	28
	NOTA 14 – PROVEEDORES	29
	NOTA 15 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES.....	31
	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.....	37
	NOTA 21 - COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	38
	NOTA 22 - GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	40
	NOTA 23 - INGRESOS FINANCIEROS.....	42
	NOTA 24 - COSTOS FINANCIEROS	43
	NOTA 25 - OTROS INGRESOS	45

NOTA 26 - OTROS GASTOS.....46
NOTA 28- HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. 47

Santiago de Cali, marzo 01 del 2026

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

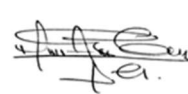
Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado Integral de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo junto con las notas explicativas por los años terminados a diciembre 31 de 2025 y diciembre 31 del 2024, 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 2025, 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 2025
Con Cifras comparativas al 31 de diciembre del 2024
(Expresado en pesos colombianos)

ACTIVOS	Notas	2025		2024		Var. Absoluta	Var. Relativa
ACTIVOS CORRIENTES							
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	34.925.886	6%	23.394.773	5%	11.531.113	49%
Cuentas por Cobrar Comerciales	6	43.959.417	8%	18.152.048	4%	25.807.369	142%
Otras Cuentas por Cobrar	7	13.077.260	2%	5.889.028	1%	7.188.232	122%
Activos por Impuestos corrientes	8	111.652.915	20%	78.226.000	17%	33.426.915	43%
Inventarios	9	342.538.362	63%	337.551.319	73%	4.987.043	1%
Total Activo Corriente		\$ 546.153.840	59%	\$ 463.213.168	52%	\$ 82.940.672	18%
ACTIVOS NO CORRIENTES							
Propiedad Planta y Equipo	10	350.717.498	92%	388.237.706	90%	- 37.520.208	-10%
Intangibles	11	5.340.946	1%	4.901.558	1%	439.388	9%
Otros activos no financieros	12	25.114.695	7%	40.007.995	9%	- 14.893.300	-37%
Total Activos No Corrientes		\$ 381.173.139	41%	\$ 433.147.259	48%	-\$ 51.974.120	-12%
TOTAL ACTIVO		\$ 927.326.979	100%	\$ 896.360.427	100%	\$ 30.966.552	3%
PASIVOS							
		\$	1				
PASIVOS CORRIENTES							
Pasivos Financiero	13	140.384.430	25%	137.783.278	26%	2.601.152	2%
Proveedores	14	233.780.874	42%	207.368.460	39%	26.412.414	13%
Pasivos Comerciales y Cuentas por Pagar	15	57.731.442	10%	71.064.915	13%	- 13.333.473	-19%
Pasivos Por Impuestos Corrientes	16	15.932.000	3%	15.308.000	3%	624.000	4%
Beneficios a los Empleados	17	77.484.398	14%	74.010.689	14%	3.473.709	5%
Otros Pasivos No Financieros	18	33.557.608	6%	25.432.205	5%	8.125.403	32%
Total Pasivo Corriente		\$ 558.870.752	14%	\$ 530.967.547	59%	\$ 27.903.205	8%
PASIVOS NO CORRIENTES							
Pasivos Financieros	13	154.450.690		174.449.024	-	- 19.998.334	-100%
Total Pasivos No Corrientes		154.450.690		174.449.024	-\$	150.199.058	-100%
TOTAL PASIVO		\$ 713.321.442	3%	\$ 705.416.571	79%	-\$ 124.930.442	-20%
PATRIMONIO							
Capital Social		90.000.000	16%	90.000.000	47%	-	0%
Utilidad Del Ejercicio	19	100.943.856	47%	99.477.815	52%	1.466.041	0%
Utilidades O Excedentes Acumulados		23.061.681	11%	1.466.041	1%	21.595.640	1473%
Total Patrimonio		\$ 214.005.537	0%	\$ 190.943.856	21%	\$ 23.061.681	-25%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 927.326.979	3%	\$ 896.360.427	100%	\$ 30.966.552	20%
		\$	0	\$	-		

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 2025
Con Cifras Comparativas al 31 diciembre del 2024
(Expresado en pesos colombianos)**

	Notas	\$	2.025	2024	Var. Absoluta	Var. Relativa
Ingresos Actividades Ordinarias	20		2.873.051.941	2.793.551.466	79.500.475	2,8%
Costos de actividades ordinarias	21		1.480.688.280	1.423.844.961	56.843.319	4%
Utilidad Bruta		\$	1.392.363.661	\$ 1.369.706.505	\$ 22.657.156	2%
			52%	51%		
Gastos Operacionales de Administración	22		1.293.991.687	1.325.430.527	- 31.438.840	-2%
Utilidad Operacional		\$	98.371.974	\$ 44.275.978	\$ 54.095.996	122%
Magen Operacional						
Ingresos Financieros	23		22.522	439.680	- 417.158	-95%
Costos Financieros	24		114.671.925	117.737.783	- 3.065.858	-3%
Costos Financieros Netos		-\$	16.277.430	-\$ 73.022.125	\$ 56.744.695	-78%
Otros Ingresos	25		56.203.300	101.014.149	- 44.810.849	-44%
Otros Gastos	26		4.446.361	464.983	3.981.378	856%
Beneficio Antes de Impuestos de Actividades Continuas		\$	35.479.509	\$ 27.527.041	\$ 7.952.468	29%
Impuesto a las ganancias			12.417.828	26.061.000	- 13.643.172	0%
Actividades Continuas		\$	12.417.828	\$ 26.061.000	-\$ 13.643.172	0%
Otros Resultados Integrales						0%
Resultado Integral Total		\$	23.061.681	\$ 1.466.041	\$ 21.595.640	1473%



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 2025
Con Cifras Comparativas al 31 diciembre del 2024
(Expresado en pesos colombianos)**

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
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ 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			\$ 99.477.815	-\$ 99.477.815		
Distribución de Utilidades						
Resultado Integral Total del Ejercicio			\$ 1.466.041			
Perdida Integral Total del Ejercicio			\$ -			
Saldo al 30 de junio de 2024	\$ 90.000.000	\$ -	-\$ 36.243.392	\$ 137.187.248	-	190.943.856

