



Hemato Oncólogos
ASOCIADOS

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES POR EL PERIODO COMPRENDIDO

01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2024

Bogotá D.C., 28 de febrero de 2025

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 2024, 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 2024; 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 28 días del mes de febrero de 2025.

Cordialmente,



Joaquín Guerra Villamizar
Representante legal
CC 79.519.280



Andrea Pachón
Contador público
Tarjeta Profesional:264667-t



REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 2024.

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES -01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2024



Hemato Oncólogos
ASOCIADOS



Hemato Oncólogos
ASOCIADOS

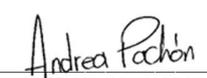
HEMATO-ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NIT 900.328.271-3
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2024

Con cifras comparativas 31 de Diciembre 2024 - 31 Diciembre 2023
(Expresado en pesos Colombianos)

ACTIVO			
	Revelaciones	2024	2023
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	38.229.735	25.892.896
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	2	901.824.721	996.279.851
Anticipo de Impuestos	2	1.739.146.171	1.621.449.812
Deterioro	2	(4.449.923)	(4.449.923)
Inventarios	3	14.086.160	28.852.005
Gastos pagados por anticipado	2	10.553.491	28.935.259
		2.699.390.355	2.696.959.900
Activo no corriente			
Inversiones a valor razonable		0	0
Propiedades, planta y equipo	4	472.322.811	481.119.186
Otros activos	5	962.271.122	1.026.037.774
		1.434.593.933	1.507.156.960
Total activo		\$ 4.133.984.288	\$ 4.204.116.860
PASIVO			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras Corto Plazo	11	73.346.500	137.566.028
Proveedores	6	277.288.483	357.170.113
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	1.979.858.853	1.647.111.674
Impuestos corrientes	8	61.409.000	56.929.256
Beneficios a empleados	9	72.238.913	79.120.617
Otros pasivos no financieros	10	18.807.046	132.418.131
		2.482.948.795	2.410.315.819
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	11	364.462.423	420.453.119
		364.462.423	420.453.119
Total pasivo		2.847.411.218	2.830.768.938
PATRIMONIO			
Aporte Social	12	1.633.600.000	1.633.600.000
Excedentes acumulados al inicio del ejercicio	12	(424.866.209)	3.863.334
Adopción NIIF primera vez	12	(8.951.685)	(8.951.685)
Reservas	12	173.565.815	173.565.815
Excedente/Perdida del ejercicio	13	(86.774.852)	(428.729.543)
		1.286.573.069	1.373.347.921
Total del patrimonio		\$ 1.286.573.069	\$ 1.373.347.921
Total del pasivo y del patrimonio		\$ 4.133.984.288	\$ 4.204.116.860

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.



HEMATO-ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NIT 900.328.271-3
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2024
cifras comparativas 31 de Diciembre 2024 - 31 Diciembre 2023
(Expresado en pesos Colombianos)

	Revelaciones	2024	2023
Ingresos ordinarios	14	1.830.090.901	2.476.590.583
Costo de ventas	15	781.785.369	1.545.603.674
Utilidad bruta		1.048.305.532	930.986.909
Gastos de administración	16	1.039.791.744	1.284.769.447
Utilidad operacional		8.513.788	(353.782.538)
Ingresos / costos financieros	17	3.970.730	51.104.480
Gastos por intereses financieros	18	99.259.369	126.051.484
Excedente neto		(86.774.852)	(428.729.543)
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		0	0
Resultado Integral total		\$ (86.774.852)	\$ (428.729.543)

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.



HEMATO-ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NIT 900.328.271-3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Con cifras comparativas 31 de Diciembre 2024 - 31 Diciembre 2023
(Expresado en pesos Colombianos)

PATRIMONIO	NOTA	2023	AUMENTO	DISMINUCION	2024
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	0	0	-8.951.685
Utilidad del Ejercicio		-428.729.543	0	-86.774.852	-86.774.852
Utilidad del Ejercicio año anterior		3.863.334	0	-428.729.543	-424.866.209
		<u>1.373.347.921</u>	<u>0</u>	<u>-515.504.395</u>	<u>1.286.573.069</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.

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES -01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2024



HEMATO-ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A.
 NIT 900.328.271-3
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Metodo indirecto)
 Con cifras comparativas 31 de Diciembre 2024 - 31 Diciembre 2023
 (Expresado en pesos Colombianos)

CONCEPTO	2.024	2.023
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente (déficit) del ejercicio	- 86.774.852	- 428.729.543
Depreciación de propiedades, planta y equipo	54.574.143	79.343.565
Amortizaciones	22.888.884	-
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	23.241.229	23.783.140
Activos no financieros	- 8.796.375	- 6.612.075
Inventarios	- 14.765.845	- 8.648.441
Gastos pagados por anticipado	- 18.381.768	- 927.292
Derecho de uso arrendamientos	- 63.766.652	-
Diferidos	-	-
Otros Activos	-	-
Proveedores	- 79.881.630	- 15.920.967
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	332.747.179	41.079.290
Impuestos gravámenes y tasas	4.479.744	-
Otros pasivos no financieros	- 113.611.085	- 86.247.972
Beneficios a empleados	- 6.881.704	- 42.779.475
Otros Pasivos	-	-
Efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de operación	45.071.269	338.025.524
Ajustes NIIF	-	-
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de operación	<u>45.071.269</u>	<u>338.025.524</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	- 8.796.375	- 6.612.075
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	<u>- 8.796.375</u>	<u>- 6.612.075</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Derecho de uso arrendamientos	-	-
Obligaciones financieras	- 120.210.224	- 22.039.990
Aumento del fondo social (Donación de activos fijos)	-	-
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de financiamiento	<u>- 120.210.224</u>	<u>(22.039.990)</u>
Incremento (disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	- 12.336.839	47.460.106
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	<u>25.892.896</u>	<u>73.353.002</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>38.229.735</u>	<u>25.892.896</u>

JOAQUÍN HERNÁNDEZ 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
HEMATO - ONCOLOGOS ASOCIADOS
S.A.**



**DICTAMEN E INFORME FINAL
DE REVISORIA FISCAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 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 **HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A.** a diciembre 31 de 2024.

Es importante indicar que este Informe, presenta el resultado de las auditorías realizadas a la información procesada durante la vigencia de 2024, 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 SAS. Y HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS S.A.**

Finalmente, es importante indicar que este Informe fue enviado en forma preliminar a la Administración para que nos presentaran sus observaciones y mediante oficio HOA-CEXT016-2025 del 6 de marzo 2025, fue recibida la respuesta al Informe Preliminar y Dictamen a 31 de diciembre 2024, observaciones que fueron analizadas cuidadosamente cada una de ellas, y adicionalmente, se recibió la copia de la Escritura Pública No 3451 del 23 de octubre 2013 de la Notaria 69 del Círculo de Bogotá, por tal razón, fueron eliminadas del informe las observaciones relacionadas con los numerales 3 y 6, las demás observaciones al no incidir o cambiar plenamente el concepto expresado por este Ente de control, se mantienen.

Atentamente,



PEDRO A. BARRETO ALFONSO
Revisor Fiscal, C.P.T. No. 23617-T
CONSULCONTAF SAS.

