



HERNÁN OCAZONEZ Y CIA S.A.S.

HERNAN OCAZONEZ Y CIA S.A.S.

***Estados financieros individuales bajo Normas de Contabilidad
y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF)***

A DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022

HERNAN OCAZIO NEZ Y CIA S.A.S
NIT. 890.920.848-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
Al 31 de diciembre del 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1 - NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.1 Información general

La empresa **HERNAN OCAZIO NEZ Y CIA. S.A.S**, es una persona jurídica de derecho privado constituida por escritura pública N° 1.659 del 21 de junio de 2012 en la notaría 7 de Medellín. Según Acta No 2 del 8 de mayo de 2013, de la asamblea de accionistas, registrada en la cámara de comercio el 14 de junio de 2013, en el libro 9° bajo el número 10813, la sociedad se transformó a sociedad por acciones simplificada, bajo la denominación **HERNAN OCAZIO NEZ Y CIA S.A.S** y su duración es indefinida, tiene su domicilio principal en la ciudad de Medellín, Departamento de Antioquia.

Su objeto social es desarrollar actividades relacionadas con la asesoría e inversión de servicios médicos radiológicos.

Dentro de sus principales actividades de prestación de servicios se encuentran:

Radiología convencional y especializada, Ecografías, Resonancia magnética, Doppler, tomografía computarizada y Biopsias, entre otras.

Cuenta con seis sedes, en las siguientes zonas: tres ubicadas en el municipio de Medellín, una en el municipio de Envigado, una en el municipio de Sabaneta y otra en el municipio de Caldas.

Además, y según el decreto 2309 del Ministerio de Protección Social, fue habilitada con el Número 050010862301 bajo las resoluciones 1439 de 2002, 486 y 1891 de 2003 del mismo ente y revalidadas en cada visita periódica, las cuales establecen las condiciones básicas de capacidad tecnológica y científica, de suficiencia Patrimonial y Financiera y de capacidad técnico-administrativa.

La información consignada en los estados financieros objeto del presente informe, corresponden al comparativo de los ejercicios económicos y contables terminados a diciembre 31 de 2023 y 2022.

La Sociedad se encuentra controlada en el ámbito comercial en la prestación de servicios por la superintendencia de salud, además, no ha sido catalogada en el ámbito tributario como gran contribuyente.

NOTA 2- PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

HERNAN OCAZIOINEZ Y CIA S.A.S, pertenece al grupo 2 como preparadores de Información Financiera y realiza sus registros contables y prepara los Estados Financieros con corte a 31 de Diciembre de 2023, atendiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el consejo de Normas Internacionales de contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia según la ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables 2784 de 2012, 2023 de 2013 y 2420 de 2015, compilados y racionalizados en el decreto único Reglamentario de las normas de Contabilidad de información financiera y de aseguramiento de la información 2496 del 23 de diciembre de 2015 y decreto 2483 de diciembre de 2018.

Con la ley 1314 del 13 de Julio de 2009, expedida por el gobierno Nacional, se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información acotadas en Colombia (NIIF-NIC), se señalan las autoridades competentes, del procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

El periodo de aplicación de las NIIF para el grupo 2, comenzaba el 1 de Enero de 2016, pero esta sufrió un aplazamiento emanado por la Superintendencia de salud circular externa 001 de Enero 19 de 2016 dejando como fecha de inicio el 1 de Enero de 2017 y con el año 2016 como periodo de transición, fecha en el cual se prepararon EEFF bajo la normatividad local y bajo los nuevos estándares internacionales de información financiera con propósitos de comparación, cumpliendo entonces con lo exigido por el nuevo marco contable a través de las NIIF.

NOTA 3. BASES DE PRESENTACIÓN Y DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES.

3.1. Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de la empresa **HERNAN OCAZIOINEZ Y CIA S.A.S**, entidad individual correspondiente a los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las medianas y pequeñas entidades (IFRSS en Inglés) y (Pymes en Español) emitidas por el consejo internacional de normas de contabilidad (IASB siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el decreto 3022 del 27 de Diciembre de 2013.

Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos que es la moneda funcional de la compañía.

3.2. Bases de Medición

Valor razonable: La empresa Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Valor neto realizable: Es el precio estimado de venta de un activo, en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor Realizable o de Liquidación: Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los Pasivos se llevan a su valor de realización.

Costo histórico: Para los activos de la entidad, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda en el curso normal de la operación.

Costo amortizado: El costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero, es la medida inicial de dicho activo o pasivo menos los reembolsos del principal que se tengan lugar en la efectividad de la transacción, más o menos la amortización acumulada. Para la debida valoración se utiliza el método de la tasa de interés efectiva.

Base de contabilidad de causación: La empresa Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación o devengo.

Moneda funcional y de presentación: se determinó que el peso colombiano es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, para la expresión de sus Estados Financieros y las Notas de Revelación se hace en miles de pesos.

Importancia relativa y materialidad: La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% de los activos. Este porcentaje se evaluará en cada periodo contable por si se presenta variación en este porcentaje.

Responsabilidad de la información y estimaciones y juicios contables realizados: Para la elaboración de los estados financieros se requiere que la administración Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S., realice algunos juicios y estimaciones, los cuales se adelantan con base en la experiencia, hechos históricos y expectativas sobre los resultados de sucesos futuros. Si bien es cierto que estas hipótesis se adelantan con la mayor precisión posible, siguiendo lo estipulado en la Sección 10 – políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores – cualquier modificación que se deba realizar en el futuro a las estimaciones realizadas se ejecutará de manera prospectiva a partir de dicho momento, reconociendo el efecto del cambio en el estado de resultados del periodo correspondiente.

Las estimaciones y juicios significativos realizados por Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S. son los siguientes:
Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de los activos,
La vida útil y las propiedades, planta y equipo, y
Provisiones y contingencias.

Negocio en marcha: La Gerencia prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la Gerencia considera la posición financiera actual de Hernán Ocazonez y CIA S.A.S., sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras. A la fecha de este informe no tenemos conocimiento de ninguna situación que nos haga creer que la entidad no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha.

HERNAN OCAZIONEZ Y CÍA S.A.S ha implementado medidas para tratar de minimizar los impactos que este virus ha ocasionado, entre los cuales debió invertir unos recursos considerables en los protocolos e insumos de bioseguridad, tuvo que adaptarse a la nueva realidad instaurando el trabajo en casa de muchos de sus colaboradores, tuvo que realizar controles estrictos de acceso a las instalaciones para tratar de evitar posibles contagios, tuvo que realizar actividades de control de oferta y demanda de los servicios entre otras acciones.

La gerencia, la administración y el grupo de colaboradores continúa trabajando para reducir los impactos financieros y evitar que sea comprometida la estabilidad financiera, permitiendo con esto que la entidad continúe como un negocio en marcha.

Activos y pasivos corrientes y no corrientes

La empresa clasifica un activo como corriente cuando:

- a) Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones.
- b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa.
- d) El activo es efectivo o equivalente al efectivo como se define en la Sección 7 a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

La empresa clasificará todos los demás activos como no corrientes.

