

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 2025 - 2024*

HERNAN OCAZIO NEZ Y CIA S.A.S  
NIT. 890.920.848-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
Al 31 de diciembre del 2025 Y 2024  
(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 9º bajo el número 10813, la sociedad se transformó a sociedad por acciones simplificada, bajo la denominación **HERNAN OCAZIO NEZ Y CÍA 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 2025 y 2024.

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 OCAZIO NEZ 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 OCAZIO NEZ Y CIA S.A.S**, entidad individual correspondiente a los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las medianas y pequeñas entidades (IFRSS en Ingles) y (Pymes en Español) emitidas por el consejo internacional de normas de contabilidad (IASB siglas en ingles) 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 OCAZIO NEZ 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 Ocazionez 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 Ocazionez 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 Ocazionez 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 Ocazionez 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 Ocazionez 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 Ocazionez 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 Ocazionez 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 Ocazionez 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 Ocazionez 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 Ocazionez 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:

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

## NEGOCIO EN MARCHA

La preparación de los estados financieros se realizó sobre la base de Negocios en Marcha. Se determinó que no existe incertidumbre alguna sobre hechos, eventos o condiciones que puedan aportar duda significativa sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente. Los juicios por los cuales se determinó que la Empresa HERNAN OCAZIOINEZ Y CIA SAS es un negocio en marcha son relativos a la evaluación de la situación financiera actual, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero, donde se consideró además el impacto de tales factores en las operaciones futuras y no se determinó situación alguna que manifieste imposibilitar el funcionamiento HERNAN OCAZIOINEZ Y CIA SAS como un negocio en marcha.

Sin Embargo, la crisis de Liquidez por la cual está atravesando el sector salud no ha sido ajena para la empresa **HERNÁN OCAZIOINEZ & CIA S.A.S.** sin embargo la empresa ha podido cumplir sus obligaciones, se espera que para el año 2026 continúe cumpliendo con los pagos a proveedores y sector financiero

Medellín, 02 de febrero de 2026,

**CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR**

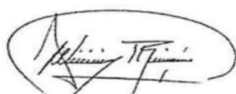
Medellín, 02 de febrero de 2025

**A los señores Accionistas de HERNAN OCAZONEZ Y CIA S.A.S**

Los suscritos Representante Legal y Contador de la empresa HERNAN OCAZONEZ Y CIA S.A.S certificamos que los estados financieros al 31 de diciembre de 2025 y 2024 han sido tomados fielmente de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

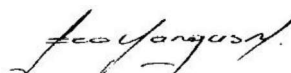
- a) Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros del Centro al 31 de diciembre de 2025 y 2024 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
- b) Todos los hechos económicos realizados durante los años terminados en 31 de diciembre de 2025 y 2024 han sido reconocidos en los estados financieros
- c) Los activos representan probables **beneficios** económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo del Centro al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con las normas de información financiera aplicables en Colombia.
- e) Todos los hechos económicos que afectan al Centro han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

