



HOGARSALUD IPS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA

NIT: 900.369.003-1

ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS

(Cifras expresadas en pesos)

Periodo Comprendido entre el 1o. De Enero y  
31 de Diciembre de 2024

2023

2024

|                                                                 | Notas |                      |                      |
|-----------------------------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| <b>Operaciones Continuas</b>                                    |       |                      |                      |
| Ingresos de actividades Ordinarias                              | 22    | 6.499.077.676        | 17.316.550.361       |
| <b>Costo</b>                                                    |       |                      |                      |
| Costos por prestacion de servicios de salud                     | 23    | 3.656.037.307        | 12.946.050.031       |
| <b>Utilidad Bruta</b>                                           |       | <b>2.843.040.369</b> | <b>4.370.500.330</b> |
| Gastos de Administracion (Que impliquen desembolso de Efectivo) | 24    | 1.646.714.277        | 2.803.325.113        |
| Depreciaciones                                                  | 24    | 26.485.799           | 33.548.271           |
| Provisiones                                                     | 24    | 747.591.531          | 164.297.693          |
| Amortizaciones                                                  | 24    | 0                    | 0                    |
| <b>Total Gastos Administración</b>                              |       | <b>2.420.791.607</b> | <b>3.001.171.077</b> |
| <b>Utilidad Operacional</b>                                     |       | <b>422.248.762</b>   | <b>1.369.329.253</b> |
| <b>Costo Financiero</b>                                         |       |                      |                      |
| Gastos financieros                                              | 25    | 546.513.553          | 560.665.610          |
| <b>Costo financiero neto</b>                                    |       | <b>546.513.553</b>   | <b>560.665.610</b>   |
| <b>Otros Ingresos No Operacionales</b>                          | 26    | <b>54.745.077</b>    | <b>32.662.069</b>    |
| <b>Utilidad antes de Impuestos</b>                              |       | <b>-69.519.714</b>   | <b>841.325.712</b>   |
| <b>Impuesto de Renta y complementarios</b>                      | 27    | 17.815.000           | 32.969.000           |
| <b>Utilidad Acumulada Despues de Impuestos</b>                  |       | <b>-87.334.714</b>   | <b>808.356.712</b>   |
| Reservas Legales                                                | 28    | 0                    | 0                    |
| <b>Utilidad por Distribuir</b>                                  |       | <b>-87.334.714</b>   | <b>808.356.712</b>   |

ALVARO JOSE MERCADO CASIJ  
Representante Legal

GLORIA ACOSTA ACOSTA  
CONTADOR PÚBLICO

JAIME AHUMADA  
REVISOR FISCAL

VIGILADO Supersalud



# HOGARSALUD IPS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA

NIT: 900.369.003-1

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Cifras expresadas en pesos)

Periodo Comprendido entre el 1o. De  
Enero y 31 de Diciembre de 2024

| ACTIVO                                     | Notas     | 2023                 | 2024                 |
|--------------------------------------------|-----------|----------------------|----------------------|
| <b>Activo Corriente</b>                    |           |                      |                      |
| Efectivo y Equivalente                     | 4         | 670.365.152          | 608.621.271          |
| Deudores Comerciales                       |           | 2.122.335.485        | 5.729.905.692        |
| Provision de Cartera                       |           | -                    | (164.297.693)        |
| <b>Total Deudores Comerciales</b>          | <b>5</b>  | <b>2.122.335.485</b> | <b>5.565.607.999</b> |
| Anticipos de Impuestos                     | 6         | 405.374.160          | 767.683.779          |
| Anticipos de Accionistas                   | 7         | 800.000              | 800.000              |
| Otras Cuentas por Cobrar                   | 8         | 142.533.841          | 151.547.083          |
| Inventarios Corrientes                     | 9         | 30.644.766           | 32.022.838           |
| <b>Total Activo Corriente</b>              |           | <b>3.372.053.406</b> | <b>7.126.282.970</b> |
| <b>Activo No Corriente</b>                 |           |                      |                      |
| Activos Fijos Costo Historico              |           | 367.515.639,00       | 478.616.758,00       |
| Depreciacion Acumulada (-)                 |           | (250.260.316)        | (283.531.687)        |
| <b>Propiedad Planta y Equipo</b>           | <b>10</b> | <b>117.255.323</b>   | <b>195.085.071</b>   |
| Activos Diferidos                          | 11        | -                    | -                    |
| Deudores Difícil Cobro                     | 5         | 2.975.553.391        | 2.975.553.390        |
| Provision de Cartera                       |           | (2.975.553.390)      | (2.975.553.390)      |
| <b>Total Deudores Difícil Cobro</b>        |           | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| Otros activos financieros no corrientes    | 12        | 72.219.855           | 72.219.855           |
| <b>Total Activo No corriente</b>           |           | <b>189.475.179</b>   | <b>267.304.925</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                        |           | <b>3.561.528.584</b> | <b>7.393.587.896</b> |
| <b>PASIVO</b>                              |           |                      |                      |
| <b>Pasivo Corriente</b>                    |           |                      |                      |
| Obligaciones financieras a Corto plazo     | 13        | 6.523.074            | 173.074              |
| Cuentas Comerciales por pagar Proveedores  | 14        | 259.308.648          | 2.000.496.901        |
| Cuentas por Pagar Costos y Gastos          | 16        | 77.721.327           | 519.826.668          |
| Pasivos por impuestos corrientes           | 17        | 27.645.000           | 40.501.000           |
| Cuentas comerciales Beneficios a empleados | 18        | 153.992.387          | 280.337.935          |
| Deudas con Socios                          | 19        | 0                    | 0                    |
| Otros pasivos no financieros corrientes    | 20        | 51.290.444           | 51.290.444           |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>              |           | <b>576.480.881</b>   | <b>2.892.626.022</b> |
| <b>Pasivo No Corriente</b>                 |           |                      |                      |
| Obligaciones a Largo Plazo con Proveedores | 15        | 564.626.105          | 547.986.837          |
| Obligaciones financieras a Largo Plazo     | 13        | 1.401.646.425        | 905.843.151          |
| Deudas con Socios                          | 20        | 0                    | 0                    |
| <b>Total Pasivo No corriente</b>           |           | <b>1.966.272.530</b> | <b>1.453.829.988</b> |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                        |           | <b>2.542.753.410</b> | <b>4.346.456.010</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                          |           |                      |                      |
| Capital Social                             |           | 1.280.000.000        | 2.500.000.000        |
| Reserva legal                              |           | 0                    | 0                    |
| Reserva Estatutaria                        |           | 0                    | 0                    |
| Resultado del Ejercicio                    |           | -87.334.714          | 808.356.712          |
| Resultado de Ejercicios anteriores         |           | -173.890.113         | -261.224.827         |
| Efectos de Adopcion por primera vez        |           | 0                    | 0                    |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                    | <b>21</b> | <b>1.018.775.173</b> | <b>3.047.131.885</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>           |           | <b>3.561.528.584</b> | <b>7.393.587.896</b> |

ALVARO JOSE MERCADO CASIJ  
Representante Legal

GLORIA ACOSTA ACOSTA  
CONTADOR PÚBLICO

JAIME AHUMADA YEPES  
REVISOR FISCAL



# HOGARSALUD IPS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA

NIT: 900.369.003-1

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CON CORTE A DIC 31 DE 2024

| Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación                  | Notas | 2024                      |
|--------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------|
| Utilidad Operacional                                               | 29    | \$ 1.369.329.253          |
| Amortizaciones                                                     |       | \$ 0                      |
| Depreciaciones                                                     |       | \$ 33.548.271             |
| Provisiones                                                        |       | \$ 164.297.693            |
| <b>Ebitda</b>                                                      |       | <b>\$ 1.567.175.217</b>   |
| IMPUESTO DE RENTA                                                  |       | (\$ 32.969.000)           |
| <b>Flujo de Caja Bruto</b>                                         |       | <b>\$ 1.534.206.217</b>   |
| <b>Ajustes para conciliar Efectivo usado en la operación</b>       |       |                           |
| Variacion de Cartera                                               |       | (\$ 3.607.570.207)        |
| Variacion de Anticipos, Avances y Depositos                        |       | (\$ 9.013.242)            |
| Utilización de Deterioro de Cartera Año 2023                       |       | \$ 0                      |
| Recuperacion de Deterioro de Cartera Año 2023                      |       | \$ 0                      |
| Variacion de Inventarios                                           |       | (\$ 1.378.072)            |
| Variacion de Proveedores Nacionales                                |       | \$ 1.741.188.253          |
| Variacion de Proveedores de Largo Plazo                            |       | (\$ 16.639.268)           |
| Variacion de Costos y Gastos por Pagar                             |       | \$ 442.105.341            |
| Variacion de Impuestos                                             |       | (\$ 349.453.618)          |
| Variacion de Nomina por Pagar                                      |       | \$ 126.345.548            |
| Variacion de Otros Cuentas de Capital de Trabajo                   |       | \$ 0                      |
| <b>Variacion de Capital de Trabajo</b>                             |       | <b>(\$ 1.674.415.265)</b> |
| <b>Efectivo Generado en Actividades de Operación</b>               |       | <b>(\$ 140.209.048)</b>   |
| <b>Flujo de Efectivo Generado en Actividades de Inversión</b>      |       |                           |
| Utilidad o Perdida en Venta de Activos                             |       | (\$ 276.899)              |
| Inversiones en Acciones                                            |       | \$ 0                      |
| Inversiones en Software                                            |       | \$ 0                      |
| Inversion en Equipos de Oficina                                    |       | (\$ 27.311.547)           |
| Inversión en Equipos de Computación y Comunicación                 |       | (\$ 49.279.972)           |
| Inversión en Equipos Medico Científico                             |       | (\$ 34.509.600)           |
| Inversión en Equipos de Transporte                                 |       | \$ 0                      |
| <b>Efectivo Usado en Actividades de Inversión</b>                  |       | <b>(\$ 111.378.018)</b>   |
| <b>Flujo de Caja Libre</b>                                         |       | <b>(\$ 251.587.066)</b>   |
| <b>Flujo de Efectivo Generado en Actividades de Financiamiento</b> |       |                           |
| Variacion de Obligaciones Financieras                              |       | (\$ 502.153.274)          |
| Intereses Financieros                                              |       | (\$ 348.846.932)          |
| Variacion Ingresos/Gastos Financieros                              |       | (\$ 179.156.609)          |
| Variacion de Cuentas Con Accionistas                               |       | \$ 0                      |
| Variacion del Capital Suscrito                                     |       | \$ 1.220.000.000          |
| Variacion de Dividendos                                            |       | \$ 0                      |
| <b>Efectivo Generado en Actividades de Financiación</b>            |       | <b>\$ 189.843.185</b>     |
| <b>Saldo Final de Efectivo año 2023</b>                            |       | <b>\$ 670.365.152</b>     |
| Efectivo En Actividades de Operación                               |       | (\$ 140.209.048)          |
| Efectivo en Actividades de Inversión                               |       | (\$ 111.378.018)          |
| Efectivo en Actividades de Financiacion                            |       | \$ 189.843.185            |
| <b>Saldo Final de Efectivo año 2024</b>                            |       | <b>\$ 608.621.271</b>     |