Bogotá D.C. Marzo 4 de 2025
File HOA-038-2025

C.C. Dr. Joaquín Hernando Guerra Villamizar / Representante Legal
C.C. Dra. Clara Mogollón Lozano /Gerente Administrativo Y Jurídica
C.C. Sra. Andrea Pachón / Contadora



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 2024, comparados con el mismo periodo de 2023, 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 2024, 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 2023, se presentan con fines comparativos, pues éstos ya fueron examinados por esta Revisoría Fiscal y emitió una opinión sobre los mismos con salvedades del 18 de marzo de 2024.

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. Lleve 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 planeo y ejecuto 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:
 - > El Resultado del Ejercicio del año 2024 presenta déficit por valor de \$86.774 miles de pesos, el cual contrasta con el resultado de la vigencia 2023 en donde fue un déficit de \$428.729 miles de pesos, es decir \$341.954 miles de pesos menos que el año inmediatamente anterior.
 - > Se evidencia riesgo en la información financiera, debido a la desactualización del software contable Hellsa, con el cual se lleva 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, Secretaria



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 adquirido en el año 2023, entraría en funcionamiento durante el año 2024, con lo cual se subsanarían las dificultades de la información financiera, lo cual no ocurrió. En cuanto se refiere al funcionamiento del citado programa en las áreas asistenciales, no tenemos observaciones de importancia.

- > Al no estar funcionando el software Clintos en el área financiera, y al cambio de normatividad en la exigencia para la emisión de las facturas electrónicas, las cuales deben cumplir con la aprobación de la DIAN y el Ministerio de Salud, impidió un mejor avance en la implementación de Clintos, lo que conllevó al ajuste de todos los módulos, obligando a los Ingenieros de Clintos a elaborar un desarrollo que permitiera el cumplimiento de la norma, por tal motivo el informe de cartera por edades se continúa elaborado manualmente, debido a que el sistema Hellsa no lo puede producir por estar mal parametrizado; en la actualidad se está llevando la contabilidad en paralelo, mientras se cumple con las actualizaciones normativas de Clintos.

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 \$61.409.000, de acuerdo con los registros contables.

- > 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.

Con lo anteriormente expuesto, se presenta un riesgo inminente que la Secretaría de Hacienda del Distrito, pueda iniciar en cualquier momento un cobro coactivo y con ello embargar, sin previo aviso, las cuentas bancarias de HEMATO, con las previsibles consecuencias en la disponibilidad de caja, entre otras consecuencias.

- > En cuanto a la solicitud a la DIAN de la devolución de los saldos a favor de HEMATO, continúa en trámite; lo que falta es la emisión de la resolución de aceptación y pago, que, de acuerdo con la información del portal de la DIAN, "está pendiente de firma".

De acuerdo con lo expuesto en nuestro Informe, con producciones del 10.2% y 23% en la prestación del servicio del objeto social de la empresa, no será posible lograr un punto de equilibrio en relación con los costos y gastos fijos y variables, y tampoco, cuando por situaciones de disponibilidad de caja o por alguna otra circunstancia, no sería posible la contratación del personal médico especializado



para cubrir o evacuar la agenda que significaría aumentar la disponibilidad de horas requeridas, reiteramos lograr un punto de equilibrio desde el punto de vista de producción como financiero. Este es un tema que la Asamblea General de Asociados debería abordar como tema principal y de alto impacto para generar soluciones o planes de mejoramiento a corto y mediano plazo.

Con base en lo anteriormente expuesto, considero que cuento con la información suficiente para expresar lo siguiente:

5. 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 2024 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

En mi opinión el Control Interno del área financiera 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 lo hemos informado.

7. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES

Además, con fundamento en el resultado de mis auditorías, conceptúo que durante el año 2024 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 adecuada y oportuna, los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral; d) los impuestos tributarios, fueron debidamente declarados, presentados y pagados durante el año 2021, 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.



B. 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 2024.

Atentamente,



PEDRO A. BARRETO ALFONSO
Revisor Fiscal, C.P.T. No. 23617-T
CONSULCONTAF SAS.

Bogotá D.C. Marzo 4 de 2025
File HOA-038-2025

C.C. Dr. Joaquín Hernando Guerra Villamizar / Representante Legal
C.C. Dra. Clara Mogollón Lozano /Gerente Administrativo Y Jurídica
C.C. Sra. Andrea Pachón / Contadora

1. CONSIDERACIONES INICIALES

Cumplimiento de la NIIF para Pymes.

Los reportes financieros correspondientes al ejercicio de 2024 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 2024, 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 2024 comparativos con el periodo Enero a diciembre 2023.

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 2024 y 2023 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 2024 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 2024 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 2024, comparativo con el mismo período correspondiente al año 2023.

3. REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

RUBRO	2024	2023	VAR \$	VAR %
ACTIVO	\$ 4.133.984.288	\$ 4.204.116.860	-\$ 70.132.572	-1,67%
PASIVO	\$ 2.847.411.218	\$ 2.830.768.938	\$ 16.642.280	0,59%
PATRIMONIO	\$ 1.286.573.065	\$ 1.373.347.917	-\$ 86.774.852	-6,32%

Tabla 1 Cifra Ecuación Patrimonial 2024-2023

3.1. Activo.

ACTIVOS				
RUBRO	2024	2023	VAR \$	VAR %
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 38.229.735	\$ 25.892.896	\$ 12.336.839	47,65%
cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 901.824.721	\$ 996.279.851	-\$ 94.455.130	-9,48%
Anticipo de impuestos	\$ 1.739.146.171	\$ 1.621.449.812	\$ 117.696.359	7,26%
Deterioro	-\$ 4.449.923	-\$ 4.449.923	\$ -	0,00%
Inventarios	\$ 14.086.160	\$ 28.852.005	-\$ 14.765.845	-51,18%
Gastos pagados por anticipado	\$ 10.553.491	\$ 28.935.259	-\$ 18.381.768	-63,53%
Total activo corriente	\$ 2.699.390.355	\$ 2.696.959.900	\$ 2.430.455	0,09%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedades, planta y equipo	\$ 472.322.811	\$ 481.119.186	-\$ 8.796.375	-1,83%
Otros Activos	\$ 962.271.122	\$ 1.026.037.774	-\$ 63.766.652	-6,21%
Total Activo no corriente	\$ 1.434.593.933	\$ 1.507.156.960	-\$ 72.563.027	-4,81%
Total Activo	\$ 4.133.984.288	\$ 4.204.116.860	-\$ 70.132.572	-1,67%

REVELACIÓN No 1.

3.1.1 Efectivo y equivalente a efectivo.

Los saldos presentados en esta cuenta del balance general incluyen el efectivo, los equivalentes al 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, la caja menor dispuesta para gastos menores de la operación y que es administrada por el área de compras, 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 2024 no había ningún depósito constituido.