**Atentamente,**



**WILMAR ROLDAN ZAPATA**

**Representante Legal**  
CC 98536455



**FRANCISCO VARGAS MAYA**

**Contador**  
cc 15327925  
TP. 118615 - T

HERNAN OCAZONEZ Y CIA S.A.S  
NIT: 890.920.848-5  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 -  
(con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2024)  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	2025/12/31	2024/12/31	Variacion - 2025-2024
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	5	<b>505,279,002</b>	<b>1,485,970,946</b>	(980,691,944)
Caja		5,000,000	5,000,000	
Bancos		392,669,247	133,497,284	
Inversiones		107,609,755	1,347,473,662	
<b>Deudores y otras cuentas por cobrar</b>	6	<b>11,384,062,138</b>	<b>4,882,038,168</b>	6,502,023,970
Deudores del Sistema		6,958,964,554	3,087,092,004	
Activos No Financieros (Anticipos)		360,233,510	50,512,570	
Anticipos de impuestos y saldo a favor cuentas por cobrar a trabajadores		2,304,121,060	1,185,609,383	
Acreeedores Varios		6,934,565	15,300,376	
Deterioro acumulado de Ctas por Cobrar		2,435,427,032	830,310,926	
		(681,618,582)	(286,787,091)	
<b>Inventarios</b>	7	<b>167,703,134</b>	<b>202,515,782</b>	(34,812,648)
Inventarios para la prestacion del servicio		167,703,134	202,515,782	
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>12,057,044,274</b>	<b>6,570,524,896</b>	5,486,519,378
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	8	<b>5,450,777,408</b>	<b>5,625,256,800</b>	(174,479,392)
Construcciones y Edificaciones		-	2,192,115,682	
Equipo de Oficina		22,903,200	19,420,000	
Equipo Muebles y Enseres		94,244,656	86,673,682	
Equipo de Computo y Comun.		1,691,075,847	1,059,064,283	
Equipo Medico Cientifico		9,782,349,714	8,220,023,197	
Depreciacion		(6,139,796,009)	(5,952,040,044)	
<b>Otros Activos</b>	9	<b>271,499,003</b>	<b>65,718,988</b>	
<b>Total Activos no Corrientes</b>		<b>5,722,276,411</b>	<b>5,690,975,788</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>17,779,320,685</b>	<b>12,261,500,684</b>	5,517,820,001
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Pasivo Financiero - corto plazo al costo Amot.		1,022,751,917	884,334,740	
Proveedores Nacionales		277,477,479	283,803,385	
Otras Cuentas por pagar al Costo		3,778,542,147	2,416,775,987	
Dividendos por Pagar		58,365,637	331,506,686	
Retenciones por pagar		174,801,920	231,641,673	
Acreeedores Oficiales		170,114,899	144,330,523	
Impuestos por pagar		1,229,600,292	792,937,569	
Beneficios a Empleados		515,729,211	401,565,423	
Anticipos y Avances		301,702,729	73,026,079	
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>7,529,086,231</b>	<b>5,559,922,065</b>	1,969,164,166
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Pasivo Financiero - largo plazo al costo Amot.		2,623,640,298	1,455,528,835	
Impuesto Diferido		320,966,880	154,185,338	
Otros Pasivos		-	-	
<b>Total Pasivo no Corriente</b>		<b>2,944,607,178</b>	<b>1,609,714,173</b>	1,334,893,005
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>10,473,693,409</b>	<b>7,169,636,238</b>	
<b>PATRIMONIO:</b>				
Capital Social		201,000,000	201,000,000	
Reserva legal		2,183,147,621	2,183,147,621	
Resultados del Ejercicio		2,213,762,830	1,275,386,621	
Resultado Acumulados		1,275,386,621	-	
Adopcion NIFF por Primera vez		1,432,330,204	1,432,330,204	
<b>Total Patrimonio</b>		<b>7,305,627,276</b>	<b>5,091,864,446</b>	
<b>Total Pasivo mas patrimonio</b>		<b>17,779,320,685</b>	<b>12,261,500,684</b>	

(0)

WILMAR ROLDAN ZAPATA  
Representante Legal  
CC 98 536 455

WILLIAM IGNACION MARROQUIN RINCON  
Revisor Fiscal  
CC 79 373 845  
T.P 52196-T  
Designado por WM CIA SAS  
Ver opinion adjunta

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

**HERNAN OCAZIONEZ Y CIA S.A.S**

NIT: 890.920.848-5

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

Para el periodo comprendido entre ENERO Y DICIEMBRE DE 2025


Cifras Comparativas con el periodo Enero Diciembre 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	2025/12/31	2024/12/31
Ingresos Operacionales	12	30,615,852,445	25,487,480,582
Costo del Servicio	13	21,394,173,771	16,123,325,704
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>9,221,678,674</b>	<b>9,364,154,878</b>
Gastos de Administracion	14	4,369,760,467	5,271,233,665
Gastos de ventas	15	1,928,838,798	1,435,323,789
<b>Utilidad Operacional</b>		<b>2,923,079,409</b>	<b>2,657,597,424</b>
Ingresos Financieros	16	30,726,454	-
Ingresos no Operacionales	17	923,185,338	114,769,223
<b>Total Ingresos no operacionales</b>		<b>953,911,792</b>	<b>114,769,223</b>
Gastos Financieros	18	491,741,712	631,023,233
Gastos No operacionales	19	33,625,970	52,777,604
<b>Total gastos no operacionales</b>		<b>525,367,682</b>	<b>683,800,837</b>
<b>UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>3,351,623,519</b>	<b>2,088,565,810</b>
Impuesto a las Ganancias Corriente	20	1,190,877,993	772,374,569
Impuesto Diferido en Gasto		53,017,304	40,804,620
<b>UTILIDAD O PERDIDA CONSOLIDADA</b>		<b>2,213,762,830</b>	<b>1,275,386,621</b>



