



Hemato Oncólogos
ASOCIADOS

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES POR EL PERIODO COMPRENDIDO

01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2023

Bogotá D.C., marzo de 2024

Señores:

Asamblea General
Hemato Oncólogos Asociados SA

Nosotros, Joaquín Hernando Guerra Villamizar, como representante legal y Andrea del Pilar Pachón Capera, en calidad de jefe de contabilidad de Hemato Oncólogos Asociados S.A.

Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo de estados financieros: estado de situación financiera, estado de flujo de efectivo, estado del resultado integral y el estado de cambios en el patrimonio, a Diciembre 31 de 2023, de conformidad con la ley 1314 de 2009, el Decreto 2420 de 2015, modificado por última vez por el Decreto 2270 de diciembre 13 de 2020, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera del grupo 2, incluyendo sus correspondientes notas, que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a 31 de diciembre de 2023; adicionalmente:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos generados por el software de contabilidad. Helisa versión 3.4.4.23.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas revelaciones, incluyendo sus gravámenes, que no existen restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
- e. Se realizaron los ajustes contables de los hechos que al criterio contable debieron ser ajustados para que la contabilidad presentara de forma más fiel.

Firmado en Bogotá a los 29 días del mes de febrero de 2024

Cordialmente,



Joaquín Guerra Villamizar
Representante legal
CC 79.519.280



Andrea Pachón
Contador público
Tarjeta Profesional:264667-t

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES -01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2023



Hemato Oncólogos
ASOCIADOS



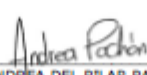
HEMATO-ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NIT 900.328.271-3
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA


Con cifras comparativas 31 de Diciembre 2022 - 31 Diciembre 2023

ACTIVO			
	Revelaciones	2023	2022
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	25.892.896	129.153.718
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	2	996.279.851	1.220.065.526
Anticipo de Impuestos	2	1.621.449.812	1.488.612.952
Deterioro	2	(4.449.923)	(17.043.682)
Inventarios	3	28.852.005	39.549.214
Gastos pagados por anticipado	2	28.935.259	27.072.147
		<u>2.696.959.900</u>	<u>2.887.409.875</u>
Activo no corriente			
Inversiones a valor razonable		0	0
Propiedades, planta y equipo	4	481.119.186	560.462.751
Otros activos	5	1.026.037.774	1.010.537.774
		<u>1.507.156.960</u>	<u>1.571.000.525</u>
Total activo		\$ 4.204.116.860	\$ 4.458.410.400
PASIVO			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras Corto Plazo	11	137.566.028	137.566.028
Proveedores	6	357.170.113	481.853.263
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	1.647.111.674	1.279.979.355
Impuestos corrientes	8	56.929.256	40.046.256
Beneficios a empleados	9	79.120.617	70.457.926
Otros pasivos no financieros	10	132.418.131	45.266.629
		<u>2.410.315.819</u>	<u>2.055.169.457</u>
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	11	420.453.119	601.163.479
		<u>420.453.119</u>	<u>601.163.479</u>
Total pasivo		2.830.768.938	2.656.332.936
PATRIMONIO			
Aporte Social	12	1.633.600.000	1.633.600.000
Excedentes acumulados al inicio del ejercicio	12	3.863.334	(138.833.967)
Adopción NIIF primera vez	12	(8.951.685)	(8.951.685)
Reservas	12	173.565.815	173.565.815
Excedente/Perdida del ejercicio	13	(428.729.543)	142.697.301
		<u>1.373.347.921</u>	<u>1.802.077.464</u>
Total del patrimonio		1.373.347.921	1.802.077.464
Total del pasivo y del patrimonio		\$ 4.204.116.860	\$ 4.458.410.400

Las revelaciones que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


JOAQUÍN HERNANDO GUERRA VILLAMIZAR
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


ANDREA DEL PILAR PACHON
Contadora
Tarjeta Profesional No. 264667-T
(Ver certificación adjunta)


PEDRO ANTONIO BARRETO A.
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No 23617-T.
Designado por Consul Contaf Ltda.



HEMATO-ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NIT 900.328.271-3
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Con cifras comparativas 31 de Diciembre 2022 - 31 Diciembre 2023
(Expresado en pesos Colombianos)

	Revelaciones	2023	2022
Ingresos ordinarios	14	2.476.590.583	6.050.555.355
Costo de ventas	15	1.545.603.674	4.266.805.076
Utilidad bruta		930.986.909	1.783.750.279
Gastos de administración	16	1.284.769.447	1.415.790.335
Utilidad operacional		(353.782.538)	367.959.945
Ingresos No op / costos financieros	17	51.104.480	6.059.650
Gastos por intereses financieros	18	126.051.484	128.748.294
Excedente neto		(428.729.543)	245.271.301
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		0	102.574.000
Resultado Integral total		\$ (428.729.543)	\$ 142.697.301

Las revelaciones que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



JOAQUIN HERNANDO GUERRA
VILLAMIZAR
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



ANDREA DEL PILAR PACHON
Contadora
Tarjeta Profesional No. . 264667-T
(Ver certificación adjunta)



PEDRO ANTONIO BARRETO A.
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No 23617-T.
Designado por Consul Contaf Ltda.

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES -01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2023





Hemato Oncólogos
ASOCIADOS




HEMATO-ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NIT 800.828.271-3
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Metodo indirecto)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresado en pesos Colombianos)

CONCEPTO	2,023	2,022
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente (déficit) del ejercicio	-	102,574,000
Depreciación de propiedades, planta y equipo	79,343,565	79,430,220
Amortizaciones	-	25,115,914
Provisión para inversiones permanentes	-	-
Provisión de deudores	-	-
Cambios en el capital de trabajo:		
Inversiones a valor razonable	-	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	23,783,140	253,020,631
Activos no financieros	6,612,075	114,003,845
Inventarios	8,648,441	9,953,798
Gastos pagados por anticipado	927,292	23,480,254
Derecho de uso arrendamientos	-	-
Diferidos	2	-
Otros Activos	-	-
Proveedores	15,920,987	33,841,955
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	41,079,290	191,506,789
Impuestos gravámenes y tasas	-	21,874,402
Otros pasivos no financieros	86,247,972	29,937,528
Beneficios a empleados	42,779,475	60,755,017
Otros Pasivos	-	-
Efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de operación	90,704,017	391,173,024
Intereses pagados	-	128,748,294
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de operación	90,704,017	519,921,318
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	6,612,075	72,731,820
revaluación	-	-
Adquisiciones de inversiones permanentes	-	-
Venta de inversiones permanentes	-	-
Disminución por retiro de propiedad planta y equipo	-	-
Utilidad en la venta de inversiones permanentes	-	-
Mayor valor participación de inversiones	-	-
Flujo neto de efectivo (utilizado en) actividades de inversión	6,612,075	72,731,820
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Derecho de uso arrendamientos	-	-
Obligaciones financieras	22,039,990	221,842,921
Aumento del fondo social (Donación de activos fijos)	-	-
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de financiamiento	22,039,990	221,842,921
Incremento (disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	47,460,106	41,054,342
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	73,353,002	170,208,080
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	25,892,896	129,153,738


JOAQUÍN HERNÁNDEZ GUERRA
VILLAMIZAR
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



ANDREA DEL PILAR PACHÓN
Contador
Tarjeta Profesional No. . 264667-T
(Ver certificación adjunta)


PEDRO ANTONIO BARRETO A.
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No 23617-T.
Designado por Consul Contaf Ltda

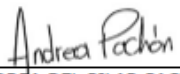


HEMATO-ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NIT 900.328.271-3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE 2023 COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE 2022
(Expresado en pesos Colombianos)


PATRIMONIO	NOTA	2022	AUMENTO	DISMINUCION	2023
PATRIMONIO					
CAPITAL SOCIAL					
Capital suscrito y pagado		1.633.600.000	0	0	1.633.600.000
RESERVAS					
Obligatoria - Estatutaria		173.565.815	0	0	173.565.815
VALORIZACIONES					
Valorizaciones		0	0	0	0
RESULTADOS DEL EJERCICIO					
Ajustes NIIF		-8.951.685			-8.951.685
Utilidad del Ejercicio		142.697.301	0	-428.729.543	-428.729.543
Utilidad del Ejercicio año anterior		-138.833.967	142.697.301	0	3.863.334
		<u>1.802.077.464</u>	<u>142.697.301</u>	<u>-428.729.543</u>	<u>1.373.347.921</u>



JOAQUIN HERNANDO GUERRA
VILLAMIZAR
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



ANDREA DEL PILAR PACHON
Contador
Tarjeta Profesional No. 264667-T
(Ver certificación adjunta)



PEDRO ANTONIO BARRETO A.
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No 23617-T.
Designado por Consul Contaf Ltda



**SEÑORES
JUNTA DE SOCIOS DE
HEMATO - ONCOLOGOS
ASOCIADOS S.A.**



**DICTAMEN E INFORME FINAL
DE REVISORIA FISCAL
VIGENCIA 2023**



Bogotá D.C. Marzo 08 de 2024
File HOA-029-2024

Señores

JUNTA DE SOCIOS
HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A.
BOGOTA D.C

Respetados Socios:

Me permito presentar el desarrollo de la revisión y análisis a la información financiera y gestión realizada por parte de la Administración de la **HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A.** a diciembre 31 de 2023.

Es importante indicar que este Informe, presenta el resultado de las auditorías realizadas a la información procesada durante la vigencia de 2023, mediante pruebas selectivas, por tratarse del Informe de Cierre de la Vigencia, lo acompañamos con nuestro Dictamen de final de ejercicio.

Reiteramos que la información que presentan los Estados Contables corresponde a la gestión y responsabilidad de la Administración y una de mis obligaciones es la de expresar observaciones, recomendaciones y seguimiento, con base en el trabajo de Auditoría desarrollado y de acuerdo con el contrato suscrito entre la Firma **CONSULCONTAF LTDA. Y HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A.**

El día 6 de Marzo 2024, con oficio HOA-015-2024, se recibió la respuesta de la Administración con sus comentarios y observaciones al Informe y Dictamen Preliminar de Revisoría Fiscal a 31 de Diciembre 2023; en nuestra opinión no modifican sustancialmente el contenido del informe. La importancia del citado oficio está relacionada con la elaboración y presentación de un Plan de Mejoramiento, al cual este ente de Control hará el seguimiento correspondiente.