El saldo disponible está constituido de la siguiente forma:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO COMPARATIVO 2024-2023					
DESCRIPCION		2024	2023	VAR \$	VAR %
Caja Menor					
Administración	.(1)	\$ 1.171.950	\$ 226.200	945.750	418,10%
Cajas línea de frente	.(1)	\$ 260.300	\$ 200.000	60.300	30,15%
Caja General	.(1)	\$ 338.630	\$ 1.000.000	- 661.370	100,00%
TOTAL CAJA		1.770.880	1.426.200	344.680	24,17%
Cuentas Corrientes					
Cuentas Bancarias Propias					
Bancolombia Corriente	.(2)	\$ 36.109.588	\$ 22.848.419	13.261.169	58,04%
Bancolombia Ahorros	.(2)	\$ 11.114	\$ 633.791	- 622.676	-98,25%
Banco ITAU Corriente	.(2)	\$ 333.607	\$ 979.940	- 646.333	-65,96%
Banco ITAU Ahorros (Inactiva)	.(2)	\$ 4.546	\$ 4.546	-	0,00%
TOTAL CUENTAS BANCARIAS		36.458.855	24.466.696	11.992.159	49,01%
INVERSIONES	.(3)				
Inversiones a Corto Plazo	.(3)	-	-	-	0,00%
Total Efectivo y Equivalentes		38.229.735	25.892.896	12.336.839	47,65%

El efectivo y los equivalentes al efectivo presentaron un incremento entre el 31 de diciembre de 2023 y el 31 de diciembre de 2024 de \$12.336.839 es decir un 47.65 en variación porcentual, la variación más significativa en pesos se presentó en las cuentas corrientes, específicamente en la cuenta corriente del banco Bancolombia que aumento en \$13.261.169, por su parte la cuenta corriente de Itaú mostro disminución de \$646.333 es decir 65.96%, mientras la cuenta de ahorros de la entidad Bancolombia presento una disminución del 98.25% respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior.

- 3.1.1.1 La cuenta de caja presenta saldos por valor de \$1.770.880, los cuales están representados en \$1.171.950 en la caja principal que a cierre de año estaban para ser consignados en la cuenta de la empresa, \$338.630 correspondientes al saldo disponible para caja menor según el saldo del formato correspondiente y \$260.300 custodiados en las recepciones de los consultorios de en cabeza de línea de frente (segundo y quinto piso) y debidamente soportados con el arqueo de caja.
- 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 2024, 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, 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 2024 no se presenta ningún tipo de restricción.
 - A diciembre 31 de 2024, las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas las cuales presentan las siguientes partidas por conciliar:

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES -01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2024



HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS SA			
CONCILIACION BANCARIA			
BANCO:			ITAU
CUENTA:			CORRIENTE 017-02560-2
MES:			DICIEMBRE DE 2024
SALDOS TOTALES	SALDO LIBROS	SALDO EXTRACTO	DIFERENCIA
	0,00	1,83	-1,83
PARTIDAS CONCILIATORIAS			
CHEQUES SIN COBRAR			
NOMBRE	No	Fecha	VENCIMIENTO
TOTAL CHEQUES SIN COBRO			-
CHEQUES POSFECHADOS			
NOMBRE	No	Fecha	Valor
			-
			-
TOTAL CHEQUES SIN COBRO			-
RECIBOS DE CAJA CONTABILIZADOS Y NO REGISTRADOS EN EL BANCO			
NOMBRE	No	Fecha	Valor
			-
			-
TOTAL			-
RECIBOS DE CAJA O CONSIGNACIONES SIN CONTABILIZAR Y REGISTRADAS POR EL BANCO			
NOMBRE	No	Fecha	Valor
NC Transferencias ACH		23/09/2024	43.333,00
TOTAL			43.333,00
COMPROBANTES DE EGRESO SIN CONTABILIZAR Y COBRADOS EN EL BANCO			
NOMBRE	No	Fecha	Valor
TOTAL			-
NOTAS DEBITO			
NOMBRE	No	Fecha	Valor
			-
			-
TOTAL			-
NOTAS CREDITO			
NOMBRE	No	Fecha	Valor
SOBREGIRO BANCARIO DICIEMBRE	NB848	30/12/2024	43.605,00
			20
TOTAL			43.605,00
TOTAL PARTIDAS CONCILIATORIAS			-272,00
DIFERENCIA			-273,83

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES -01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2024



HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS SA			
CONCILIACION BANCARIA			
BANCO:		BANCOLOMBIA	
CUENTA:		AHORROS 22600000218	
MES:		DICIEMBRE DE 2024	
SALDOS TOTALES	SALDO LIBROS	SALDO EXTRACTO	DIFERENCIA
	11.114,26	11.114,26	0,00
CHEQUES SIN COBRAR			
NOMBRE	No	Fecha	VENCIMIENTO
			-
			-
TOTAL CHEQUES SIN COBRO			-
CHEQUES POSFECHADOS			
NOMBRE	No	Fecha	Valor
			-
			-
TOTAL CHEQUES SIN COBRO			-
RECIBOS DE CAJA CONTABILIZADOS Y NO REGISTRADOS EN EL BANCO			
NOMBRE	No	Fecha	Valor
TOTAL			-
RECIBOS DE CAJA O CONSIGNACIONES SIN CONTABILIZAR Y REGISTRADAS POR EL BANCO			
NOMBRE	No	Fecha	Valor
TOTAL			-
COMPROBANTES DE EGRESO SIN CONTABILIZAR Y COBRADOS EN EL BANCO			
NOMBRE	No	Fecha	Valor
TOTAL			-
NOTAS DEBITO			
NOMBRE	No	Fecha	Valor
			-
			-
TOTAL			-
NOTAS CREDITO			
NOMBRE	No	Fecha	Valor
			-
			-
TOTAL			-
TOTAL PARTIDAS CONCILIATORIAS			-
DIFERENCIA			-

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES -01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2024



HEMATO ONCOLOGOS ASOCIADOS SA			
CONCILIACION BANCARIA			
BANCO:		BANCOLOMBIA	
CUENTA:		CORRIENTE 22662496457	
MES:		DICIEMBRE DE 2024	
SALDOS TOTALES	SALDO LIBROS	SALDO EXTRACTO	DIFERENCIA
	36.419.997,68	36.419.732,16	-265,52
COMPROBANTE DE EGRESO SIN COBRAR			
NOMBRE	No	Fecha	VENCIMIENTO
TOTAL COMPROBANTE DE EGRESO SIN COBRO			\$ -
CHEQUES POSFECHADOS			
NOMBRE	No	Fecha	Valor
TOTAL CHEQUES SIN COBRO			\$ -
RECIBOS DE CAJA CONTABILIZADOS Y NO REGISTRADOS EN EL BANCO			
NOMBRE	No	Fecha	Valor
TOTAL			\$ -
RECIBOS DE CAJA O CONSIGNACIONES SIN CONTABILIZAR Y REGISTRADAS POR EL BANCO			
NOMBRE	No	Fecha	Valor
TOTAL			\$ -
COMPROBANTES DE EGRESO SIN CONTABILIZAR Y COBRADOS EN EL BANCO			
NOMBRE	No	Fecha	Valor
TOTAL			\$ -
NOTAS DEBITO			
NOMBRE	No	Fecha	Valor
TOTAL			\$ -
NOTAS CREDITO			
NOMBRE	No	Fecha	Valor
TOTAL			\$ -
TOTAL PARTIDAS CONCILIATORIAS			-
DIFERENCIA			-265,52