Periodo Entre: Enero 01 al 31 de diciembre de 2025	Capital	Reservas	Resultado del Ejercicio	Resultado de Ejercicios Anteriores	Adopción por primera vez	Total del Patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre 2024	\$ 90.000.000	\$ -	\$ 1.466.041	\$ 99.477.815	\$ -	190.943.856
Aumento de Capital						
Constitución de Reserva Legal						
Reclasificación a Resultados de Ejercicios Anteriores			\$ 100.943.856	-\$ 100.943.856		
Distribución de Utilidades						
Resultado Integral Total del Ejercicio			\$ 23.061.681			
Saldo al 31 de diciembre de 2025	\$ 90.000.000	\$ -	\$ 125.471.578	-\$ 1.466.041	-	214.005.537



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 2025
Con Cifras Comparativas al 31 diciembre del 2024
(Expresado en pesos colombianos)

	2025	2024
Flujos De Efectivo Por Las Actividades de Operación		
Utilidad neta del Ejercicio	35.479.509	17.773.966,0
Mas o (Menos) Partidas que no afectaron el Efectivo		
Depreciación de Activos Fijos	\$ 43.619.343,00	\$ 41.598.628
Amortizaciones	\$ 37.507.531,00	\$ 12.740.548
Deterioro de Cartera		
Gasto Impuesto de Renta	\$ -	-\$ 9.570.597
Gasto por intereses	\$ 40.755.204,00	-\$ 60.936.490
Perdida en Inversiones Permanentes		\$ -
Subtotal Efectivo Generado por la Operación	\$ 157.361.587	\$ 1.606.055
CAMBIOS EN ACTIVO Y PASIVO OPERACIONAL		
Disminucion (Incremento) En Cuentas por cobrar Comerciales	-\$ 79.447.433,00	-\$ 46.124.176,00
Disminucion (Incremento) En Otras Cuentas por Cobrar		
Disminucion (Incremento) en Inventarios	-\$ 4.987.043,00	\$ 55.064.304,00
Disminucion (Incremento) En Activos Diferidos	-\$ 12.935.383,00	-\$ 12.074.018,00
Disminucion (Incremento) en Otros Activos	\$ 607.089,00	\$ 21.250.140,00
Incremento (Disminución) de Proveedores	\$ 26.412.414,00	-\$ 14.927.746,00
Incremento (Disminución) de Cuentas por Pagar	-\$ 13.333.473,00	\$ 4.808.707,00
Incremento (Disminución) de Impuestos por Pagar	\$ 624.000,00	\$ 23.286.195,00
Incremento (Disminución) de Beneficios a los empleados	\$ 3.473.709,00	\$ 13.096.966,00
Incremento (Disminución) Otros Pasivos	\$ 8.125.403,00	-\$ 33.418.430,00
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 85.900.870	\$ 12.567.997
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
Disminución(Incremento) Otros Activos		
Adiciones Prop. Planta y Equipo	-\$ 6.099.135,00	-\$ 16.602.010,00
Disminución (Incremento) de Intangibles	-\$ 10.118.236,00	-\$ 2.749.108,00
Retiro de Intangibles	\$ -	
Disminución (Incremento) de Otros Activos		
TOTAL EFECTIVO USADO EN INVERSION	-\$ 16.217.371,00	-\$ 19.351.118,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento de Obligac. Financieras	\$ 360.003.420	\$ 268.952.800
Pago de Obligac. Financieras	-\$ 377.400.602	-\$ 336.565.150
Pago de Intereses	-\$ 40.755.204	\$ 60.936.490
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-\$ 58.152.386,00	-\$ 6.675.860,00
VARIACION DEL EFECTIVO	\$ 11.531.113	-\$ 13.458.981,00
EFFECTIVO NETO AL INICIO DEL PERIODO	\$ 23.394.773	\$ 36.853.754
Disponible	\$ 34.925.886	\$ 23.394.773
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	\$ 34.925.886	\$ 23.394.773

6. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Por los años terminados a diciembre de 2025 y 2024 (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 2025

Durante el ejercicio 2025, la CLÍNICA O'BYRNE S.A.S. ha orientado su gestión hacia la optimización de recursos y la democratización del acceso a la salud integral. Se destaca la consolidación y el crecimiento del programa "O'Byrne para todos", el cual ha permitido ampliar la cobertura de servicios médicos especializados en la región.

En búsqueda de una mayor eficiencia operativa, se procedió al cierre total y la entrega de la sede Pance. Esta medida permitió optimizar el uso de la capacidad instalada en la sede principal y reducir costos fijos significativos, asegurando una estructura administrativa más ágil y centralizada.

Asimismo, la clínica ajustó su estrategia en la oferta de bienestar con el lanzamiento de programas especializados en pérdida de peso y protocolos de desintoxicación (Detox). Estas nuevas líneas de servicio, desarrolladas íntegramente en las instalaciones de la clínica bajo un riguroso control médico, fueron diseñadas para llegar a un mayor número de pacientes mediante una estructura de costos más competitiva y accesible. Es importante señalar que la institución mantiene el programa "MySelf Retreat" como un pilar fundamental de su modelo de salud; este continúa ofreciéndose como un programa integral de transformación personal y autodescubrimiento, ahora complementado por opciones de tratamiento directo que responden con mayor flexibilidad a las necesidades actuales de los usuarios.

8. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2025 y sus respectivas notas fueron aprobados por la Asamblea General de Accionistas de la Entidad, según consta en el Acta No 22 de la reunión efectuada el 15 de marzo del 2026.

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 reglamentadas 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	Año 2025	Año 2024
Saldos bancarios	24.609.275	21.268.259
Alianza Fondo Vista # 09955	342.498	321.652
Alianza Fondo Vista 30 Dias # 009120	20.403	18.786
Banco Caja Social # 89202	17.690.623	13.402.566
Bancolombia Cta Cte # 38101	2.280.359	5.237.249
Davivienda Cta Ah # 27803	-	357
Davivienda Cta Cte # 82527	-	2.287.650
Banclombia Cta Ahorros # 8620	4.275.392	-
Saldos En Caja	10.316.611	2.126.514
Caja Cajeros	900.000	600.000
Caja General	9.416.611	1.526.514
Total general	34.925.886	23.394.773

El rubro de efectivo y equivalentes al efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que la CLÍNICA OBYRNE S.A.S. mantiene en caja y depósitos bancarios para atender sus operaciones corrientes.