WILMAR ROLDAN ZAPATA  
REPRESENTANTE LEGAL  
CC 98 536 455



WILLIAM IGNACIO MARROQUIN 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 SAS**  
**NIT 890.920.848-5**  
**ESTDO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DICIEMBRE DE 2025**

2025

2024

**Flujos de efectivo por actividades de Operación.**

<b>UTILIDAD NETA DEL PERIODO</b>	<b>2,213,762,830</b>	<b>1,356,995,861</b>
<b>Menos: Partidas que no afectan el efectivo</b>		
Depreciacion	1,337,695,835	892,065,811
Amortizaciones	32,843,234	100,615,263
Recuperacion de Deducciones	872,824,188	(122,942,704)
Impuesto Diferido Activo	53,017,304	28,180,723
Impuesto Diferido Pasivo		-
Deterioro de Cartera	394,831,491	59,426,668
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES:</b>	<b>4,904,974,882</b>	<b>2,314,341,622</b>

**Cambios en partidas operacionales**

<b>(Aumentos) Disminucion en:</b>	<b>(3,765,424,720)</b>	<b>(124,134,977)</b>
Cuentas por Cobrar	(6,502,023,970.43)	-
Inventarios	(34,812,648.00)	(90,733,758)
Propiedad Planta y equipo	(174,479,392.00)	534,645,467
<b>(Aumentos) Disminucion en:</b>		
Proveedores	1,334,893,004.85	-
Cuentas por pagar	1,969,164,166.00	(568,046,686)
Obligaciones laborales	6,997,289	-
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO POR ACT DE OPERACIÓN.</b>	<b>1,139,550,163</b>	<b>2,190,206,645</b>

<b>Flujo de efectivos por actividades de Inversion:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO POR ACT DE INVERSION</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Flujo de efectivos por actividades de Inversion:</b>		
Distribucion utilidades a Socios	-	(704,667,347)
Obligaciones Financieras de Corto y largo plazo	(634,271,161)	431,648
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO POR ACT DE FINANC.</b>	<b>(634,271,161)</b>	<b>(704,235,699)</b>

<b>Aumento neto de Efectivo</b>	<b>505,279,002</b>	<b>1,485,970,946</b>
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>505,279,002</b>	<b>1,485,970,946</b>



WILMAR ROLDAN ZAPATA  
 Representante Legal  
 CC 98 536 455



WILLIAN IGNACIO MARROQUIN RINCON  
 Revisor Fiscal  
 CC 79 373 845  
 T.P 52196-T  
 Designado por WM CIA SAS  
 Ver opinion adjunta



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

**HERNAN OCAZONEZ S.A.S.**  
**NIT 890.920.848-5**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**DICIEMBRE DE 2025**  
**Expresado en miles de pesos Colombianos**

<b>PATRIMONIO</b>	<b>SALDO A DIC DE 2024</b>	<b>MOVIMIENTO DEBITO</b>	<b>MOVIMIENTO CREDITO</b>	<b>SALDO A DIC DE 2025</b>
CAPITAL	201,000,000			201,000,000
RESERVA LEGAL	105,120,888			105,120,888
RESERVA OCASIONAL	2,078,026,735	-	-	2,078,026,735
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,275,386,621	1,275,386,621	2,213,762,830	2,213,762,830
UTILIDAD ACUMULADA	-		1,275,386,621	
UTILIDADES POR ADAPCION NIFF.	1,432,330,202	-	-	1,432,330,201
<b>TOTAL</b>	<b>5,091,864,446</b>	<b>1,275,386,621</b>	<b>3,489,149,451</b>	<b>7,305,627,276</b>



WILMAR ROLDAN ZAPATA  
 Representante Legal  
 CC 98 536 455



WILIAN IGNACIO MARROQUIN RINCON  
 Revisor Fiscal  
 CC 79 373 845  
 T.P 52196-T  
 Designado por WM CIA SAS  
 Ver opinion adjunta



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

## HERNAN OCAZONEZ Y CIA S.A.S

NIT: 890.920.848-5

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024

Cifras Expresadas en pesos colombianos

## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	31 DE DICIEMBRE	
	2025	2024
Caja General	-	-
Fondo Permanente de Cajas menores	5,000,000	5,000,000
Bancolombia Cuenta Corriente	392,669,247	133,497,284
<b>Inversiones</b>	<b>107,609,754</b>	<b>1,347,473,660</b>
Fondo de Inversion Colectiva Bancolombia	103,964,320	1,339,886,525
BBVA Sociedad Fiduciaria	3,645,434	6,037,187
BBVA Sociedad Fiduciaria	-	1,549,948
<b>Total Efectivo y equivalentes de Efectivo</b>	<b>505,279,001</b>	<b>1,485,970,944</b>