REVELACIÓN 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 2024 incluye:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR COMPARATIVO 2024-2023								
DESCRIPCION	Obs.	2024	%	2023	%	VAR \$	VAR %	
DEUDORES DEL SISTEMA	a.	\$ 801.167.858	30,39%	\$ 839.379.739	32,12%	-\$ 38.211.881,00	-5%	
ANTICIPOS Y AVANCES	c.	\$ 77.965.963	2,96%	\$ 94.297.176	3,61%	-\$ 16.331.213,00	-17%	
RETENCIONES SOBRE CONTRATOS	d.	\$ 20.738.359	0,79%	\$ 62.597.936	2,40%	-\$ 41.859.577,00	-67%	
DEUDORES VARIOS	f.	\$ 1.952.541	0,07%	\$ 5.000	0,00%	\$ 1.947.541,00	38951%	
TOTAL CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS COMERCIALES		\$ 901.824.720,85	34,21%	\$ 996.279.850,85	38,12%	-\$ 94.455.130,00	-9%	
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	g.	\$ 1.739.146.171	65,96%	\$ 1.621.449.812	62,05%	\$ 117.696.359,00	7%	
DETERIORO	h.	-\$ 4.449.923	-0,17%	\$ 4.449.923	-0,17%	\$ -	0%	
TOTAL		\$ 2.636.520.968,95	100%	\$ 2.613.279.739,95	100%	\$ 23.241.229,00	1%	

- a) Los deudores del sistema se clasifican en cartera radicada por un valor de \$729.370.391 y cartera pendiente de radicar por un monto de \$71.797.467.

El saldo de las cuentas pendientes por radicar corresponde a los servicios prestados durante los días del 20 a 31 del mes diciembre de 2024, esto obedece a las fechas estipuladas para radicación de cada EPS, sin embargo, estos servicios son facturados y radicados en el mes de enero de 2025.

DETALLE DE LAS CUENTAS POR COBRAR PENDIENTES DE RADICAR	
TERCERO	VALOR
EPS COMPENSAR	6.545.810
EPS FAMISANAR S.A.S	17.067.000
EPS Y MEDICINA PREPAGADA	47.873.329
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A	311.328
TOTAL	71.797.467

El detalle de las cuentas por cobrar radicadas, está compuesto por cuatro clientes principales, un rubro minoritario de atenciones a pacientes de medicina prepagada, el deudor con la participación más alta es EPS y medicina prepagada SURA con 66.68% de participación y en segundo lugar Compensar con una participación del 23.07%.

DETALLE DE LAS CUENTAS POR COBRAR RADICADAS				
TERCERO	2024		2023	
	VALOR	PARTICIPACION	VALOR	PARTICIPACION
ASISFARMA S.A.S	\$ 186.484.629	25,57%	\$ -	0,00%
CONGREGACION DE LAS HERMANAS	\$ 370.000	0,05%	\$ -	0,00%
EPS COMPENSAR	\$ 111.343.775	15,27%	\$ 309.503.233,85	46,38%
EPS FAMISANAR S.A.S	\$ 7.796.099	1,07%	\$ 14.054.514,00	2,11%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA	\$ 358.698.964	49,18%	\$ 220.313.910,00	33,02%
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A	\$ 63.963.431	8,77%	\$ 122.703.226,00	18,39%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	\$ 713.493	0,10%	\$ 684.135,00	0,10%
COMPAÑÍA DE SEGUROS BOLIVAR	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
TOTAL	\$ 729.370.391	100%	\$ 667.259.018,85	100%

La variación porcentual de mayor impacto corresponde al cliente Asisfarma con un aumento total del 100%, a pesar de que otros clientes presentan la misma variación porcentual, considerando el monto de la facturación es decir \$186.484.629 la variación de este cliente represento un mayor impacto, en segundo lugar entre las variaciones más significativas esta EPS compensar dicha cartera disminuyo como resultado de varias estrategias de cobro ejecutadas por Hemato Oncólogos asociados S.A, mismas que también fueron aplicadas a las demás EPS, finalmente se realizó la gestión de conciliación con los clientes de acuerdo a la disponibilidad de cada uno de

ellos, a continuación se detalle la cartera por edades discriminada por cada uno de los clientes:

CARTERA POR EDADES A DICIEMBRE 2024					
TERCERO	CUENTAS PENDIENTES POR RADICAR	CUENTAS POR COBRAR NO VENCIDAS	VENCIDO DE 31-90 DIAS	VENCIDO DE 91 A 180 DIAS	VENCIDA MAS DE 360 DIAS
EPS Y MEDICINA PREPAGADA	\$ 47.873.329	\$ 89.889.118	\$ 181.264.286	\$ -	\$ -
EPS COMPENSAR	\$ 6.545.810	\$ 60.953.353	\$ 40.767.888	\$ 48.063.950	\$ -
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A	\$ 311.328	\$ 45.376.129	\$ 28.701.270	\$ -	\$ -
EPS FAMISANAR S.A.S	\$ 17.067.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7.796.099,00
PARTICULARES	\$ -	\$ 684.135	\$ -	\$ -	\$ -
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANAS.A	\$ -	\$ 33.474	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL	\$ 71.797.467,00	\$ 196.936.209,00	\$ 250.733.444,00	\$ 48.063.950,00	\$ 7.796.099,00

b) Cuentas por cobrar a socios.

Las cuentas por cobrar a socios se cierran con corte a 31 de diciembre de 2024 en cero, considerando que durante los últimos ejercicios no se ha ejecutado ninguna transacción de esta naturaleza.

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 2024, tiene un saldo de \$94.297.176 con una disminución porcentual del 21% frente al año 2023; este rubro se compone principalmente de un pago registrado a título del edificio altos del bosque por \$37.471.248 que corresponden a pagos realizados para mantener la normalidad de la operación y que por razones logísticas no allegaron de manera oportuna la factura a Hemato Oncólogos Asociados, el proceso de conciliación ya se encuentra realizado y las facturas serán allegadas por correo electrónico para su registro y posterior aplicación de pago.

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; respecto a los anticipos de a trabajadores corresponde a registro de prestaciones anticipadas que no constituyen una erogación de dinero directa.

ANTICIPOS AVANCES Y GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		
TERCERO	2024	PARTICIPACION
	VALOR	%
A PROVEEDORES		
camara de comercio de bogota	\$ 399.765,00	0,51%
edificio altos del bosque	\$ 37.471.248,00	48,06%
fagron colombia s.a.s	\$ 1.543.311,00	1,98%
mayorga parra marco antonio	\$ 120.107,00	0,15%
proclín pharma sa	\$ 12.000,00	0,02%
salamanca rafael antonio	\$ 174.427,00	0,22%
the factory hka colombia sas	\$ 214.075,00	0,27%
A TRABAJADORES		
ceron ortiz claudia maricel	\$ 78.947	0,10%
mogollon lozano clara cecilia	\$ 3.184.383	4,08%
A OTROS TERCEROS		
direccion de impuestos y aduanas	\$ 29.876.000	38,32%
fianza inmobiliaria de bogota sas	\$ 1.365.345	1,75%
inmobiliaria luque medina y cia	\$ 957.158	1,23%
secretaria de hacienda de bogota	\$ 2.569.197	3,30%
TOTAL	\$ 77.965.963,00	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 \$20.738.359 y corresponde a la retención del 2% que se realiza como garantía, respecto al mismo corte del año

inmediatamente anterior presento una disminución del 67%, esta variación corresponde a la devolución de las retenciones del contrato realizadas durante el año 2022, 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 saldos pendiente por confirmar por parte de la auditora médica, en caso de no ser procedente esta devolución deberá ser ajustada durante el ejercicio 2025.