Al cierre del ejercicio 2025, el saldo total ascendió a \$34.925.886, en comparación con los \$23.394.773 reportados en 2024. Este comportamiento representa un incremento neto del 49,29% (\$11.531.113), explicado principalmente por un fortalecimiento en el flujo de caja

operativo y una mayor disponibilidad de recursos en la cuenta de ahorros de Bancolombia y en la Caja General.

Saldos Bancarios: Se observa una gestión dinámica de las cuentas. Durante el periodo 2025, se destaca la apertura y capitalización de la cuenta de ahorros en Bancolombia (# 8620) con un saldo de \$4.275.392 y el incremento en el Banco Caja Social (# 89202). Asimismo, se registra la cancelación o saldo en cero de las cuentas de Davivienda que figuraban en el ejercicio anterior.

Saldos en Caja: El incremento significativo en la Caja General (pasando de \$1.526.514 a \$9.416.611) responde a la dinámica de recaudos de fin de año, los cuales se encuentran destinados a ser consignados en el inicio del siguiente ciclo.

Los saldos de caja y bancos se gestionan bajo estrictas políticas de liquidez, garantizando que la entidad cuente con el capital de trabajo necesario para cumplir con sus obligaciones con proveedores, colaboradores y acreedores financieros de manera oportuna.

A la fecha de corte, no existen restricciones, embargos o gravámenes sobre estos saldos que limiten su libre disponibilidad para el normal desarrollo del objeto social de la clínica.

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	Año 2025	Año 2024
1. Facturación radicada y conciliada	42.656.590	14.145.083
2. Facturación radicada y conciliada particulares	1.302.827	4.006.965
3. Facturación x Radicar	-	-
Total general	43.959.417	18.152.048

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

Etiquetas de fila	Año 2025	Año 2024
Estar Bien Alimentos S.A.S	42.477.490	13.765.294
Seguros De Vida Suramericana S.A.	179.100	379.789
1. Facturación radicada y conciliada	42.656.590	14.145.083
Alejandro Arce Cuervo	12.900	
Graciela Obyrne Navia	79.000	
Jorge Eduardo Mejía	418.200	
Jose Fernando Garcia Jaramillo	742.727	2.396.199
Sandra Milena Hurtado Gil	50.000	
German Ortiz	-	730.000
Marino Ortiz Zuluaga	-	442.550
Daniel O'Byrne de Valdenebro	-	195.716
Tatiana Sossa	-	90.500
Adalgiza Lopez Gomez	-	85.000
Maria Paula Buritica Echeverri	-	67.000
2. Facturación radicada y conciliada particulares	1.302.827	4.006.965
Total general	43.959.417	18.152.048

Del total de la cartera en 2024, el 97% corresponde a facturación radicada y conciliadas, principalmente Estar Bien Alimentos S.A.S. (\$42.477.490) y Seguros de Vida Suramericana S.A. (\$179.100). Por su parte, la cartera radicada y conciliada de pacientes particulares representó el 3%, destacándose el usuario José Fernando García Jaramillo (\$742.727).

Producto del análisis individual de la cartera y de acuerdo con las políticas contables de la entidad, se determinó que no presenta deterioro de valor al cierre de 2025. Los deudores mantienen un desempeño óptimo y los saldos se encuentran dentro de los plazos de vencimiento normales de la operación (no mayores a 30 días), garantizando la recuperabilidad de los recursos en el corto plazo.

Al igual que en el ejercicio anterior, no se registran saldos por facturación pendiente de radicar, lo que refleja una gestión administrativa eficiente en los procesos de facturación y conciliación con las entidades responsables del pago.

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	Año 2025	Año 2024
1. Socios	5.392.385	780.190
2. Arrendamientos	6.004.800	2.198.800
3. Trabajadores	575.076	287.779
4. Otros Prestamos	-	910.171
5. Anticipo Proveedores	1.104.999	1.712.087
Total general	13.077.260	5.889.027

Este rubro agrupa los derechos de cobro de naturaleza no prestacional. Al cierre de 2025, el saldo ascendió a \$13.077.260, registrando un incremento del 122,06% respecto a los \$5.889.027 del ejercicio anterior.

La variación positiva obedece principalmente al aumento en las cuentas corrientes con Socios (\$5.3M) y saldos pendientes por Cánones de Arrendamiento (\$6.0M), los cuales representan el 87% de la nota.

Se observa una disminución del 35% en los anticipos a proveedores, reflejando una efectiva legalización de servicios contratados durante el periodo (destacándose Certicamara y Zunuba).

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.

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

Detalle	Año 2025	Año 2024
NATALIA SOSSA MEJIA	4.714.559	-
Tatiana Sossa Mejia	677.826	283.390
Daniel O'Byrne de Valdenebro		200.000
Arturo O'Byrne de Valdenebro		296.800
1. Socios	5.392.385	780.190
Heel Colombia Ltda	2.800.000	-
Jaime Eduardo Garcia Jaramillo	1.099.400	1.099.400
Jose Fernando Garcia Jaramillo	2.105.400	1.099.400
2. Arrendamientos	6.004.800	2.198.800
Adriana Yaneth Barbosa Salazar	92.557	
Arturo Obyrne De Valdenebro	15.200	76.900
JAINIVER SERNA MONCADA	20.000	-
Tatiana Sossa Mejia	1.251	
Ximena Medina C.	446.068	22.979
Idalia Riascos	-	39.500
Monica Andrea Gallego	-	148.400
3. Trabajadores	575.076	287.779
Johan Daniel Piedrahita		731.000
Tatiana Sossa Mejia		179.171
4. Otros Perestamos	-	910.171
Alba Cielo Angulo Toro	100.000	
Distribuidora Rojas Y Reyes Sas	26.180	
Sociedad Cameral De Certificacion Digital Certicamara S.	502.819	
ZUNUBA INTERNATIONAL LTDA	476.000	
Amazon Web Services Colombia Sas		657.655
Carmen Elena Pineda		13.000
Fagron Colombia SAS		323.625
Martha Elena Mejia Echeverry		273.807
Siigo SA		444.000
5. Anticipo Proveedores	1.104.999	1.712.087
Total general	13.077.260	5.889.027

NOTA 8 – ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES.