ALVARO JOSE MERCADO CASIJ  
Representante Legal

GLORIA ACOSTA ACOSTA  
CONTADOR PÚBLICO

JAIME AHUMADA  
REVISOR FISCAL

**HOGARSALUD IPS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA**  
**NIT: 900.369.003-1**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CON CORTE A DIC 31 DE 2024**

|                                     | Capital Suscrito y Pagado | Reserva Legal | Reserva Est | Resultados Del Ejercicio | Resultados Acumulados  | Total Patrimonio        |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------|-------------|--------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Saldo Inicial 31 de Dic 2023</b> | <b>\$ 1.280.000.000</b>   | <b>\$ 0</b>   | <b>\$ 0</b> | <b>-\$ 87.334.714</b>    | <b>-\$ 173.890.113</b> | <b>\$ 1.018.775.173</b> |
| Resultados del ejercicio 2024       |                           |               |             | \$ 808.356.712           |                        | <b>\$ 808.356.712</b>   |
| Traslado a Reserva                  |                           |               |             |                          |                        | <b>\$ 0</b>             |
| Traslado a Resultados Acumulados    |                           |               |             | \$ 87.334.714            | -\$ 87.334.714         | <b>\$ 0</b>             |
| Dividendos Repartidos               |                           |               |             |                          |                        | <b>\$ 0</b>             |
| Capitalizacion                      | \$ 1.220.000.000          |               |             |                          |                        | <b>\$ 1.220.000.000</b> |
| <b>Saldo Final a 31 DIC 2024</b>    | <b>\$ 2.500.000.000</b>   | <b>\$ 0</b>   | <b>\$ 0</b> | <b>\$ 808.356.712</b>    | <b>-\$ 261.224.827</b> | <b>\$ 3.047.131.885</b> |



**ALVARO JOSE MERCADO CASIJ**  
Representante Legal



**GLORIA ACOSTA ACOSTA**  
CONTADOR PÚBLICO



**JAIME AHUMADA**  
REVISOR FISCAL

**HOGARSALUD IPS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA**  
**NIT 900.369.003-1**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Ejercicio terminado el 31 de diciembre del año 2023 Y 2024**

**NOTA No. 1 ENTIDAD REPORTANTE**

HOGARSALUD IPS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA, es una empresa de Prestación de servicios de salud en la modalidad de atención médica y paramédica tanto general como especializada en todas sus manifestaciones. Que, por documento privado del 06 de julio de 2010, otorgado en Barranquilla inscrito en esta Cámara de Comercio, el 13 de Julio de 2010 bajo el No 160.502 del libro respectivo fue constituida como Sociedad por Acciones Simplificada. Está sometida a la vigilancia de la Superintendencia Nacional de Salud. Tiene su domicilio en la ciudad de Barranquilla, en la Carrera 56 No. 72-129. El término de duración de la sociedad es indefinido.

La sociedad tiene por Objeto social prestación del servicio idóneo y profesional de atención domiciliaria en salud. En el año 2024 la empresa Hogarsalud IPS se habilitó ante el MINISTERIO DE TRANSPORTE agregando a su objeto social el servicio de Transporte Especial. En el desarrollo del fin social podrá abrir oficinas al público, ofrecer y prestar el servicio de atención prehospitalaria, consulta en domicilio de urgencia y programada, hospitalización domiciliaria, enfermería domiciliaria, fisioterapia domiciliaria y en general todas las actividades de la salud utilizando la modalidad domiciliaria. La sociedad podrá para un desarrollo integral ejecutar actividades afines y/o complementarias a su objeto social, tales como alquiler de equipo técnico y médico requerido para el tratamiento de ciertas enfermedades y de ayudas de ortopedia y enfermería para el bienestar de los pacientes. En todos los casos, emprender y ejecutar todos los actos propios, conexos y complementarios al mundo de la medicina, especialmente en el campo de las urgencias, de atención prehospitalaria, de hospitalización en el domicilio de sus pacientes, de atención domiciliaria, del campo preventivo y de primeros auxilios que conduzcan al perfeccionamiento y desarrollo integral de las metas y fines perseguidos por la sociedad.

Los contratos más significativos relacionados con el objeto social corresponden a las siguientes empresas prestadoras de salud, aseguradoras y contratistas: Entidad Promotora de Salud SANITAS EPS S.A, Salud Total Entidad Promotora de Salud S.A. – Salud Total EPS-S S.A. - , Allianz Seguro de Vida S.A., - Seguros Bolívar S.A. – Coomeva Medicina Prepagada, , Eps Suramericana S.A. – SURA EPS S.A, CLINICA GENERAL DEL norte, Fiduciaria La Previsora como responsable del FOMAG del régimen especial de docentes en el Atlántico y el Magdalena.

Hogarsalud IPS Sociedad por acciones Simplificada, no es controlada por ninguna otra Entidad y no es matriz ni subordinada de otro grupo económico.

Hogarsalud IPS Sociedad por acciones Simplificada, ha sido reformada por las siguientes escrituras y documentos:

| No. | Aaaa/mm/dd | Origen                 | Inscripción | Fecha      |
|-----|------------|------------------------|-------------|------------|
| 2   | 2010/12/30 | Asamblea de accionista | 169341      | 2011/05/10 |
|     | 2011/05/03 | Barranquilla           | 169342      | 2011/05/10 |
| 4   | 2011/05/24 | Asamblea de accionista | 170070      | 2011/05/30 |
| 6   | 2012/07/02 | Asamblea de accionista | 250188      | 2012/12/26 |
| 8   | 2012/10/30 | Asamblea de accionista | 250156      | 2012/12/26 |
| 11  | 2014/07/31 | Asamblea de accionista | 273061      | 2014/09/02 |
|     | 2015/08/16 | Barranquilla           | 295242      | 2015/09/04 |
| 23  | 2020/07/23 | Asamblea de accionista | 385013      | 2020/07/28 |
| 28  | 2020/07/23 | Asamblea de accionista | 450022      | 2023/05/03 |
| 30  | 2020/07/23 | Asamblea de accionista | 473491      | 2024/04/08 |
| 31  | 2020/07/23 | Asamblea de accionista | 482679      | 2024/09/10 |

## **NOTA No. 2: BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **a) Marco técnico normativo**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015 y 2131 y de 2016, emitidos por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo; leyes y normas que pudieran tener implicaciones contables y las instrucciones impartidas por las entidades de vigilancia y control, dando cumplimiento a lo establecido en la Ley 1314 del 13 de julio de 2009. Las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) se basan en las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board, IASB); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB al 31 de diciembre de 2013.

Para efectos legales en Colombia, los Estados Financieros principales son los Estados Financieros Individuales.

### **b) Bases de medición**

Los Estados Financieros Separados han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el estado de situación financiera:

- Los instrumentos financieros con cambios en resultados son medidos al valor de realización.

#### **c) Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los Estados Financieros de la Entidad se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde esta opera, así como su desempeño es reportado a sus accionistas y al público en general en pesos colombianos. Debido a lo anterior, la administración de la Entidad considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes de la Entidad.

#### **d) Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

#### **e) Importancia relativa y materialidad**

Los hechos económicos se presentan 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.

Al preparar los estados financieros la entidad determinó la materialidad considerando la relación al activo total, al activo corriente, al pasivo total, al pasivo corriente, al capital de trabajo, al patrimonio, ingresos operacionales y a los resultados del ejercicio según el periodo que corresponda. Para la Entidad el porcentaje de materialidad definido es el 0,045% del saldo de los activos del año 2023, lo que genera un monto de materialidad de \$ 1.602.688.

Los Estados Financieros y sus notas se revelan de manera integral los hechos económicos que afectaron la situación financiera y los resultados individuales.

Las revelaciones no incluidas consideran que no existen asuntos de importancia que pudieran alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información mencionada.

## **NOTA No.3 PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

### **Instrumentos Financieros**

Los Instrumentos financieros se clasifican en:

- \* Activos Financieros
- \* Pasivos Financieros
- \* Activos No Financieros

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en ganancias o pérdidas.

#### **❖ Activos Financieros**

Los activos financieros se clasifican de acuerdo con el propósito para el cual fueron adquiridos en las siguientes categorías:

- Activos financieros al valor razonable con ajuste a resultados.
- Deudores por cobrar y préstamos.
- Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

#### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Al inicio las cuentas por cobrar se miden por el valor razonable de la contraprestación por recibir. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado, menos cualquier deterioro del valor.

Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultado como costos.

#### **❖ Pasivos Financieros**

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios de salud y administrativos que se han adquirido de los proveedores nacionales y del exterior en

el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

- **Clasificación de Saldos en Corrientes y No Corrientes**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese ejercicio.

- **Tasa de Cambio**

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a la moneda funcional de la Compañía que es el peso colombiano, utilizando la TRM certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia y publicada por el Banco de la República en la fecha de la transacción.

- **Publicación de los Estados Financieros**

La empresa publicara anual en la página web de la entidad, el conjunto completo de los estados financieros.

- **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalentes, el efectivo son reconocidos en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y el dinero disponible en bancos en cuentas de ahorro y cuentas corrientes.

El efectivo en bancos se presenta neto de sobregiros bancarios en el balance.

- **Inventarios**

Los inventarios se clasifican de la siguiente manera:

- Poseídos para ser vendidos en la prestación de servicios de salud.
- Suministros para ser consumidos en la prestación de servicios de salud.

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

- **Obligaciones Financieras**

Comprende el valor de las obligaciones contraídas para la obtención de Créditos y Leasing con Entidades Financieras, con destino a incrementar el capital de trabajo y a financiar la Propiedad de Inversión en la que está invirtiendo la compañía, proyectando su crecimiento y mejora de calidad en la parte asistencial, administrativa y comercial; estas obligaciones se clasifican en corto y largo plazo.

- **Reconocimiento de Ingresos**

Se miden por el valor razonable, y se registra por los servicios prestados a los usuarios, netos de descuentos comerciales, y del impuesto al valor agregado. La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de estos se puede medir con fiabilidad, sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos en la transacción, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la compañía.

- **Reconocimientos de Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen y se llevan a resultados por el sistema de causación. Los costos directos e indirectos necesarios para la prestación de los servicios de salud a los cuales se realizan a través contratación con proveedores Nacionales y del Exterior, especializados en cada tipo de bienes o servicios que requiera la compañía. Los gastos operacionales de administración corresponden a los relacionados directamente con la dirección, planeación y organización, para el desarrollo normal de la actividad operativa, incluyendo las operaciones y transacciones de las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal, administrativa y salud.

- **Propiedad, Planta y Equipo - Neto**

Las propiedades y equipos son reconocidas en su medición inicial por el valor razonable y posteriormente valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Dentro de su medición inicial, se consideran los costos relacionados con futuros desmantelamientos, producto de obligaciones legales o constructivas.

Se deprecian con base en las vidas útiles estimadas en las políticas contables definidas por la compañía

- ✓ Las edificaciones 50 años.
- ✓ Equipo de cómputo 1.5 años.
- ✓ Equipo de oficina 10 años.
- ✓ Equipo médico científico 10 años.

Hogarsalud ips SAS, no estima ningún valor residual, por lo tanto, los bienes son depreciados en su totalidad y una vez se encuentran totalmente depreciados son registrados en cuentas de orden.

Los gastos de reparación y mantenimiento se registran con cargo a los resultados, en tanto que las mejoras y reparaciones que alargan la vida útil del activo son registradas como mayor valor de este.