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:

DETALLE DEUDORES VARIOS 2024	
TERCERO	VALOR
INMOBILIARIA LUQUE MEDINA Y CIA	\$ 5.000,00
DEPIEL S.A.S	\$ 1.947.541,00
TOTAL	\$ 1.952.541,00

El tercero con mayor contribución registrado en esta cuenta con una participación del 99.74% es Depiel SAS y corresponde al reintegro de gastos compartidos con este tercero sobre el depósito que está a cargo de Hemato Oncólogos y que estaban pendientes de ser pagados con corte a 31 de diciembre.

Por su parte la inmobiliaria la cuenta registrada para el tercero Luque Medina 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 2025.

g) Anticipos de impuestos y contribuciones:

Presenta anticipos de impuestos y contribuciones por valor de \$1.739.146.000, los cuales están compuestos de un saldo a favor en las declaraciones de renta de los años 2020, 2021, 2022 y 2023 durante las vigencias fiscales 2023 y 2024 el resultado arrojó pérdida 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.

La solicitud de devolución registrada en la declaración de impuestos del año gravable 2023, ya fue solicitada a la dirección de impuestos y se encuentra dentro del plazo estipulado por la norma para ser verificado por la misma, se espera una respuesta positiva a la misma que permita mejorar los flujos de caja para el ejercicio 2025.

DETALLE ANTICIPO DE IMPUESTOS	
CONCEPTO	VALOR
SALDO A FAVOR DECLARACION DE RENTA AÑO 2023	\$ 1.497.923.000,00
RETENCIONES PRACTICADAS POR TERCERO AÑO 2024	\$ 211.011.428,26
AUTORRETENCIONES AÑO 2024	\$ 20.174.677,84
ANTICIPO IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 10.037.065,00
TOTAL	\$ 1.739.146.171,10

h) Deterioro de Cartera.

Este rubro tiene un monto de \$4.449.923 el cual tuvo se mantuvo entre el año 2023 y 2024 considerando que algunas facturas todavía están en proceso de conciliación de glosa y al estar en proceso de conciliación activo con todas las EPS no se genera deterioro para este ejercicio.

REVELACIÓN 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	2024	2023	VARIACION	%
MEDICAMENTOS	\$ 10.068.165	\$ 24.139.906	-\$ 14.071.740,57	-58%
INSUMOS	\$ 1.062.626	\$ 1.683.285	-\$ 620.659,03	-37%
OTROS MATERIALES	\$ 2.955.369	\$ 3.028.814	-\$ 73.445,10	-2%
TOTAL	\$ 14.086.160,00	\$ 28.852.004,70	-\$ 14.765.844,70	-51%

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 afectan de manera diaria de acuerdo a las compras y consumos propios de la operación dichos registros se realizan en el software CLINTOS modulo asistencial, semestralmente se realizan inventarios físicos por medio de muestras y al final del año se realiza un inventario total generando listado por el sistema CLINTOS y sobre este listado se efectúa el conteo físico por ítem en el cual se revisan cantidades y lotes

Considerando que no hay enlace entre el programa informático de manejo asistencial y el programa contable, la diferencia mensual se registra como costo de inventario, dicho gasto es soportado por el movimiento de inventario que genera el software CLINTOS modulo asistencial.

Dichos conteos físicos cuentan con la presencia de personal asistencial y administrativo, así como un delegado de la revisoría fiscal, 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 que soporta el registro del mes en los libros contables y otra en el área de farmacia como evidencia del control de los inventarios, así como de la apertura de los candados de seguridad del carro de paros el cual cuenta con consecutivo para controlar la apertura del mismo.

REVELACIÓN 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	2024	2023	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	-\$ 1.043.212.292	-\$ 1.034.415.917	-\$ 8.796.375,00	1%
TOTAL	\$ 472.322.811,00	\$ 481.119.186,00	-\$ 8.796.375,00	-2%

La diferencia más significativa en este rubro que corresponde al valor de las construcciones y edificaciones, el cual es de \$8.796.375 equivalente a una variación porcentual del 2%, pertenece 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.

REVELACIÓN No 5

Otros Activos.

Este rubro por un monto de \$962.271.122 a corte de diciembre 31 de 2024, con una variación de \$63.766.625 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 amortización registrada corresponde a la permitida por la norma tributaria de acuerdo a la vida útil del activo.

OTROS ACTIVOS				
CLASIFICACION	2024	2023	VARIACION	%
DERECHOS	\$ 981.163.748	\$ 981.163.748	\$ -	0%
LICENCIAS, SOFTWARE Y MARCAS	\$ 168.270.045	\$ 163.370.045	\$ 4.900.000,00	3%
AMORTIZACION ACUMULADA	-\$ 187.162.671	-\$ 118.496.019	-\$ 68.666.652,00	58%
TOTAL	\$ 962.271.122,00	\$ 1.026.037.774,00	-\$ 63.766.652,00	-6%

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 \$2.847.411.218 para el cierre del 31 de diciembre de 2024, \$2.547.168.323 corresponden a pasivo corriente y \$300.242.895 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 2024 en el gráfico que se detalla a continuación:

PASIVOS				
RUBRO	2024	2023	VAR \$	VAR %
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	\$ 137.566.028	\$ 137.566.028	\$ -	0,00%
PROVEEDORES	\$ 277.288.483	\$ 357.170.113	-\$ 79.881.630	-22,37%
CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.979.858.853	\$ 1.647.111.674	\$ 332.747.179	20,20%
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	\$ 61.409.000	\$ 56.929.256	\$ 4.479.744	7,87%
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 72.238.913	\$ 79.120.617	-\$ 6.881.704	-8,70%
OTROS PASIVOS	\$ 18.807.046	\$ 132.418.131	-\$ 113.611.085	-85,80%
Total pasivo corriente	\$ 2.547.168.323	\$ 2.410.315.819	\$ 136.852.504	5,68%
PASIVO NO CORRIENTE				
OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	\$ 300.242.895	\$ 420.453.119	-\$ 120.210.224	-28,59%
Total pasivo no corriente	\$ 300.242.895	\$ 420.453.119	-\$ 120.210.224	-28,59%
Total Pasivo	\$ 2.847.411.218	\$ 2.830.768.938	\$ 16.642.280	0,59%

REVELACIÓN 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 2024:

INDICADORES FINANCIEROS COMPARATIVOS		
	2024	2023
Liquidez		
Capital de trabajo	\$ 216.441.559,73	\$ 286.644.080,78
EBITDA	-\$ 9.311.824,98	-\$349.385.977,89
Prueba Acida	1,08	1,11
Razon Corriente	1,09	1,12
Rotacion de los activos corrientes	1,48	1,09
Rentabilidad		
Margen operacional de utilidad	0,0047	-0,14
Margen bruto de utilidad	0,57	0,38
Rentabilidad del Activo	-2,10%	-10,20%
Rentabilidad del patrimonio	-6,74%	-31,22%
Endeudamiento		
Endeudamiento Activos totales	1,45	1,49
Endeudamiento de Leverage	2,21	2,06