Detalle	Año 2025	Año 2024
Anticipo de Renta	111.652.915	78.226.000
Anticipo Rete Ica	-	-
Total general	111.652.915	78.226.000

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 2025, realizados conforme a la normatividad tributaria vigente.

Es importante precisar que, a la fecha de corte y cierre de los presentes estados financieros, la administración aún no ha procedido con la liquidación definitiva ni la presentación de la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios correspondiente al año gravable 2025.

Por lo tanto, el saldo de \$111.652.915 se presenta de forma íntegra como un activo corriente, sujeto a las variaciones que puedan surgir una vez se realice el cálculo final del impuesto a cargo y se formalice la declaración tributaria ante la DIAN dentro de los plazos legales establecidos.

NOTA 9 - INVENTARIOS

Detalle	Año 2025	Año 2024
Materia Prima	221.953.645	243.478.241
Material de Empaque	192.431	439.062
Material Medico Quirugico	17.638.041	8.375.228
Medicamentos	93.482.451	71.109.971
Otros Materiales de Inventario	1.225.477	4.139.526
Producto Terminado	4.656.491	3.445.831
Viveres y Rancho	3.347.540	6.563.461
Servicios	42.286	-
Total general	342.538.362	337.551.319

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.

Se destaca un incremento significativo en el stock de Medicamentos (+\$22.3M) y Material Médico Quirúrgico (+\$9.2M). Este aumento del 31% y 110% respectivamente, es coherente con el crecimiento del 6% en los ingresos por actividades ordinarias reflejado en el Estado de Resultados, indicando una preparación de stock para la demanda operativa.

Se registra una disminución del 8.8% en Materias Primas, lo que sugiere una gestión de compras más ajustada al consumo real o una mayor eficiencia en el uso de insumos base.

Los inventarios se encuentran valorados al costo de adquisición, utilizando el método de promedio ponderado. La administración ha verificado que el valor en libros no supera el valor neto de realización. Al cierre del ejercicio, no se identificaron indicios de obsolescencia o deterioro que requieran el reconocimiento de provisiones adicionales.

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 2025, 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	Año 2025	Año 2024
Depreciacion Acumulada	- 328.122.110	- 284.502.767
Equipo de Computo y Comunicaci3n	168.081.944	164.586.171
Equipo Medico Cientifico	169.951.946	169.406.946
Mejoras En Propiedad Ajena	177.510.982	177.510.982
Muebles y Enseres	163.294.735	161.236.373
Total general	350.717.498	388.237.706

Este rubro representa los activos tangibles adquiridos por la CLÍNICA OBYRNE S.A.S. para su uso en la prestaci3n de servicios de salud o para fines administrativos. Al cierre de 2025, el valor neto en libros asciende a \$350.717.498, registrando una disminuci3n del 10% respecto al ańo anterior.

Durante el 2025 se realizaron adiciones por un total de \$6.099.135, concentradas principalmente en la actualizaci3n de equipos de c3mputo (\$3.5M) y la adquisici3n de nuevos muebles y enseres (\$2.0M), buscando mejorar la eficiencia administrativa y operativa.

La disminuci3n neta de \$37.5M en el rubro no obedece a retiro de activos, sino al reconocimiento del gasto por depreciaci3n del ejercicio (\$43.619.343), el cual supera el ritmo de reinversi3n en activos fijos del periodo actual.

Los activos se miden bajo el modelo del costo menos la depreciaci3n acumulada. La depreciaci3n se calcula mediante el m3todo de l3nea recta, basada en vidas 3tiles que reflejan el patr3n de consumo de los beneficios econ3micos.

Al 31 de diciembre de 2025, no existen grav3menes, prendas o restricciones legales sobre la libre disposici3n de estos activos, ni se identificaron indicios de deterioro f3sico que afecten su valor recuperable.

NOTA 11 - INTANGIBLES

Los intangibles se componen de la siguiente manera:

Detalle	Año 2025	Año 2024
Marca Comercial	-	-
Programas y aplicaciones informaticas	5.340.946	4.901.558
Total general	5.340.946	4.901.558

Este rubro comprende los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, que la CLÍNICA OBYRNE S.A.S. utiliza para la gestión administrativa y operativa. Al cierre de 2025, el valor neto de los intangibles es de \$5.340.946, lo que representa un incremento del 8,96% frente a los \$4.901.558 de 2024.

El incremento de \$439.388 en el valor neto en libros obedece a la adquisición de nuevas licencias o actualizaciones de software durante el periodo. Esta inversión compensó el gasto por amortización del ejercicio, permitiendo un crecimiento marginal en la valoración del rubro.

Los activos intangibles con vida útil definida se miden al costo menos la amortización acumulada. La amortización se reconoce en el estado de resultados bajo el método de línea recta.

administración considera que estos activos continúan generando beneficios económicos futuros mediante la optimización de procesos. Al cierre del ejercicio, no se identificaron indicios de deterioro ni activos con vida útil indefinida.

NOTA 12 - OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Detalle	Año 2025	Año 2024
Poliza todo riesgo y responsabilidad civil	60.468.877	47.533.494
Poliza todo riesgo y responsabilidad civil Depreciacion	-48.841.681	-29.313.002
Proyecto Retiro Mysealf	41.500.003	41.500.003
Proyecto Retiro Mysealf Depreciacion	-28.012.505	-19.712.501
Total general	25.114.695	40.007.995

Este rubro agrupa los recursos entregados por la CLÍNICA OBYRNE S.A.S. que se amortizan a medida que se reciben los beneficios o servicios, tales como seguros pagados por anticipado y costos de proyectos diferidos.