## 6. DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 DE DICIEMBRE	
	2025	2024
<b>6.1. Deudores del Sistema</b>		
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAM	3,682,130,891.00	1,258,975,105.00
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFAMA	1,782,231,439.00	482,897,123.07
HOSPITAL SAN RAFAEL DE ITAGUI	137,684,201.00	137,684,201.00
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	239,985,530.00	179,680,877.19
IMADINSA	193,808,035.00	87,002,782.00
LABORATORIO CLINICO COLMEDICOS	115,784,556.00	70,134,306.65
CENDIATRA	131,329,371.00	64,989,066.19
COOPERATIVA ANTIOQUEÑA .	6,985,590.00	2,836,990.01
PROSALCO		23,956,755.03
ORGANIZACIÓN MEDICA ODONTOLOGICA	70,460,399.00	21,182,896.35
SALUD TOTAL	28,921,814.00	-
COOMEVA MEDICINA PREPAGADAS	74,717,058.00	56,987,500.00
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR	17,301,312.00	13,569,700.00
COLSANITAS	13,140,637.00	-
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA	78,392,934.00	59,800,800.00
CLINICA EL ROSARIO	47,136,778.00	39,875,400.00
ALMAVID SALUD SAS	30,413,282.00	-
IPS UNIDAD DE SALUD INTEGRAL VIVE S.A.S	11,554,045.00	-
GLOBALITY S.A.S	12,419,503.00	109,876,000.00
OTROS MENORES	284,567,179.00	477,642,502.00
<b>Total Cuentas por cobrar</b>	<b>6,958,964,554</b>	<b>3,087,092,004</b>

## 6.2. Deterioro Deudores del Sistema

	31 DE DICIEMBRE	
	2025	2024
ALFONSO HERNAN OCAZONEZ RUGELES	16,811,982.00	-
MEDISANITAS S.A.	710,310.00	710,310.00
PRO-DIAGNOSTICO	608,000.00	-
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE S	3,319,105.00	3,319,105.00
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A	3,011,644.00	3,011,644.00
IGLESIA CRISTIANA DE LOS TESTIGOS DE JEHOVÁ	300,900.00	-
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA	30,000.00	-
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR SA	1,641,755.00	1,520,155.00
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S A	581,311.00	581,311.00
PAN AMERICAN LIFE DE COLOMBIA	182,829.00	182,829.00
COLSANITA S.A.	4,363,880.00	3,471,881.00
CLINICA DE CIRUGIA AMBULATORIA CONQUISTADC	3,000,000.00	3,000,000.00
HOSPITAL SAN RAFAEL	137,684,201.00	99,238,496.00
FUNDACION ORGANIZACION VID	1,008,377.00	1,008,377.00
IQ INTERQUIROFANOS S.A.	57,520.00	57,520.00
CLINICA ISIS S.A.S.	1,191,392.00	412,481.00
ASEMECO S.A.S	-	-
LABORA VITAL IPS S.A.S.	42,986.00	-

AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGA	14,000.00	14,000.00
INTEGRACION EN SALUD PROMEDAN	43,766,704.00	12,254,710.00
ALMAVID SALUD S.A.S	1,399,448.00	1,240,516.00
GRUPO EMPRESARIAL MACROSALUD IPS S.A.S	1,622,692.00	1,622,692.00
FUNDACION INTEGRAL DE SERVICIOS MEDICOS	19,444,348.00	9,722,174.00
SOCIEDAD DE INVERSIONES YERBABUENA SAS	440,663,303.00	145,418,890.00
EPS FAMILIAR DE COLOMBIA S.A.S.	161,895.00	-

**Total Deterioro Cuentas por cobrar**

**681,618,582      286,787,091**

Las cuentas por cobrar a diciembre 31 corresponden en su mayoría a prestación del servicio de salud, así mismo el deterioro de las mismas, este se calcula según las normas técnicas sobre cuentas por cobrar mayores a 720 días, el sector salud ha venido teniendo un retraso en los pagos lo cual ha generado un mayor valor en las cuentas por cobrar, se considera que para la Empresa HERNAN OCAZIOEY Y CIA SAS el 95% de sus cuentas por cobrar son recuperables.