Atentamente,

PEDRO A. BARRETO ALFONSO
Revisor Fiscal; C.P.T. No. 23.617-T
CONSULCONTAF LTDA.
CR. 7ª N°. 123 – 24 Of. 501

C.C. Sra. Andrea Pachón / Contadora



ITEM	CONTENIDO	PAGINA
	DICTAMEN	05
1	ANALISIS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVA 2023-2022	11
1.1	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	11
	ACTIVO	13
	PASIVO	13
	PATRIMONIO	14
	ASPECTOS RELEVANTES EN EL ANALISIS FINANCIERO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	14
1.1.1	ACTIVO	14
1.1.1.1	CAJA PRINCIPAL	15
1.1.1.2	BANCOS	16
1.1.1.2.1	CONCILIACIONES BANCARIAS	16
1.1.1.3	DEUDORES	17
1.1.1.3.1	CARTERA POR EDADES	19
1.1.1.3.2	ANTICIPOS Y AVANCES	20
1.1.1.4	INVENTARIOS	21
1.1.1.5	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	21
1.1.1.6	OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	22
1.1.1.7	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	23
2.1.	PASIVOS	24
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	24
2.1.2	PROVISIONES CORRIENTES BENEFICIOS EMPLEADOS	25
2.1.3	PASIVOS IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	26
2.1.4	OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	27
3	PATRIMONIO	28
4	ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO 2023-2022	29
4.1.	INGRESOS	30
4.2	COSTOS	30
4.3	GASTOS	31
4.4	DEPRECIACIONES Y PROVISIONES	31
5	ANALISIS DE LA SITUACION ACTUAL DE LA ENTIDAD	32
	EJECUCION DEL PRESUPUESTO	37
	HECHOS DE IMPORTANCIA SUCEDIDOS EN LA VIGENCIA 2023	40
	SEGUIMIENTO A LAS OBSERVACIONES DEL INFORME DE	41



	REVISORÍA FISCAL A 31 DE DICIEMBRE 2023	
6	LIBROS DE ACTAS	43
6.1	LIBROS DE ACTAS ASAMBLEA GENERAL	44
6.2	LIBRO DE ACTAS DE JUNTA DIRECTIVA	44
7	CONCLUSIONES GENERALES	45
8	ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN	51



DICTAMEN



Señores

**ASAMBLEA DE ACCIONISTAS
HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A**
Bogotá D.C.

1. He auditado los Estados Financieros adjuntos de **HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A.**, que comprenden el Estado de situación Financiera en 31 de Diciembre de 2023, comparados con el mismo periodo de 2022, y los estados relacionados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio, de Flujos de Efectivo, correspondientes al año que termino en dicha fecha y las Revelaciones relacionadas con dichos Estados Financieros. También audite el control interno sobre el reporte financiero de **HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A** en 31 de Diciembre de 2023, los actos de los administradores de la entidad relacionados con el cumplimiento de las disposiciones contenidas en los Estatutos y las decisiones de la **Junta de Socios**.

Los Estados Financieros del año 2022, se presentan con fines comparativos, pues éstos ya fueron examinados por esta **Revisoría Fiscal** y emitió una opinión sobre los mismos **con salvedades el 18 de Marzo de 2023**.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros, el sistema de Control Interno sobre el reporte financiero y por el cumplimiento de las disposiciones contenidas en los estatutos, las decisiones de la Asamblea General y de la Junta Directiva.

2. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de dichos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera: esto incluye el diseño, implementación y mantenimiento de un control interno efectivo sobre el reporte financiero relevante para la preparación y presentación razonable de dichos estados financieros libres de errores importantes, debido a fraude o error. La administración también es responsable por su afirmación acerca de la efectividad del sistema de control interno sobre el reporte financiero y sobre el cumplimiento de las disposiciones contenidas en los estatutos y de las decisiones de la asamblea de los asociados y de la junta directiva, incluidos en el informe adjunto.

3. RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros, y una opinión sobre si hay y son adecuadas las medidas sobre Control Interno sobre el reporte financiero de HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A., y sobre el cumplimiento por parte de la administración de la Entidad de las disposiciones contenidas en los estatutos, y de las decisiones de la Junta de Socios con base en mis auditorías.



Llevé a cabo mi auditoría sobre los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, mis auditorías del sistema de Control Interno sobre el reporte financiero y del cumplimiento de las disposiciones contenidas en los Estatutos y de las decisiones de la Junta de Socios, de acuerdo con las Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar establecidas en la Federación Internacional de Auditores IFAC).

Dichas normas requieren que planee y ejecute las auditorías para obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de errores importantes, si se mantuvo en todos los aspectos importantes un Control Interno efectivo sobre el reporte financiero, y si se dio cumplimiento a las disposiciones contenidas en los Estatutos y en las decisiones de la Junta de Socios.

Una auditoría de Estados Financieros incluye la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre las cifras y la información revelada en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la evaluación de los riesgos de errores importantes en los Estados Financieros, debido a fraude o error, en la evaluación de dichos riesgos, el Revisor Fiscal considera los Controles Internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la entidad con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que son apropiados en las circunstancias. Una auditoría de los Estados Financieros también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables usadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los Estados Financieros. Una auditoría del Control Interno sobre el reporte financiero involucra la obtención de un entendimiento del Control Interno sobre el reporte financiero, evaluar el riesgo que exista una deficiencia significativa, comprobar y evaluar el diseño y la operación efectiva del Control Interno sobre el reporte financiero con base en el riesgo evaluado, y realizar otros procedimientos que considere necesarios en las circunstancias.

4. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para suministrar una base para mis opiniones de auditoría:
 - Se evidencia un riesgo en el procesamiento de la información financiera, debido a la desactualización del software contable Helisa, con el cual se llevan los registros contables y de información financiera en HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A, lo que ocasiona que los reportes de información que se deben presentar ante la DIAN, Secretaría de Salud y Superintendencia de Salud, se realicen en forma manual en hojas electrónicas Excel, carentes de cifras de control y poniendo en riesgo la entidad ante posibles sanciones por inexactitud por reporte de información no confiable, se informó que el nuevo software Clintos entraría en funcionamiento durante el año 2023, con lo cual se subsanarían la dificultades de la información financiera, lo cual no ocurrió.



- Al no estar funcionando el Software Clintos, los informes contables importantes se elaboraron manualmente, debido a que el sistema Helisa no los puede producir por estar mal parametrizado debido a su antigua versión.
- El Resultado del Ejercicio del año 2023 presenta déficit utilidad por valor de \$428.730 miles de pesos, el cual contrasta con el resultado de la vigencia 2022 en donde fue una utilidad de \$142.697 miles de pesos, es decir \$571.427 miles de pesos menos que el año inmediatamente anterior.
- Los gastos de administración corresponden al 51.87% de los ingresos operacionales, los costos de ventas y prestación de servicios ascienden al 61.15% de los ingresos operacionales del Estado de Resultados Integral, lo cual debe ser revisado y analizado por la Administración y órganos competentes, con el fin de buscar los correctivos necesarios que conlleven al mejoramiento de las operaciones en el futuro inmediato y evitar situaciones financieras adversas.
- Los indicadores de ocupación de los Consultorios de atención de los usuarios de la IPS, del periodo Enero-Diciembre de 2023, del segundo piso fue 10% y del quinto piso el 27%, y agrupados los consultorios de 2º y 5º pisos, se puede apreciar un promedio de ocupación acumulada es de 16.6%. La ocupación de la sala de quimioterapia para el periodo analizado enero - diciembre fue del 27%, por tanto, concluimos que la calificación para la parte operativa asistencial fue deficiente.
- Uno de los inconvenientes en la reducción de la facturación por servicios de salud, es la oportunidad del servicio, que en Hemato Oncólogos es cerca a los 27 días, según estadísticas del área de calidad, mientras que en otras IPS del sector la oportunidad de 15 días. Por lo tanto, se debe mejorar este indicador, si se aspira incrementar el número de pacientes, lo cual tiene que ver directamente con las agendas y el cumplimiento de éstas.
- Es preocupante el nivel de ocupación de las instalaciones asistenciales de Hemato que fue en promedio del 20%, dado que si no se logra una mayor ocupación que genere los ingresos necesarios a corto plazo, el equilibrio financiero continuará siendo deficitario, no siendo suficiente cualquier medida que genere ahorro de gastos o impuestos, porque las obligaciones de pago, especialmente de honorarios e impuestos, seguirá aumentando hasta volverse inmanejables financieramente.
- En los Deudores se presenta un saldo a favor en las declaraciones de impuesto Renta y Complementarios por cerca de \$1.621 millones de pesos, el cual debe ser incluido en la declaración de Renta del año 2023, para luego solicitar la devolución a la DIAN.
- La deuda con la Secretaría de Hacienda Distrital por valor de \$53.124.000, por sanciones que viene de los años 2017 y 2018 sigue pendiente de pago.



- El valor de los honorarios por pagar a los médicos asciende a \$1.251.501 miles de pesos, valor que representa el 62% del Pasivo; la deuda con los Proveedores es de \$357.103 miles de pesos, representando el 17.8% del total del Pasivo.
- Se mantiene la información relacionada con la declaración del impuesto de Industria y Comercio correspondiente al Cuarto Bimestre 2022, la cual no ha sido presentada, desconociéndose cuál es su total adeudado con sanción por la presentación e intereses de mora.
- La obligación de pagar el impuesto predial de los consultorios 224 y 225 de las Torres Altos del Bosque, que corresponde según contrato de leasing Financiero con Bancolombia, no se está cumpliendo desde el año 2020 y se mantiene a la fecha, por lo que en la actualidad la deuda con la Secretaría de Hacienda Distrital asciende a \$38.758.610, de acuerdo con los registros contables más los intereses de mora.
- La diferencia de \$133.600.000 que existe entre el capital autorizado que de acuerdo con escritura pública es de \$1.500.000.000, y los registros contables en donde aparece un saldo de capital de \$1.633.600.000, no se ha corregido, se hace necesario ajustar el capital al valor autorizado mediante escritura pública en notaría.
- Con base en lo anteriormente indicado, la Entidad presenta un alto déficit de Tesorería, que la está obligando a no cumplir con los pagos de las obligaciones antes indicadas, y, además a no poder emprender nuevos proyectos para la generación de nuevos ingresos a corto plazo.
- Con base en lo antes indicado, nos permitimos expresar lo siguiente:

5. DICTAMEN:

En mi opinión, los Estados Financieros mencionados anteriormente, fielmente tomados de los libros, excepto por lo mencionado en los párrafos anteriores, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A. en 31 de Diciembre de 2023 y el resultado de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

6. OPINIÓN SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y DEL PROCESO DE LA INFORMACION EN SISTEMAS.

En mi opinión, el Control Interno presenta deficiencias por falta de los controles necesarios para prevenir, detectar y corregir oportunamente las debilidades en las



operaciones de Hemato Oncólogos Asociados S.A. situación que viene de periodos anteriores, según se pudo observar e informar oportunamente.