La disminución en el rubro de pólizas obedece al reconocimiento sistemático del gasto mensual de la cobertura de responsabilidad civil y todo riesgo. Durante el periodo, se renovaron coberturas por valor de \$60.4M, de los cuales ya se ha consumido el 81% (\$48.8M) a través de la amortización.

Este activo diferido representa costos capitalizados de un proyecto específico que se está llevando al gasto de manera lineal. Al cierre de 2025, el proyecto presenta una amortización acumulada de \$28.0M, reflejando el aprovechamiento de este recurso en la operación actual de la clínica.

La variación negativa de \$14.8M en este rubro no representa una salida de dinero en 2025, sino el traslado contable de activos hacia el estado de resultados como un gasto del periodo, cumpliendo con el principio de devengo.

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	Año 2025	Año 2024
Obligaciones Financieras	- 269.236.621	- 293.286.344
Sobregiro Bancario	-	-
Tarjetas Credito	- 25.598.499	- 18.945.958
Total general	- 294.835.120	- 312.232.302

Al cierre del ejercicio 2025, los pasivos financieros totalizaron \$294.835.120, lo que representa una disminución del 5.57% respecto al año 2024, cuando ascendían a \$312.232.302. Esta reducción obedece principalmente al cumplimiento del plan de amortización de créditos pactado con las entidades financieras.

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:

detalle	Año 2025	Año 2024
Proveedores	- 233.780.874	- 207.368.460
Total general	- 233.780.874	- 207.368.460

Este rubro comprende las obligaciones contraídas por la CLÍNICA OBYRNE S.A.S. con proveedores nacionales para la adquisición de medicamentos, insumos médico-quirúrgicos y servicios necesarios para la operación.

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

Detalle	Año 2025	Año 2024
Heel Colombia Ltda	153.832.536	123.163.034
Nutrabiotics Sas	18.881.459	14.448.368
Dkn Sas	14.175.540	13.163.033
Formulabs Import And Export Sas	13.003.895	6.524.212
La Farmacia Biologica Sas	7.696.316	4.014.200
NUTROMOL SAS	4.439.140	-
Sandra Perez Carvajal	4.432.512	2.282.000
Holistica J Eastmann Sas	3.149.535	3.451.703
Otros Proveedores	14.169.941	40.323.934
Total general	233.780.874	207.370.484

El saldo total de proveedores presentó un incremento neto del 12,7% en comparación con el cierre del año 2024. Este aumento está impulsado principalmente por el proveedor Heel Colombia Ltda, el cual representa el 65,8% de la cartera total al cierre de 2025.

Se observa una alta dependencia crediticia con los cinco principales proveedores, quienes acumulan el 88,8% del pasivo comercial total.

Nuevas Obligaciones: Se destaca la incorporación de NUTROMOL SAS como nuevo acreedor dentro del rubro de proveedores principales durante el ejercicio 2025.

Gestión de Cartera: La administración informa que la cartera de proveedores se encuentra dentro de los plazos de pago y condiciones comerciales establecidos por cada cliente, sin que existan a la fecha procesos de mora significativa o litigios que comprometan la continuidad del flujo de caja.

Estas cuentas se miden al costo amortizado. Debido a que el plazo de pago es a corto plazo y no se pactan intereses explícitos, el valor nominal se aproxima a su valor razonable.

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	Año 2025	Año 2024
A Socios y Accionistas	-	- 11.354.483
Costos y Gastos por pagar	- 57.731.442	- 59.710.432
Total general	- 57.731.442	- 71.064.915

Al 31 de diciembre de 2025 , el rubro de cuentas por pagar comerciales y otras obligaciones presentó una disminución neta del 18,7%, cerrando en \$57.731.442. Esta variación se explica principalmente por la cancelación total de las obligaciones con socios y accionistas pendientes al cierre del ejercicio anterior.

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

Detalle	Año 2025	Año 2024
Arturo Obyrne Navia	22.891.428	16.695.777
Seguros Comerciales Bolivar Sa Seguros Comer	7.783.725	9.139.818
Suramericana	5.523.648	4.397.371
Kattia Villalobos Cardenas	4.023.710	4.477.886
Maria Isabel Garcia Pino	3.716.955	1.986.262
Pacific Health Solutions Sas	3.259.522	1.208.026
Nestor Toro Parra Y Asociados Sas Nestor Toro	1.610.100	-
Juan Carlos Castrillon	1.200.000	1.200.000
Liliana Margarita Salazar Saucedo	1.165.137	2.000.620
Laboratorio Clinico Elizabeth Valencia Sas	1.015.920	-
Otras Cuentas x Pagar	5.541.297	18.604.672
Total general	57.731.442	59.710.432

Durante el periodo 2025, la entidad liquidó el 100% de los saldos pendientes con socios y accionistas que ascendían a \$11.354.483 al cierre de 2024, saneando este rubro del pasivo.

La obligación con Arturo O'Byrne Navia representa el 39,6% del total de costos y gastos por pagar, presentando un incremento del 37,1% respecto al año anterior.

Las obligaciones aquí detalladas son de corto plazo, no generan intereses financieros y se encuentran dentro de los términos de crédito pactados con cada proveedor y/o prestador de servicios.

NOTA 16 - PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de los pasivos por impuestos al 31 de diciembre 2025 comprende:

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el saldo de las obligaciones tributarias de la compañía asciende a \$15.932.000 y \$15.308.000 respectivamente. Estos valores representan las retenciones efectuadas y los impuestos liquidados pendientes de pago, los cuales son cancelados en los plazos legales establecidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y la Secretaría de Hacienda Municipal.

Detalle	Año 2025	Año 2024
Cuentas por pagar IVA	- 2.241.000	- 3.468.000
Cuentas por pagar Rete Fuente	- 8.999.000	- 6.583.000
Cuentas por pagar Rete Ica	- 295.000	- 327.000
Impuesto Industria y comercio	- 4.397.000	- 4.930.000
Rete Fuente x Pagar	-	-
Rete Ica x Pagar	-	-
Iva x Pagar	-	-
Total general	- 15.932.000	- 15.308.000

Se observa un incremento del 36,7% en las retenciones por pagar. Este rubro constituye la obligación de mayor peso en el pasivo tributario (56,5%), originada por las retenciones practicadas sobre compras y servicios durante el último periodo.