El término "no corriente" incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.

La empresa clasifica un pasivo como corriente cuando:

- a) Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.
- d) No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no se afectan a su clasificación.

La empresa clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa: En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros.

La empresa considerará todos aquellos eventos, sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Los hechos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa no implican ajustes en la información financiera del periodo informado, en este caso se revelará el hecho.

Aquellos hechos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa que implica ajustes y que facilitan evidencia sobre condiciones existentes a la fecha del Estado de Situación financiera, se deben ajustar los importes registrados en los estados financieros.

Cambios en políticas contables, estimaciones o errores

La empresa no realizó cambios en políticas contables y estimaciones, tampoco presentó errores.

Hernán Ocazonez cambiará la política contable sólo si tal cambio es requerido por otra NIIF o lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo.

Un cambio en una política contable se tratará de la siguiente manera:

Si el cambio de la política es de forma voluntaria, se ajustará los saldos iniciales de cada componente afectando del patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, como si la nueva política se hubiese estado aplicando siempre aplicación retroactiva, salvo que su aplicación sea impracticable.

Si el cambio de la política es derivado de la aplicación inicial de una nueva NIIF, la entidad observará las disposiciones transitorias específicas en la NIIF, si la nueva NIIF no tiene disposiciones transitorias. La aplicación será retroactiva, salvo que su aplicación sea impracticable, en este caso se hará prospectivamente con la debida revelación.

Si la aplicación de la NIIF se hace de forma anticipada, se tomará como si fuese un cambio de política por aplicación inicial de una nueva NIIF.

Los cambios en estimaciones contables se reconocerán de forma prospectiva afectando los resultados del periodo actual y los futuros.

La empresa corregirá los errores materiales de periodos anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlo descubierto, re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; salvo que sea impracticable determinar el efecto que deriva.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

4.1. Consideraciones Generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de Estados Financieros bajo el nuevo marco contable se resumen a continuación:

4.2. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponible para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y se mantienen a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo, las inversiones de corto plazo fácilmente convertibles a efectivo y que se encuentren sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimiento menor a tres meses liquidez y que se mantienen para el cumplimiento de compromisos de pago a corto plazo.

Debido al corto vencimiento de estas inversiones, el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

4.3. Instrumentos Financieros.

4.3.1 Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de HERNAN OCAZIO NEZ Y CIA S.A.S consideradas en las NIIF para Pymes como un activo financiero en la categoría de instrumento de deuda (préstamo o cuenta por cobrar) de la **Sección 11 de NIIF para Pymes Instrumentos Financieros Básicos**, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

En consecuencia, las cuentas por cobrar incluyen: Cuentas por cobrar a clientes, cuentas por cobrar a empleados, cuentas por cobrar deudores varios, por Impuestos y contribuciones por cobrar al Estado (o cruzar con cuentas por pagar). Reclamaciones por incapacidades y otras cuentas por cobrar

Como política General, el área contable, el área de cartera y la administración de Hernán Ocazonez y Cía S.A.S evalúan mensualmente si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados mediante un análisis individual de cada una de ellas.

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, dada la ocurrencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad.

El área de cartera analizará los siguientes eventos que corresponden a la evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están posiblemente deterioradas:

- a) Dificultades financieras significativas del deudor: entendiéndose que esté en liquidación, concordato, reestructuración e intervención.
- b) Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de acuerdo con cada grupo.
- c) La empresa Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente y de acuerdo con el procedimiento descrito.

4.3.2 Cuentas por Pagar

Esta política contable aplica para cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar de la entidad, que se encuentran bajo la categoría de instrumentos financieros de tipo pasivo, a saber:

Proveedores por compras de bienes y servicios nacionales y del exterior, Acreedores por arrendamientos, seguros, bienes y servicios en general, Impuestos por pagar diferentes al impuesto de renta, Avances y anticipos recibidos y Otras cuentas por pagar

La política contable de cuentas por pagar NO aplica para los siguientes hechos económicos, debido a que se desarrolló una política contable en particular para cada caso:

Instrumentos financieros pasivos que surjan de obligaciones financieras, las obligaciones financieras y pasivos financieros que surjan de adquisiciones de activos mediante arrendamientos financieros, obligaciones laborales, impuesto de renta por pagar y los pasivos estimados y créditos judiciales

Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos, o en la compra de bienes a crédito, y otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de la Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción,
- b) Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad y,
- c) Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Los saldos por pagar se reconocen y se miden en el momento en que Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación.

Estos pasivos se reconocerán en la medición inicial al valor nominal según los términos de compra y los acuerdos contractuales con el proveedor.

Los avances y anticipos deben reconocerse en el momento en que se reciben los valores por parte del tercero y se adquiere la obligación por algún concepto asociado al valor recibido. Los anticipos y avances recibidos se medirán por el valor efectivamente recibido (valor nominal) por parte de la entidad contratante con la cual se firme el convenio o acuerdo.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

El valor en libros de los activos y pasivos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

4.4. Inventarios

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la sociedad Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S posee para ser utilizados en el proceso de consumo o la venta dentro de las actividades ordinarias.

Adicionalmente se incluye el valor del anticipo entregado al proveedor, el cual se reconoce en este rubro una vez se reciba la transferencia de los riesgos y beneficios del bien o servicio adquirido.

Esta política contable NO aplica para elementos de aseo, papelería y cafetería, uniformes, menaje y utensilios de cocina, artículos de abastecimiento, los cuales serán reconocidos directamente como gastos al estado de resultados del período en el cual se adquieran.

Los inventarios comprenden: Bienes e insumos, materiales y repuestos y anticipos para compra de Inventaritos.

Los inventarios se medirán en cada cierre contable, al menor valor entre el costo en libros y el valor neto realizable. Esta medición la realizará la persona encargada del inventario en coordinación con contabilidad.

4.5. Propiedades Planta y Equipo

Las Propiedades, Planta y Equipo son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios económicos para Hernán Ocazonez y Cía S.A.S, Son activos tangibles que la entidad posee y emplea en la prestación de su objeto social o para propósitos administrativos.

Aplica también para propiedades de inversión cuyo valor razonable no se puede medir con fiabilidad y para la propiedad, planta y equipo entregados en comodato donde se cumplan los requisitos de esta política.

La presente política aplica para la contabilización de los siguientes elementos de Propiedades, Planta y Equipo:

Propiedades, planta y equipo en tránsito y en mantenimiento, componentes, edificaciones, plantas y redes, maquinaria y equipo, muebles y enseres de oficina, equipos de cómputo y comunicación, activos por leasing con opción de compra, propiedades de inversión.

No aplica para:

- Los terrenos o edificaciones que trata la política propiedades de inversión.
- Bienes que no cumplen los criterios de reconocimiento definidos para los elementos de Propiedades, Planta y Equipo.
- Bienes que individualmente no superen los 50 UVT.