**6.3. Activos no Financieros (Anticipos).**

Anticipos a Proveedores.	-	26,504,829
Anticipos a Medicos	24,025,044	24,007,741
Anticipos a contratistas	336,208,466	-
Avances	-	-

**360,233,510      50,512,570**

**6.4. Anticipos de Impuestos o saldos a favor**

Anticipo Industria y Comercio	379,673	1,099,542
Anticipo Retencion en la Fuente	1,085,840,448	902,994,134
Autorretencion en la Fuente	794,551,939	281,515,707
Saldo a favor en renta 2024	423,349,000	

**2,304,121,060      1,185,609,383**

**6.6. Acreedores Varios**

Otras Ctas x Cobrar	2,435,427,032	830,411,826
---------------------	---------------	-------------

**2,435,427,032      830,411,826**

Para el año 2025 la Empresa HERNAN OCAZIOEY Y CIA SAS, presenta un aumento importante en los anticipos entregados y pendientes por legalizar a 31 de diciembre, principalmente por los siguientes factores:

En el mes de mayo el gobierno nacional expide el decreto 572 en el cual se modifican las tarifas de autorretención especial, esto llevo a tener una tarifa del 1.1% al 3.5% lo cual llevo a tener un mayor anticipo en el pago del impuesto de renta generando un saldo a favor para el año 2025.

Los anticipos entregados corresponden a pagos realizados a contratistas que se encuentran realizando actividades de adecuación de la sede Unicentro que se apertura a en el año 2026

En los otros acreedores el incremento se dio por la venta de los Inmuebles de propiedad de la empresa a otra Empresa de carácter familiar llamada SOCIEDAD DE INVERSIONES YERBABUENAS SAS de propiedad de los socios de la Empresa HERNAN OCAZIOEY Y CIA SAS.

**7. INVENTARIOS.**

	31 DE DICIEMBRE	
	2025	2024
Material Medico QX	167,703,134	108,441,885
	<b>167,703,134</b>	<b>108,441,885</b>

**8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

	31 DE DICIEMBRE	
	2025	2024
Construcciones y edificaciones	-	2,192,115,682
Equipos de Oficina	22,903,200	19,420,000
Equipos Muebles y enseres	94,244,656	86,673,682
Equipos de Computo y C.	1,691,075,847	1,059,064,283
Equipos Medico Científico	9,782,349,714	8,220,023,197

**SUB TOTAL**

**11,590,573,417      11,577,296,844**

**DEPRECIACIONES**

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Construcciones y edificaciones	-	966,205,179
Equipos de Oficina	13,985,000	10,065,900
Equipos Muebles y enseres	42,613,908	35,716,850
Equipos de Computo y C.	757,255,568	584,480,358
Equipos Medico cientifico	5,325,941,533	4,355,571,757
<b>SUB TOTAL</b>	<b>6,139,796,009</b>	<b>5,952,040,044</b>
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>5,450,777,408</b>	<b>5,625,256,800</b>

Para el año 2025 la Empresa HERNAN OCAZONEZ Y CIA SAS genero varios movimientos en sus activos fijos, dentro de los mas importantes fue la venta de todas las propiedades a la Empresa SOCIEDAD DE INVERSIONES YERBABUENA SAS. Para finales del año 2025 la Empresa HERNAN OCAZIONES Y CIA SAS se encuentra en la dotación de una nueva sede que aperturara a principios del año 2026 y para la cual se adquirieron equipos de computo, servidores y algunos equipos medicos.

CONCEPTO	SALDO 2024	ADICIONES	RETIROS	SALDO 2025
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>11,577,296,844</b>	<b>2,858,483,914</b>	<b>2,845,207,341</b>	<b>11,590,573,417</b>
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2,192,115,682	-	2,192,115,682	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	19,420,000	3,483,200	-	22,903,200
EQ. OFICINA / MUEBLES Y ENSERE	86,673,682	7,570,974	-	94,244,656
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACI	1,059,064,283	632,011,564	-	1,691,075,847
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	8,220,023,197	2,215,418,176	653,091,659	9,782,349,714
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>- 5,952,040,044</b>	<b>1,149,939,870</b>	<b>1,337,695,835 -</b>	<b>6,139,796,009</b>
DEP. CONSTRUCCIONES Y EDIFICAC	- 966,205,179	1,149,939,870	183,734,691	-
DEP. MAQUINARIA Y EQUIPO	- 2,427,496	-	2,258,390 -	4,685,886
DEP. EQUIPO DE OFICINA / MUEBL	- 43,355,254	-	8,557,768 -	51,913,022
DEP. EQUIPO DE COMPUTO Y COMUN	- 584,480,358	-	172,775,210 -	757,255,568
DEP. EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	- 4,355,571,757	-	970,369,776 -	5,325,941,533
<b>SALDO FINAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>5,625,256,800</b>	<b>4,008,423,784</b>	<b>4,182,903,176</b>	<b>5,450,777,408</b>