- **Activos Intangibles**

Los activos intangibles adquiridos por la compañía y que tienen una vida útil definida son medidos al costo menos la amortización y las pérdidas acumuladas por deterioro.

- **Beneficios a los Empleados**

El reconocimiento de beneficios a los empleados está dado por todas las formas de contraprestación concedidas por la compañía de los servicios prestados por los empleados.

- **Obligaciones Laborales**

Las obligaciones laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las disposiciones legales, las provisiones por concepto de prestaciones sociales son calculadas para cubrir las prestaciones legales que la empresa adeuda a sus empleados.

- **Impuesto de Renta**

El impuesto sobre la renta por pagar se determina con base en estimaciones, según disposiciones fiscales vigentes. La provisión para impuesto sobre la renta es llevada al resultado del ejercicio.

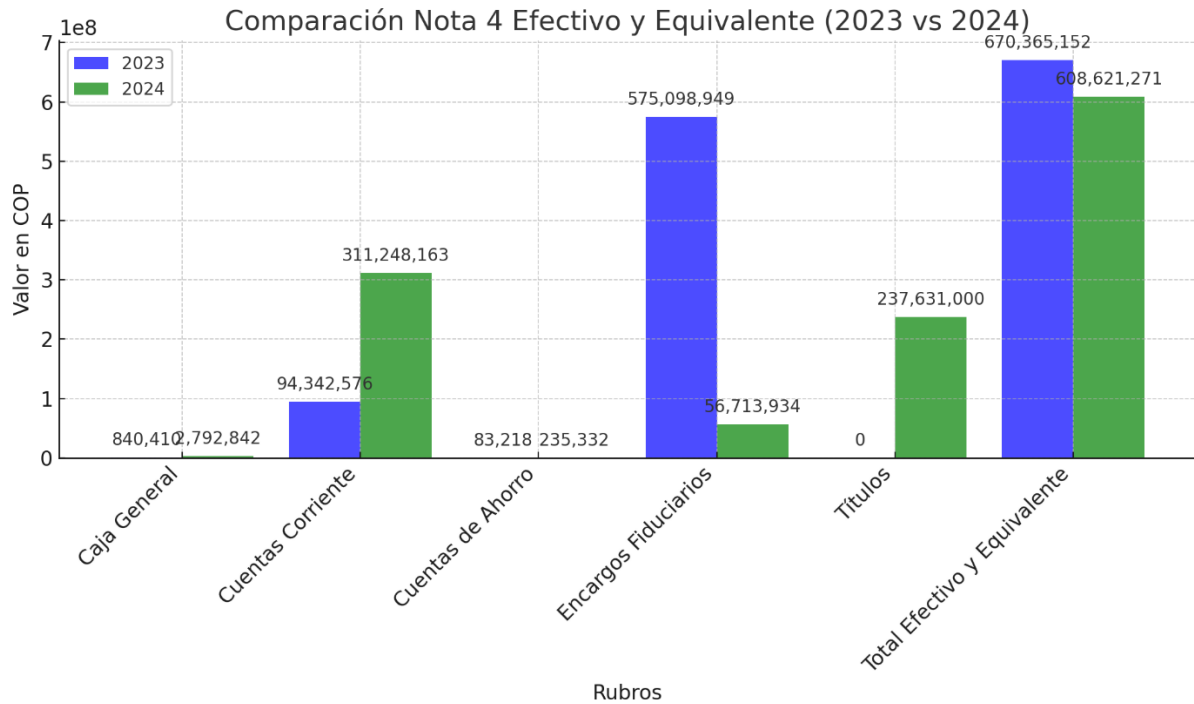
- **Impuesto Diferido**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los periodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los periodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.

## NOTA No.4 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

| NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTE                                                         | 2023                  | 2024                  | VARIACION ABSOLUTA    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Caja General</b>                                                                   | <b>\$ 840.410</b>     | <b>\$ 2.792.842</b>   | <b>\$ 1.952.433</b>   |
| 110505 Caja general                                                                   | \$ 350.000            | \$ 1.211.417          | \$ 861.418            |
| 110502 CAJA PRINCIPAL                                                                 | \$ 248.412            | \$ 949.744            | \$ 701.332            |
| 11051004 NEQUI                                                                        | \$ 125.796            | \$ 424.079            | \$ 298.283            |
| 11050803 DAVIPLATA POR COPAGOS                                                        | \$ 106.802            | \$ 106.802            | \$ 0                  |
| 11051005 DAVIPLATA                                                                    | \$ 0                  | \$ 60.700             | \$ 60.700             |
| 11050801 EFECTIVO POR COPAGOS                                                         | \$ 9.400              | \$ 31.100             | \$ 21.700             |
| 11050802 NEQUI POR COPAGOS                                                            | \$ 0                  | \$ 9.000              | \$ 9.000              |
| 110508 Caja de Copagos                                                                | \$ 0                  | \$ 0                  | \$ 0                  |
| 11051003 Caja Menor Farmacia                                                          | \$ 0                  | \$ 0                  | \$ 0                  |
| 11051006 BBVA EMBARGO                                                                 | \$ 0                  | \$ 0                  | \$ 0                  |
| 110504 CAJA FONDE DE VACUNACION                                                       | \$ 0                  | \$ 0                  | \$ 0                  |
| 11051010 FONDO DE TESORERIA                                                           | \$ 0                  | \$ 0                  | \$ 0                  |
| 11051015 FONDO DE FARMACIA                                                            | \$ 0                  | \$ 0                  | \$ 0                  |
| 11051020 FONDO DE TRANSPORTE                                                          | \$ 0                  | \$ 0                  | \$ 0                  |
| 11051002 Caja Menor Covid                                                             | \$ 0                  | \$ 0                  | \$ 0                  |
| 11051001 Caja Menor Tesoreria                                                         | \$ 0                  | \$ 0                  | \$ 0                  |
| <b>Cuentas Corriente</b>                                                              | <b>\$ 94.342.576</b>  | <b>\$ 311.248.163</b> | <b>\$ 216.905.587</b> |
| 11100503 Banco de Bogota Cuenta Corriente No. 173514928                               | \$ 72.074.927         | \$ 171.633.971        | \$ 99.559.044         |
| 11100504 BANCOLOMBIA Cuenta Corriente                                                 | \$ 10.495.890         | \$ 139.284.981        | \$ 128.789.091        |
| 11100505 BANCO COOMEVA                                                                | \$ 37.654             | \$ 313.026            | \$ 275.372            |
| 11100506 Serfinanza Cuenta Corriente No 221000014746                                  | \$ 9.488              | \$ 9.488              | \$ 0                  |
| 11100501 Banco BBVA Cta cte No. 273012831                                             | \$ 11.724.617         | \$ 6.697              | \$ 11.717.920         |
| 11100502 Banco Av Villas Cta cte No.811-06231-4                                       | \$ 0                  | \$ 0                  | \$ 0                  |
| <b>Cuentas de Ahorro</b>                                                              | <b>\$ 83.218</b>      | <b>\$ 235.332</b>     | <b>\$ 152.114</b>     |
| 11200505 Cuenta de Ahorros 173744285 Banco de Bogota_x000D_Pagos Vacunacion 173744285 | \$ 83.218             | \$ 178.078            | \$ 94.860             |
| 11200501 Cuenta Ahorro Bancolombia 434-000081-48                                      | \$ 0                  | \$ 57.254             | \$ 57.254             |
| 11200502 Bco AV Villas Cta Ahorro No. 811-06230-6                                     | \$ 0                  | \$ 0                  | \$ 0                  |
| <b>Encargos Fiduciarios</b>                                                           | <b>\$ 575.098.949</b> | <b>\$ 56.713.934</b>  | <b>\$ 518.385.015</b> |
| 11251010 FONDO ABIERTO ALIANZA FIDUCIARIA                                             | \$ 371.747.727        | \$ 56.569.228         | \$ 315.178.499        |
| 11251011 Fondo CXC Alianza Valores (Pacto 30 dias)                                    | \$ 203.351.222        | \$ 144.706            | \$ 203.206.516        |
| 11251010 ALIANZA FIDUCIARIA FONDO COLECTIVO                                           | \$ 0                  | \$ 0                  | \$ 0                  |
| <b>Titulos</b>                                                                        | <b>\$ 0</b>           | <b>\$ 237.631.000</b> | <b>\$ 237.631.000</b> |
| 129505 Titulos                                                                        | \$ 0                  | \$ 237.631.000        | \$ 237.631.000        |

|                                            |                                       |
|--------------------------------------------|---------------------------------------|
|                                            | \$                                    |
|                                            | 670.365.152                           |
| <b>TOTAL NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTE</b> | <b>2 \$ 608.621.271 \$ 61.743.881</b> |



### 1. Análisis Horizontal del Total de la Nota

- Saldo 2023: \$670.365.152
- Saldo 2024: \$608.621.271
- Variación absoluta:
  - \$61.743.881
- Variación porcentual:
  - Se observa una reducción global de aproximadamente 9,21% en el total de Efectivo y Equivalentes, atribuible principalmente a la variación en los encargos fiduciarios y al nuevo registro de títulos a la vista.

### 2. Análisis Vertical (Participación sobre el Total de la Nota)

Se detalla la participación de los principales grupos dentro del total de Efectivo y Equivalentes, para 2023 y 2024:

- **Encargos Fiduciarios:**
    - **2023:** \$575.098.949 representa 85,74%
    - **2024:** \$56.713.934 representa 9,32%
    - La participación de los Encargos Fiduciarios se reduce drásticamente, lo que refleja la liberación de estos recursos hacia otras cuentas y el traslado de montos a la nueva línea de Títulos.
  - **Títulos:**
    - **2024:** Se incorporan con un saldo de \$237.631.000, que representa 39,03%
    - En 2023 no se registraba saldo en esta línea, por lo que la inclusión de Títulos en 2024 es significativa en la composición del total.
- 

### 3. Explicación de Negocio y Movimientos Más Relevantes

- **Encargos Fiduciarios:**  
La compañía continúa su estrategia de concentrar la liquidez en fondos fiduciarios de disponibilidad inmediata para cubrir las necesidades operativas. No obstante, en 2024 se evidencia una fuerte reducción en este rubro, producto de la reubicación de recursos y del registro de Títulos al cierre del ejercicio.
- **Títulos (129505 Títulos):**  
A corte de 2024 se registra un saldo de \$237.631.000 correspondiente a un título emitido por el Ministerio de Hacienda. Este título surge a raíz de la devolución del saldo a favor en el impuesto de renta 2023, efectuado por la DIAN durante los últimos días de diciembre. Al no haberse convertido en efectivo al cierre del ejercicio, este monto continúa clasificado como Títulos.
- **Cuentas Corrientes y Caja General:**  
Se evidencia un incremento notable en las cuentas corrientes, cuya participación sobre el total pasa de aproximadamente el 14,08% en 2023 a

cerca del 51,12% en 2024, asociado a los movimientos operativos y a la mayor disponibilidad de recursos para el pago de obligaciones a corto plazo. La Caja General también aumenta su saldo en términos absolutos y relativos, aunque con un impacto menor en el total.