Un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se reconocerá como activo en el momento en el que cumpla con los siguientes criterios:

- i. Sea un recurso tangible controlado por Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S
- ii. Sea probable que Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S obtenga los beneficios económicos futuros derivados del activo o sea utilizado para fines administrativos.
- iii. Se espere utilizar en el giro normal de los negocios de la entidad en un período superior a un año.
- iv. La entidad ha recibido los riesgos y beneficios inherentes al activo independientemente de la titularidad jurídica.
- v. El valor del activo pueda ser medido confiable y razonablemente.

Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S reconocerá en sus estados financieros un activo por componentes si las partes que lo constituyen presentan un grado de desgaste diferente y/o una vida útil diferente de las demás, se tendrá como materialidad que el costo de reemplazo del componente supere el 20% del valor del equipo principal.

La entidad Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S podrá optar por los siguientes modelos para el reconocimiento de sus activos fijos:

Modelo del costo: Si el activo pierde valor con el tiempo, con posterioridad a su reconocimiento se medirá por su costo menos la depreciación y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Este modelo se aplicará para todos los activos fijos distintos de terrenos y edificaciones.

Modelo de revaluación: Si el activo gana valor con el tiempo, se medirá por su valor revaluado que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el valor acumulado de las

pérdidas por deterioro de valor. Si se revalúa un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, se revaluarán simultáneamente todos los elementos de similar naturaleza y uso, para evitar revaluaciones selectivas y valores referidos a diferentes fechas dentro de una misma clase. Este modelo se aplicará para Terrenos y Edificaciones.

Las revaluaciones se realizarán:

- i. Cuando haya indicios de que el valor razonable del activo revaluado difiere significativamente de su valor en libros.
- ii. Cada 5 años si el activo no experimenta cambios significativos y volátiles en su valor razonable, y

Estas revaluaciones deberán estar respaldadas por perito experto.

Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S reconocerá la depreciación de los activos de Propiedades, Planta y Equipodurante su vida útil mediante la distribución racional y sistemática de su costo.

La determinación de la depreciación debe efectuarse con base en métodos de reconocido valor técnico, y según estudios realizados por el personal experto de la entidad, aplicando el patrón que mejor refleje el equilibrio entre los beneficios recibidos, la vida útil y la distribución del costo del activo correspondiente

Para los activos que se encuentren conformados por componentes significativos, y tengan un grado de desgaste diferente y/o una vida útil diferente de los demás, se depreciará utilizando el enfoque de depreciación por componentes.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.

La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo

Previo al cierre contable anual, Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S deberá asegurar que el costo neto en libros de los activos de Propiedades, Planta y Equipo no exceda su valor recuperable.

Para ello el saldo en libros del activo se comparará con:

- i) su valor de venta menos costos de venta.
- ii) Y su valor de uso.

4.6. Intangibles

Se entiende por activo intangible, todo activo identificable de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros de este. Las tres (3) condiciones siguientes se deben presentar simultáneamente para poder reconocer el activo como intangible:

Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S reconoce un elemento como activo intangible cuando cumple la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sean identificables, Que sean controlables, Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente,
- Que sea probable que Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S obtengan beneficios económicos futuros y cuyo costo exceda cinco (5) SMLMV, como criterio de materialidad.

Los activos intangibles se deberán medir al costo menos la amortización acumulada y la pérdida por deterioro de valor acumulada.

Cuando se tenga indicios de deterioro de valor, Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable.

Se deberá dar de baja un activo intangible y se reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del periodo al momento de la disposición o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

4.7. Beneficios a los Empleados

Los beneficios a empleados representan las retribuciones al personal vinculado a Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S, los cuales se otorgan en contraprestación de los servicios prestados.

Se establecen en virtud de las normas legales vigentes aplicables a la relación laboral que existe entre ellos y Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S.

Esta política ilustra su tratamiento contable, tomando como referencia las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera NIC-NIIF para PYMES.

La entidad Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S agrupa dentro de los beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados actuales, pagaderos en un plazo no mayor a los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio, a saber: salarios, prima legal, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, aportes al sistema de salud, pensión y a riesgos profesionales y ausencias remuneradas a corto plazo.

Anualmente se efectuará una consolidación de las cesantías, prima, vacaciones, e intereses sobre cesantías, la cual constituye la base para su ajuste contable respecto al pasivo existente en dicho momento

4.8. Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes

Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S aplicará esta política contable al proceder a contabilizar sus provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, correspondiente a las demandas y litigios a favor o en contra de la entidad, de cualquier tipo.

Una provisión representa un pasivo de la entidad calificado como probable, cuyo monto es estimable confiablemente pero cuyo valor exacto final y la fecha de pago es incierta.

Las provisiones son un subconjunto de pasivos. Éstas se distinguen de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar a proveedores o acreedores comerciales que son objeto de estimación, debido a que se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S reconocerá las provisiones cuando se cumpla la totalidad de los siguientes requisitos:

1. Debido a un suceso pasado, donde la entidad Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S tenga la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.

El suceso pasado que genera un compromiso será determinado por los abogados externos con base en la notificación legal de demandas o de acuerdo con las obligaciones contractuales o de otro tipo establecidas por la entidad. La gerencia y el Área Contable con el apoyo de los abogados externos serán los responsables de consolidar toda la información relacionada con este tipo de hechos y remitir las novedades al contador en los primeros cinco (5) días antes del cierre de cada mes.

2. La probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.

El término probable indica que se tiene mayor posibilidad de que un evento se presente. La probabilidad de desprenderse de recursos financieros en el caso de litigios y demandas, será determinada por los abogados externos con base en el estudio y análisis que deberá realizar de cada uno de los procesos en contra de la entidad considerando entre otros los siguientes aspectos: las pretensiones del demandante, el resultado de casos similares, la jurisprudencia existente al respecto, la evolución del proceso, la cualificación de los daños determinados por los abogados o peritos entre otros. Basado en este estudio los abogados externos deberán indicar si existe la probabilidad de pérdida.

3. Pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

La estimación confiable del monto de la obligación será realizada por los abogados externos basados en la cuantificación del conjunto de los elementos antes mencionados, teniendo en cuenta la información disponible a la fecha de corte.

Cuando la estimación final resulte en diversos rangos de valores (es decir, pueden existir varias probabilidades de montos de pérdida) deberá ser valorado cada uno de esos rangos con un porcentaje de probabilidad que no supere el 100% del total; la sumatoria de estos resultados será el valor de la provisión.

Este valor será equivalente al monto que tendría que desembolsar la entidad en la fecha de corte del respectivo informe; es decir, la valoración se realizará con base en pesos constantes a dicha fecha. Si esa estimación actual coincide con el monto a pagar en el futuro sin pretensiones de reajuste, deberá ser descontado a valor actual tomando en cuenta el tiempo estimado para liquidar el pleito y a una tasa de colocación que tenga en cuenta el plazo y el riesgo de la deuda, dicha tasa termina siendo la misma de un préstamo bancario, pero considerando el plazo y el riesgo del acreedor (caso en el cual el abogado deberá indicar la posible fecha de desembolso). Esta tasa será informada por el área contable, teniendo en cuenta el plazo asociado a la liquidación del pleito y las características del acreedor.