CUENTAS POR PAGAR - PROVEEDORES				
CLASIFICACION	2024	2023	VARIACION	%
asisfarma s.a.s	\$ 128.733.354,00	\$ 129.330.274,00	-\$ 596.920,00	0%
biogenetica diagnostica sas	\$ 9.489.512,00	\$ 33.989.512,00	-\$ 24.500.000,00	-72%
bio-molecular diagnostica ltda	\$ -	\$ 24.179.106,00	-\$ 24.179.106,00	-100%
cogas ltda	\$ 154.396,00	\$ 5.900.300,00	-\$ 5.745.904,00	-97%
consultsupplies s.a.s	\$ 2.816.218,00	\$ 4.500.898,00	-\$ 1.684.680,00	100%
dispromedcol ltda	\$ 363.740,00	\$ 363.740,00	\$ -	100%
distribuidora colombiana de	\$ 407.220,00	\$ 3.346.278,00	-\$ 2.939.058,00	-88%
droguerías y farmacias cruz verde	\$ 278.526,00	\$ 1.196.944,00	-\$ 918.418,00	-77%
eve distribuciones s.a.s	\$ 1.389.763,00	\$ 1.389.763,00	\$ -	100%
farmacia institucional sas	\$ -	\$ 772.997,00	-\$ 772.997,00	100%
gestion y servicios farmaceuticos	\$ 444.000,00	\$ 388.500,00	\$ 55.500,00	100%
liga colombiana contra el cancer	\$ 97.260.981,00	\$ 97.260.981,00	\$ -	0%
nova medical s.a.s.	\$ 565.524,00	\$ 565.524,00	\$ -	100%
pisa farmaceutica de colombia s.a	\$ 2.640.000,00	\$ 6.432.432,00	-\$ 3.792.432,00	100%
r.p medicas s.a	\$ 31.600.860,00	\$ 45.639.954,00	-\$ 14.039.094,00	-31%
v.j cardiosistemas sas	\$ 6.417,00	\$ -	\$ 6.417,00	100%
vygon colombia s.a	\$ 1.137.972,00	\$ 1.912.910,00	-\$ 774.938,00	-41%
TOTAL	\$ 277.288.483,00	\$ 357.170.113,00	-\$ 79.881.630,00	-22%

REVELACIÓN 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 2024, la cuenta presenta un saldo de \$1.979.858.853 compuestos de los siguientes rubros:

DETALLE CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS				
CLASIFICACION	2024	2023	VARIACION	%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 1.706.897.883	\$ 1.461.209.964	\$ 245.687.919,00	17%
DEUDAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS	\$ 1.188.480	\$ 75.705	\$ 1.112.775,00	100%
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 246.443.835	\$ 162.674.078	\$ 83.769.757,00	51%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	\$ 25.328.655	\$ 23.151.927	\$ 2.176.728,00	9%
TOTAL	\$ 1.979.858.852,90	\$ 1.647.111.673,90	\$ 332.747.179,00	20%

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 2024		
TERCERO	2024	PARTICIPACION
HONORARIOS MEDICOS		
alfaro acosta laura isabel	\$ 4.678.614,00	0,30%
amaya bernal myriam beatriz	\$ 1.780.809,00	0,12%
borda molina andres armando	\$ 9.474.075,00	0,61%
cadena andrade alvaro jose	\$ 13.800.000,00	0,89%
cantor rizo erick andres	\$ 28.176.785,00	1,82%
daza buitrago jorge anibal	\$ 5.631.346,00	0,36%
forero jimenez andres	\$ 250.859.792,00	16,24%
forero moreno elkin dario	\$ 16.994.885,00	1,10%
genes calderin eduin alfonso	\$ 6.859.936,00	0,44%
godoy barbosa javier ignacio	\$ 149.405.787,00	9,67%
guerra villamizar joaquin hernando	\$ 198.557.407,00	12,85%
lopez roa jorge octavio	\$ 79.337.131,00	5,14%
mantilla duran william armando	\$ 13.892.192,00	0,90%
mayorga cortes juan pablo	\$ 14.029.500,00	0,91%
mejia montenegro david mauricio	\$ 35.013.243,00	2,27%
merchan chaparro pedro omar	\$ 201.448.391,00	13,04%
munevar lopez isabel	\$ 76.251.683,00	4,94%
niño cepeda claudia patricia	\$ 22.204.751,00	1,44%
osorio sanchez sergio alejandro	\$ 3.720.756,00	0,24%
pedraza morales julian eduardo	\$ 14.222.867,00	0,92%
ramirez sierra carlos arturo	\$ 2.376.918,00	0,15%
rodriguez peña yovany edgardo	\$ 25.467.025,00	1,65%
segovia gomez javier mauricio	\$ 35.110.000,00	2,27%
torres velez camila	\$ 6.505.642,00	0,42%
zarate meza alejandro	\$ 6.000.591,00	0,39%
zuluaga cristancho eduardo alirio	\$ 151.220.409,00	9,79%
TOTAL HONORARIOS MEDICOS	\$ 1.373.020.535,00	88,88%

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR DETALLADO POR TERCERO 2024		
TERCERO	2024	PARTICIPACION
HONORARIOS ADMINISTRATIVOS		0,00%
ana maria de brigard abogados	\$ 18.334.278,00	1,19%
ases, consul, soluciones y	\$ 3.720.640,00	0,24%
castañeda luquerna aurora	\$ 10.957.270,00	0,71%
consulcontaf limitada	\$ 48.921.022,00	3,17%
garnica lagos karin johanna	\$ -	0,00%
mogollon lozano clara cecilia	\$ 6.523.006,00	0,42%
TOTAL HONORARIOS ADMINISTRATIVOS	\$ 88.456.216,00	5,73%
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	\$ 354.471	0,02%
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 91.487	0,01%
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 82.880.870	5,37%
TOTAL COSTOS Y GASTO POR PAGAR	\$ 1.544.803.579,00	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 2024		
TERCERO	2024	PARTICIPACION
secretaria de hacienda de bogota	\$ 53.124.000	64,10%
dispapeles s.a.s	\$ 12.695.464	15,32%
seguros generales suramericana	\$ 7.663.363	9,25%
distribuidora papelrod sas	\$ 2.176.547	2,63%
zantos uniformes sas	\$ 1.494.782	1,80%
guerra villamizar joaquin hernando	\$ 1.188.900	1,43%
pc com sas	\$ 897.200	1,08%
bioplastic de colombia s.a.s	\$ 761.048	0,92%
dialogo sas	\$ 746.953	0,90%
soluciones ocupacionales sas	\$ 611.100	0,74%
rosalbina fonseca de cabra	\$ 592.651	0,72%
diagnostico especializado por	\$ 370.282	0,45%
soluciones empresariales en la	\$ 367.086	0,44%
fundacion hospitalaria san vicente	\$ 125.000	0,15%
cordoba restrepo jorge ignacio	\$ 39.814	0,05%
terumo bct colombia sa	\$ 15.067	0,02%
jeronimo martins colombia sas	\$ 6.141	0,01%
locatel/breccia salud ltda	\$ 4.500	0,01%
proveedores para sistemas y cia	\$ 1.010	0,00%
TOTAL	\$ 82.880.870	100%

REVELACIÓN No 8

Impuestos Corrientes

Para el cierre del año 2024 se evidencia un incremento de \$ 4.479.744 en los impuestos corrientes, respecto del año 2023 en donde se finalizó el periodo con una cifra de \$56.929.256, esto obedece a que el resultado del ejercicio del año fue pérdida 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.