## NOTA No. 5 DEUDORES COMERCIALES

| NOTA 5 DEUDORES COMERCIALES                                                                  | 2023          | 2024          | VARIACION<br>ABSOLUTA   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------------------|
|                                                                                              | \$            | \$            |                         |
|                                                                                              | 5.097.888.87  | 8.705.459.08  |                         |
| <b>Cartera</b>                                                                               | <b>6</b>      | <b>3</b>      | <b>\$ 3.607.570.207</b> |
|                                                                                              | \$            | \$            |                         |
| COOMEVA EPS                                                                                  | 2.975.553.39  | 2.975.553.39  | \$ 0                    |
|                                                                                              | 1             | 1             |                         |
| ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SAS - EN INTERVENCION BAJO LA MEDIDA DE TOMA DE POSESION  | \$            | 2.935.063.33  |                         |
|                                                                                              | 774.276.766   | 0             | \$ 2.160.786.564        |
|                                                                                              |               | \$            |                         |
| FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.                              | \$ 0          | 1.639.120.54  | \$ 1.639.120.546        |
|                                                                                              |               | 6             |                         |
| FONDO NACIONAL DE GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES                                            | \$            | \$            |                         |
|                                                                                              | 429.040.026   | 429.040.027   | \$ 1                    |
|                                                                                              | \$            | \$            |                         |
| SALUD TOTAL EPS-S S.A                                                                        | 366.646.825   | 370.628.713   | \$ 3.981.888            |
|                                                                                              | \$            | \$            |                         |
| COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.                                                              | 153.743.543   | 237.718.647   | \$ 83.975.104           |
| EPS SURAMERICANA S.A.                                                                        | \$ 56.348.232 | \$ 59.829.170 | \$ 3.480.938            |
| COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA SA                                                              | \$ 44.075.841 | \$ 44.075.841 | \$ 0                    |
| NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A                                                         | \$ 54.380.716 | \$ 12.705.200 | \$ 41.675.516           |
| Seguros Bolívar S.A                                                                          | \$ 8.195.955  | \$ 962.355    | \$ 7.233.600            |
| COMPAÑÍA DE SEGUROS DE VIDA COLMENA S.A                                                      | \$ 3.344.693  | \$ 864.693    | \$ 2.480.000            |
| COMPAÑÍA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS SA                                                 | \$ 667.132    | \$ 15.200     | \$ 651.932              |
| ALIANZA FIDUCIARIA S.A                                                                       | \$ 9.470      | \$ 9.470      | \$ 0                    |
| ASOCIACION MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD, ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD. MUTUAL SER EPS | \$ 0          | \$ 0          | \$ 0                    |
| (en blanco)                                                                                  | \$ 0          | \$ 0          | \$ 0                    |
|                                                                                              | \$            |               |                         |
| ORGANIZACIÓN CLINICA GENERAL DEL NORTE S.A.S                                                 | 189.911.962   | \$ 0          | \$ 189.911.962          |
| ARENAS RUIZ SAMUEL DAVID                                                                     | \$ 227.000    | \$ 0          | \$ 227.000              |
| CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO                                             | \$ 3.857.024  | \$ 0          | \$ 3.857.024            |
| MEDISANITAS S.A.S. COMPAÑÍA DE MEDICINA PREPAGADA                                            | \$ 421.444    | \$ 0          | \$ 421.444              |
| Mutual Ser EPS                                                                               | \$ 0          | \$ 0          | \$ 0                    |
| IGLESIAS ESCALANTE AARON ELIAS                                                               | \$ 195.300    | \$ 0          | \$ 195.300              |
| SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA                                                            | \$ 3.800      | \$ 3.800      | \$ 0                    |
| Allianz Seguros de vida Sa                                                                   | \$ 36.997.356 | \$ 123.700    | \$ 37.121.056           |
|                                                                                              | \$            | \$            |                         |
|                                                                                              | 2.975.553.39  | 3.139.851.08  |                         |
| <b>Provisiones de Cartera</b>                                                                | <b>0</b>      | <b>3</b>      | <b>\$ 164.297.693</b>   |
| (en blanco)                                                                                  | \$ 0          | \$ 0          | \$ 0                    |
| COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.                                                              | \$ 0          | \$ 387.975    | \$ 387.975              |
| SALUD TOTAL EPS-S S.A                                                                        | \$ 0          | \$ 13.652.019 | \$ 13.652.019           |
| FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.                              | \$ 0          | \$ 59.939.243 | \$ 59.939.243           |
| ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS SAS - EN INTERVENCION BAJO LA MEDIDA DE TOMA DE POSESION  | \$ 0          | \$ 90.318.456 | \$ 90.318.456           |
|                                                                                              | \$            | \$            |                         |
|                                                                                              | 2.975.553.39  | 2.975.553.39  |                         |
| COOMEVA EPS                                                                                  | 0             | 0             | \$ 0                    |

|                                   |              |              |                  |
|-----------------------------------|--------------|--------------|------------------|
|                                   | \$           | \$           |                  |
|                                   | 2.122.335.48 | 5.565.608.00 |                  |
| Total NOTA 5 DEUDORES COMERCIALES | 6            | 0            | \$ 3.443.272.514 |

## NOTA 5: DEUDORES COMERCIALES

Los saldos de cartera aquí presentados corresponden a las cuentas por cobrar a clientes de Hogarsalud IPS derivadas de la prestación de servicios de salud. A continuación, se muestra el comparativo a 31 de diciembre de 2023 y 2024, junto con sus variaciones y el análisis horizontal y vertical respectivo.

### 1. Análisis del saldo total de Deudores Comerciales

Saldo 2023: \$2.122.335.486

Saldo 2024: \$5.565.608.000

Variación absoluta: \$3.443.272.514

Variación porcentual (horizontal):

Este aumento en la cuenta de Deudores Comerciales (162%) está en línea con el crecimiento de las ventas, las cuales pasaron de \$6.499.077.676 en 2023 a \$17.316.550.361 en 2024 (un incremento de aproximadamente 166%). De esta forma, la relación cartera/ventas se ha mantenido proporcional, conservando días de cartera estables y alineados con la dinámica de facturación de la compañía.

### 2. Análisis vertical (proporción de Deudores Comerciales sobre Ventas)

Para evaluar la relevancia de la cartera dentro de la actividad comercial de Hogarsalud IPS, se observa su peso en relación con los ingresos:

- Relación Cartera/Ventas 2023:

$$\frac{2.122.335.486}{6.499.077.676} \approx 32,7\%$$

- Relación Cartera/Ventas 2024:

$$\frac{5.565.608.000}{17.316.550.361} \approx 32,2\%$$

La leve variación (de 32,7% a 32,2%) indica que el crecimiento de la cartera es coherente con el de las ventas, por lo que el nivel de riesgo en las cuentas por cobrar permanece controlado de acuerdo con las políticas de crédito y recaudo de la empresa.

### 3. Detalle de variaciones relevantes

#### 3.1. Cartera

Coomeva EPS:

Se aclara que este cliente se encuentra en proceso de liquidación, por lo que la totalidad de su cartera se ha provisionado al 100%. En 2024 se mantiene el saldo contable de \$2.975.553.391, pero, al estar cubierto por la provisión, no representa riesgo de incobrabilidad.

EPS e instituciones de medicina prepagada:

Se presentan incrementos importantes en saldos de Entidad Promotora de Salud Sanitas SAS (en intervención), y de Fideicomisos Patrimonios Autónomos Fiduciaria La Previsora S.A., situación explicada por nuevas contrataciones y mayores volúmenes de servicios facturados. La cartera con estos clientes se encuentra conciliada y rota de manera corriente.

#### 3.2. Provisiones de Cartera

La empresa ha constituido provisiones por \$164.297.693 en 2024, de conformidad con su política de cobertura de riesgos. Dichas provisiones fueron asignadas a los siguientes clientes:

Coomeva Medicina Prepagada S.A.: \$387.975

Salud Total EPS-S S.A.: \$13.652.019

Fideicomisos Patrimonios Autónomos Fiduciaria La Previsora S.A.: \$59.939.243

Entidad Promotora de Salud Sanitas SAS (en intervención): \$90.318.456

Adicionalmente, Coomeva EPS mantiene una provisión del 100% sobre su saldo, reflejando la cautela de la compañía ante la situación de liquidación de este cliente.

4. Conclusiones

Crecimiento proporcional a las ventas: El aumento del 162% en Deudores Comerciales guarda coherencia con el crecimiento de los ingresos (166%), por lo que la relación cartera/ventas se mantiene en torno al 32%.

Gestión de riesgos de incobrabilidad: La empresa ha constituido provisiones adicionales por \$ 164.297.693 en 2024 y mantiene una cobertura total (100%) sobre la cartera de Coomeva EPS, la cual está en proceso de liquidación.

Estructura de clientes y controles de recaudo: Las variaciones en clientes específicos (EPS en intervención y fideicomisos) reflejan nuevos contratos y mayores volúmenes de facturación, mientras que la política de provisión se sostiene como un mecanismo de prudencia y control.

En suma, los saldos de Deudores Comerciales han aumentado de forma lógica con el incremento de las ventas, y la compañía conserva un nivel de provisiones que respalda la solidez de su cartera.

NOTA 6 ANTICIPO DE IMPUESTOS

| NOTA 6 ANTICIPO DE IMPUESTOS                      | 2023         | 2024         | VARIACION<br>ABSOLUTA |
|---------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------------|
|                                                   | \$           | \$           |                       |
|                                                   | 290.917.11   | 531.965.22   |                       |
| Retenciones de CLIENTES                           | 8            | 0            | \$ 241.048.102        |
|                                                   | \$           | \$           |                       |
| 13551001 Retencion en la Fuente Radicaciones Año  | 272.897.66   | 507.833.36   |                       |
| Corriente                                         | 8            | 9            | \$ 234.935.701        |
| 13551002 Retencion en la Fuente Radicaciones Años | \$           | \$           |                       |
| Anteriores                                        | 18.019.450   | 23.907.383   | \$ 5.887.933          |
| 13551502 RETENCION DEBITO POR VENTA DE            |              |              |                       |
| SERVICIOS                                         | \$ 0         | \$ 224.468   | \$ 224.468            |
|                                                   | \$           | \$           |                       |
|                                                   | 109.128.49   | 229.856.92   |                       |
| Autoretenciones                                   | 1            | 9            | \$ 120.728.438        |
| 13559505 Auto Renta Especial 0,80%                | \$ 22.331    | \$ 0         | \$ 22.331             |
| 13559515 Autorretención de renta por venta de     |              |              |                       |
| productos                                         | \$ 624.107   | \$ 564.208   | \$ 59.899             |
|                                                   | \$           | \$           |                       |
|                                                   | 109.730.26   | 230.421.13   |                       |
| 13559525 Autorretencion por venta de servicios    | 7            | 7            | \$ 120.690.870        |
| Excedentes Retencion en la Fuente                 | \$ 7.053.646 | \$ 7.053.646 | \$ 0                  |
| 13551521 Saldo a favor en Retefuentes             | \$ 7.053.646 | \$ 7.053.646 | \$ 0                  |
| Anticipo de Iva                                   | \$ 0         | \$ 903.873   | \$ 903.873            |
| 135530 Impuestos descontables                     | \$ 0         | \$ 903.873   | \$ 903.873            |

|                                                    |                     |                     |                       |
|----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>Retenciones Ica</b>                             | <b>\$ 370.795</b>   | <b>\$ 0</b>         | <b>\$ 370.795</b>     |
| 13551802 RETENCION DE ICA POR VENTA DE SERVICIOS   | \$ 370.795          | \$ 0                | \$ 370.795            |
| <b>Saldo a Favor Impuesto Renta</b>                | <b>\$ 2.095.890</b> | <b>\$ 2.095.890</b> | <b>\$ 0</b>           |
| 13551520 Saldo a favor impuesto de Renta corriente | \$ 2.095.890        | \$ 2.095.890        | \$ 0                  |
|                                                    | \$                  | \$                  |                       |
|                                                    | 405.374.16          | 767.683.77          |                       |
| <b>TOTAL NOTA 6 ANTICIPO DE IMPUESTOS</b>          | <b>0</b>            | <b>9</b>            | <b>\$ 362.309.618</b> |

### NOTA 6: ANTICIPO DE IMPUESTOS

Esta Nota agrupa los valores correspondientes a las retenciones practicadas por los clientes, las autoretenciones registradas por la compañía, los saldos a favor en impuestos nacionales y distritales, así como los anticipos de IVA que se encuentran pendientes de aplicación al 31 de diciembre de 2024. A continuación, se presentan los valores comparativos de 2023 y 2024, junto con su variación absoluta y el análisis porcentual (horizontal y vertical).