Si estas tres (3) condiciones no se cumplen, no se debe reconocer una provisión, de lo contrario, las demandas en contra clasificadas como probables notificadas en el periodo sobre el que se prepara y elabora la información financiera, deberán ser informadas al contador, para proceder a su reconocimiento contable. Se reconocerá un gasto o costo en el periodo contra un pasivo por el monto determinado por el área contable.

Cada provisión que Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S reconozca en el Balance General, deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida

Para el caso de los litigios, demandas y otros procesos legales, la provisión será cancelada una vez finalice el pleito y se realicen efectivamente los desembolsos estimados previamente. En caso de que el pleito termine favorable para Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S y se informe el cambio de estado del pleito o demanda de

probable a posible o remoto, la provisión se revertirá contra el Estado de Resultados como otros ingresos, si ésta había sido constituida en períodos anteriores, o menor valor del gasto si fue constituida en el mismo ejercicio.

Un activo contingente representa la probabilidad de que Hernán Ocazonez y Cía S.A.S obtenga beneficios económicos futuros producto de demandas, pleitos y litigios a favor de la entidad y cuyo desenlace futuro confirmará o no la existencia del activo.

Hernán Ocazonez y Cía. S.A.S reconocerá una cuenta por cobrar de una demanda o proceso legal a favor, sólo cuando:

- Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- Sea probable que la entidad reciba recursos del demandante.
- Y la calificación del abogado de la probabilidad de recaudo supere el 80%.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
Caja General	7,140,170	2,474,050
Fondo Permanente de Cajas menores	5,251,450	2,375,000
Bancolombia Cuenta Corriente	73,959,561	4,557,525
Inversiones	572,329,828	7,576,327
Fondo de Inversion Colectiva Bancolombia	565,520,872	1,619,184
BBVA Sociedad Fiduciaria	5,414,442	4,726,797
BBVA Sociedad Fiduciaria	1,394,514	1,230,346
Total Efectivo y equivalentes de Efectivo	658,681,009	16,982,902

El Efectivo y el equivalente de efectivo son sumas de dinero que posee la entidad y que están representados por los dineros que se reciben en las cajas generales de las sedes y por el dinero depositado en la cuenta corriente de Bancolombia donde se reciben los dineros que pagan las entidades con las cuales se tienen convenios de prestación de servicios.

Además de un valor en la fiduciaria Bancolombia, donde se trasladan cifras desde la cuenta corriente de Bancolombia o viceversa, que no se requieren inmediatamente para pagos.

La cuenta corriente del BBVA y la fiducia del BBVA tienen muy poco movimiento, solo son utilizadas para el pago de los leasings adquiridos por la entidad.

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Dentro de las cuentas por cobrar se encuentra los valores adeudados pro los clientes, tanto de cartera radicada como por radicar, durante el año 2023 se realizó una recuperación de valores que se tenían a mas de 360 días lo que mejor las edades de cartera, así mismo este movimiento genero una recuperación de deterioro la cual se explicara más adelante.

También en las cuentas por cobrar se encuentran algunos anticipos entregados para la compra de equipos e insumos, estos anticipos se legalizan en los dos primeros meses del año 2024.

En cuanto a los anticipos por impuestos y retenciones practicadas por los clientes se tiene un valor importante el cual genera un saldo a favor en renta a solicitar después de presentada la obligación tributaria.

En las cuentas por cobrar a empleados se tiene un pequeño valor el cual es descontado mensualmente de las nóminas.

Estos son algunos de los clientes con cifras representativas del rubro de deudores:

6. DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
6.1. Deudores del Sistema		
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAM	1,139,341,392.00	2,267,755,257
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFAMA	637,202,584.00	929,535,287
HOSPITAL SAN RAFAEL DE ITAGUI	153,409,134.00	265,282,165
CLINICA MEDELLIN	95,926,021.00	535,223,927
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	199,387,996.00	335,554,062
INTEGRACION EN SALUD PROMEDAN	95,490,899.00	172,254,641
COOPERATIVA ANTIOQUEÑA .	145,118,785.00	278,801,549
Total Cuentas por cobrar	2,465,876,811	4,784,406,888

Deterioro de Cartera.

Para la vigencia 2023, como ya se expresó anteriormente la empresa realizo recuperación de cartera deteriorada en el año 2022, esto genero mayor flujo de efectivo y mejores indicadores en la rotación de la cartera. por lo cual, se realizó un reintegro de deducciones y a su vez se deterioró cartera con vencimiento a más de 360 días.

6.2. Deterioro Deudores del Sistema

	31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
ASMECO	9,101,137	9,101,137
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA	14,000	304,120
ALLIANZ SEGURO DE VIDA	581,311	427,146
ARCAL PROTECCION RADIOLOGICA	4,000,000	4,000,000
CENTRO NACIONAL DE PRODUCCION	-	17,000,000
CLINICA MEDELLIN SA.	-	14,569,058
COLSANITAS S.A	2,894,039	2,049,753
COMFAMA VIDA SUSALUD	-	21,868,314
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA	3,319,105	2,912,662
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	3,011,644	3,011,644
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAM	-	8,578,815
FUNDACION ORGANIZACION VID	1,008,377	3,143,130
INTEGRACION EN SALUD PROMEDAN	-	49,514,757
MEDISANITAS	710,310	710,310
COOPERATIVA ANTIOQUEÑA PROMEDAN	30,999,313	-
PROMEDAN S.A.	12,254,710	-
PROSALCO	-	-
HOSPITAL SAN RAFAEL DE ITAGUI	87,543,113	87,543,113
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	-	25,986,888
PAN AMERICAN LIFE DE COLOMBIA	182,829	-
VELMAN SALUD IPS	74,205	-
FUND. INTEGRAL DE SERVICIOS MEDICOS	14,510,707	-
Total Deterioro Cuentas por cobrar	170,206,823	250,722,869

ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES: Son los valores por retenciones en la fuente efectuadas por las diferentes EPS e IPS a la Hernán Ocazonez y CIA. S.A.S durante el año, y que se toma como un menor valor del impuesto de Renta por pagar en el siguiente periodo.

CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS: Corresponde a los préstamos otorgados a los empleados bien sea para calamidad doméstica o para estudio.