**9. OTROS ACTIVOS**

	<b>31 DE DICIEMBRE</b>	
	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Seguros	32,932,499	36,780,941
Licencias de Software	-	10,170,389
<b>Total Gastos pagados por Anticipado</b>	<b>32,932,499</b>	<b>46,951,330</b>
Impuesto Diferido	238,566,504	18,767,658
<b>Total otros Activos</b>	<b>271,499,003</b>	<b>65,718,988</b>

**Impuesto Diferido Activo:**

El Impuesto Diferido para la Empresa HERNAN OCAZONEZ Y CIA SAS, se deriva basicamente en las diferencias del valor de los activos fijos y del calculo del deterioro de cartera, las cifras para el año 2025, son las siguientes:

Auxiliar	Cuenta PUC	Descripción	Balance IFRS	Balance Fiscal	Ajustes	Diferencias
1	Activo	Efectivo, Bancos, cuentas de Ah	504,976,837	504,976,837	-	-
1	Activo	Inversiones	-	-	-	-
1	Activo	Cuentas por Cobrar Clientes	11,384,164,498	12,065,783,080	-	681,618,582
1	Activo	Inventarios	167,703,134	167,703,134	-	-
1	Activo	Terrenos	-	-	-	-
1	Activo	Otros Activos Fijos	5,450,777,408	4,533,729,175	-	(917,048,233)
1	Activo	Otros Activos	32,932,499	32,932,499	-	-
2	Pasivo	Proveedores / Costos y Gastos	277,477,479	277,477,479	-	-
2	Pasivo	Cuentas por Pagar	4,185,371,946	4,185,371,946	-	-
2	Pasivo	Impuestos	-	-	-	-
2	Pasivo	Obligaciones Laborales	515,729,211	515,729,211	-	-
2	Pasivo	Provisiones	-	-	-	-
2	Pasivo	Otros Pasivos	-	-	-	-
2	Pasivo	Cuentas por Pagar Sector Finar	3,646,392,214	3,646,392,214	-	-
2	Pasivo	Impuestos Gravámenes y Tasas	-	-	-	-
			<b>26,165,525,226</b>	<b>25,930,095,575</b>		<b>(235,429,651)</b>

Ganancias ocasionales	Renta	Sobretasa CREE	CREE AUTO RENTA	Impuesto Diferido	Impuesto diferido activo	Impuesto diferido pasivo
10%	25%	5%	9%			
(18,097,916)	-	-	-	(18,097,916)	-	(18,097,916)
-	8,821,825	-	3,175,857	11,997,682	11,997,682	-
-	(88,210,415)	-	(31,755,749)	(119,966,165)	-	(119,966,165)
-	35,066,736	-	12,624,025	47,690,761	47,690,761	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
<b>(18,097,916)</b>	<b>(44,321,854)</b>	<b>-</b>	<b>(15,955,867)</b>	<b>(78,375,637)</b>	<b>59,688,443</b>	<b>(138,064,081)</b>