El Impuesto de Industria y Comercio (ICA) presentó una disminución del 10,8%, reflejando la liquidación correspondiente a la actividad comercial gravada en el municipio de Cali, de acuerdo con las tarifas vigentes.

La obligación por concepto de IVA mostró una reducción significativa del 35,4% en comparación con el año anterior, lo que indica una variación en el volumen de operaciones gravadas o una mayor ejecución de saldos a favor/descontables.

La administración certifica que la entidad se encuentra al día con sus deberes formales y sustanciales, y que los saldos reportados han sido cancelados o se encuentran en proceso de pago según el calendario tributario nacional y municipal de 2026.

NOTA 17 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El saldo de la cuenta beneficios a empleados con corte a 31 de diciembre del 2025 incluye:

Detalle	Año 2025	Año 2024
Cesantias Consolidadas	- 37.175.628	- 29.743.350
Intereses Sobre Cesantias	- 4.452.090	-
Primas por pagar	-	-
Retenciones y Aportes de Nomina	- 17.079.500	- 13.855.000
Salarios por pagar	- 1.608.440	- 18.167.824
Vacaciones Consolidadas	- 17.168.740	- 12.244.515
Total general	- 77.484.398	- 74.010.689

Al 31 de diciembre de 2025, el rubro de beneficios a los empleados representa las obligaciones estimadas y consolidadas por concepto de prestaciones sociales, salarios y aportes de ley derivados de la relación laboral. El saldo total de este pasivo asciende a \$77.484.398, reflejando un incremento neto del 4,7% respecto al ejercicio anterior.

Se destaca una reducción significativa en el rubro de Salarios por Pagar (disminución del 91,1%), lo que indica una gestión eficiente en el pago de la nómina operativa y administrativa al cierre del corte contable del año 2025.

A diferencia del cierre de 2024, para el periodo actual se refleja el pasivo por concepto de intereses sobre cesantías por valor de \$4.452.090, los cuales, conforme a la ley, serán cancelados directamente a los empleados durante el mes de enero de 2026.

Las retenciones y aportes de nómina incluyen las obligaciones con el Sistema de Seguridad Social Integral (Salud, Pensión y Riesgos Laborales) y aportes parafiscales causados sobre la nómina de diciembre, los cuales se encuentran dentro de los plazos de pago legales.

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	Año 2025	Año 2024
Anticipos y Avances Recibidos	- 33.557.608	- 25.432.205
Total general	- 33.557.608	- 25.432.205

El cierre del ejercicio 2025, el saldo de anticipos y avances recibidos ascendió a \$33.557.608, lo que representa un incremento del 32,0% en comparación con el saldo de \$25.432.205 reportado en 2024.

Este incremento refleja una mayor captación de recursos por parte de los usuarios de servicios de salud de forma anticipada durante el último trimestre del año, los cuales se encuentran pendientes por ejecutar y legalizar.

Los montos registrados en 2024 fueron debidamente realizados mediante la prestación efectiva de los servicios durante el transcurso del año 2025, dando lugar al reconocimiento del ingreso respectivo en el Estado de Resultados.

La administración estima que la totalidad de los saldos pendientes al 31 de diciembre de 2025 serán reconocidos como ingresos dentro del primer semestre del ejercicio 2026, una vez se completen los protocolos de atención médica o prestación del servicio correspondientes.

NOTA 19 – PATRIMONIO

El saldo del Patrimonio con corte al 31 de diciembre 2025 incluye:

Detalle	Año 2025	Año 2024
Capital Social	90.000.000	90.000.000
Utilidades o Excedente Acumulados	100.943.856	99.477.815
Utilidad del ejercicio	35.479.509	1.466.041
Total general	226.423.365	190.943.856

Durante el ejercicio 2025, el capital social de la entidad se mantuvo en \$90.000.000, sin variaciones respecto al ejercicio anterior.

Al 31 de diciembre de 2025, el patrimonio de la entidad asciende a \$226.423.365 y \$190.943.856 respectivamente. El patrimonio presentó un incremento del 18,6% durante el último ejercicio, impulsado principalmente por el fortalecimiento de las utilidades operativas.

La utilidad neta reportada de \$35.479.509 se presenta de manera preliminar antes de la depuración y causación del Impuesto al Patrimonio correspondiente al periodo. La administración reconoce que, una vez liquidado dicho tributo, el valor de la utilidad contable y el patrimonio líquido sufrirán un ajuste a la baja proporcional al valor del impuesto causado.

El saldo de \$100.943.856 refleja la recuperación de la base patrimonial tras periodos anteriores de déficit, a pesar del impacto esperado por las obligaciones tributarias pendientes, la entidad mantiene una estructura sólida con una mejora sustancial en sus indicadores de rentabilidad operativa en comparación con el año anterior.

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 2025 la composición accionaria de la CLINICA O'BYRNE SAS es la siguiente:

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

NOTA 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 2025:

Detalle	Año 2025	Año 2024
Medicamentos	1.274.732.523	1.206.012.182
Consulta	772.007.028	904.116.384
Enfermería	657.130.437	524.419.315
Membresías	69.160.800	62.522.000
Viveres	49.127.526	50.815.281
Miscelanea	21.635.929	18.636.085
Domicilios	15.257.799	21.191.419
Laboratorio	13.999.900	5.838.800
Total general	2.873.051.941	2.793.551.466

Al 31 de diciembre de 2025, los ingresos de la entidad reflejan la consolidación del modelo de prestación de servicios de salud y venta de medicamentos. El total de ingresos netos ascendió a \$2.873.051.941, lo que representa un crecimiento del 2,8% frente a los \$2.793.551.466 del ejercicio anterior.

Dando continuidad a la estrategia iniciada en 2024 (donde el rubro creció exponencialmente tras el cambio en el modelo de facturación), en 2025 la Enfermería mantiene su tendencia al

alza con un crecimiento adicional del 25,3%. Este resultado confirma el éxito de dejar de facturar tratamientos como productos de farmacia para reconocerlos como servicios profesionales de salud.