#### 1. Análisis horizontal del total de la Nota

- Saldo 2023: \$405.374.160
- Saldo 2024: \$767.683.779
- Variación absoluta: \$362.309.618
- Variación porcentual:

$$\frac{767.683.779 - 405.374.160}{405.374.160} \times 100 \approx 89,4\%$$

Se observa un aumento del 89,4% en el total de anticipos de impuestos entre 2023 y 2024, debido principalmente al incremento en las **retenciones de clientes** y en las **autoretenciones** sobre venta de servicios.

## 2. Análisis vertical (participación de cada rubro sobre el total)

A continuación, se presenta la participación de los principales rubros dentro del total de Anticipo de Impuestos, comparando 2023 y 2024:

| Concepto                     | 2023          | % 2023 | 2024          | % 2024 |
|------------------------------|---------------|--------|---------------|--------|
| Retenciones de Clientes      | \$290.917.118 | 71,8%  | \$531.965.220 | 69,3%  |
| Autoretenciones              | \$109.128.491 | 26,9%  | \$229.856.929 | 29,9%  |
| Excedentes Retención         | \$7.053.646   | 1,7%   | \$7.053.646   | 0,9%   |
| Anticipo de IVA              | \$0           | 0,0%   | \$903.873     | 0,1%   |
| Retenciones ICA              | \$370.795     | 0,1%   | \$0           | 0,0%   |
| Saldo a Favor Impuesto Renta | \$2.095.890   | 0,5%   | \$2.095.890   | 0,3%   |
| Total Anticipo de Impuestos  | \$405.374.160 | 100%   | \$767.683.779 | 100%   |

- **Retenciones de Clientes:** Continúan representando el mayor porcentaje, aunque su participación se reduce ligeramente (de 71,8% a 69,3%), a pesar de que crecen en términos absolutos en \$241.048.102.
- **Autoretenciones:** Aumentan su participación (de 26,9% a 29,9%), con un alza absoluta de \$120.728.438, impulsada sobre todo por las **autorretenciones por venta de servicios** (cuenta 13559525).
- **Anticipo de IVA:** Surge con un saldo de \$903.873 en 2024 (no existía en 2023), reflejando el registro de nuevos impuestos descontables.
- **Retenciones ICA:** Disminuyen a cero en 2024, dado que no se presentaron saldos pendientes por este concepto al cierre del año.

## 3. Detalle de los movimientos más relevantes

- **Retenciones de Clientes**
  - **13551001 Retención en la Fuente Radicaciones Año Corriente:** Crece de \$272.897.668 a \$507.833.369, un incremento de \$234.935.701. Este aumento guarda relación con la mayor facturación y, por ende, con la retención practicada por los clientes.
  - **13551002 Retención en la Fuente Años Anteriores:** Pasa de \$18.019.450 a \$23.907.383; la diferencia de \$5.887.933 obedece a radicaciones y/o pagos pendientes de ejercicios previos.
  - **13551502 Retención Débito por Venta de Servicios:** Aparece en 2024 con \$224.468, reflejando nuevas regulaciones o la formalización de procesos de retención a las ventas de Hogarsalud IPS.
  -
- **Autoretenciones**
  - **13559525 Autorretención por Venta de Servicios:** Registra el mayor movimiento, pasando de \$109.730.267 en 2023 a \$230.421.137 en 2024 (un aumento de \$120.690.870). Esto es coherente con el incremento en la base gravable por prestación de servicios de salud.

- **13559505 Auto Renta Especial 0,80%:** Se registra en 2023 (\$22.331) pero no en 2024, probablemente por cambios en la aplicación de este régimen especial.
- **13559515 Autorretención de renta por venta de productos:** Disminuye ligeramente de \$624.107 a \$564.208 (variación de \$59.899).
- **Excedentes Retención en la Fuente**
  - **13551521 Saldo a favor en Retefuentes:** Permanece estable en \$7.053.646, reflejando un remanente a favor que no varió entre 2023 y 2024.
- **Anticipo de IVA (135530 Impuestos descontables)**
  - Nueva partida en 2024 por valor de \$903.873, asociada a créditos fiscales generados por la compra de insumos y servicios gravados con IVA.
- **Retenciones ICA (13551802)**
  - El saldo de \$370.795 en 2023 desaparece en 2024, evidenciando la aplicación o compensación total de estas retenciones durante el ejercicio.
- **Saldo a Favor Impuesto Renta (13551520)**
  - Se mantiene sin cambios en \$2.095.890, evidenciando la continuidad del saldo a favor en renta pendiente de compensación o devolución.

1. **Crecimiento en línea con la mayor actividad:** El incremento de \$362.309.618 en esta Nota (89,4% más) está asociado al alza de la facturación y a la consecuente mayor base de retención y autorretención.
2. **Composición estable:** Retenciones de clientes y autoretenciones siguen siendo las partidas principales, manteniendo su relevancia en el total de los anticipos de impuestos.
3. **Nuevos conceptos:** La aparición de Anticipo de IVA y la creación de la cuenta de Retención Débito por Venta de Servicios evidencian ajustes en la política fiscal y la formalización tributaria de la compañía.
4. **Saldos a favor y compensaciones:** Las líneas de retenciones y saldos a favor se mantienen en niveles que reflejan una adecuada gestión de los anticipos de impuestos, sin variaciones significativas en ICA y Renta.

En resumen, Hogarsalud IPS registra un incremento importante en sus anticipos de impuestos, coherente con la expansión de su base de ingresos y el cumplimiento de las obligaciones tributarias derivadas de la prestación de servicios de salud.

## NOTA No. 7 ANTICIPO DE ACCIONISTAS

| NOTA 7 ANTICIPO DE ACCIONISTAS | VARIACION |               |
|--------------------------------|-----------|---------------|
|                                | 2023      | 2024 ABSOLUTA |

|                                                         |                   |                   |             |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| <b>139025 Cuentas por cobrar a socios o accionistas</b> | <b>\$ 800.000</b> | <b>\$ 800.000</b> | <b>\$ 0</b> |
| Anticipo ACCIONISTAS                                    | 800.000           | 800.000           | \$ 0        |
| <b>TOTAL NOTA 7 ANTICIPO DE ACCIONISTAS</b>             | <b>800.000</b>    | <b>800.000</b>    | <b>\$ 0</b> |

### 1. Análisis horizontal

- Saldo 2023: \$800.000
- Saldo 2024: \$800.000
- Variación absoluta: \$0
- Variación porcentual: 0%

### 2. Análisis vertical

Dado que en ambos años el saldo es exactamente el mismo (\$800.000), la participación de este rubro en el total de activos corrientes o en el total de activos (dependiendo de la clasificación en el balance) se mantiene estable, sin impacto relevante en la estructura patrimonial u operativa de la compañía.

### 3. Comentarios adicionales

- Este saldo refleja **anticipos entregados a los accionistas** o montos a su favor que, al cierre de los ejercicios 2023 y 2024, permanecen sin variar.
- La ausencia de cambios sugiere que no hubo reembolsos o nuevos anticipos registrados en el periodo.
- La permanencia de este valor en las cuentas por cobrar a socios/accionistas indica que se espera su recuperación o compensación según lo establezca la política interna y el acuerdo societario correspondiente.

En conclusión, el **Anticipo de Accionistas** se mantiene en \$800.000 tanto en 2023 como en 2024, sin presentar variaciones, lo que muestra estabilidad en esta cuenta y ausencia de transacciones adicionales con los socios o accionistas durante el año.

## NOTA No. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

| NOTA 8 OTRAS CUENTAS POR COBRAR         | 2023              | 2024              | VARIACION ABSOLUTA  |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
|                                         | \$                | \$                |                     |
|                                         | <b>138.022.24</b> | <b>145.986.78</b> |                     |
| <b>Anticipos y Avances</b>              | <b>1</b>          | <b>4</b>          | <b>\$ 7.964.543</b> |
|                                         | \$                | \$                |                     |
| 133005 Proveedores                      | 10.074.634        | 16.952.340        | \$ 6.877.706        |
| 133010 Contratistas                     | \$ 0              | \$ 0              | \$ 0                |
| 133012 Anticipos Gerencia               | \$ 0              | \$ 0              | \$ 0                |
| 133015 Anticipos a trabajadores         | \$ 4.019.173      | \$ 498.997        | <b>\$ 3.520.176</b> |
| 133025 Para responsabilidades ARL Y EPS | \$ 400.294        | \$ 6.867.777      | \$ 6.467.483        |
| 133045 Anticipos personal Asistencial   | \$ 0              | \$ 0              | \$ 0                |

|                                              |                     |                     |                     |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 133050 Anticipos Turnos de enfermeria        | \$ 0                | \$ 0                | \$ 0                |
| 133060 Anticipos a Cuidadores                | \$ 0                | \$ 0                | \$ 0                |
|                                              | \$                  | \$                  |                     |
| 133080 LIBRANZAS APROBADAS                   | 23.059.470          | 25.000.000          | \$ 1.940.530        |
|                                              | \$                  |                     |                     |
|                                              | 100.468.67          | \$                  |                     |
| 133095 Otros anticipos y avances             | 0                   | 96.667.670          | \$ 3.801.000        |
| <b>Cartera</b>                               | <b>\$ 0</b>         | <b>\$ 0</b>         | <b>\$ 0</b>         |
| 139090 Embargos judiciales                   | \$ 0                | \$ 0                | \$ 0                |
| <b>Deudores Varios</b>                       | <b>\$ 4.511.600</b> | <b>\$ 5.560.299</b> | <b>\$ 1.048.699</b> |
| 138001 COPAGOS POR COBRAR                    | \$ 811.653          | \$ 636.253          | \$ 175.400          |
| 138060 CUENTAS POR JUSTIFICAR                | \$ 0                | \$ 0                | \$ 0                |
| 138080 Copagos por Aplicar                   | \$ 3.699.947        | \$ 4.924.046        | \$ 1.224.099        |
|                                              | \$                  | \$                  |                     |
| <b>TOTAL NOTA 8 OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b> | <b>142.533.841</b>  | <b>151.547.083</b>  | <b>\$ 9.013.242</b> |

Este rubro incluye los saldos por conceptos distintos de la cartera comercial principal, tales como anticipos a proveedores, anticipos a trabajadores, provisiones para responsabilidades (ARL y EPS), libranzas aprobadas, otros anticipos y avances, y deudores varios, los cuales al 31 de diciembre de 2024 se encuentran pendientes de legalización o recuperación.