También por las debilidades que presenta el procesamiento de la información en el área de Sistemas, por no estar en operación el sistema de información contratado (Clintos), por ello la información relacionada con la elaboración de los Estados Financieros de 2023 ha sido manual porque el viejo sistema Helisa no presenta ninguna confiabilidad, solo funciona como referencia.

7. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES

Además, con fundamento en el resultado de mis auditorías, conceptúo que durante el año 2023 HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A. ha cumplido con las siguientes obligaciones: (a) Llevar la contabilidad conforme a las Normas Legales y a la Técnica Contable, con las limitaciones y observaciones ya mencionadas; (b) Conservar debidamente la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas; (c) Liquidar y pagar, en forma correcta y oportuna, los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral; (d) Los impuestos tributarios, fueron debidamente declarados, presentados y pagados durante el año 2023, a excepción del impuesto predial según lo ya indicado; (e) La Administración ha dado cumplimiento a las Normas que sobre la propiedad intelectual y derechos de autor establece el Artículo 1º de la Ley 603 de 2000.

8. INFORME DE LA ADMINISTRACIÓN

Adicionalmente, he verificado que existe la debida concordancia entre las cifras de los Estados Financieros que se acompañan y el informe de Gestión de la Administración corresponde al año terminado el 31 de Diciembre de 2023.

Es importante indicar que la habilitación del Servicio de la IPS, por parte de la Secretaría Distrital de Salud, está vigente hasta el 31 de Agosto 2024.



PEDRO A. BARRETO ALFONSO
Revisor Fiscal; C.P.T. No. 23.617-T
CONSULCONTAF LTDA.
CR. 7ª Nª. 123 - 24 Of. 501

Bogotá D.C. Marzo 08 de 2024
File HOA-029-2024



REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 2023.

1. CONSIDERACIONES INICIALES

Cumplimiento de la NIIF para Pymes.

Los reportes financieros correspondientes al ejercicio de 2023 han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes a la fecha.

La norma que se aplicó a estos estados financieros es la versión que se encontraba vigente al corte del período. La NIIF para Pymes adoptada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés), se reglamenta para Colombia de acuerdo con el Decreto Único Reglamentario - DUR 2420 de diciembre 14 de 2015., modificado por el Decreto 2496 de 2015.

Mediante Oficio número 2-2015-123503 de noviembre de 2015, dirigido a la Alta Consejería para la Competitividad de la Presidencia de la República, la Superintendencia Nacional de Salud solicitó estudiar la viabilidad de correr en un (1) año el cronograma para la implementación definitiva de las normas internacionales para la entidades que pertenecen al Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS), clasificadas en el Grupo 2 de las NIIF, de manera que su implementación se realizó a partir del 1° de enero de 2016, argumentando dicha entidad que el Sistema General de Seguridad Social en Salud atraviesa una situación financiera crítica de sostenibilidad y liquidez, que obliga al Gobierno Nacional a tomar medidas para dinamizar el flujo de recursos y disminuir las brechas de cuentas pendientes de pago en los actores del Sistema y que además la elección de políticas contables.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos. El peso colombiano es la unidad monetaria que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Entidad.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

2.1. Políticas contables.

Son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A., para preparar y presentar estados financieros. (NIIF para Pymes) Las condiciones que sean similares se aplican de manera uniforme para transacciones y otros sucesos.

Notas a los Estados financieros preparados de acuerdo con Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia.

2.2. Información General de la Entidad.

Mediante escritura pública No 3233 de la notaría 39 de Bogotá D.C. del 2 de diciembre de 2009, inscrita el 11 de diciembre de 2009 bajo el número 01346569 del libro IX, se constituyó la sociedad comercial HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A., con NIT. 900.328.271-3 y domicilio principal en la ciudad de Bogotá D.C. - Colombia en la Av. Calle 134 # 7-83 Torre 2, Consultorio 251, 224 y 225, cuya duración establecida en estatutos es del 2 de diciembre del 2029.

2.3. Objeto Social.

El objeto social conforme a lo establecido en el documento de constitución, "La sociedad tendrá por objeto social, agrupar profesionales de la medicina, médicos,

especialistas o en formación las especialidades de oncología y/o hematología, que con su sociedad prestarán toda clase de servicios médicos y paramédicos en todas las áreas y especialidades científicas y administrativas relacionadas con la medicina” tomado de certificado de existencia representación legal expedido por la cámara de comercio.

2.4. Bases de preparación de la información financiera.

Criterios generales de medición bajo NIIF para Pymes. La información financiera presentada al 31 de diciembre del 2023, han sido preparados de acuerdo con los criterios de medición adecuados para las circunstancias actuales y para el cumplimiento de las políticas contables adoptadas conforme al marco técnico normativo aplicable, de tal forma que se asegure una información financiera a valor razonable, relevante y fiable. La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de la base de medición adecuada para cada elemento que conforman los Estados Financieros.

Reconocimiento inicial: HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A., en la medición inicial, reconoce los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Pymes requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el costo amortizado, valor actual o valor razonable. Los ingresos y gastos se reconocen y miden, vinculados al reconocimiento de los activos y pasivos.

Medición posterior: De acuerdo a los hechos y circunstancias en atención a las normas aplicables y a las políticas vigentes, HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A., en una medición posterior utiliza criterios como el costo, el costo amortizado,

el valor actual, valor en uso, el valor neto de realización o el valor razonable, según el caso.

En resumen, las políticas son las siguientes:

- Los activos de propiedad, planta y equipo se registran al costo histórico menos la depreciación y menos el deterioro de valor.
- La Cartera y demás instrumentos financieros o activos financieros se registran al costo (valor nominal), Si existen indicios de deterioro de cartera se obtiene la evidencia objetiva y se registra como pérdida los valores que se consideren irrecuperables. Igualmente se mide el deterioro calculando el valor actual de las cuentas con vencimiento superior a 360 días (plazo normal).
- Los pasivos financieros se miden al costo amortizado. Los acreedores comerciales se miden al valor nominal, no obstante, cuando los proveedores otorgan un plazo por fuera de lo normal, para su pago, se mide a costo amortizado.

2.5. Estados Financieros a presentar por el periodo Enero a diciembre 2023 comparativos con el periodo Enero a diciembre 2022.

La información fue preparada y elaborada, conforme a la NIIF para pymes considerando que pertenece al grupo 2, de forma comparativa por los periodos Enero a diciembre de 2023 y 2022 respectivamente.

2.6. Estados financieros de propósito general.

a) Presentación razonable.

Los estados financieros de HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A., preparados de conformidad con las políticas contables, presentan razonablemente, la situación financiera y el rendimiento financiero (Los resultados). La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 “Conceptos y Principios Generales” de la NIIF para Pymes y en las políticas generales de la entidad.

Los Estados Financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. Las mediciones utilizadas fueron:

- Valor nominal de las cuentas por cobrar y por pagar.
- Deterioro de valor de cuenta por cobrar de difícil recuperación.
- El costo de adquisición.
- El costo Amortizado.

Los inventarios se revisan para verificar que se puedan dejar al costo y que ninguna referencia se encuentre registrada por un importe menor al recuperable, caso en el cual se debería medir a valor neto de realización.

Al 31 de diciembre de 2023 los inventarios de HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A., no presentan indicio de deterioro, por lo tanto, continúan medidos al costo de adquisición registrado en el documento de compra emitido por parte del proveedor del bien.

b) Información Comparativa y frecuencia de la presentación.

Estos Estados Financieros, con propósito de información general, de HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A., se presentan con corte a diciembre 31 de 2023 comparativo con el período inmediatamente anterior.

c) Uniformidad en la presentación.

HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A., mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la entidad reclasifica los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, se debe revelar de manera suficiente la naturaleza, importe y motivos de cada elemento modificado.

d) Materialidad y agrupación de datos.

HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A., presentará por separado cada clase significativa de partidas similares, según su naturaleza o función, a menos que no tengan importancia relativa. Las partidas se presentarán a nivel de grupo de acuerdo con la parametrización contable y en las revelaciones a los Estados Financieros se presentarán discriminaciones más detalladas de la información relevante.

e) Conjunto de estados financieros incluye:

- i. Estado de situación financiera.
- ii. Estado de resultados.
- iii. Estado de cambios en el patrimonio.
- iv. Estado de flujos de efectivo.

- v. Revelaciones, que comprenden un resumen de estas políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF.

f). Estado de Situación Financiera.

El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A., en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Los activos y pasivos se presentan en orden a su grado de liquidez partiendo de lo más líquido a lo menos líquido. En el balance o estado de situación financiera la Entidad, presenta partidas comparativas de los siguientes elementos:

- a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) Inventarios
- d) Propiedades, planta y equipo.
- e) Depreciaciones.
- f) Activos Intangibles.
- g) Acreedores comerciales.
- h) Pasivos financieros.
- i) Beneficios a los empleados.
- j) Provisiones.
- k) Otras cuentas por pagar.
- l) Patrimonio
- m) Superávit de capital.
- n) Ajuste NIIF.
- o) Excedente o déficit del ejercicio.

g). Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados.

Hemato Oncólogo Asociados S.A, presenta en su estado de resultado integral total el rendimiento operativo y financiero para el periodo sobre el que informa. El estado de resultado integral presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Este estado de resultados se presenta según la función del gasto, ya que esta alternativa proporciona información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de la Entidad. Se detallan elementos como los siguientes:

- a) Ingresos de Actividades ordinarias por prestación de servicios de salud.
- b) Otros ingresos ordinarios (financieros, arrendamientos).
- c) Ganancias o ingresos extraordinarios.
- d) Costos por prestación de servicios.
- e) Gastos de Administración.
- f) Gastos Financieros.
- g) Pérdidas o Gastos Extraordinarios.

h). Notas a los Estados Financieros.

En estas revelaciones a los estados financieros de HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A., se presentan en forma sistemática explicaciones adicionales sobre las partidas que aparecen en los estados financieros en el mismo orden en que se presentan, son revelaciones mínimas de acuerdo con las políticas y otras revelaciones necesarias para proporcionar información fiable y más relevante, para los usuarios.

Las revelaciones son parte del estado financiero que hace referencia a las partidas más relevantes proporcionando una mayor información de calidad sobre los elementos que lo requieran, las partidas similares que poseen importancia relativa

que se presentan por separado, se deja constancia explicada sobre la naturaleza de las principales operaciones, ejecuciones y actividades; así como cualquier otra información sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en los Elementos de los Estados Financieros estructurados o sobre su capacidad productiva y el principio de negocio en marcha.

A continuación, se presentarán las Revelaciones a los estados financieros por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre 2023, comparativo con el mismo período correspondiente al año 2022.

3. REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

RUBRO	2023	2022	VAR \$	VAR %
ACTIVO	\$ 4.204.116.860	\$ 4.458.410.400	-\$ 254.293.541	-5,70%
PASIVO	\$ 2.830.768.938	\$ 2.656.332.936	\$ 174.436.002	6,57%
PATRIMONIO	\$ 1.373.347.921	\$ 1.802.077.464	-\$ 428.729.543	-23,79%

Tabla 1 Cifra Ecuación Patrimonial 2023-2022

3.1. Activo.

ACTIVOS				
RUBRO	2023	2022	VAR \$	VAR %
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 25.892.896	\$ 129.153.718	-\$ 103.260.822	-79,95%
cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas	\$ 996.279.851	\$ 1.220.065.526	-\$ 223.785.675	-18,34%
Anticipo de impuestos	\$ 1.621.449.812	\$ 1.488.612.952	\$ 132.836.860	8,92%
Deterioro	-\$ 4.449.923	-\$ 17.043.682	\$ 12.593.759	-73,89%
Inventarios	\$ 28.852.005	\$ 39.549.214	-\$ 10.697.209	-27,05%
Gastos pagados por anticipado	\$ 28.935.259	\$ 27.072.147	\$ 1.863.112	6,88%
Total activo corriente	\$ 2.696.959.900	\$ 2.887.409.875	-\$ 190.449.976	-6,60%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedades, planta y equipo	\$ 481.119.186	\$ 560.462.751	-\$ 79.343.565	-14,16%
Otros Activos	\$ 1.026.037.774	\$ 1.010.537.774	\$ 15.500.000	1,53%
Total Activo no corriente	\$ 1.507.156.960	\$ 1.571.000.525	-\$ 63.843.565	-4,06%

REVELACION No 1.

3.1.1 Efectivo y equivalente a efectivo.

Los saldos mostrados de esta cuenta en el balance general incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo.

Este monto refleja los saldos finales de los siguientes conceptos: la caja general entendida como la caja principal de recaudo de Hemato Oncólogos Asociados. S.A., dos cajas menores dispuestas para recaudar los copagos diarios en cada una de las recepciones donde se registran los pacientes, bancos en donde se ven reflejadas las tres cuentas bancarias activas así:

-Cuenta de ahorros Bancolombia 22600000218.

-Cuenta corriente Bancolombia 22662496457.

-Cuenta corriente Banco Itaú 017025602.

Para el caso de los depósitos a término fijo inferiores a 90 días que hacen parte de esta cuenta a 31 de diciembre de 2023 no había ningún depósito constituido.

El saldo disponible está constituido de la siguiente forma:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO COMPARATIVO 2023-2022					
DESCRIPCION		2023	2022	VAR \$	VAR %
Caja Menor					
Administracion	.(1)	1.000.000	1.000.000	-	0,00%
Cajas lineas de frente	.(1)	200.000	200.000	-	0,00%
Caja General	.(1)	226.200	-	226.200	100,00%
TOTAL CAJA		1.426.200	1.200.000	226.200	18,85%
Cuentas Corrientes					
Cuentas Bancarias Propias					
Bancolombia Corriente	.(2)	22.848.419	\$ 16.621.906	6.226.513	37,46%
Bancolombia Ahorros	.(2)	633.791	\$ 3.941.594	- 3.307.804	-83,92%
Banco ITAU Corriente	.(2)	979.940	\$ 107.385.672	-106.405.732	-99,09%
Banco ITAU Ahorros (Inactiva)	.(2)	4.546	\$ 4.546	-	0,00%
TOTAL CUENTAS BANCARIAS		24.466.696	127.953.718	-103.487.022	-80,88%
INVERSIONES	.(3)				
Inversiones a Corto Plazo	.(3)	-	-	-	0,00%
Total Efectivo y Equivalente		25.892.896	129.153.718	-103.260.822	-79,95%

El efectivo y los equivalentes al efectivo presentaron disminución entre el 31 de diciembre de 2022 y el 31 de diciembre de 2023 de \$103.260.822 y 79.95% en variación porcentual, la variación más significativa en las cuentas corrientes, se presentó en la cuenta del banco de ITAU que disminuyó en \$106.405.732, por su parte la cuenta corriente de Bancolombia mostró incremento, mientras la cuenta de ahorros de la entidad Bancolombia presentó una disminución del 83.92% respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior.

- 3.1.1.1 La caja menor presenta saldos por valor de \$1.426.200, los cuales están representados en \$1.000.000 de caja menor de administración, \$226.200 correspondientes a copagos recaudados pendientes de consignar en el banco a la fecha de corte y \$200.000 de base en cada una de las cajas en cabeza de línea de frente (segundo y quinto piso).
- 3.1.1.2 Bancos Cuentas moneda Nacional: Corresponde a las cuentas bancarias del manejo de los recursos propios de la compañía los cuales se detallan a continuación:
- El valor pertenece al saldo de las cuentas bancarias a 31 de diciembre del 2023, las cuales corresponden a los pagos de las entidades y los recaudos diarios.
 - Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen registrados a su valor nominal.
 - Si la entidad posee uso restringido sobre algún elemento de este grupo se revela en las notas respectivas, luego de un año se reclasifica al largo plazo. Al cierre contable del 31 de diciembre de 2023 no se presenta ningún tipo de restricción.
 - A diciembre 31 de 2023, las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas las cuales presentan las siguientes partidas por conciliar:

HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS SA			
CONCILIACION BANCARIA			
BANCO:			BANCOLOMBIA
CUENTA:			CORRIENTE 22662496457
MES:			DICIEMBRE DE 2023
SALDOS TOTALES	SALDO LIBROS	SALDO EXTRACTO	DIFERENCIA
		23.158.829,09	48.987.455,57
COMPROBANTE DE EGRESO SIN COBRAR			
NOMBRE	No	Fecha	VENCIMIENTO
PAGO NOMINA DICIEMBRE 2023	TRF 7794	28/12/2023	14.519.608,00
TOTAL COMPROBANTE DE EGRESO SIN COBRO			\$ 14.519.608,00

RECIBOS DE CAJA O CONSIGNACIONES SIN CONTABILIZAR Y REGISTRADAS POR EL BANCO			
NOMBRE	No	Fecha	Valor
PAGO DE PROV ADRES		7/12	4.124.549,00
PAGO DE PROV EPS SURAMERICAN		19/12	297.118,00
PAGO DE PROV EPS SURAMERICAN		28/12	6.886.193,00
PAGO DE TERC EPS SURAMERICAN		28/12	1.424,00
TOTAL			11.309.284,00

REVELACION No 2

Hemato Oncólogo Asociados S.A maneja sus deudores comerciales al costo (valor nominal) o del importe en efectivo u otra contraprestación que se espera recibir.

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de Hemato Oncólogos Asociados S.A., incluidas las comerciales y no comerciales, donde se destacan: cuentas por cobrar radicadas, anticipo de impuestos, cuentas por cobrar pendientes por radicar, deudas de difícil cobro, facturación glosada, anticipos y avances, otros anticipos, cuentas por cobrar a trabajadores. El saldo de los deudores con corte al 31 de diciembre del 2023 incluye:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR COMPARATIVO 2023-2022								
DESCRIPCION	Obs.	2023	%	2022	%	VAR \$	VAR %	
DEUDORES DEL SISTEMA	a.	839.379.739	32,12%	1.027.448.414	38,17%	-\$ 188.068.675,15	-18%	
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS	b.	-	0,00%	2	0,00%	-\$ 2,00	-100%	
ANTICIPOS Y AVANCES	c.	94.297.176	3,61%	59.300.050	2,20%	\$ 34.997.126,00	59%	
RETENCIONES SOBRE CONTRATOS	d.	62.597.936	2,40%	129.878.914	4,83%	-\$ 67.280.978,00	-52%	
PRESTAMOS A EMPLEADOS	e.	-	0,00%	-	0,00%	\$ -	0%	
DEUDORES VARIOS	f.	5.000	0,00%	3.438.146	0,13%	-\$ 3.433.146,00	-99,85%	
TOTAL CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS COMERCIALES		\$ 996.279.850,85	38,12%	\$ 1.220.065.526,00	45,33%	-\$ 223.785.675,15	-18%	
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	g.	1.621.449.812	62,05%	1.488.612.952	55,31%	\$ 132.836.860,10	9%	
DETERIORO	h.	- 4.449.923	-0,17%	17.043.682	-0,63%	\$ 12.593.759,00	-74%	
TOTAL		\$ 2.613.279.739,95	100%	\$ 2.691.634.796,00	100%	-\$ 78.355.056,05	-3%	

- a) Los deudores del sistema se clasifican en cartera radicada por un valor de \$667.259.019 y cartera pendiente de radicar por un monto de \$172.120.720.

El saldo de las cuentas pendientes por radicar corresponde a los servicios prestados durante el mes diciembre de 2023, pero facturados y radicados en el mes de enero de 2024.

DETALLE DE LAS CUENTAS POR COBRAR PENDIENTES DE RADICAR	
TERCERO	VALOR
EPS COMPENSAR	56.162.354
EPS FAMILIAR S.A.S	17.067.000
EPS Y MEDICINA PREPAGADA	76.101.669
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A	22.789.697
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	0
TOTAL	172.120.720

El detalle de las cuentas por cobrar radicadas, está compuesto por cinco clientes principales, un rubro minoritario de atenciones a pacientes de pólizas, el deudor con la participación más alta es EPS Compensar con 46.38% de participación y en segundo lugar esta EPS y medicina prepagada con una participación del 33.02%.

DETALLE DE LAS CUENTAS POR COBRAR RADICADAS				
TERCERO	2023		2022	
	VALOR	PARTICIPACION	VALOR	PARTICIPACION
EPS Y MEDICINA PREPAGADA	\$ 220.313.910	33,02%	\$ 262.494.059,00	32,43%
EPS COMPENSAR	\$ 309.503.234	46,38%	\$ 206.899.958,00	25,56%
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A	\$ 122.703.226	18,39%	\$ 162.061.623,00	20,02%
HOSPITAL MILITAR CENTRAL	\$ -	0,00%	\$ 114.155.304,00	14,10%
EPS FAMISANAR S.A.S	\$ 14.054.514	2,11%	\$ 55.767.319,00	6,89%
PARTICULARES	\$ -	0,00%	\$ 7.125.047,00	0,88%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	\$ -	0,00%	\$ 684.135,00	0,08%
COMPAÑÍA DE SEGUROS BOLIVAR	\$ 684.135	0,10%	\$ 180.000,00	0,02%
TOTAL	\$ 667.259.019	100%	\$ 809.367.445,00	100%

La variación porcentual de mayor impacto corresponde al cliente Hospital Militar central con una disminución total del 100%, a pesar de que otros clientes presentan la misma variación porcentual, considerando el monto de la facturación mensual es decir \$114.155.304 represento un mayor, en segundo lugar entre las variaciones más significativas esta EPS compensar dicha cartera incremento debido a un cambio en la política de pago ajena a Hemato Oncólogos asociados S.A en la cual paso de pagar la cartera de 30 a realizar el pago a 60 días, adicionalmente durante el año se realizó la gestión de conciliación con los clientes de acuerdo a la disponibilidad de cada uno de ellos.