Tras la disminución del 38% observada en 2024 debido a la optimización de inventarios, el año 2025 muestra una estabilización y recuperación moderada del 5,7%. Este incremento es coherente con el aumento de los pasivos con proveedores farmacéuticos y refleja un flujo de inventarios más eficiente y alineado con la demanda real.

Se destaca el aumento en Laboratorio (139,8%) y Membresías (10,6%), lo cual profundiza la estrategia de diversificación de ingresos mencionada en el ejercicio anterior, orientada a potenciar servicios con mayor margen operativo.

Impacto del Programa "O'Byrne para Todos": Los resultados de 2025 ratifican el éxito de la estrategia gerencial implementada. Este programa ha permitido mantener e incrementar el nivel de ingresos al ampliar el alcance de la clínica hacia nuevos sectores de la población. Históricamente, la base de pacientes se concentraba mayoritariamente en los estratos cinco y seis; sin embargo, gracias a esta iniciativa, se ha logrado penetrar en diversos estratos socioeconómicos a los que anteriormente la clínica no llegaba, diversificando la base de usuarios y reduciendo la dependencia de un solo segmento de mercado.

La estrategia ha permitido migrar hacia un modelo mixto donde la prestación de servicios especializados compensa la volatilidad natural de las consultas. La apertura a más sectores de la ciudad no solo ha garantizado la sostenibilidad financiera, sino que ha mejorado la exposición de la marca clínica en todo el espectro social.

NOTA 21 - COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre de 2025, el costo de ventas y de prestación de servicios ascendió a \$1.480.688.280 y \$1.423.844.961 respectivamente, presentando un incremento global del 4,0%. Este rubro agrupa los costos directos asociados a la comercialización de medicamentos y a la prestación de servicios de salud.

Detalle	Año 2025	Año 2024
Costo Medicamentos	1.078.858.011	999.187.207
Costo honorarios	278.847.757	330.187.816
Costo Viveres	36.192.448	39.722.207
Costo Laboratorio	26.562.784	640.000
Costo Tecnológico	20.062.048	15.768.495
Costo Miscelanea	18.306.114	12.873.053
Costo Insumos	9.118.782	13.558.619
Costo Transporte	6.744.639	8.201.698
Costo Mantenimiento Equipos Medicos	5.995.697	3.705.866
Total general	1.480.688.280	1.423.844.961

Los rubros más representativos fueron:

- Costo de Laboratorio y Exámenes: Se destaca un incremento atípico y significativo en este rubro, pasando de \$640.000 a \$26.562.784. Esta variación obedece principalmente a la adquisición de células, insumo fundamental que se refleja en el ingreso bajo la modalidad de servicio de consulta especializada. Este costo es directamente proporcional a la estrategia de expansión de servicios diagnósticos y terapéuticos de la clínica.
- Medicamentos: Continúa siendo el rubro de mayor peso (72,8% del costo total). Tras el control de inventarios logrado en 2024, el incremento del 8,0% en 2025 es coherente con el aumento en la facturación de este rubro y el mayor volumen de compras a laboratorios estratégicos como Heel Colombia y Nutraceuticals.
- Honorarios: Manteniendo la tendencia de optimización iniciada en 2024 con la incorporación de personal de planta, el costo por honorarios externos presentó una

nueva disminución del 15,5%. Esto ratifica la política de eficiencia en la contratación del personal asistencial.

- Insumos y Logística: Se observa una reducción del 32,7% en el costo de insumos clínicos y del 17,8% en transporte, lo cual compensa los incrementos en mantenimiento de equipos médicos (61,8%) necesarios para garantizar la calidad del servicio ante el aumento de pacientes.
- La estructura de costos del ejercicio 2025 demuestra una alineación directa con la estrategia de ingresos "O'Byrne para Todos", donde el incremento en los costos de laboratorio e insumos especializados se ve compensado por la eficiencia en la gestión de honorarios y la escala operativa alcanzada.

NOTA 22 - GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Al 31 de diciembre de 2025, los gastos operativos de la entidad ascendieron a \$1.293.991.687 y \$1.325.430.527 respectivamente, evidenciando una disminución neta del 2,4%. Este resultado refleja una gestión administrativa enfocada en la racionalización del gasto y la sustitución de proyectos de alto costo por servicios de mayor margen.

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
Total general	1.325.430.527	1.281.481.803

Estrategia "Post-Myself" y Eficiencia Logística: Durante el ejercicio 2025, la gerencia decidió suspender el proyecto "Myself" debido a su baja afluencia y elevados costos operativos. En su lugar, se dio continuidad a la visión institucional mediante programas de Pérdida de Peso y Semana Detox, los cuales generan un menor impacto en gastos de apoyo. Esta decisión se refleja en la eliminación drástica de gastos de Alojamiento y Pasajes (-100%), así como en la reducción del 79,2% en Casino y Restaurante, optimizando los recursos hacia tratamientos aplicados directamente en clínica.

Consolidación de Nómina vs. Honorarios: El gasto de nómina representa el 73,1% del total de gastos operativos, con un incremento del 11,4%. Este movimiento da continuidad a la

política de formalización del personal médico de planta, lo cual, aunque eleva el gasto administrativo, se ve compensado por el control en los costos de prestación del servicio y la estabilidad asistencial.

Cierre de Sede Pance y Optimización de Arrendamientos: La disminución del 99,5% en el rubro de arrendamientos obedece a la decisión de la gerencia de entregar y cerrar la sede de Pance. Se determinó que dicha unidad presentaba bajos niveles de ingreso y altos costos fijos que impactaban negativamente la rentabilidad de la sede principal. Con este cierre, la entidad busca optimizar la capacidad instalada actual.

Política de Capacidad Instalada: Como medida de prudencia financiera, la administración ha establecido que no se realizará ningún nuevo despliegue o apertura de sedes hasta que la sede principal alcance un nivel de utilización de su capacidad instalada del 80%. Esta política garantiza que el crecimiento futuro esté respaldado por una demanda real y una operación eficiente.