6.3. Activos no Financieros (Anticipos).

Anticipos a Proveedores.	30,446,788	40,609,262
Anticipos a Medicos	16,062,792	68,783,611
Anticipos a contratistas	211,553,951	92,343,656
Avances	65,570,510	-
	323,634,041	201,736,529

6.4. Anticipos de Impuestos o saldos a favor

Anticipo Industria y Comercio	407,912	19,686,952
Anticipo Retencion en la Fuente	912,681,402	373,248,428
Autorretencion en la Fuente	245,913,998	152,774,000
	1,159,003,312	545,709,380

6.5. Cuentas por Cobrar a Trabajadores

Prestamos por Calamidad Domestica	36,155,394	7,333,051
otros prestamos a trabajadores	1,959,324	13,812,071
	38,114,718	21,145,122

6.6. Acreedores Varios

Otras cuentas por cobrar.	378,502,122	-
Saldo pendiente de Devolucion Dian	25,627,000	-
Otras Ctas x Cobrar	475,881,486	441,621,324
	880,010,608	441,621,324

NOTA 7. INVENTARIOS

Corresponde a medicamentos e insumos necesarios por la entidad para el desarrollo normal de la actividad de salud, y son valorados al costo promedio.

7. INVENTARIOS.

	31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
Peliculas	33,295,141	72,226,586
Rollos Printer	1,128,000	1,363,000
Elementos de Enfermeria y Otros	138,973,401	9,073,198
	173,396,542	82,662,784

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Hernán Ocazonez y CIA S.A.S posee propiedades, planta y equipo con la finalidad de promover, facilitar y apoyar las condiciones y servicios de salud en torno a la actividad meritoria que es la prestación de servicios de salud humana.

La organización cuenta con equipos de alta tecnología en el cuidado de la salud humana, estos equipos están ubicados en las diferentes sedes de la organización y se cuenta con un inventario detallado y controlado debidamente.

Dentro de los aumentos significativos esta la compra de un mamógrafo el cual quedo instalado en la sede Poblado, también se realizó compra y actualización de equipos de cómputo.

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
Construcciones y edificaciones	2,114,595,389	2,044,714,264
Equipos de Oficina	103,908,826	82,077,426
Equipos de Computo y C.	638,102,894	462,408,103
Equipos Medico Cientifico	7,219,334,150	6,418,652,539
SUB TOTAL	10,075,941,259	9,007,852,332
DEPRECIACIONES		
	31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
Construcciones y edificaciones	746,834,093	541,176,902
Equipos de Oficina	35,069,011	24,747,413
Equipos de Computo y C.	349,145,744	282,995,041
Equipos Medico Cientifico	3,625,357,089	3,015,470,770
SUB TOTAL	4,756,405,937	3,864,390,126
TOTAL ACTIVOS FIJOS	5,319,535,322	5,143,462,206

Los movimientos de la Depreciacion se detallan asi:

	31/12/2022	ADICIONES	RETIROS	31/12/2023
Construcciones y edificacion	541,176,902	205,657,191	0	746,834,093
Equipos de Oficina	24,747,413	10,321,598	0	35,069,011
Equipos de Computo y C.	282,995,041	66,150,703	0	349,145,744
Equipos Medico Cientifico	3,015,470,770	609,886,319	0	3,625,357,089

Durante el año fiscal 2023 no se presentaron bajas, retiros o ventas de ninguna clase.

Las propiedades y edificaciones están valoradas al costo, así como los demás Equipos Medico científicos, maquinarias, equipos de cómputo.

Los activos fijos de la compañía se encuentran libres de gravamen y debidamente salvaguardados con sus correspondientes pólizas, la depreciación cargada es el resultado de depreciar por el método de línea recta.

NOTA 9. OTROS ACTIVOS

Corresponden en su mayoría a las licencias para el software y otras más que se utilizan a través del departamento de Sistemas para el cubrimiento del servicio de informática en la clínica.

Los gastos pagados por anticipado corresponden a pólizas de protección de activos, pólizas de contratos y los cargos diferidos corresponden a licencias, con las entidades Chubb Seguros Colombia S.A y Allianz Seguros S.A, el detalle del impuesto diferido se relaciona en notas mas adelante

9. OTROS ACTIVOS

	31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
<i>Seguros</i>	19,737,420	52,770,558
<i>Licencias de Software</i>	7,819,420	2,706,145
Total Gastos pagados por Anticipado	27,556,840	55,476,703
<i>Impuesto Diferido</i>	59,571,570	87,752,293
<i>Mejoras en Propiedad ajena</i>	3287623	
Total otros Activos	90,416,033	143,228,996

NOTA 10. PASIVO

Los pasivos de la compañía se componen por cuentas por pagar a entidades financieras por créditos otorgados bajo la Modalidad de Leasing Financiero para la compra de equipos y para la ampliación de algunas de las sedes, em diciembre Del año 2023 se adquirió el ultimo crédito con banco BBVA para la compra de un mamógrafo.

Los demás costos y gastos por pagar corresponden principalmente a honorarios médicos los cuales se pagan a 60 días,

El pasivo por Impuestos esta representado en el valor del impuesto de renta causado y las retenciones en la fuente practicadas En el mes de diciembre pagadas en su totalidad en enero de 2024.

Los pasivos por beneficios a empleados se encuentran consolidados y corresponden en su totalidad a empleados activos en la compañía, los valores mas representativos se encuentran en cesantías y vacaciones las cuales se pagan en el Vencimiento de ley respectivo.

PASIVOS.

	31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
10. Pasivo Corriente.		
10.1. Pasivo Financiero a corto plazo		
Sobregiros Bancarios	0	17,621,147.00
Tarjetas de Credito	14,630,399	11,445,823.00
Arrendamiento Financiero	925,117,088	694,718,008.00
	939,747,487.00	723,784,978.00
10.2. Proveedores Nacionales	326,817,153	248,957,718.00
10.3. Otras Cuentas por pagar al Costo A.		
Gastos Legales	-	10,783,574.00
Honorarios	1,437,057,834	1,321,595,372.00
Ser. De Mantenimiento	272,899,502	355,714,537.00
Arrendamientos	32,552,373	106,396,480.00
Servicios Publicos	36,194,720	36,660,162.00
Seguros	809,738	21,212,352.00
Otros Costos y Gtos por P.	300,462,998	436,672,598.00
	2,079,977,165	2,289,035,075
Dividendos por Pagar	116,665,612	571,066,082.00
Retenciones en la Fte por pagar	228,656,152	189,051,950.00
Retenciones y aportes de nomina	174,465,360.0	154,267,733.00

10.4. Beneficios a Empleados.

Salarios por pagar		7,949,714
Vacaciones Consolidadas	93,640,946	79,598,018
Cesantias Consolidadas	225,194,457	179,724,179
Intereses a las Cesantias	26,035,924	19,076,488
	344,871,327	286,348,399

10.5. Anticipos y Avances.

- **3,831,530**

NOTA 11. IMPUESTO DIFERIDO

El pasivo por impuesto diferido se genera una vez se realizan los cálculos por diferencias temporarias entre norma contable NIIF Y FISCAL.

En la Organización Hernán Ocazonez y Cia SAS, el impuesto diferido recae básicamente por el calculo del deterioro de cartera y el valor de los activos fijos fiscales y contables, derivado este de unos avalúos realizados a la Propiedad planta y equipo en el año 2015 para efectos de convergencia de información financiera.