REVELACIÓN 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 2024, basados en la normatividad colombiana vigente y que corresponden a dicha vigencia.

Al cierre del año 2024 las cuentas de beneficios presentaban un saldo de \$72.238.913 distribuidos en los siguientes rubros:

BENEFICIOS A EMPLEADO COMPARATIVOS AÑOS 2024-2023				
CONCEPTO	2024	2023	VAR \$	VAR %
SALARIOS POR PAGAR	\$ 210.067	\$ 16.334.601	-\$ 16.124.534,00	-99%
CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$ 43.455.778	\$ 34.355.276	\$ 9.100.502,00	26%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 5.214.692	\$ 4.627.521	\$ 587.171,00	13%
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 17.636	\$ 17.636	\$ -	0%
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$ 23.340.740	\$ 23.785.583	-\$ 444.842,80	-2%
TOTAL	\$ 72.238.913,20	\$ 79.120.617,00	-\$ 6.881.703,80	-9%

Las cuentas por pagar del rubro correspondiente a nómina, muestran disminución, este menor valor en el saldo de la cuenta de beneficios a empleados, especialmente en salarios responde a que en el saldo del año 2023 estaba incluido al saldo por pagar de la liquidación del anterior gerente, la cual fue diferida a plazos por medio de un acuerdo de pago.

REVELACIÓN No 10

Otros Pasivos no financieros

El saldo correspondiente a otros pasivos no financieros con corte a 31 de diciembre de 2024 por **\$18,807,046**, corresponden en su mayoría 56% \$ 6.920.485 a un pago realizado por el tercero EPS y medicina prepagada SURA y en segundo lugar con una participación del 42% por \$5.172.578 un pago del tercero Medplus recibido en el mes de Diciembre y que a la fecha del cierre no se había identificado la factura correspondiente, la diferencia del saldo corresponde a copagos y cuotas moderadoras recibidos por atención de pacientes que estaban pendientes por facturar a 31 de diciembre de 2025.

REVELACIÓN 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 \$162.458.426, estas obligaciones se clasifican en pasivo no corriente.

PATRIMONIO

REVELACIÓN 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 ANOS 2024-2023				
CONCEPTO	2024	2023	VAR \$	VAR %
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ 1.633.600.000	\$ 1.633.600.000	\$ -	0%
AJUSTE NIIF	-\$ 8.951.685	-\$ 8.951.685	\$ -	0%
RESERVAS	\$ 173.565.815	\$ 173.565.815	\$ -	0%
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	-\$ 86.774.852	-\$ 428.729.543	\$ 341.954.690,91	-80%
RESULTADOS ACUMULADOS	-\$ 424.866.213	\$ 3.863.330	-\$ 428.729.542,89	-11097%
TOTAL	\$ 1.286.573.065,48	\$ 1.373.347.917,46	-\$ 86.774.851,98	-6%

La variación presentada en el valor del patrimonio, corresponde especialmente al resultado del ejercicio de la operación durante el periodo 2024, porque al generar pérdida en el ejercicio 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 6% respecto al ejercicio anterior 2023.

REVELACIÓN No 13

Excedente o pérdida del ejercicio

El resultado del ejercicio del año 2024 genero una pérdida de \$86.774.852, mostrando una diferencia de \$341.954.691 es decir una variación porcentual del 80% respecto del año anterior en donde se reflejó una pérdida por \$428.729.543, el resultado del ejercicio muestra una disminución de los ingresos en un 26% respecto al año anterior, el costo por su parte también disminuyo en un 49%, la disminución de dicho costo obedece a diversas estrategia administrativas y financieras, las mismas estrategias lograron la disminución de los gastos en un 20%, sin embargo, dichas estrategias no fueron suficientes y al final del ejercicio se evidencia pérdida.

ESTADO DE RESULTADOS

REVELACIÓN 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 2024 suma \$1.830.090.901, a continuación, se relaciona el detalle de los servicios prestados y su comparativo con el periodo inmediatamente anterior 2023:

DETALLE DE SERVICIOS PRESTADOS COMPARATIVO 2024- 2023				
CONCEPTO	2024		2023	
	VALOR	PARTICIPACION	VALOR	PARTICIPACION
CONSULTAS	\$ 290.669.712	16%	\$ 836.474.999	34%
PROCEDMIENTOS	\$ 1.337.263.797	73%	\$ 1.535.893.102	62%
MIELOGRAMAS	\$ 1.212.088	0%	\$ 68.570.466	3%
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	\$ 228.915.740	13%	\$ 63.318.750	3%
DEVOLUCIONES REBAJAS	-\$ 9.575.769	-1%	\$ -	0%
DEVOLUCIONES GLOSAS	-\$ 18.394.667	-1%	-\$ 27.666.734	-1%
TOTAL	\$ 1.830.090.901,00	100%	\$ 2.476.590.583,00	100%



Durante el año 2024 se evidenció una disminución de las consultas en un 65%, igualmente los procedimientos también mostraron una disminución del 13%, al igual que en los mielogramas se evidencia una disminución del 98%, esta disminución obedece principalmente 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 cercana al 1% y finalmente las devoluciones rebajas también presentan una variación cercana al 1%, para este rubro se inician planes de mejoramiento que permitan disminuir el valor de las facturas glosadas.

Finalmente, los descuentos por pronto pago corresponden a una estrategia que únicamente aplica para el cliente EPS y medicina prepagada SURA, esta

obedece a la necesidad de mejorar y garantizar flujo de caja para el giro normal de la operación.

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

DETALLE DEL INGRESO POR TERCERO COMPARATIVO 2024- 2023						
TERCERO	2024		2023		COMPARATIVO	
	VALOR	PARTICIPACION	VALOR	PARTICIPACION	VAR \$	VAR %
hospital militar central	-\$ 10.509.977,00	-0,57%	-\$ 18.424.454,00	-1%	\$ 7.914.477,00	-43%
eps y medicina prepagada	\$ 1.099.097.127,00	60,06%	\$ 1.024.512.298,00	41%	\$ 74.584.829,00	7%
eps compensar	\$ 346.053.323,00	18,91%	\$ 967.146.755,00	39%	-\$ 621.093.432,00	-64%
medplus medicina prepagada s.a	\$ 149.044.592,00	8,14%	\$ 433.519.767,00	18%	-\$ 284.475.175,00	-66%
eps famisanar s.a.s	\$ -	0,00%	-\$ 94.000,00	0%	\$ 94.000,00	-100%
asisfarma s.a.s	\$ 228.845.740,00	12,50%	\$ 63.318.750,00	3%	\$ 165.526.990,00	261%
Particulares	\$ 17.128.536,00	0,94%	\$ 5.800.469,00	0%	\$ 11.328.067,00	195%
seguros de vida suramericana s.a	\$ 77.100,00	0,00%	\$ -	0%	\$ 77.100,00	100%
salud bolivar eps s.a.s	\$ 354.460,00		\$ 810.998,00	0%	-\$ 456.538,00	-56%
TOTAL	\$ 1.830.090.901,00	100%	\$ 2.476.590.583,00	100%	-\$ 646.499.682,00	-26%



La facturación más alta corresponde al cliente EPS y medicina prepagada Suramericana SA con una participación 60.06%, seguido de EPS Compensar con una participación del 18.91%, continuando con Asisfarma con una participación del 12.50%, las demás EPS y los clientes particulares abarcan el restante 8.53% restante.