## 1. Detalle de Movimientos Más Relevantes

### 1.1. Anticipos y Avances

#### 1. Proveedores (133005):

- Valores:
  - 2023: \$10.074.634
  - 2024: \$16.952.340
- Cálculo de la variación:  
 $\$16.952.340 - \$10.074.634 = \$6.877.706$
- Análisis:  
 El incremento en este rubro evidencia mayores pagos anticipados a proveedores, resultado de la expansión operativa y la adquisición de suministros.

#### 2. Anticipos a trabajadores (133015):

- Valores:
  - 2023: \$4.019.173
  - 2024: \$498.997
- Cálculo de la variación:  
 $\$4.019.173 - \$498.997 = \$3.520.176$  de disminución
- Análisis:  
 La disminución confirma la legalización y devolución de anticipos otorgados en ejercicios anteriores.

3. Para responsabilidades ARL y EPS (133025):
- Valores:
    - 2023: \$400.294
    - 2024: \$6.867.777
  - Cálculo de la variación:  
 $\$6.867.777 - \$400.294 = \$6.467.483$
  - Análisis:  
El incremento demuestra la constitución de provisiones y anticipos para la cobertura de riesgos laborales y cotizaciones, los cuales serán compensados con futuras facturaciones.
4. LIBRANZAS APROBADAS (133080):
- Valores:
    - 2023: \$23.059.470
    - 2024: \$25.000.000
  - Cálculo de la variación:  
 $\$25.000.000 - \$23.059.470 = \$1.940.530$
  - Análisis:  
El aumento refleja el incremento en las operaciones aprobadas, correspondientes a los convenios de libranza a favor de colaboradores o terceros.
5. Otros anticipos y avances (133095):
- Valores:
    - 2023: \$100.468.670
    - 2024: \$96.667.670
  - Cálculo de la variación:  
 $\$100.468.670 - \$96.667.670 = \$3.801.000$  de disminución
  - Análisis:  
La reducción demuestra la legalización de anticipos de periodos anteriores.

#### Resumen Anticipos y Avances:

Total 2023: \$138.022.241

Total 2024: \$145.986.784

Variación:  $\$145.986.784 - \$138.022.241 = \$7.964.543$  (aumento)

---

## 1.2. Deudores Varios

Este subrubro integra partidas que se detallan a continuación:

- Deudores Varios:
  - Valores Totales:
    - 2023: \$4.511.600
    - 2024: \$5.560.299

- Cálculo de la variación:  
\$5.560.299 – \$4.511.600 = \$1.048.699
- Análisis:  
El incremento confirma el aumento en los saldos pendientes de legalización o recuperación.
- Detalle de componentes:
  - Copagos por Cobrar (138001):
    - 2023: \$811.653
    - 2024: \$636.253
    - Variación: Disminución de \$175.400
    - Análisis:  
La reducción en este componente evidencia el mayor recaudo y compensación de copagos durante el año.
  - Copagos por Aplicar (138080):
    - 2023: \$3.699.947
    - 2024: \$4.924.046
    - Variación: Aumento de \$1.224.099
    - Análisis:  
El incremento representa la acumulación de valores pendientes de identificar y asignar a usuarios específicos.

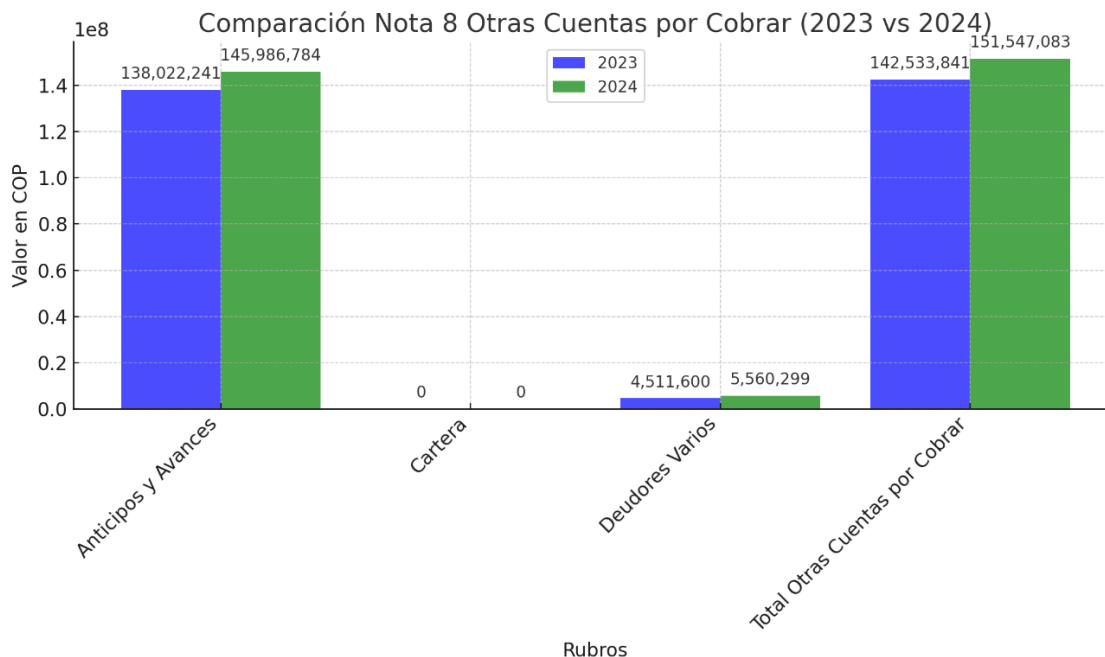
---

## 2. Detalle Consolidado: NOTA 8 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

| Concepto                                     | 2023                 | 2024                 | Variación Absoluta               |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------|
| <b>Anticipos y Avances</b>                   | \$138.022.241        | \$145.986.784        | <b>\$7.964.543</b> (aumento)     |
| 133005 Proveedores                           | \$10.074.634         | \$16.952.340         | <b>\$6.877.706</b> (aumento)     |
| 133010 Contratistas                          | \$0                  | \$0                  | <b>\$0</b>                       |
| 133012 Anticipos Gerencia                    | \$0                  | \$0                  | <b>\$0</b>                       |
| 133015 Anticipos a trabajadores              | \$4.019.173          | \$498.997            | <b>\$3.520.176</b> (disminución) |
| 133025 Para responsabilidades ARL y EPS      | \$400.294            | \$6.867.777          | <b>\$6.467.483</b> (aumento)     |
| 133045 Anticipos personal Asistencial        | \$0                  | \$0                  | <b>\$0</b>                       |
| 133050 Anticipos Turnos de enfermería        | \$0                  | \$0                  | <b>\$0</b>                       |
| 133060 Anticipos a Cuidadores                | \$0                  | \$0                  | <b>\$0</b>                       |
| 133080 LIBRANZAS APROBADAS                   | \$23.059.470         | \$25.000.000         | <b>\$1.940.530</b> (aumento)     |
| 133095 Otros anticipos y avances             | \$100.468.670        | \$96.667.670         | <b>\$3.801.000</b> (disminución) |
| <b>Cartera</b>                               | \$0                  | \$0                  | <b>\$0</b>                       |
| <b>139090 Embargos judiciales</b>            | \$0                  | \$0                  | <b>\$0</b>                       |
| <b>Deudores Varios</b>                       | \$4.511.600          | \$5.560.299          | <b>\$1.048.699</b> (aumento)     |
| 138001 COPAGOS POR COBRAR                    | \$811.653            | \$636.253            | <b>\$175.400</b> (disminución)   |
| 138060 CUENTAS POR JUSTIFICAR                | \$0                  | \$0                  | <b>\$0</b>                       |
| 138080 Copagos por Aplicar                   | \$3.699.947          | \$4.924.046          | <b>\$1.224.099</b> (aumento)     |
| <b>TOTAL NOTA 8 OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b> | <b>\$142.533.841</b> | <b>\$151.547.083</b> | <b>\$9.013.242</b> (aumento)     |

---

#### 4. Representación gráfica de la evolución



#### 4. Conclusiones

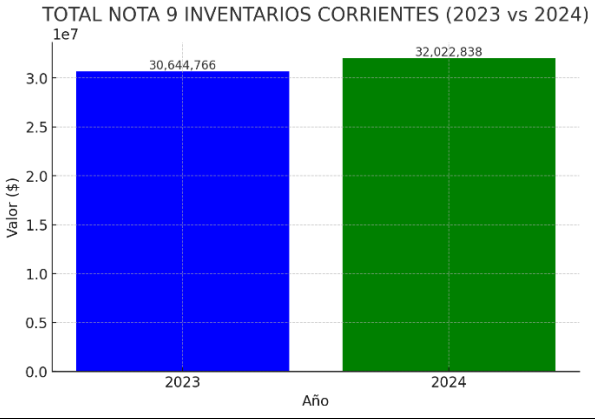
- Incremento del 6,2%: El saldo total de Otras Cuentas por Cobrar aumenta en \$8.828.242, principalmente por mayores anticipos a proveedores y un alza en libranzas aprobadas.
- Disminución de Anticipos a trabajadores: La reducción refleja la regularización de saldos entregados en periodos anteriores, cumpliendo con las políticas de legalización de gastos.
- Variaciones en copagos: Mientras que “Copagos por Cobrar” disminuye, “Copagos por Aplicar” crece, reflejando la necesidad de identificar y asignar estos valores a los pacientes correspondientes.
- Estructura estable: “Anticipos y Avances” se mantiene como la principal partida dentro de la Nota 8, concentrando más del 96% de los saldos, con un leve cambio porcentual entre 2023 y 2024.

En síntesis, el alza en otras cuentas por cobrar responde a la dinámica operativa de Hogarsalud IPS, evidenciando la preferencia de la compañía por anticipar pagos a proveedores y la gestión de libranzas y copagos, dentro de un marco de control y legalización continuo.

#### NOTA 9: INVENTARIOS CORRIENTES

| NOTA 9 INVENTARIOS CORRIENTES                     | 2023                 | 2024                 | VARIACION ABSOLUTA  |
|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| <b>Inventario de Insumos</b>                      | <b>\$ 0</b>          | <b>\$ 0</b>          | <b>\$ 0</b>         |
| 14200101 Insumos y materiales                     | \$ 0                 | \$ 0                 | \$ 0                |
| 1420010101 Insumos de Alta Temprana               | \$ 0                 | \$ 0                 | \$ 0                |
|                                                   | \$                   | \$                   |                     |
| <b>Inventario de Medicamentos</b>                 | <b>30.644.766</b>    | <b>32.022.838</b>    | <b>\$ 1.378.072</b> |
| 14150101 Medicamentos                             | \$ 0                 | \$ 0                 | \$ 0                |
| 1415010101 Medicamentos de Alta Temprana          | \$ 0                 | \$ 0                 | \$ 0                |
|                                                   | \$                   | \$                   |                     |
| 145503 Instrumentos Médicos                       | 28.541.016           | 29.812.736           | \$ 1.271.720        |
| 145504 Equipos Biomédicos                         | \$ 821.800           | \$ 928.152           | \$ 106.352          |
| 145505 Elementos de papeleria y utiles de oficina | \$ 800.000           | \$ 800.000           | \$ 0                |
| 145510 Dotacion para trabajadores                 | \$ 481.950           | \$ 481.950           | \$ 0                |
| <b>TOTAL NOTA 9 INVENTARIOS CORRIENTES</b>        | <b>\$ 30.644.766</b> | <b>\$ 32.022.838</b> | <b>\$ 1.378.072</b> |

Esta Nota agrupa los saldos de los bienes adquiridos para la prestación de los servicios de salud y el desarrollo de las operaciones, clasificados como inventarios de insumos y medicamentos. A continuación, se detalla el comparativo entre 2023 y 2024.