CARTERA POR EDADES						
TERCERO	CUENTAS PENDIENTE POR RADICAR	CUENTAS POR COBRAR NO VENCIDAS	VENCIDO DE 31-90 DIAS	VENCIDO DE 91 A 180 DIAS	VENCIDO DE 181 A 360 DIAS	VENCIDA MAS DE 360 DIAS
EPS Y MEDICINA PREPAGADA	\$ 76,101,669	\$ 70,589,967	\$ 88,805,357	\$ 60,918,586	\$ -	\$ -
EPS COMPENSAR	\$ 56,162,354	\$ 68,068,860	\$ 163,813,617	\$ 77,620,757	\$ -	\$ -
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A	\$ 22,789,697	\$ 18,604,336	\$ 101,392,990	\$ 2,705,900	\$ -	\$ -
HOSPITAL MILITAR CENTRAL	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
EPS FAMISANAR S.A.S	\$ 17,067,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,054,514	\$ -
PARTICULARES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
COMPAÑÍA DE SEGUROS BOLIVAR	\$ -	\$ 684,135	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL	172,120,720	157,947,298	354,011,964	141,245,243	14,054,514	0

b) Cuentas por cobrar a socios.

Las cuentas por cobrar a socios se cierran con corte a 31 de diciembre de 2023 en cero, considerando que el saldo con corte al año inmediatamente anterior correspondía a un ajuste al peso por realizar presentando una variación del 100% que no genera impacto en los estados financieros.

c) Anticipos avances y gastos pagados por anticipado.

La cifra de los anticipos, avances y gastos pagados por anticipado con cierre al 31 de diciembre de 2023, tiene un saldo de \$94.297.176 que se compone principalmente de un pago en exceso a la dirección de impuestos y aduanas nacionales por \$29.876.000 que están pendiente por solicitar devolución a dicha entidad, el restante corresponde a pagos realizados a proveedores y contratistas de los cuales con corte a 31 de diciembre estaba pendiente por emitirse la factura, dentro de los cuales destaca edificio altos del bosque al cual se han realizado pagos para mantener la normalidad de la operación pero se está en espera de la facturas.

<i>ANTICIPOS AVANCES Y GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</i>		
TERCERO	<i>2023</i>	<i>PARTICIPACION</i>
	VALOR	%
A PROVEEDORES		
edificio altos del bosque	\$ 45,511,331.00	48.26%
eps compensar	\$ 1,061,400.00	1.13%
camara de comercio de bogota	\$ 399,765.00	0.42%
the factory hka colombia sas	\$ 214,075.00	0.23%
salamanca rafael antonio	\$ 125,164.00	0.13%
mayorga parra marco antonio	\$ 120,107.00	0.13%

<i>ANTICIPOS AVANCES Y GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</i>		
TERCERO	<i>2023</i>	<i>PARTICIPACION</i>
	VALOR	%
A TRABAJADORES		
ceron ortiz claudia maricel	\$ 583,835	0.62%
A OTROS TERCEROS		
direccion de impuestos y aduanas	\$ 29,876,000	31.68%
superintendencia de industria y	\$ 9,276,768	9.84%
mt master technology sas	\$ 2,674,952	2.84%
eps compensar	\$ 2,325,300	2.47%
bbva colombia	\$ 1,396,916	1.48%
dotalvaca sas	\$ 544,163	0.58%
falabella.com s.a.s	\$ 187,400	0.20%
TOTAL	\$ 94,297,176.00	100.00%

d) Retenciones sobre contrato.

Este rubro corresponde en su totalidad al tercero Hospital Militar el cual con corte a 31/12/2022 es de \$62.597.936 y corresponde a la retención del 2% que se realiza como garantía, respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior presento una disminución del 52%, esta variación corresponde a la devolución de las retenciones del contrato realizadas durante el año 2021, este monto es ajeno a las disposiciones de Hemato Oncólogos Asociados, ya que indistintamente del concepto siempre se practica esta retención por parte del tercero, el cual lo calcula sobre el total del valor facturado; al cierre del ejercicio el saldo corresponde a las retenciones de contrato del año 2022, dicha devolución está sujeta a la conciliación del cierre definitivo con el hospital la cual es realizada por la auditora médica y aceptada o rechazada por el representante legal.

e) Préstamos a empleados:

Por política en la empresa no están aprobados los préstamos a empleados, por tanto, se evidencia que no existe variación manteniéndose en cero y logrando así cumplir con la directriz de la junta directiva.

f) Deudores Varios:

El único deudor registrado en esta cuenta con una participación del 100%, es la inmobiliaria Luque Medina y obedece al no envió del documento de legalización del cobro de los gastos bancarios del canon de arrendamiento del mes de diciembre, el cual debe ser legalizado en enero del año 2024.

g) Anticipos de impuestos y contribuciones:

presenta anticipos de impuestos y contribuciones por valor de \$1.392.668.000, los cuales están compuestos de un saldo a favor en las declaraciones de renta de los años 2020, 2021 y durante la vigencia fiscal 2022 el resultado arrojó una utilidad mínima por tanto en su mayoría las retenciones que fueron practicadas, así como las autorretenciones se deben solicitar en devolución a la Dirección de impuestos y aduanas nacionales.

DETALLE ANTICIPO DE IMPUESTOS	
CONCEPTO	VALOR
SALDO A FAVOR DECLARACION DE RENTA AÑO 2020,2021 y 2022	\$ 1,392,668,000.00
RETENCIONES PRACTICADAS POR TERCERO AÑO 2023	\$ 200,977,166.41
AUTORRETENCIONES AÑO 2023	\$ 27,804,645.69
TOTAL	\$ 1,621,449,812.10

h) Deterioro de Cartera.

Este rubro tiene un monto de \$4.449.923 el cual tuvo una disminución entre el año 2022 y 2023 considerando la disminución sustancial de la cartera en general, toda vez que las conciliaciones con clientes se realizaron de manera permanente durante el año y al no presentarse deudas a más de 365 días por política contable no se genera deterioro para este ejercicio.

REVELACION No 3**Inventarios**

Está representado en medicamentos, material médico quirúrgico, insumos para el consumo, materiales reactivos y de laboratorio y otros materiales necesarios para la adecuada prestación de servicios, los saldos de inventarios a 31 de diciembre son los siguientes:

DESCRIPCION INVENTARIOS COMPARATIVO				
CLASIFICACION	2023	2022	VARIACION	%
MEDICAMENTOS	24,139,906	24,299,474	-\$ 159,568.08	-1%
INSUMOS	1,683,285	14,616,113	-\$ 12,932,827.65	-88%
OTROS MATERIALES	3,028,814	633,628	\$ 2,395,186.30	378%
TOTAL	\$ 28,852,004.70	\$ 39,549,214.13	-\$ 10,697,209.43	-27%

La variación mostrada en el monto de los inventarios obedece a la continuación de la estrategia de conformación de un comité de compras liderado por el responsable de compras, donde se han planteado nuevas estrategias de negociación con los proveedores que le permiten a Hemato

Oncólogos evitar el sobre stock de productos, adquiriéndolos en el momento en que son requeridos esto con el fin de mejorar los flujos de caja.

Estos valores registran los suministros adquiridos, para el consumo que comprende todos aquellos artículos materiales renovables y no renovables, dentro de las actividades propias del giro ordinario de Hemato Oncólogos Asociados S.A.

Los inventarios se ajustan por juego de inventarios, se realizan inventarios físicos de manera mensual generando listado por el sistema SAHICO y sobre este listado se efectúa el conteo físico por ítem en el cual se revisan cantidades y lotes, las diferencias son originadas porque se ingresan las compras de los medicamentos e insumos, pero la salida de los mismos no es registrada de forma inmediata en el sistema de información sistema SAHICO considerando que no hay enlace entre el programa informático de manejo asistencial y el programa contable, originando ajustes, sin embargo al cierre del mes por medio de inventario físico se garantiza que el monto registrado en contabilidad corresponde a la realidad de la empresa.

Dichos conteos físicos cuentan con la presencia de personal asistencial y administrativo, así como de la revisoría física, las personas presentes en el conteo físico dejan evidenciada su asistencia al respectivo inventario por medio de un acta física, de la cual se conservan dos copias una en el área contable y otra en el área de farmacia que soportan el saldo registrado en los libros contables.

REVELACION No 4

Propiedad planta y equipo.

Las partidas de propiedad, planta y equipo, en su medición inicial, son valoradas al costo y se aplica la depreciación en línea recta y acumulada conforme a la vida útil que tienen los activos de acuerdo con el uso normal.

El deterioro de los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones, significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, se distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y se depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
CLASIFICACION	2023	2022	VARIACION	%
MAQUINARIA Y EQUIPOS EN MONTAJE	20,955,029	20,955,029	\$ -	0%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1,230,278,155	1,230,278,155	\$ -	0%
EQUIPO DE OFICINA	94,539,074	94,539,074	\$ -	0%
EQUIPO DE COMPUTACION Y	104,109,145	104,109,145	\$ -	0%
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	65,653,700	65,653,700	\$ -	0%
DEPRECIACION ACUMULADA	- 1,034,415,917	- 955,072,352	-\$ 79,343,565.00	8%
TOTAL	\$ 481,119,186.00	\$ 560,462,751.00	-\$ 79,343,565.00	-14%

La diferencia más significativa en este rubro que corresponde al valor de las construcciones y edificaciones, el cual es de \$79.343.565 equivalente a una variación porcentual del 14%, corresponde a la depreciación de los consultorios como un menor valor del activo, considerando que el uso de un activo genera un deterioro el cual debe ser reconocido de acuerdo a la técnica contable.

REVELACION No 5

Otros Activos.

Este rubro por un monto de \$1.026.037.774 a corte de diciembre 31 de 2023, con una variación de \$15.500.000 este activo se compone en un 100% del contrato de leasing, considerando que las licencias y programas informáticos adquiridos para el funcionamiento adecuado de la operación ya fueron amortizados en su totalidad, la variación más importante en este rubro corresponde a la compra de licencias de correo electrónico requeridas para el funcionamiento el incremento en este fue del 2%.