Depreciaciones y Eficiencia: El aumento en depreciaciones refleja la consolidación de los activos productivos de la clínica, los cuales están siendo aprovechados ahora de manera centralizada tras el cierre de la sede externa.

La gestión del 2025 marca un hito en la rentabilidad de la clínica, al eliminar centros de costos ineficientes (Pance) y concentrar los esfuerzos en la sede principal, logrando una estructura operativa mucho más ligera y sostenible.

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	Año 2025	Año 2024
Intereses	22.522	439.680
Total general	22.522	439.680

NOTA 24 - COSTOS FINANCIEROS

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

Detalle	Año 2025	Año 2024
Comisiones Bancarias	57.308.231	35.723.826
Intereses	40.755.204	60.936.490
Gravamen Financiero	11.229.124	11.289.941
Descuentos Condicionados	4.002.751	8.212.231
Gastos Bancarios	1.081.924	1.575.296
Diferencia en Cambio	294.692	-
Total general	114.671.925	117.737.784

Al 31 de diciembre de 2025, los gastos financieros de la entidad ascendieron a \$114.671.925 y \$117.737.784 respectivamente. Este rubro presentó una disminución neta del 2,6%, consolidando la tendencia de optimización de costos financieros iniciada en el ejercicio anterior.

Optimización de la Deuda (Intereses): Se destaca una reducción significativa del 33,1% en el gasto por intereses. Este resultado es producto de una gestión financiera estratégica que incluyó la compra de cartera y la refinanciación de la deuda hacia tasas de interés más competitivas. Esta medida ha permitido aliviar la carga financiera de la entidad, mejorando el flujo de caja operativo.

Costo de Recaudo (Comisiones): El rubro de comisiones bancarias experimentó un incremento del 60,4%. Este comportamiento se atribuye a dos factores principales:

Un mayor volumen de recaudo a través de datáfonos y canales electrónicos.

El incremento en la tasa de comisión por franquicia, la cual pasó del 1.3% al 1.9%, impactando directamente el costo transaccional de las ventas.

Gravamen a los Movimientos Financieros (GMF): El gasto por el impuesto del 4x1000 se mantuvo estable en comparación con el año anterior, guardando relación directa con el volumen de giros y pagos a proveedores realizados durante el ejercicio.

Diferencia en Cambio: Al cierre de 2025, se reconoce un gasto marginal por diferencia en cambio, asociado a las fluctuaciones de la tasa representativa del mercado (TRM) en obligaciones o transacciones menores denominadas en moneda extranjera.

Deducción en Descuentos Condicionados (Cambio de Política): La disminución del 51,3% en este rubro no obedece a una menor actividad comercial, sino a un ajuste en la política contable y de presentación. A partir del año 2025, los beneficios otorgados bajo los programas de promociones mensuales (orientados a completar tratamientos o servicios de prevención) se registran directamente como un menor valor del ingreso. Lo anterior se hace en cumplimiento de la NIIF para las Pymes (Sección 23), que establece que los descuentos comerciales y promocionales deben deducirse del ingreso ordinario y no tratarse como un gasto financiero. El saldo remanente en esta cuenta corresponde a descuentos otorgados antes del cambio de política.

La gerencia destaca que el programa de promociones para tratamientos completos y prevención ha sido fundamental para mantener el flujo de pacientes, y su nueva forma de presentación contable permite una visión más clara del Ingreso Neto Real de la clínica.

NOTA 25 - OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2025 , el rubro de otros ingresos ascendió a \$56.203.300 y \$101.014.149 respectivamente. La disminución observada del 44,4% obedece a un proceso de depuración y reclasificación de cuentas bajo criterios de materialidad y esencia económica.

Detalle	Año 2025	Año 2024
Arrendamientos	42.820.807	68.708.909
Diferencia en Cambio	2.461.383	-
Incapacidades	2.390.243	4.559.317
Otros Servicios	8.530.867	27.745.923
Total general	56.203.300	101.014.149

Traslado de Membresías y Servicios Complementarios: Es imperativo destacar que la disminución en el total de "Otros Ingresos" se origina por el traslado de los conceptos de Membresías y Servicios Complementarios hacia el rubro de Ingresos de Actividades Ordinarias. La administración determinó que, dado que estos ingresos (impulsados por el programa "O'Byrne para Todos") corresponden a la esencia de la prestación del servicio médico y son directamente relacionados con la operación de la clínica, su lugar técnico correcto es la facturación ordinaria.

Continuidad Operativa: Esta reclasificación permite una lectura más fiel de la realidad económica de la entidad, donde lo que antes se consideraba "otros ingresos" (que en 2024 sumaban más de \$184 millones incluyendo membresías), hoy forma parte del núcleo de la operación, fortaleciendo el margen bruto de la institución.

Arrendamientos: La disminución del 37,7% refleja la entrega de espacios anteriormente alquilados, en línea con la estrategia de centralización operativa y optimización de la capacidad instalada en la sede principal para uso exclusivo de la clínica.

Otros Servicios e Incapacidades: Presentan variaciones a la baja debido a la menor ocurrencia de eventos no operativos y a una gestión más estable del personal médico de planta, lo que reduce el volumen de recobros por incapacidades.

Diferencia en Cambio: Se reconoce una partida positiva de \$2.461.383 por la actualización de activos o pasivos en moneda extranjera al cierre del ejercicio, aportando a la diversificación de ingresos no operativos.

La variación negativa en este rubro es de carácter puramente contable y estratégico. La clínica ha logrado que sus ingresos más representativos (Membresías) dejen de ser considerados "otros" para ser parte integral de sus ingresos ordinarios, alineándose con las mejores prácticas de las NIIF para Pymes.

NOTA 26 - OTROS GASTOS

Los Otros gastos se distribuyen a continuación:

Detalle	Año 2025	Año 2024
Otros Gastos	3.837.301	285.000
Gastos Periodos Anteriores	596.969	341.000
Impuestos Asumidos	12.091	21.460
Total general	4.446.361	626.000

NOTA 27 - IMPUESTO DE RENTA

El valor registrado por concepto de impuesto de renta en los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 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 2025 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.