**PASIVOS.**

**10. Pasivo Corriente.**

**10.1. Pasivo Financiero a corto plazo**

Arrendamiento Financiero 1,022,751,917 884,334,740.00

**1,022,751,917.00 884,334,740.00**

**10.2. Proveedores Nacionales**

**277,477,479 283,803,385.00**

**10.3. Otras Cuentas por pagar al Costo A.**

Gastos Legales 610,946 569,417

Honorarios 2,496,711,070 1,776,394,171

Ser. de Mantenimiento 160,244,741 185,457,491

Arrendamientos 183,368,002 39,843,909

Servicios Publicos 31,191,811 230,169

Seguros 793,863 -

Otros Costos y Gtos por P. 905,621,714 412,170,830

**3,778,542,147 2,414,665,987**

**31 DE DICIEMBRE**

**2025 2024**

Dividendos por Pagar	58,365,637	331,506,686.00
Retenciones en la Fte por pagar	174,801,920	231,641,673.00
Retenciones y aportes de nomina	170,114,899.0	144,330,523.00
<b>10.4. Beneficios a Empleados.</b>		
Salarios por pagar	-	4,966,485
Vacaciones Consolidadas	150,369,007	112,849,233
Cesantias Consolidadas	327,549,526	254,264,283
Intereses a las Cesantias	37,810,678	29,485,422
	<b>515,729,211</b>	<b>401,565,423</b>
<b>10.5. Anticipos y Avances.</b>	<b>301,702,729</b>	<b>73,026,079</b>
<b>11 Pasivo No Corriente.</b>		
<b>11 Pasivo Financiero No Corriente.</b>		
Arrendamiento Financiero	2,623,640,298	1,455,528,835
Impuesto Diferido	-	184,185,338
	<b>2,623,640,298</b>	<b>1,639,714,173</b>

Para el año 2025 los pasivos de la Compañía están representados en su mayor porcentaje por los honorarios adeudados a los especialistas, este valor corresponde a dos meses de prestación de servicios, en su totalidad se encuentran dentro de los plazos de pago pactados con los profesionales.

El pasivo financiero corresponde a Leasing adquiridos con los bancos BBVA y OCCIDENTE para la adquisición de equipos médicos en su gran mayoría.

Dentro de los pasivos se tiene una partida denominada Anticipos, este valor corresponde en su totalidad a dineros recaudados de pacientes por copagos los cuales se cruzan al momento de realizar la factura a la aseguradora.

#### 11. PATRIMONIO

	31 DE DICIEMBRE	
	2025	2024
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	2,213,762,830	1,275,386,621
Resultado Acumulados	1,275,386,621	-
Transición a nuevo marco normativo	1,432,330,204	1,432,330,204
<b>Total Patrimonio</b>	<b>7,305,627,277</b>	<b>5,091,864,447</b>

#### 12. INGRESOS OPERACIONALES.

	31 DE DICIEMBRE	
	2025	2024
Unidad Funcional de apoyo Diagnostico	30,645,199,716	25,603,078,083
Devoluciones Rebajas y descuentos	29,347,271	115,597,501
<b>Total INGRESOS</b>	<b>30,615,852,445</b>	<b>25,487,480,582</b>

#### Principales Clientes para los años 2025 y 2024

ENTIDAD	31/12/2025	31/12/2024
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAM	18,855,478,121	16,303,196,190
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFAMA	6,314,780,530	4,318,140,934
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	1,345,288,024	1,760,834,047
IMADINSA	516,834,870	408,467,597
LABORATORIO CLINICO COLMEDICOS	400,545,431	97,122,207
CENDIATRA	131,281,666	331,869,304

COOPERATIVA ANTIOQUEÑA .	10,598,613	114,984,486
PROSALCO	144,277,403	
ORGANIZACIÓN MEDICA ODONTOLOGICA	118,581,705	102,697,500
SALUD TOTAL	70,265,667	
COOMEVA MEDICINA PREPAGADAS	61,112,337	597,800,000
COMPAÑÍA DE SEGUROS BOLIVAR	187,120,645	122,698,641
COLSANITAS	9,249,757	
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA	140,480,663	132,601,598
CLINICA EL ROSARIO	187,120,645	165,210,000
ALMAVID SALUD SAS	24,396,253	36,598,700
IPS UNIDAD DE SALUD INTEGRAL VIVE S.A.S	12,253,270	-
GLOBALITY S.A.S	19,998,652	-
OTROS MENORES	2,066,188,193	995,259,378

### 13. COSTOS DE LA PRESTACION DEL SERVICIO

	31 DE DICIEMBRE	
	2025	2024
Insumos	1,014,383,629	816,290,743
Mano de Obra Directa	13,841,232,171	11,073,679,771
Arrendamientos	1,403,015,301	1,174,440,702
Servicios	1,161,519,347	873,895,328
Depreciaciones	1,234,829,459	1,113,955,476
Costos Indirectos	2,739,193,864	1,071,063,684
<b>Total COSTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>21,394,173,771</b>	<b>16,123,325,704</b>