OTROS ACTIVOS				
CLASIFICACION	2023	2022	VARIACION	%
DERECHOS	981,163,748	965,663,748	\$ 15,500,000.00	2%
LICENCIAS, SOFTWARE Y MARCAS	163,370,045	163,370,045	\$ -	0%
AMORTIZACION ACUMULADA	- 118,496,019	- 118,496,019	\$ -	0%
TOTAL	\$ 1,026,037,774.00	\$ 1,010,537,774.00	\$ 15,500,000.00	2%

PASIVO

Los pasivos representan obligaciones contractuales con bancos, proveedores, asociados y otros acreedores, que para cancelarlos requieren el desprendimiento de activos financieros en el momento de la liquidación, así mismo se clasifican internamente entre pasivos corrientes y no corrientes los primeros requieren cancelación en un tiempo inferior a un año y los últimos están destinados a ser cancelados en un tiempo superior a un año.

El total de pasivos es de \$2.830.768.938 para el cierre del 31 de diciembre de 2023, \$2.410.315.819 corresponden a pasivo corriente y \$420.453.119 que pertenecen al pasivo no corriente.

Los pasivos están compuestos principalmente por las obligaciones financieras, cuentas por pagar a proveedores, cuentas por pagar a terceros, impuestos, gravámenes y tasas, dichos conceptos se discriminan de forma comparativa frente a las cifras a 31 de diciembre de 2023 en el gráfico adjunto a continuación:

PASIVOS				
RUBRO	2023	2022	VAR \$	VAR %
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
OBLIGACIONES FINANCIERAS CORT	\$ 137,566,028	\$ 137,566,028	\$ -	0.00%
PROVEEDORES	357,170,113	\$ 481,853,263	-\$ 124,683,150	-25.88%
CUENTAS POR PAGAR	1,647,111,674	\$ 1,279,979,355	\$ 367,132,319	28.68%
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	56,929,256	\$ 40,046,256	\$ 16,883,000	42.16%
OBLIGACIONES LABORALES	79,120,617	\$ 70,457,926	\$ 8,662,691	12.29%
OTROS PASIVOS	132,418,131	\$ 45,266,629	\$ 87,151,502	192.53%
Total pasivo corriente	\$ 2,410,315,819	\$ 2,055,169,457	\$ 355,146,362	17.28%
PASIVO NO CORRIENTE				
OBLIGACIONES FINANCIERAS LARG	420,453,119	\$ 601,163,479	-\$ 180,710,359	-30.06%
Total pasivo no corriente	\$ 420,453,119	\$ 601,163,479	-\$ 180,710,359	-30.06%
Total Pasivo	\$ 2,830,768,938	\$ 2,656,332,936	\$ 174,436,002	6.57%

REVELACION No 6

Proveedores.

Los proveedores se registran al valor nominal o costo de la operación de compra de bienes o servicios, con base en el valor facturado por el proveedor y que tiene que ver directamente con el objeto social de Hemato Oncólogos

Asociados S.A., la deuda más representativa a corte de diciembre 31 corresponde a Asisfarma S.A.S con una participación del 36% el saldo con este proveedor incremento significativamente debido a acuerdo realizados para la adquisición de suministros y medicamentos con tarifa sostenida, a continuación se detalle el saldo de la cuenta de proveedores por pagar a corte de Diciembre 31 de 2023:

CUENTAS POR PAGAR - PROVEEDORES				
CLASIFICACION	2023	2022	VARIACION	%
a1 bioseguridad s.a.s	\$ -	\$ 124,287.00	-\$ 124,287.00	100%
asisfarma s.a.s	\$ 129,330,274.00	\$ 17,660,586.00	\$ 111,669,688.00	632%
biogenetica diagnostica sas	\$ 33,989,512.00	\$ 96,235,623.00	-\$ 62,246,111.00	-65%
bio-molecular diagnostica ltda	\$ 24,179,106.00	\$ 153,036,144.00	-\$ 128,857,038.00	-84%
cogas ltda	\$ 5,900,300.00	\$ 351,150.00	\$ 5,549,150.00	1580%
consultsupplies s.a.s	\$ 4,500,898.00	\$ -	\$ 4,500,898.00	100%
dispromedcol ltda	\$ 363,740.00	\$ 363,740.00	\$ -	100%
distribuidora colombiana de	\$ 3,346,278.00	\$ 21,294,683.00	-\$ 17,948,405.00	-84%
droguerias y farmacias cruz verde	\$ 1,196,944.00	\$ 1,196,944.00	\$ -	0%
eve distribuciones s.a.s	\$ 1,389,763.00	\$ 9,210,957.00	-\$ 7,821,194.00	100%
farmacia institucional sas	\$ 772,997.00	\$ 434,280.00	\$ 338,717.00	100%
genetix s.a.s	\$ -	\$ 1,383,760.00	-\$ 1,383,760.00	100%
gestion y servicios farmaceuticos	\$ 388,500.00	\$ 281,771.00	\$ 106,729.00	100%
liga colombiana contra el cancer	\$ 97,260,981.00	\$ 100,177,053.00	-\$ 2,916,072.00	-3%
locatel/breccia salud ltda	\$ -	\$ 72,550.00	-\$ 72,550.00	100%
mayorga parra marco antonio	\$ -	\$ 4,807,969.00	-\$ 4,807,969.00	100%
nova medical s.a.s.	\$ 565,524.00	\$ 565,524.00	\$ -	100%
pisa farmaceutica de colombia s.a	\$ 6,432,432.00	\$ 1,872,000.00	\$ 4,560,432.00	100%
r.p medicas s.a	\$ 45,639,954.00	\$ 69,159,779.00	-\$ 23,519,825.00	-34%
salamanca rafael antonio	\$ -	\$ 720,137.50	-\$ 720,137.50	-100%
vygon colombia s.a	\$ 1,912,910.00	\$ 2,904,325.00	-\$ 991,415.00	-34%
TOTAL	\$ 357,170,113.00	\$ 481,853,262.50	-\$ 124,683,149.50	-26%

REVELACION No 7

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los Acreedores comerciales se registran al valor nominal o costo de la operación de compra de bienes o servicios, con base en el valor facturado por el tercero y que cuenta con el soporte legal requerido para su reconocimiento, con corte al 31 de diciembre de 2023, la cuenta presenta un saldo de \$1.647.111.673 compuestos de los siguientes rubros:

DETALLE CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS				
CLASIFICACION	2023	2022	VARIACION	%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1,461,209,964	\$ 1,149,467,484	\$ 311,742,480.00	27%
DEUDAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS	75,705	\$ 75,705	\$ -	100%
RETENCION EN LA FUENTE	162,674,078	\$ 81,175,041	\$ 81,499,036.66	100%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	23,151,927	\$ 49,261,125	-\$ 26,109,198.00	-53%
TOTAL	\$ 1,647,111,673.90	\$ 1,279,979,355.24	\$ 367,132,318.66	29%

Costos y gastos por pagar

A 31 de diciembre se tenían costos y gastos por pagar por \$1.469.209.964 compuestos en su mayoría (86%), por honorarios médicos por pagar esta cifra incluye la provisión realizada en el mes de diciembre que corresponde al cálculo de los servicios prestados por los profesionales médicos durante el mes de diciembre, toda vez que el hecho generador ocurrió durante este periodo, a continuación, se presenta la discriminación por terceros:

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR DETALLADO POR TERCERO 2023		
TERCERO	2023	PARTICIPACION
HONORARIOS MEDICOS		
alfaro acosta laura isabel	\$ 8,670,776.00	0.59%
amaya bernal myriam beatriz	\$ 2,780,809.00	0.19%
borda molina andres armando	\$ 9,474,075.00	0.65%
cadena andrade alvaro jose	\$ 13,800,000.00	0.94%
cantor rizo erick andres	\$ 28,176,785.00	1.93%
cortes arboleada andrea	\$ 9,062,720.00	0.62%
daza buitrage jorge anibal	\$ 5,631,346.00	0.39%
forero jimenez andres	\$ 237,997,187.00	16.29%
forero moreno elkin dario	\$ 16,994,885.00	1.16%
genes calderin eduin alfonso	\$ 6,708,747.00	0.46%
godoy barbosa javier ignacio	\$ 73,551,200.00	5.03%
guerra villamizar joaquin hernando	\$ 138,853,709.00	9.50%
lopez roa jorge octavio	\$ 121,323,101.00	8.30%
mayorga cortes juan pablo	\$ 14,029,500.00	0.96%
mejia montenegro david mauricio	\$ 92,352,319.00	6.32%
merchan chaparro pedro omar	\$ 192,870,246.00	13.20%
munevar lopez isabel	\$ 76,251,683.00	5.22%
niño cepeda claudia patricia	\$ 22,204,751.00	1.52%
osorio sanchez sergio alejandro	\$ 3,720,756.00	0.25%
pedraza morales julian eduardo	\$ 27,603,263.00	1.89%
ramirez sierra carlos arturo	\$ 2,376,918.00	0.16%
rodriguez peña yovany edgardo	\$ 25,467,025.00	1.74%
segovia gomez javier mauricio	\$ 35,110,000.00	2.40%
torres velez camila	\$ 6,505,642.00	0.45%
zarate meza alejandro	\$ 6,000,591.00	0.41%
zuluaga cristancho eduardo alirio	\$ 94,126,990.00	6.44%
TOTAL HONORARIOS MEDICOS	\$ 1,271,645,024.00	87.03%
HONORARIOS ADMINISTRATIVOS		
ana maria de brigard abogados	\$ 23,334,278.00	1.60%
ases, consul, soluciones y	\$ 3,720,640.00	0.25%
castañeda luquerna aurora	\$ 10,957,270.00	0.75%
consulcontaf limitada	\$ 25,906,752.00	1.77%
mogollon lozano clara cecilia	\$ 20,449,140.00	1.40%
TOTAL HONORARIOS ADMINISTRATIVOS	\$ 84,368,080.00	5.77%
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	354,027	0.02%
TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	2,960	0.00%
SERVICIOS PÚBLICOS	288,105	0.02%
GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y	39,814	0.00%
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	1,010	0.00%
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	104,510,944	7.15%
TOTAL COSTOS Y GASTO POR PAGAR	\$ 1,461,209,964.00	100%

Otros costos y gastos por pagar

Los demás costos y gastos por pagar se componen de las siguientes cifras:

OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR DETALLADO POR TERCERO 2023		
TERCERO	2023	PARTICIPACION
bioplastic de colombia s.a.s	\$ 5,516,134	5.28%
camara de comercio de bogota	\$ 7,200	0.01%
diagnostico especializado por	\$ 370,282	0.35%
dispapeles s.a.s	\$ 9,917,394	9.49%
distribuidora papelrod sas	-\$ 1,087,429	-1.04%
dyalogo sas	\$ 2,880	0.00%
fernandez ankudowicz hernan	\$ 256,960	0.25%
guerra villamizar joaquin hernando	\$ 1,188,900	1.14%
jeronimo martins colombia sas	\$ 6,141	0.01%
locatel/breccia salud ltda	\$ 4,500	0.00%
martinez barajas angelica maria	\$ 498,335	0.48%
mt master technology sas	\$ 1,176,039	1.13%
quality group services sas	\$ 1,451,724	1.39%
rapidisimo servicios motorizados	\$ 134,420	0.13%
rh sas	\$ 48,111	0.05%
rosalbina fonseca de cabra	\$ 592,651	0.57%
secretaria de hacienda de bogota	\$ 53,124,000	50.83%
seguros generales suramericana	\$ 28,982,727	27.73%
soluciones empresariales en la	\$ 367,086	0.35%
soluciones ocupacionales sas	\$ 396,000	0.38%
superintendencia de industria y	\$ 50,000	0.05%
terumo bct colombia sa	\$ 12,107	0.01%
zantos uniformes sas	\$ 1,494,782	1.43%
TOTAL	\$ 104,510,944	100%

REVELACION No 8

Impuestos Corrientes

Para el cierre del año 2023 se evidencia un incremento de \$ 16.883.000 en los impuestos corrientes, respecto del año 2022 en donde se finalizó el periodo con una cifra de \$40.046.256, esto obedece a que el resultado del

ejercicio del año fue perdida por tanto no se genera impuesto de renta por pagar, sin embargo, la causal de que aumente el valor de los impuestos por pagar corresponde a los impuestos prediales de los consultorios.

REVELACION No 9

Beneficios a los empleados.

Corresponden a acreencias adquiridas en virtud de una norma, como son: la seguridad social u otras acreencias que se puedan generar en incumplimiento de una norma legal. Obligaciones de cada uno de los trabajadores de Hemato Oncólogos Asociados S.A., por concepto de salarios, primas, auxilio de cesantías, interés de cesantías y vacaciones que se provisionaron durante el 2023, basados en la normatividad colombiana.

Al cierre del año 2023 las cuentas de beneficios presentaban un saldo de \$79.120.617 distribuidos en los siguientes rubros:

BENEFICIOS A EMPLEADO COMPARATIVOS AÑOS 2023-2022				
CONCEPTO	2023	2022	VAR \$	VAR %
SALARIOS POR PAGAR	16,334,601	278,866	\$ 16,055,735.00	5758%
CESANTIAS CONSOLIDADAS	34,355,276	33,708,454	\$ 646,822.00	2%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	4,627,521	4,038,444	\$ 589,077.00	15%
PRIMA DE SERVICIOS	17,636	82,914	-\$ 65,278.00	-79%
VACACIONES CONSOLIDADAS	23,785,583	32,349,248	-\$ 8,563,665.00	-26%
TOTAL	\$ 79,120,617.00	\$ 70,457,926.00	\$ 8,662,691.00	12%

Las cuentas por pagar del rubro correspondiente a nómina, el incremento en el saldo de la cuenta de beneficios a empleados especialmente salarios por pagar corresponden al saldo por pagar de la liquidación del anterior gerente

la cual fue diferida a plazos por medio de un acuerdo de pago, del cual a corte de 31 de diciembre había dos cuotas por pagar.

REVELACION No 10

Otros Pasivos no financieros

El saldo correspondiente a otros pasivos no financieros con corte a 31 de diciembre de 2023 por **\$132,418,131**, corresponden en su mayoría 69% \$ 91.154.336 corresponde a un pago realizado por el tercero Compensar como anticipo sobre el cual a pesar de haber solicitado el detalle de pago no se recibió respuesta a la fecha de corte, el saldo corresponde a copagos y cuotas moderadoras recibidos por atención de pacientes.

REVELACION No 11

Obligaciones financieras:

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, mediante la obtención de Leasing financiero por adquisición de bienes (consultorios) Bancolombia y dos créditos rotativos cada uno por \$100.000.000 es decir un aprobado por \$200.00000, de los cuales a Corte de diciembre 31 se habían utilizado \$121.624.998, estas obligaciones se clasifican en pasivo no corriente.

PASIVO FINANCIERO COMPARATIVOS AÑOS 2023-2022				
CONCEPTO	2023	2022	VAR \$	VAR %
SOBREGIROS BANCARIO	-	17,285,096	-\$ 17,285,096.41	-100%
CREDIPAGO BANCOLOMBIA	121,624,998	136,683,678	-\$ 15,058,679.98	-11%
LEASIN BANCOLOMBIA CONSULTORIOS	436,394,149	584,760,732	-\$ 148,366,582.68	-25%
TOTAL	\$ 558,019,147.32	\$ 738,729,506.39	-\$ 180,710,359.07	-24%

PATRIMONIO

REVELACION No 12

El patrimonio de Hemato Oncólogos Asociados S.A representa el valor residual de los activos, una vez deducidos todos los pasivos. El patrimonio corresponde al aporte social de los socios y a las reservas y excedentes.

Los efectos de la aplicación por primera vez de la NIIF para Pymes, Nuevo marco Normativo aplicable según Decreto 2420 de 2015, se presentó en una cuenta de Excedentes de ejercicios anteriores, denominada “Transición a la NIIF”.

El detalle del patrimonio es el siguiente:

PATRIMONIO COMPARATIVO 2023 - 2022				
CLASIFICACION	2023	2022	VARIACION	%
CAPITAL SUSCRITO	\$ 1,633,600,000.00	\$ 1,633,600,000.00	\$ -	0%
AJUSTE NIIF	-\$ 8,951,685.00	-\$ 8,951,685.00	\$ -	0%
RESERVAS	\$ 173,565,815.11	\$ 173,565,815.11	\$ -	0%
UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-\$ 428,729,542.89	\$ 142,697,301.10	-\$ 571,426,843.99	-400%
RESULTADOS ACUMULADOS	3,863,334	138,833,967	\$ 142,697,301.10	-103%
TOTAL	\$ 1,373,347,921.46	\$ 1,802,077,464.35	-\$ 428,729,542.89	-24%

La variación presentada en el valor del patrimonio, corresponde especialmente al resultado del ejercicio de la operación durante el periodo 2023, porque al generar pérdida el valor patrimonial disminuye, considerando que el resultado acumulado de ejercicios anteriores es inferior al valor de la pérdida haciendo que se genere variación en el total del patrimonio, dicha

variación como se identifica en la tabla disminuye el total del patrimonio en un 24% respecto al ejercicio anterior 2022.

REVELACION No 13

Excedente o pérdida del ejercicio

El resultado del ejercicio del año 2023 genero una pérdida de \$428.729.543, mostrando una diferencia de \$571.426.844 es decir una variación porcentual superior al 100% respecto del año anterior en donde se reflejó una utilidad por \$ 142.697.307, el resultado del ejercicio muestra una disminución de los ingresos en un incremento porcentual superior al 100% respecto al año anterior, el costo por su parte también disminuyo en más del 100%, si embargo, a pesar de varias estrategias para la disminución de los gastos este solo logro disminuir en un 10%, al final del ejercicio se evidencia perdida.

ESTADO DE RESULTADOS

REVELACION No 14

Ingresos por actividades ordinarias.

Los Ingresos son incrementos en los beneficios económicos de Hemato Oncólogos Asociados S.A., generados principalmente por la prestación de servicios de salud.

Hemato Oncólogos Asociados S.A., reconoce un ingreso cuando sea probable la entrada de recursos y se haya prestado efectivamente el servicio

adquiriendo el derecho a recibir el ingreso, cuyo valor se pueda medir fiablemente.

Hemato Oncólogos Asociados S.A., aplica criterios de reconocimiento a los componentes identificables por separado de una única transacción o factura, en tanto que los ingresos se imputan a cada Unidad Generadora de Efectivo.

El ingreso operacional correspondiente al año 2023 suma \$2.476.590.583, a continuación, se relaciona el detalle de los servicios prestados y su comparativo con el periodo inmediatamente anterior 2022:

DETALLE DE SERVICIOS PRESTADOS COMPARATIVO 2023- 2022						
CONCEPTO	2023		2022		COMPARATIVO	
	VALOR	PARTICIPACION	VALOR	PARTICIPACION	VAR \$	VAR %
CONSULTAS	836,474,999	34%	3,218,749,396	53%	-\$ 2,382,274,397.00	-74%
PROCEDMIENTOS	1,535,893,102	62%	2,265,030,079	37%	-\$ 729,136,977.00	-32%
MIELOGRAMAS	68,570,466	3%	516,853,326	9%	-\$ 448,282,860.00	-87%
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	63,318,750	3%	59,068,878	1%	\$ 4,249,872.00	7%
DEVOLUCIONES GLOSAS	- 27,666,734	-1%	- 9,146,324	0%	-\$ 18,520,410.00	202%
TOTAL	\$ 2,476,590,583.00	100%	\$ 6,050,555,355.00	100%	-\$ 3,573,964,772.00	-59%

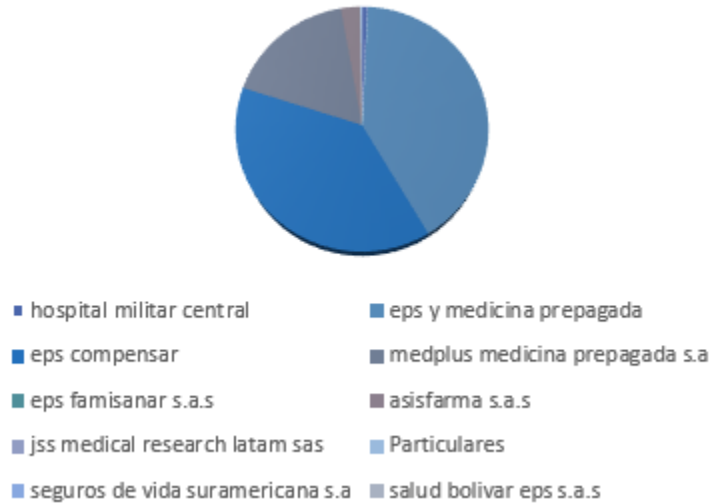


Durante el año 2023 se evidencio una disminución de las consultas en un 74%, igualmente los procedimientos también mostraron una disminución del 32%, al igual que en los mielogramas se evidencia una disminución del 87%, esta disminución obedece principalmente a la finalización de los contratos Hospital Militar Central y E.P.S. Famisanar SAS, aunado a la disminución de la oferta de horas de consulta por parte de los especialistas, disminuyendo la utilización de la capacidad instalada, finalmente las glosas presentan una variación negativa del 202%, especialmente por la negociación de glosas del contrato de Hospital Militar Central del año 2021, para este rubro se inician planes de mejoramiento que permitan disminuir el valor de las facturas glosadas.