## 1. Análisis horizontal del total de la Nota

- Saldo 2023: \$30.644.766
- Saldo 2024: \$32.022.838
- Variación absoluta: \$1.378.072
- Variación porcentual:

$$\frac{32.022.838 - 30.644.766}{30.644.766} \times 100 \approx 4,5\%$$

Se observa un incremento global de 4,5% en los inventarios corrientes, explicado principalmente por la variación en Instrumentos Médicos y Equipos Biomédicos.

---

## 2. Análisis vertical (participación dentro del total de Inventarios)

A continuación se muestra la proporción de cada categoría respecto al total de Inventarios al cierre de 2023 y 2024:

| Categoría                                    | 2023         | % 2023 | 2024         | % 2024 |
|----------------------------------------------|--------------|--------|--------------|--------|
| Inventario de Insumos                        | \$0          | 0,0%   | \$0          | 0,0%   |
| Inventario de Medicamentos                   | \$30.644.766 | 100,0% | \$32.022.838 | 100,0% |
| - Instrumentos Médicos (145503)              | \$28.541.016 | 93,1%  | \$29.812.736 | 93,1%  |
| - Equipos Biomédicos (145504)                | \$821.800    | 2,7%   | \$928.152    | 2,9%   |
| - Elementos de papelería y útiles de oficina | \$800.000    | 2,6%   | \$800.000    | 2,5%   |
| - Dotación para trabajadores (145510)        | \$481.950    | 1,6%   | \$481.950    | 1,5%   |
| Total Inventarios Corrientes                 | \$30.644.766 | 100,0% | \$32.022.838 | 100,0% |

- Los “Instrumentos Médicos” mantienen la mayor proporción (más del 93%).
- “Equipos Biomédicos” incrementa levemente su participación, de 2,7% a 2,9%.
- “Elementos de papelería y útiles de oficina” y “Dotación para trabajadores” conservan saldos iguales entre años, con ligeras diferencias en su peso relativo.

- 
- El total de Inventarios Corrientes aumenta en \$1.378.072 (4,5%), impulsado por la adquisición de Instrumentos Médicos y Equipos Biomédicos.

- La estructura de los inventarios no presenta cambios significativos en su composición, con los “Instrumentos Médicos” concentrando la mayor parte del saldo.
- El registro en cero de algunas subcuentas (Insumos, Medicamentos) puede indicar un consumo inmediato o manejo contable distinto, enfocado en la reposición continua de los mismos.

En síntesis, la variación en los Inventarios Corrientes refleja la inversión de Hogarsalud IPS en elementos esenciales para la prestación del servicio médico, conservando una composición relativamente similar a la del año anterior.

#### NOTA 10: ACTIVOS FIJOS

| NOTA 10 ACTIVOS FIJOS                               | 2023               | 2024               | VARIACION<br>ABSOLUTA |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
|                                                     | \$                 | \$                 |                       |
| <b>Activo de Equipo de Computación</b>              | <b>93.133.379</b>  | <b>142.413.351</b> | <b>\$ 49.279.972</b>  |
| 152805 Equipos de procesamiento de datos            | \$ 93.133.379      | \$ 142.413.351     | \$ 49.279.972         |
|                                                     | \$                 | \$                 |                       |
| <b>Activo Equipo de Oficina</b>                     | <b>110.719.870</b> | <b>138.031.417</b> | <b>\$ 27.311.547</b>  |
|                                                     | \$                 | \$                 |                       |
| 152405 Muebles y enseres                            | \$ 53.550.986      | \$ 66.760.386      | \$ 13.209.400         |
|                                                     | \$                 | \$                 |                       |
| 152410 Equipos                                      | \$ 57.168.884      | \$ 71.271.031      | \$ 14.102.147         |
|                                                     | \$                 | \$                 |                       |
| <b>Activo Equipo de Transporte</b>                  | <b>133.872.000</b> | <b>133.872.000</b> | <b>\$ 0</b>           |
|                                                     | \$                 | \$                 |                       |
| 154005 Autos, camionetas y camperos                 | \$ 133.872.000     | \$ 133.872.000     | \$ 0                  |
| <b>Activo Maquinaria y Equipo Medico Cientifico</b> | <b>29.790.390</b>  | <b>64.299.990</b>  | <b>\$ 34.509.600</b>  |
|                                                     | \$                 | \$                 |                       |
| 153225 Equipo de hospitalización                    | \$ 20.763.900      | \$ 29.273.500      | \$ 8.509.600          |
|                                                     | \$                 | \$                 |                       |
| 153240 Equipo de apoyo terapéutico                  | \$ 6.526.490       | \$ 32.526.490      | \$ 26.000.000         |
| 153245 Equipo de servicios ambulatorios             | \$ 2.500.000       | \$ 2.500.000       | \$ 0                  |
|                                                     | \$                 | \$                 |                       |
| <b>Depreciacion Acumulada</b>                       | <b>250.260.316</b> | <b>283.531.687</b> | <b>\$ 33.271.372</b>  |
|                                                     | \$                 | \$                 |                       |
| 159224 Equipo de oficina                            | \$ 64.475.392      | \$ 74.884.555      | \$ 10.409.163         |
| 159228 Equipo de computo y comunicación             | \$ 31.286.022      | \$ 49.682.442      | \$ 18.396.420         |
|                                                     | \$                 | \$                 |                       |
| 159232 Maquinaria y equipo medico científico        | \$ 20.350.002      | \$ 25.092.690      | \$ 4.742.688          |
|                                                     | \$                 | \$                 |                       |
| 159240 Equipo de transporte                         | \$ 134.148.899     | \$ 133.872.000     | \$ 276.899            |
|                                                     | \$                 | \$                 |                       |
| <b>TOTAL NOTA 10 ACTIVOS FIJOS</b>                  | <b>117.255.323</b> | <b>195.085.071</b> | <b>\$ 77.829.747</b>  |

Esta nota incluye los saldos de propiedad, planta y equipo de Hogarsalud IPS, presentados a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada, que refleja el desgaste natural y el uso de los activos en la prestación de servicios. A continuación, se detalla el comparativo entre 2023 y 2024:

### 1. Análisis de la variación (horizontal) del total de Activos Fijos

- Total 2023 (neto de depreciación): \$117.255.323
- Total 2024 (neto de depreciación): \$195.085.071
- Variación absoluta: \$77.829.747
- Variación porcentual:



$$\frac{195.085.071 - 117.255.323}{117.255.323} \times 100 \approx 66,4\%$$

Se observa un incremento del 66,4% en el valor neto de los activos fijos, resultado de nuevas adquisiciones (particularmente en equipos de cómputo, mobiliario y equipo médico) y del aumento de la depreciación acumulada durante el período.

---

## 2. Composición del costo bruto y la depreciación

Para llegar a la cifra neta, se parte del **costo total** (la suma de los grupos de activos) y se **resta** la depreciación acumulada:

### 2.1. Costo total de los activos (antes de depreciación)

| Grupo de Activo                                       | 2023          | 2024          | Variación     |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Equipo de Computación (152805)                        | \$93.133.379  | \$142.413.351 | \$49.279.972  |
| Equipo de Oficina (152405 / 152410)                   | \$110.719.870 | \$138.031.417 | \$27.311.547  |
| Equipo de Transporte (154005)                         | \$133.872.000 | \$133.872.000 | \$0           |
| Maquinaria y Equipo Médico-Científico (153225-153245) | \$29.790.390  | \$64.299.990  | \$34.509.600  |
| Subtotal Costo Bruto                                  | \$367.515.639 | \$478.616.758 | \$111.101.119 |

Como se aprecia, el costo  total se eleva en más de \$111 millones, destacándose:

- **Equipo de Cómputo:** Sube 53% (aprox.), reflejando la inversión en infraestructura tecnológica.
  - **Maquinaria y Equipo Médico-Científico:** Aumenta 116% (de \$29,8M a \$64,3M), impulsado por la compra de equipos para hospitalización y apoyo terapéutico.
  - **Equipo de Oficina:** Crece 25% (aprox.), alineado con la renovación de muebles y equipos administrativos.
-

2.2. Depreciación acumulada

| Cuenta de Depreciación                       | 2023          | 2024          | Variación                                      |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|------------------------------------------------|
| 159224 Equipo de oficina                     | \$64.475.392  | \$74.884.555  | \$10.409.163                                   |
| 159228 Equipo de cómputo y comunicación      | \$31.286.022  | \$49.682.442  | \$18.396.420                                   |
| 159232 Maquinaria y equipo médico-científico | \$20.350.002  | \$25.092.690  | \$4.742.688                                    |
| 159240 Equipo de transporte                  | \$134.148.899 | \$133.872.000 | \$276.899 (disminución de la base depreciable) |
| Subtotal Depreciación Acumulada              | \$250.260.316 | \$283.531.687 | \$33.271.372                                   |

La depreciación acumulada aumenta en \$33,3 millones, en línea con la mayor base de activos.

Destaca:

- **Equipo de Cómputo y Comunicación**: Incremento de \$18,4 millones en la depreciación, reflejando el uso intensivo de los activos tecnológicos adquiridos.
- **Equipo de Oficina**: Aumento de \$10,4 millones, coherente con la renovación de muebles y equipos.
- **Maquinaria y Equipo Médico-Científico**: Subida de \$4,7 millones, atribuible a la incorporación de nuevos equipos especializados.

1. Fuerte crecimiento en activos fijos: El valor neto pasa de \$117,3 millones en 2023 a \$195,1 millones en 2024, impulsado por la adquisición de bienes de computación, oficina y maquinaria médica.
2. Aumento en la depreciación: El alza de \$33,3 millones en la depreciación acumulada es consistente con la mayor inversión realizada y el uso intensivo de estos activos.
3. Enfoque en tecnología y equipamiento médico: Los rubros de Equipo de Cómputo y Maquinaria Médica registran las variaciones más destacadas, alineadas con el objetivo de ampliar la capacidad de prestación de servicios de Hogarsalud IPS.

En síntesis, la compañía refuerza su infraestructura operativa con adquisiciones en áreas estratégicas, evidenciando un crecimiento y modernización de su parque de activos fijos, lo que a su vez se traduce en un mayor nivel de depreciación y en la potenciación de la calidad de los servicios

## NOTA 11. ACTIVOS DIFERIDOS

| NOTA 11 ACTIVOS DIFERIDOS                     | 2023        | 2024        | VARIACION ABSOLUTA |
|-----------------------------------------------|-------------|-------------|--------------------|
| <b>Intangibles</b>                            | <b>\$ 0</b> | <b>\$ 0</b> | <b>\$ 0</b>        |
| 171020 Programas para computadores (Software) | \$ 0        | \$ 0        | \$ 0               |
| <b>TOTAL NOTA 11 ACTIVOS DIFERIDOS</b>        | <b>\$ 0</b> | <b>\$ 0</b> | <b>\$ 0</b>        |

No hubo movimientos en este rubro en el año 2024 ni en el 2023.