### 14. GASTOS DE ADMINISTRACION

	31 DE DICIEMBRE	
	2025	2024
Gastos de Personal	2,471,815,383	3,919,316,060
Honorarios	426,301,325	321,142,473
Impuestos	15,697,676	26,433,405
Arrendamientos	138,097,933	150,197,826
Contribuciones y afiliaciones	-	18,650,825
Seguros	37,505,989	20,638,950
Servicios	270,762,086	211,456,874
Gastos legales	8,127,402	4,858,522
Mantenimiento y reparaciones	63,273,824	39,942,515
Gastos de Viaje	1,591,510	412,660
Depreciaciones	102,866,376	82,813,796
Amortizaciones	32,843,234	30,454,903
Diversos	377,086,238	269,647,203
Deterioro de cartera	394,831,491	175,267,653
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTACION</b>	<b>4,340,800,467</b>	<b>5,271,233,665</b>

### 15. GASTOS DE VENTAS

Gastos de Personal	1,475,943,967	1,082,263,743
Honorarios	-	6,225,093
Impuestos	241,398	-
Seguros	24,526,228	31,147,253
Servicios	323,410,871	208,572,966
Mantenimientos y Rep	4,017,499	-
Diversos	100,698,835	106,414,734
<b>TOTAL GASTOS DE VENTAS</b>	<b>1,928,838,798</b>	<b>1,434,623,789</b>

**16. INGRESOS FINANCIEROS**

	31 DE DICIEMBRE	
	2025	2024
Intereses y Rendimientos Financ.	19,793,880	4,445,986
Descuentos Comerciales condicionados	10,932,574	45,810,970
	<b>30,726,454</b>	<b>50,256,956</b>

**17. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES**

	31 DE DICIEMBRE	
	2025	2024
Utilidad en venta de Propiedades	-	3,000,000
Reintegro Costos y Gastos Deterioro Cart.	-	32,495,308
Recuperacion Costos y Gtos (Depreciacion)	872,824,188	-
Reintegro de otros costos y gastos	1,545,275	50,256,956
indemnizaciones	16,351,708	28,686,519
Diversos	1,737,713	330,440
	-	-
<b>TOTAL INGRESOS NO OP.</b>	<b>923,185,338</b>	<b>114,769,223</b>

Para el año 2025 el principal ingreso no operacional esta representado por la recuperación de deducciones de años anteriores el cual se da por la venta de las propiedades realizada según lo explicado en la nota 8

**18. GASTOS FINANCIEROS**

	31 DE DICIEMBRE	
	2025	2024
Gravamen a los Mov Financieros	60,531,449	52,874,864
Comisiones.	42,176,027	43,932,204
Intereses.	336,224,789	359,379,983
Descuentos Comerciales Cond.	52,809,446	174,676,215
Otros Gastos no operacionales	33,625,970	52,937,571
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>525,367,681</b>	<b>683,800,837</b>

**19. GASTOS NO OPERACIONALES**

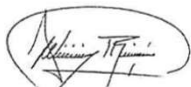
	31 DE DICIEMBRE	
	2025	2024
Costos y gastos de Ejercicios Ant.	-	3,350,941
Impuestos Asumidos	455,449	-
Gastos extraordinarios de ejer ant.	-	26,686,382
Otros Gastos Diversos	31,848,924	22,900,248
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>32,304,373</b>	<b>52,937,571</b>

**20. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

UTILIDAD CONTABLE ANTES DE IMPUESTO	2,289,625,012
MAS GASTOS NO DEDUCIBLES (Incluye Provision de Impuesto de Renta)	1,112,883,540
<b>TOTAL</b>	<b>3,402,508,552.00</b>
UTILIDAD FISCAL ANTES DE IMPUESTO	3,402,508,552.00
<b>Impuesto a Cargo</b>	<b>1,190,877,000.00</b>
Descuentos Tributarios	129,112,000.00
Retenciones en la fuente Practicadas	2,174,731,662
<b>SALDO A FAVOR</b>	<b>(1,112,966,662)</b>

IMPUESTO DIFERIDO VER NOTA 9

A la fecha de elaboracion de estos Estados Financieros no se conocen hechos subsecuentes que deban ser revelados o afecten el funcionamiento de la organización o los cifras aquí presentadas



**WILMAR ROLDAN ZAPATA**  
Representante Legal  
cc 98536455



**WILLIAM IGNACIO MARROQUIN RINCON**  
Revisor Fiscal  
cc 79373845  
Designado WM CIA SAS



**FRANCISCO E VARGAS MAYA**  
Contador  
15327925