A continuación, se detalla el ingreso del periodo por terceros:

DETALLE DEL INGRESO POR TERCERO COMPARATIVO 2023- 2022						
TERCERO	2023		2022		COMPARATIVO	
	VALOR	PARTICIPACION	VALOR	PARTICIPACION	VAR \$	VAR %
hospital militar central	-\$ 18,424,454.00	-0.74%	\$ 2,096,478,868.00	35%	-\$ 2,114,903,322.00	-101%
eps y medicina prepagada	\$ 1,024,512,298.00	41.37%	\$ 1,309,797,918.00	22%	-\$ 285,285,620.00	-22%
eps compensar	\$ 967,146,755.00	39.05%	\$ 1,262,853,380.00	21%	-\$ 295,706,625.00	-23%
medplus medicina prepagada s.a	\$ 433,519,767.00	17.50%	\$ 955,757,296.00	16%	-\$ 522,237,529.00	-55%
eps famisanar s.a.s	-\$ 94,000.00	0.00%	\$ 358,034,000.00	6%	-\$ 358,128,000.00	-100%
asisfarma s.a.s	\$ 63,318,750.00	2.56%	\$ 36,058,878.00	1%	\$ 27,259,872.00	76%
jss medical research latam sas	\$ -	0.00%	\$ 23,010,000.00	0%	-\$ 23,010,000.00	100%
Particulares	\$ 5,800,469.00	0.23%	\$ 8,218,215.00	0%	-\$ 2,417,746.00	-29%
seguros de vida suramericana s.a	\$ -	0.00%	\$ 346,800.00	0%	-\$ 346,800.00	-100%
salud bolivar eps s.a.s	\$ 810,998.00	0.03%	\$ -	0%	\$ 810,998.00	100%
TOTAL	\$ 2,476,590,583.00	100%	\$ 6,050,555,355.00	100%	-\$ 3,573,964,772.00	-59%

INGRESO OPERACIONAL POR TERCERO 2023



La facturación más alta corresponde al cliente EPS y medicina prepagada Suramericana SA con una participación 41.37%, seguido de EPS Compensar con una participación del 39.05%, continuando con Medplus medicina prepagada 17.50%, las demás EPS y los clientes particulares abarcan el restante 2.08% restante.

REVELACION No 15

Costos de operación:

Corresponde a los costos en que incurre Hemato Oncólogos Asociados S.A, para la prestación de servicios acorde con su objeto social, el monto de los costos en los que incurrió Hemato Oncólogos SA para el desarrollo de su

operación durante el 2023, la mayor participación en esta cuantía está en el costo de los Honorarios médicos contratados por prestación de servicios con un 65%, seguido por el costo de los medicamentos y la adecuación de los mismos con una participación del 24%, el costo total de la operación es de \$1.545.603.674 y se discriminan a continuación:

DETALLE DEL COSTO POR RUBRO		
RUBRO	VALOR	PARTICIPACION
HONORARIOS MEDICOS	\$ 997,714,645.00	65%
COSTO DE MEDICAMENTOS Y ADECUACIONES	\$ 366,929,678.43	24%
NOMINA ASISTENCIAL	\$ 180,472,951.00	12%
OTROS COSTOS SALA DE QUIMIOTERAPIA	\$ 486,400.00	0%
TOTAL	\$ 1,545,603,674.43	100%

REVELACION No 16

Gastos de administración de operación:

Representan los valores pagados y/o causados por Hemato Oncólogos Asociados S.A., para la realización de funciones administrativas generales y otras que le son complementarias, transversales y de apoyo al desarrollo de su objeto social, como salarios del personal administrativo, arrendamientos, servicios públicos honorarios profesionales, mantenimiento aseo y cafetería entre otros, los cuales a pesar de no guardar relación directa con la operación de la empresa son necesarios para el funcionamiento diario de la misma.

CLASIFICACION DE LOS GASTOS COMPARATIVO 2023 - 2022						
TERCERO	2023		2022		COMPARATIVO	
	VALOR	PARTICIPACION	VALOR	PARTICIPACION	VAR \$	VAR %
GASTOS DE ADMINISTRACION	1,284,988,867	91.08%	1,374,788,800	83%	-\$ 89,799,932.65	-7%
GASTOS NO OPERACIONALES	125,832,064	8.92%	169,749,829	10%	-\$ 43,917,764.76	-26%
GASTOS POR IMPUESTOS	-	0.00%	102,574,000	6%	-\$ 102,574,000.00	-100%
TOTAL	\$ 1,410,820,931.00	100%	\$ 1,647,112,628.41	100%	-\$ 236,291,697.41	-14%

En la anterior tabla se muestra de forma general la participación por rubros respecto al total del gasto de forma comparativa frente al año inmediatamente anterior, sé evidencia que el concepto que mayor participación tiene son los gastos administrativos, mientras el gasto por impuestos fue el único rubro que mostro disminución de un año a otro, esto obedece a que el resultado del ejercicio fue perdida haciendo que no se genere impuesto de renta,

Considerando que el gasto administrativo muestra mayor participación, se adjunta el detalle de los gastos que componen este rubro:

GASTOS DE ADMINISTRACION DETALLADOS COMPARATIVO 2023- 2022						
TERCERO	2023		2022		COMPARATIVO	
	VALOR	PARTICIPACION	VALOR	PARTICIPACION	VAR \$	VAR %
GASTOS DE PERSONAL	741,290,942	57.69%	774,913,117	56%	-\$ 33,622,175.00	-4%
HONORARIOS	186,598,080	14.52%	158,331,838	12%	\$ 28,266,242.00	18%
IMPUESTOS	74,443,601	5.79%	105,016,471	8%	-\$ 30,572,870.17	-29%
ARRENDAMIENTOS	68,798,807	5.35%	53,755,251	4%	\$ 15,043,556.00	28%
SEGUROS	29,638,235	2.31%	34,825,437	3%	-\$ 5,187,202.00	-15%
SERVICIOS	82,433,873	6.42%	93,370,295	7%	-\$ 10,936,422.48	-12%
GASTOS LEGALES	2,355,200	0.18%	2,608,173	0%	-\$ 252,973.00	-10%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1,248,488	0.10%	14,914,260	1%	-\$ 13,665,772.00	-92%
ADECUACION E INSTALACION	776,000	0.06%	6,038,500	0%	-\$ 5,262,500.00	-87%
DEPRECIACIONES	79,343,565	6.17%	79,339,560	6%	\$ 4,005.00	0%
AMORTIZACIONES	-	0.00%	25,115,914	2%	-\$ 25,115,914.00	-100%
DIVERSOS	18,062,077	1.41%	26,559,984	2%	-\$ 8,497,907.00	-32%
TOTAL	\$ 1,284,988,867.03	100%	\$ 1,374,788,799.68	100%	-\$ 89,799,932.65	-7%

En la tabla anterior se evidencia un gasto administrativo para el periodo 2023 por \$1.284.988.867 con una disminución del 7% respecto del año anterior, el gasto de personal es el rubro con la ponderación más alta 57.69% cifra que se considera adecuada para el desarrollo de actividad económica de Hemato oncólogos asociados S.A.

REVELACION No 17

Ingresos por actividades extraordinarias.

Corresponden a los ingresos que recibe Hemato Oncólogos Asociados S.A., por conceptos diferentes al de su actividad económica principal, al comparar los años 2023 y 2022 se evidencia que para el año 2022 hubo un incremento superior al 100% respecto al año 2022 que corresponden que corresponde a la venta de un activo fijo, a continuación, se adjunta el detalle de los ingresos no operacionales para el año 2023:

CLASIFICACION DE LOS INGRESOS NO OPERACIONALES						
TERCERO	2023		2022		COMPARATIVO	
	VALOR	PARTICIPACION	VALOR	PARTICIPACION	VAR \$	VAR %
FINANCIEROS	439	0.00%	828,304	14%	-\$ 827,865.83	-100%
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES	49,663,300	97.18%	-	0%	\$ 49,663,300.00	100%
RECUPERACIONES	1,413,433	2.77%	2,142,000	35%	-\$ 728,567.00	-34%
INDEMNIZACIONES	-	0.00%	3,076,193	51%	-\$ 3,076,193.00	-100%
DIVERSOS	27,308	0.05%	13,153	0%	\$ 14,155.04	108%
TOTAL	\$ 51,104,479.54	100%	\$ 6,059,650.33	100%	\$ 45,044,829.21	743%

REVELACION No 18

Gastos por intereses financieros

Estos gastos corresponden a los gastos en los que la empresa debe incurrir en el giro normal de su operación por manejo bancario y por apalancamiento en caso de requerirse utilizar el cupo de los créditos rotativos, para 2023 la variación comparativa entre el total de los gastos financieros fue de un 2% de disminución, respecto del año inmediatamente anterior. Los rubros que presentaron un incremento fueron los de intereses bancarios y comisiones, esto obedece como se mencionó al inicio del párrafo al apalancamiento financiero requerido para el funcionamiento durante el año 2023, los demás rubros disminuyeron como se muestra en la tabla a continuación:

TERCERO	CLASIFICACION DE LOS GASTOS BANCARIOS					
	2023		2022		COMPARATIVO	
	VALOR	PARTICIPACION	VALOR	PARTICIPACION	VAR \$	VAR %
GASTOS BANCARIOS	14,511,775	11.51%	32,357,358	534%	-\$ 17,845,583.32	-55%
COMISIONES	3,281,023	2.60%	1,328,025	22%	\$ 1,952,997.60	147%
INTERESES	121,444,394	96.35%	95,060,548	1569%	\$ 26,383,845.68	28%
OTROS GASTOS FINANCIEROS	- 13,185,708	-10.46%	2,362	0%	-\$ 13,188,069.72	-558343%
TOTAL	\$ 126,051,483.97	100%	\$ 128,748,293.73	2125%	-\$ 2,696,809.76	-2%

Las revelaciones presentadas en este documento y que son parte integral de los estados financieros fueron tomadas de la información contable generada por el Software Helisa Versión 3.4.4.23, bajo la normatividad colombiana vigente, dicha información fue preparada por la contadora Andrea del Pilar Pachón con la información que le fue suministrada a la fecha de la preparación de los estados financieros, finalmente revisadas y aprobadas por el representante legal Joaquín Hernando Guerra Villamizar.



JOAQUIN HERNANDO GUERRA VILLAMIZAR.
Representante Legal



ANDREA DEL PILAR PACHON
Contadora

T.P 213980-T