La variación de cliente principal obedece a que el cliente EPS y medicina prepagada Suramericana SA, en negociación realizada en el mes de abril de 2024 acepto un incremento sustancial en la tarifa, por tanto, la administración para optimizar los recursos dirige el mayor flujo de operación a este cliente.

REVELACIÓN 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 2024, la mayor participación en esta cuantía está en el costo de los Honorarios médicos contratados por prestación de servicios con un 61.43%, seguido por el costo de nómina de la sala de quimioterapia y farmacia con una ponderación del 24.22% y en tercer lugar la compra y adecuación de medicamento con una participación del 12.83%, el costo total de la operación es de \$781.785.369 y se discriminan a continuación:

DETALLE DEL COSTO POR RUBRO 2024		
RUBRO	VALOR	PARTICIPACION
HONORARIOS MEDICOS	\$ 480.286.903	61,43%
COSTO DE MEDICAMENTOS Y ADECUACIONES	\$ 100.294.433	12,83%
OTROS COSTOS SALA DE QUIMIOTERAPIA	\$ 11.857.500	1,52%
SALA DE QUIMIOTERAPIA Y FARMACIA	\$ 189.346.533	24,22%
TOTAL	\$ 781.785.368,94	100%

REVELACIÓN 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 2024 - 2023						
TERCERO	2024		2023		COMPARATIVO	
	VALOR	PARTICIPACION	VALOR	PARTICIPACION	VAR \$	VAR %
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 1.033.655.982	90,75%	\$ 1.284.988.867	91%	-\$ 251.332.884,71	-20%
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 105.395.131	9,25%	\$ 125.832.064	9%	-\$ 20.436.932,65	-16%
GASTOS POR IMPUESTOS DE RENTA	\$ -	0,00%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL	\$ 1.139.051.113,64	100%	\$ 1.410.820.931,00	100%	-\$ 271.769.817,36	-19%

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 de administración, mientras que el gasto por impuestos fue el único rubro que no mostro variación de un año a otro, esto obedece a que el resultado del ejercicio fue pérdida en los dos años, 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 2024- 2023						
TERCERO	2024		2023		COMPARATIVO	
	VALOR	PARTICIPACION	VALOR	PARTICIPACION	VAR \$	VAR %
GASTOS DE PERSONAL	\$ 607.340.963	58,76%	\$ 741.290.942	57,69%	-\$ 133.949.979	-18,1%
HONORARIOS	\$ 84.803.412	8,20%	\$ 186.598.080	14,52%	-\$ 101.794.668	-54,6%
IMPUESTOS	\$ 57.461.009	5,56%	\$ 74.443.601	5,79%	-\$ 16.982.591	-22,8%
ARRENDAMIENTOS	\$ 57.692.125	5,58%	\$ 68.798.807	5,35%	-\$ 11.106.682	-16,1%
SEGUROS	\$ 20.098.451	1,94%	\$ 29.638.235	2,31%	-\$ 9.539.784	-32,2%
SERVICIOS	\$ 96.332.533	9,32%	\$ 82.433.873	6,42%	\$ 13.898.660	16,9%
GASTOS LEGALES	\$ 7.222.610	0,70%	\$ 2.355.200	0,18%	\$ 4.867.410	206,7%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 7.213.066	0,70%	\$ 1.248.488	0,10%	\$ 5.964.578	477,7%
ADECUACION E INSTALACION	\$ -	0,00%	\$ 776.000	0,06%	-\$ 776.000	-100,0%
DEPRECIACIONES	\$ 54.574.143	5,28%	\$ 79.343.565	6,17%	-\$ 24.769.422	-31,2%
AMORTIZACIONES	\$ 22.888.884	2,21%	\$ -	0,00%	\$ 22.888.884	100,0%
DIVERSOS	\$ 18.028.786	1,74%	\$ 18.062.077	1,41%	-\$ 33.291	-0,2%
TOTAL	\$ 1.033.655.982,32	100%	\$ 1.284.988.867,03	100%	-\$ 251.332.884,71	-19,6%

En la tabla anterior se evidencia un gasto administrativo para el periodo 2024 por \$1.033.655.983 con una disminución del 19.6% respecto del año anterior, el gasto de personal es el rubro con la ponderación más alta 58.76% cifra que se considera adecuada para el desarrollo de actividad económica de Hemato oncólogos asociados S.A.

REVELACIÓN 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 2024 y 2023, se evidencia que para el año 2024 hubo disminución del 92% respecto al año 2023, dicha disminución corresponde a la venta de un activo fijo en el año 2023, a continuación, se adjunta el detalle de los ingresos no operacionales para el año 2024:

CLASIFICACION DE LOS INGRESOS NO OPERACIONALES						
TERCERO	2024		2023		COMPARATIVO	
	VALOR	PARTICIPACION	VALOR	PARTICIPACION	VAR \$	VAR %
FINANCIEROS	\$ 6	0,00%	\$ 439	0%	-\$ 432,51	-99%
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES	\$ -	0,00%	\$ 49.663.300	97%	-\$ 49.663.300,00	-100%
RECUPERACIONES	\$ 1.947.541	49,05%	\$ 1.413.433	3%	\$ 534.108,00	38%
INDEMNIZACIONES	\$ 699.751	17,62%	\$ -	0%	\$ 699.751,00	100%
DIVERSOS	\$ 1.323.432	33,33%	\$ 27.308	0%	\$ 1.296.123,57	4746%
TOTAL	\$ 3.970.729,60	100%	\$ 51.104.479,54	100%	-\$ 47.133.749,94	-92%

REVELACIÓN 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 2024 la variación comparativa entre el total de los gastos financieros fue de un 0.21% de disminución, respecto del año inmediatamente anterior. Todos los rubros presentaron disminución, esto obedece a que como estrategia de junta

directiva el financiamiento para el funcionamiento durante el año 2024 se dirigió a otros terceros que no generan interés ni gasto bancario, como se muestra en la tabla a continuación:

CLASIFICACION DE LOS GASTOS BANCARIOS						
TERCERO	2024		2023		COMPARATIVO	
	VALOR	PARTICIPACION	VALOR	PARTICIPACION	VAR \$	VAR %
GASTOS BANCARIOS	\$ 9.798.974	9,87%	\$ 14.511.775	28%	-\$ 4.712.800,57	-\$ 0,32
COMISIONES	\$ 1.645.349	1,66%	\$ 3.281.023	6%	-\$ 1.635.673,60	-\$ 0,50
INTERESES	\$ 87.795.674	88,45%	\$ 121.444.394	238%	-\$ 33.648.720,20	-\$ 0,28
OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 19.372	0,02%	-\$ 13.185.708	-26%	\$ 13.205.079,72	-\$ 1,00
TOTAL	\$ 99.259.369,32	100%	\$ 126.051.483,97	247%	-\$ 26.792.114,65	-\$ 0,21

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