El detalle de los movimientos en los últimos tres periodos fiscales es el siguiente:

AÑO 2023:

IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	BASE	TASA	IMPUESTO
Cuentas por Cobrar Clientes	170.204.800	35%	59.571.680
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO			
Inversiones	0	0%	0
Propiedad Planta y Equipo	-440,527,829	35%	-154,184,740
Otros Pasivos	0	35%	0
Total Impuesto Diferido Pasivo	-440,527,829		-154,184,740

AÑO 2022:

IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	BASE	TASA	IMPUESTO
Cuentas por Cobrar Clientes	250,720,836	35%	87,752,293
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO			
Inversiones	0	0%	0
Propiedad Planta y Equipo	-440,527,513	35%	-154,184,630
Otros Pasivos	0	35%	0
Total Impuesto Diferido Pasivo	-440,527,513		-154,184,630

AÑO 2021:

IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	BASE	TASA	IMPUESTO
Cuentas por Cobrar Clientes	125,896,101	35%	44,063,635
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO			
Inversiones	0	0%	0
Propiedad Planta y Equipo	-315,978,460	35%	-110,592,461
Otros Pasivos	0	31%	0
Total Impuesto Diferido Pasivo	-315,978,460		-110,592,461

AÑO 2020:

IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	BASE	TASA	IMPUESTO
Cuentas por Cobrar Clientes	0	32%	0
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO			
Inversiones	0	0%	0
Propiedad Planta y Equipo	318,790,965	32%	102,013,109
Otros Pasivos	-43,247,182	32%	-13,839,098
Total Impuesto Diferido Pasivo	275,543,783		88,174,011

NOTA 11. CAPITAL Y RESERVAS

El patrimonio de la sociedad está conformado por un capital suscrito y pagado conformado por 201.000 acciones con un valor nominal de \$1.000. Dentro de las reservas, se tiene la reserva legal del 10% para proteger el patrimonio de la sociedad, cubriendo el patrimonio en más del 50%.

11. PATRIMONIO

	31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
Capital Suscrito y Pagado	201,000,000	201,000,000
Reserva Obligatoria	105,120,887	105,120,887
Reserva Ocasional	2,078,026,735	2,078,026,735
Resultados del Ejercicio	1,007,989,947	1,096,506,116
Transición a nuevo marco normativo	1,432,330,204	1,432,330,204
Total Patrimonio	4,824,467,773	4,912,983,942

NOTA 13. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la venta de los servicios integrales de salud prestados por la institución y de acuerdo con su actividad económica, Los ingresos percibidos por la institución en su gran mayoría son prestados a través de las Entidades Promotoras de Salud EPS de la región a usuarios del Plan Obligatorio de Salud POS Durante el año 2023 se presenta un incremento importante en las ventas representado En parte por la apertura de nuevas sedes y consolidación de nuevos servicios.

12. INGRESOS OPERACIONALES.

	31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
Unidad Funcional de apoyo Diagnostico	23,262,381,666	18,910,948,664
Devoluciones Rebajas y descuentos	236,671,272	119,310,294
Total INGRESOS	23,025,710,394	18,791,638,370

Principales Clientes para los años 2023 y 2022

ENTIDAD	31/12/2023	31/12/2022
Eps Sura	13,024,506,288	10,571,511,900
Caja de Compensacion Familiar Comfama	3,700,698,550	2,748,324,953
Clinica Medellin	1,707,613,587	2,002,161,525
Universidad de Antioquia	1,947,218,951	1,243,581,873
Cooperativa de Trabajo Asociado	437,532,618	308,900,785
Comunidad Hermanas Dominicanas de la P.	184,245,727	221,417,699
Laboratorio Clinico Colmedicos	316,544,837	295,631,805

NOTA 13. COSTOS DE LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS DE SALUD.

Los costos de las actividades ordinarias corresponden a las erogaciones necesarias para la prestación de los servicios integrales de salud, dentro de los mas representativos se encuentran los honorarios profesionales y la mano de obra del personal directo, el detalle de este rubro es el siguiente:

13. COSTOS DE LA PRESTACION DEL SERVICIO

	31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
Insumos	1,041,176,639	733,786,166
Mano de Obra Directa	10,771,819,251	8,762,162,000
Costos Indirectos	2,157,743,198	1,701,880,862
Total COSTOS DE OPERACIÓN	13,970,739,088	11,197,829,028

NOTA 14. GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION

Corresponde a la asignación e imputación directa de los gastos generales a cada uno de los centros de costos administrativos de acuerdo con la estructura e implementación realizada en la entidad, dentro de los gastos administrativos mas representativos se encuentran la mano de obra, el mantenimiento y servicios públicos entre otros, el detalle es el siguiente:

14. GASTOS DE ADMINISTRACION

	31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
Gastos de Personal	2,895,002,572	2,239,764,245
Honorarios	239,820,652	184,740,946
Impuestos	63,598,171	33,930,399
Arrendamientos	349,169,793	220,885,824
Contribuciones y afiliaciones	20,294,969	15,637,325
Seguros	28,524,572	33,013,147
Servicios	550,037,198	373,586,808
Gastos legales	6,465,221	9,766,721
Mantenimiento y reparaciones	504,970,503	383,930,082
Gastos de Viaje	3,250,400	1,740,000
Depreciaciones	892,065,811	746,103,981
Amortizaciones	100,615,263	226,824,487
Diversos	304,464,186	295,166,294
Deteriorio de cartera	59,426,668	124,824,735
TOTAL GASTOS DE ADMINISTACION	6,017,705,979	4,889,914,994

NOTA 15. GASTOS DE VENTAS PARA EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS DE SALUD

Corresponde a la asignación e imputación indirecta de los gastos de ventas a cada uno de los centros de costos de acuerdo con la estructura e implementación realizada en la entidad

15. GASTOS DE VENTAS

Gastos de Personal	920,063,378	785,914,368
Impuestos	6,037,050	1,976,717
Seguros	12,930,161	-
Servicios	18,477,591	
Mantenimientos y Rep	7,121,830	
Diversos	117,541	

TOTAL GASTOS DE VENTAS	964,747,551	787,891,085
-------------------------------	--------------------	--------------------

NOTA 16. INGRESOS FINANCIEROS.

Corresponden a otras partidas de las cuales la institución se vale para la obtención de otros recursos y así poder apoyar la operación principal, tales como: descuentos financieros de proveedores, recuperaciones de incapacidades, rendimientos financieros por dineros depositados en fiducias, etc.

16. INGRESOS FINANCIEROS

	31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
Intereses y Rendimientos Financ.	40,213,369	11,999,030
Descuentos Comerciales condicionados	11,619,579	7,605,127
	51,832,948	19,604,157

NOTA 17. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES.

Dentro de los ingresos no operacionales se encuentran los dineros recibidos por recuperaciones, entre los mas significativos está el reintegro de la provisión del deterioro de cartera recuperada en esta vigencia, los ingresos por reconocimiento de incapacidades y otros reintegros de costos y gastos de años anteriores.

17. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

	31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
Utilidad en venta de Propiedades	2,000,000	22,000,000
Reintegro Deterioro Cartera	122,942,704	-
Reintegro de otros costos y gastos	45,630,571	12,371,066
Subvenciones del gobierno	9,330,750	33,680,574
indemnizaciones	35,654,365	30,295,436
Diversos	997,519	187,275,319
Ingreso por Impuesto diferido	-	-
TOTAL INGRESOS NO OP.	216,555,909	285,622,395

NOTA 18. OTROS GASTOS DE LA OPERACIÓN.

Son erogaciones causadas y pagadas por la entidad al Sector Financiero, por préstamos y por sostenimiento de cuentas bancarias.

Dentro de este rubro lo más representativo son los descuentos financieros a clientes por pronto pago

18. GASTOS FINANCIEROS

	31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
Gastos Bancarios.	407,694	2,524,132
Gravamen a los Mov Financieros	116,673,445	-
Comisiones.	37,984,931	35,910,903
Intereses.	402,563,297	228,407,577
Descuentos Comerciales Cond.	22,153,526	64,752,381
Otros Gastos Financieros.	281,304	128,067,076
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	580,064,197	459,662,069

19. GASTOS NO OPERACIONALES

	31 DE DICIEMBRE	
	2023	2022
Costos y gastos de Ejercicios Ant.	23,396,589	317,016
Impuestos Asumidos	1,104,782	1,720,260
Gastos extraordinarios de ejer ant.	5,792,174	22,846,855
Otros Gastos Diversos	70,134,427	14,367,989
		-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	100,427,972	39,252,120

NOTA 20. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

Para el año 2023, la tasa efectiva de tributación continua en el 35%, se realiza el cálculo del impuesto de la renta con sus respectivas depuraciones y se obtiene un saldo a favor debido a las retenciones en la fuente practicadas por los clientes, el cálculo del impuesto es el siguiente:

19. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

UTILIDAD CONTABLE ANTES DE IMPUESTO	1,660,414,458
MAS GASTOS NO DEDUCIBLES	
Gastos Extraordinarios	30,293,545.00
Gravamen a los Mov financieros	58,336,723.00
Impuesto de Ind y Comercio Año ant	34,508,947.00
TOTAL	123,139,215.00
UTILIDAD FISCAL ANTES DE IMPUESTO	1,783,553,673.00
Impuesto a Cargo	624,243,785.00
Retenciones en la fuente Practicadas	908,934,955
Autorretencion especial	245,913,998
SALDO A FAVOR	(530,605,168)

NOTA 20. IMPUESTO DIFERIDO DE RENTA

El gasto por impuesto diferido se genera una vez se realizan los cálculos por diferencias temporarias entre norma contable NIIF Y FISCAL.

Las diferencias que generan el cálculo del impuesto diferido en esta organización surgen principalmente Por el deterioro de la cartera y por la diferencia en el valor de algunos activos fijos a los cuales se les Realizo un avalú técnico para el proceso de convergencia a las Normas de información Financiera.

Total impuesto diferido activo	59,571,680
Total impuesto diferido pasivo	<u>154,184,740</u>
Total impuesto diferido neto	<u><u>(94,613,060)</u></u>

	Imp. Dif Activo	Imp. Dif Pasivo
Impuesto Diferido Anterior	87,752,293	154,184,630
Diferencias	28,180,613	110

Cuenta	Debito	Crédito
1710XX	-	28,180,613
2725XX	-	110
Utilidad o perdida	<u>28,180,723</u>	-
Sumas iguales	<u><u>28,180,723</u></u>	<u><u>28,180,723</u></u>

NOTA 22. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

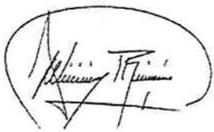
Los resultados expresados en los estados financieros que conforman este informe fueron elaborados con base en todos y cada uno de los datos y operaciones que han sido de nuestro conocimiento y notificadas por diferentes medios, surtidas, causadas y registradas, con incidencia positiva y negativa, en el periodo que culmino.

No estamos enterados, por tanto, de otros hechos o eventos que modifiquen sustancial o parcialmente los estados financieros y las notas explicativas que preceden.

NOTA 24: ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros aquí detallados, fueron debidamente presentados a la junta directiva el día 23 de Enero de 2024, siendo éstos aprobados para ser sometidos a aprobación por parte de la asamblea ordinaria.

Estas notas hacen parte Integral de los Estados Financieros.



WILMAR ROLDAN ZAPATA
REPRESENTANTE LEGAL
CC 98 536 455



WILLIAM IGNACIO ARROQUIN RINCON
REVISOR FISCAL
CC 79373845
T.P. 52196-T
Designado por WM CIA SAS
Ver Opinion Adjunta



FRANCISCO E VARGAS MAYA
CONTADOR
CC 15327925
T.P 118615-T

HERNAN OCAZONEZ Y CIA S.A.S
 NIT: 890.920.848-5
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 -
 (con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022)
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	2023/12/31	2022/12/31	Variacion - 2023- 2022
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	658,681,011	16,982,903	641,698,108
Caja		12,391,620	4,849,050	
Bancos		73,959,561	4,557,525	
Inversiones		572,329,830	7,576,328	
Deudores y otras cuentas por cobrar	6	5,160,917,183	6,791,089,803	(1,630,172,620)
Deudores del Sistema		2,932,318,627	5,114,089,041	
Activos no Financieros (Anticipos)		323,634,041	919,245,772	
Anticipos de impuestos y saldo a favor cuentas por cobrar a trabajadores		1,159,003,313	545,709,381	
Acreeedores Varios		36,155,394	21,145,122	
Deterioro acumulado de Ctas por Cobrar		880,010,608	441,621,323	
		(170,204,800)	(250,720,836)	
Inventarios	7	173,396,542	82,662,784	90,733,758
Inventarios para la prestacion del servicio		173,396,542	82,662,784	
Total Activos Corrientes		5,992,994,736	6,890,735,490	(897,740,754)
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Propiedad Planta y Equipo	8	5,319,485,322	5,143,462,206	176,023,116
Construcciones y Edificaciones		2,114,595,389	2,044,714,264	
Equipo de Oficina		103,908,826	82,077,426	
Equipo de Computo y Comun.		638,102,894	462,408,103	
Equipo Medico Cientifico		7,219,334,150	6,418,652,539	
Depreciacion		(4,756,455,937)	(3,864,390,126)	
Otros Activos	9	90,416,037	143,229,026	
Total Activos no Corrientes		5,409,901,359	5,286,691,232	
TOTAL ACTIVOS		11,402,896,095	12,177,426,722	(774,530,627)
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Pasivo Financiero - corto plazo al costo Amot.	10	939,747,487	723,784,978	
Proveedores Nacionales		326,817,153	248,957,718	
Otras Cuentas por pagar al Costo		2,079,977,165	2,289,035,075	
Dividendos por Pagar		116,665,612	571,066,082	
Retenciones por pagar		174,465,360	189,051,950	
Acreeedores Oficiales		228,656,152	154,267,733	
Impuesto de Renta y Complementaios		624,243,788	622,906,000	
Beneficios a Empleados		344,871,627	286,348,399	
Anticipos y Avances		-	3,831,530	
Total Pasivo Corriente		4,835,444,344	5,089,249,465	(253,805,121)
PASIVO NO CORRIENTE				
Pasivo Financiero - largo plazo al costo Amot.		1,588,799,349	2,021,008,686	
Impuesto Diferido		154,184,630	154,184,630	
Otros Pasivos		-	-	
Total Pasivo no Corriente		1,742,983,979	2,175,193,316	(432,209,337)
TOTAL PASIVOS		6,578,428,323	7,264,442,781	
PATRIMONIO:				
Capital Social	11	201,000,000	201,000,000	
Reserva legal		2,183,147,621	2,183,147,621	
Resultados del Ejercicio		1,007,989,947	1,096,506,116	
Resultado Acumulados		-	-	
Adopcion NIFF por Primera vez		1,432,330,204	1,432,330,204	
Total Patrimonio		4,824,467,772	4,912,983,941	
Total Pasivo mas patrimonio		11,402,896,095	12,177,426,722	

WILMAR ROLDAN ZAPATA
 REPRESENTANTE LEGAL
 CC 98 536 455

WILIAN IGNACIO MERINO RINCON
 REVISOR FISCAL
 CC 79373845
 T.P. 52196-T
 Designado por WM CIA SAS
 Ver Opinion Adjunta

FRANCISCO E VARGAS MAYA
 CONTADOR
 CC 15327925
 T.P 118615-T

HERNAN OCAZIO Y CIA S.A.S

NIT: 890.920.848-5

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Para el periodo comprendido entre ENERO Y DICIEMBRE DE 2023

Cifras Comparativas con el periodo Enero Diciembre 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	2023/12/31	2022/12/31
Ingresos Operacionales	12	23,025,710,394	18,791,638,370
Costo del Servicio	13	13,970,739,088	11,197,829,028
Utilidad Bruta		9,054,971,306	7,593,809,342
Gastos de Administracion	14	6,017,705,979	4,892,914,994
Gastos de ventas	15	964,747,557	787,891,085
Utilidad Operacional		2,072,517,770	1,913,003,263
Ingresos Financieros	16	51,832,948	19,604,157
Ingresos no Operacionales	17	216,555,909	285,622,395
Total Ingresos no operacionales		268,388,857	305,226,552
Gastos Financieros	18	580,064,197	459,662,069
Gastos No operacionales	19	100,427,972	39,252,120
Total gastos no operacionales		680,492,169	498,914,189
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS		1,660,414,458	1,719,315,626
Impuesto a las Ganancias Corriente	20	624,243,788	622,906,000
Impuesto Diferido en Gasto		28,180,723	96,489
UTILIDAD O PERDIDA CONSOLIDADA		1,007,989,947	1,096,506,115



WILMAR ROLDAN ZAPATA
Representante Legal
CC 98.536455



WILJAN IGNACIO MARROQUIN R.
Revisor Fiscal
CC 79373845
T.P 52196-T

Designado por WM CIA SAS
Ver Opinion Adjunta



FRANCISCO E VARGAS MAYA
Contador
CC 15 327 928
T.P 118615 - T

HERNAN OCAZONEZ S.A.S.
NIT 890.920.848-5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE DE 2023
Expresado en miles de pesos Colombianos

PATRIMONIO	SALDO A DIC DE 2022	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO	SALDO A DIC DE 2023
CAPITAL	201,000,000			201,000,000
RESERVA LEGAL	105,120,887			105,120,887
RESERVA OCASIONAL	2,078,026,735	-	-	2,078,026,735
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,096,506,116	1,096,506,116	1,007,989,947	1,007,989,947
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANT.	-	-	-	-
UTILIDADES POR ADAPCION NIFF.	1,432,330,203	-	-	1,432,330,202
TOTAL	4,912,983,941	1,096,506,116	1,007,989,947	4,824,467,772



WILMAR ROLDAN ZAPATA
Representante Legal
CC 98.536455



WILLIAM IGNACIO MARROQUIN R.
Revisor Fiscal
CC 79373845
T.P 52196-T
Designado por WM CIA SAS
Ver Opinion Adjunta



FRANCISCO E VARGAS MAYA
Contador
CC 15 327 928
T.P 118615 - T

HERNAN OCAZONEZ Y CIA SAS
NIT 890.920.848-5
ESTDO DE FLUJO DE EFECTIVO
DICIEMBRE DE 2023

2023

2022

Flujos de efectivo por actividades de Operación.		
UTILIDAD NETA DEL PERIODO	1,007,989,947	1,096,506,116
Menos: Partidas que no afectan el efectivo		
Depreciacion	892,065,811	600,846,317
Amortizaciones	100,615,263	-
Recuperacion de Deducciones	(122,942,704)	-
Impuesto Diferido Activo	28,180,723	(43,688,658)
Impuesto Diferido Pasivo	-	43,592,169
Deterioro de Cartera	59,426,668	124,824,735
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES:	1,965,335,708	1,822,080,679
Cambios en partidas operacionales		
(Aumentos) Disminucion en:	(658,780,444)	211,861,734
Cuentas por Cobrar	-	(722,326,318)
Inventarios	(90,733,758.00)	(28,436,098)
Gastos Pagados por anticipado y cargos Dif.	-	132,351,822
(Aumentos) Disminucion en:		
Proveedores	-	54,463,201
Cuentas por pagar	(568,046,686.00)	637,491,671
Impuestos por pagar	-	88,998,000
Obligaciones laborales	-	49,319,456
Anticipos de Clientes	-	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO POR ACT DE OPERACIÓN.	1,306,555,264	2,033,942,413
Flujo de efectivos por actividades de Inversion:	-	(1,925,863,033)
FLUJO DE EFECTIVO NETO POR ACT DE INVERSION	-	(1,925,863,033)
Flujo de efectivos por actividades de Inversion:		
Distribucion utilidades a Socios	(1,096,506,116)	(1,123,250,288)
Obligaciones Financieras de Corto y largo plazo	431,648,960	1,000,553,360
FLUJO DE EFECTIVO NETO POR ACT DE FINANC.	(664,857,156)	(122,696,928)
Aumento neto de Efectivo	641,698,108	(14,617,548)
Efectivo al Inicio del Periodo	16,982,903.00	31,600,450
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	658,681,011	16,982,902



WILMAR ROLDAN ZAPATA
Representante Legal
CC 98.536455



WILIAN IGNACIO ARROQUIN R.
Revisor Fiscal
CC 79373845
T.P 52196-T
Designado por WM CIA SAS
Ver Opinion Adjunta



FRANCISCO E VARGAS MAYA
Contador
CC 15 327 928
T.P 118615 - T