## NOTA 12. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

| NOTA 12 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES              | 2023                 | 2024                 | VARIACION ABSOLUTA |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
|                                                              | \$ 71.719.855        | \$ 71.719.855        |                    |
| <b>Acciones</b>                                              | <b>\$ 71.719.855</b> | <b>\$ 71.719.855</b> | <b>\$ 0</b>        |
| 120505 Entidades promotoras de salud                         | \$ 71.719.855        | \$ 71.719.855        | \$ 0               |
| <b>Certificados</b>                                          | <b>\$ 500.000</b>    | <b>\$ 500.000</b>    | <b>\$ 0</b>        |
| 122505 Certificados de deposito a termino (CDT)              | \$ 500.000           | \$ 500.000           | \$ 0               |
| <b>TOTAL NOTA 12 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b> | <b>\$ 72.219.855</b> | <b>\$ 72.219.855</b> | <b>\$ 0</b>        |

En este rubro se registran las inversiones de carácter permanente o con vocación de largo plazo que mantiene Hogarsalud IPS. Incluye, principalmente, acciones en entidades promotoras de salud y certificados de depósito a término (CDT) con vencimientos superiores a un año. A continuación, se presenta el comparativo al 31 de diciembre de 2023 y 2024:

1. Inversiones estables: No hubo adquisiciones ni enajenaciones de acciones, ni redención de certificados de depósito, lo que explica la variación nula en 2024.
2. Mantenimiento de la misma estructura de inversión: Acciones y CDT conservan sus proporciones relativas, ratificando que la empresa sostiene su estrategia de inversión a largo plazo en el mismo portafolio.
3. Sin impacto en el flujo de efectivo: Al no presentarse compras o ventas de activos no corrientes, no se generó un flujo de entrada o salida de efectivo asociado a estas partidas en 2024.

En síntesis, los Otros Activos Financieros No Corrientes de Hogarsalud IPS continúan sin variación, reflejando la decisión de la compañía de mantener su portafolio de inversiones y no realizar movimientos en estos instrumentos durante el ejercicio.

**NOTA 13: OBLIGACIONES FINANCIERAS**

| NOTA 13 OBLIGACIONES FINANCIERAS                      | 2023                | 2024              | VARIACION<br>ABSOLUTA |
|-------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| <b>CORRIENTE</b>                                      | <b>\$ 6.523.074</b> | <b>\$ 173.074</b> | <b>\$ 6.350.000</b>   |
| 21950503 Prestamo Javier Salazar \$8.453.416          | \$ 6.350.000        | \$ 0              | \$ 6.350.000          |
| 21950506 Prestamos Daniel Castillo                    | \$ 173.074          | \$ 173.074        | \$ 0                  |
|                                                       | \$                  | \$                |                       |
|                                                       | <b>1.401.646.42</b> | <b>905.843.15</b> |                       |
| <b>NO CORRIENTE</b>                                   | <b>5</b>            | <b>1</b>          | <b>\$ 495.803.274</b> |
| 210505 Sobregiros bancario                            | \$ 180              | \$ 180            | \$ 0                  |
|                                                       | \$                  | \$                |                       |
|                                                       | \$                  | 100.000.00        |                       |
| 21051001 Cupo Capital de Trabajo Banco de Bogota      | 233.333.335         | 3                 | \$ 133.333.332        |
| 2105100401 Credito Bancolombia 25.811.626             | \$ 54.166.674       | \$ 8.333.348      | \$ 45.833.326         |
| 2105100402 Credito bancolombia cesantias              |                     | \$                |                       |
| 55,836,069                                            | \$ 9.119.149        | 11.195.702        | \$ 2.076.553          |
|                                                       | \$                  | \$                |                       |
| 21051006 Credito Capital De Trabajo Bancolombia       | \$ 0                | 93.750.000        | \$ 93.750.000         |
|                                                       | \$                  | \$                |                       |
| 21051010 Credito Banco De Bogota 15.600.000 12 meses  | \$ 700.000.000      | 350.000.00        | \$ 350.000.000        |
|                                                       |                     | \$                |                       |
| 21051012 CUPO CAPITAL DE TRABAJO BANDO DE BOGOTA2     | \$ 300.000.001      | 166.666.66        | \$ 133.333.332        |
|                                                       |                     | 9                 |                       |
| 21051503 Credito Capital de Trabajo Banco de Bogota 2 | \$ 21.262.998       | 15.004.471        | \$ 6.258.527          |
|                                                       |                     | \$                |                       |
| 21052501 Tarjeta Credito Bancolombia                  | \$ 6.305.927        | 19.949.527        | \$ 13.643.600         |
| 21052502 Tarjeta Credito Banco de Bogota              | \$ 161.258          | \$ 8.930.607      | \$ 8.769.349          |
| 21052503 Tarjeta Empresarial BBVA                     | \$ 0                | \$ 1.960.379      | \$ 1.960.379          |
| 21052504 TARJETA CREDITO SERFINANZA                   | \$ 192.459          | \$ 9.882.008      | \$ 9.689.549          |
|                                                       |                     | \$                |                       |
| 21200502 Credito Serfinansa Capital de Trabajo 2      | \$ 48.232.915       | 33.437.043        | \$ 14.795.872         |
| 21200503 Credito Serfinansa Capital de Trabajo 3      | \$ 2.038.315        | \$ 0              | \$ 2.038.315          |
|                                                       |                     | \$                |                       |
| 21952012 Otros Prestamos Alvaro J Mercado             | \$ 0                | 59.900.000        | \$ 59.900.000         |
|                                                       |                     | \$                |                       |
| 21952015 Prestamos Roberto Mercado Casij              | \$ 26.833.573       | 26.833.573        | \$ 0                  |
|                                                       | \$                  | \$                |                       |
|                                                       | <b>1.408.169.49</b> | <b>906.016.22</b> |                       |
| <b>TOTAL NOTA 13 OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>         | <b>9</b>            | <b>5</b>          | <b>\$ 502.153.274</b> |

En esta Nota se presentan los pasivos financieros de Hogarsalud IPS, tanto de corto plazo (corrientes) como de largo plazo (no corrientes), derivados de operaciones de crédito con entidades bancarias y de préstamos con terceros. A continuación, se detalla el comparativo al cierre de 2023 y 2024:

## 1. Análisis horizontal del total de Obligaciones Financieras

- Saldo 2023: \$1.408.169.499
- Saldo 2024: \$906.016.225
- Variación absoluta: -\$502.153.274
- Variación porcentual:

$$\frac{906.016.225 - 1.408.169.499}{1.408.169.499} \times 100 \approx -35,6\%$$

Se evidencia una reducción del 35,6% en el total de Obligaciones Financieras, atribuible principalmente a la cancelación o abono de créditos de largo plazo en 2024.

---

## 2. Composición y análisis vertical

A efectos de observar la estructura, se dividen las obligaciones en dos grupos:

### 1. Obligaciones Corrientes

- 2023: \$6.523.074
- 2024: \$173.074
- Variación: -\$6.350.000
- Representan el 0,46% del total en 2023 y pasan al 0,02% en 2024, reflejando el pago o reestructuración de los préstamos a corto plazo, especialmente el Préstamo con Javier Salazar (\$6.350.000), que se liquida en su totalidad.

### 2. Obligaciones No Corrientes

- 2023: \$1.401.646.425
- 2024: \$905.843.151
- Variación: -\$495.803.274
- Continúan concentrando la mayoría (más del 99%) de las obligaciones financieras, aunque su monto disminuye de manera significativa, asociado a pagos de capital en diferentes créditos bancarios y de terceros.

- 
1. Disminución del 35,6% en el total de obligaciones financieras: Hogarsalud IPS ha efectuado pagos importantes sobre varias líneas de crédito de largo plazo.
  2. Reestructuración del endeudamiento: Mientras que se reducen montos en algunos créditos bancarios, se evidencian nuevas líneas (Crédito Capital de Trabajo Bancolombia por \$93,75 millones)
  3. Cambios en la composición: La deuda a corto plazo se reduce drásticamente con la cancelación del préstamo con Javier Salazar, mientras la no corriente también baja, pero conserva la mayor porción del endeudamiento global.
  4. Perspectiva de liquidez y apalancamiento: El repago de créditos grandes sugiere una mejor posición de liquidez o negociación de la empresa

En síntesis, el ejercicio 2024 muestra una significativa reducción en el total de Obligaciones Financieras, producto de pagos a entidades bancarias y la cancelación de préstamos con terceros, al tiempo que se diversifica parcialmente la estructura de

financiamiento con nuevos créditos de capital de trabajo y mayor utilización de tarjetas de crédito

**NOTA 14 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR PROVEEDORES**

Este rubro agrupa las obligaciones de Hogarsalud IPS con sus distintos proveedores y prestadores de servicios, entre los que se incluyen apoyo asistencial, transporte y la adquisición de bienes. A continuación, se presenta la comparación de saldos al 31 de diciembre de 2023 y 2024.

| NOTA 14 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR<br>PROVEEDORES   | 2023              | 2024                | VARIACION<br>ABSOLUTA |
|--------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|
| 220526 Auxilio de personal de enfermería               | \$ 0              | \$ 916.665.885      | \$ 916.665.885        |
| 220505 Bienes y servicios                              | \$ 58.539.364     | \$ 433.373.883      | \$ 374.834.519        |
| 220527 Personal cuidador                               | \$ 0              | \$ 300.000.000      | \$ 300.000.000        |
|                                                        | \$                |                     |                       |
| 220520 PRESTADORES DE SERVICIOS DE TRANSPORTE          | 108.731.392       | \$ 148.842.841      | \$ 40.111.449         |
| 220510 Prestadores de servicios de salud               | \$ 78.892.392     | \$ 88.831.700       | \$ 9.939.308          |
| 220511 Prestadores de Servicios de TURNOS              | \$ 13.007.500     | \$ 52.065.200       | \$ 39.057.700         |
| 220525 PERSONAL AUXILIAR DE ENFERMERIA                 | \$ 0              | \$ 50.100.000       | \$ 50.100.000         |
| 220518 Prestadores de CUIDADOS PRIMARIOS               | \$ 0              | \$ 9.025.000        | \$ 9.025.000          |
| 22052005 Prestadores de servicios de transporte - Taxi | \$ 138.000        | \$ 1.592.392        | \$ 1.454.392          |
| NOTA 14 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR<br>PROVEEDORES   | \$<br>259.308.648 | \$<br>2.000.496.901 | \$ 1.741.188.253      |

**Análisis horizontal del total de la Nota**

- Saldo 2023: \$259,308,648
- Saldo 2024: \$2,000,496,901
- Variación absoluta: \$1,741,188,253
- Variación porcentual:

$$\frac{2,000,496,901 - 259,308,648}{259,308,648} \times 100 \approx 671\%$$

Se observa un crecimiento cercano a 671% en las cuentas comerciales por pagar, impulsado por la aparición de nuevas líneas de gasto y mayores volúmenes en proveedores ya existentes.

2. Análisis vertical (composición de las cuentas por pagar)

A continuación, se presenta la participación estimada de cada ítem sobre el total de Cuentas por Pagar a Proveedores, comparando 2023 y 2024:

| Concepto                                                 | 2023          | %<br>2023 | 2024            | %<br>2024 |
|----------------------------------------------------------|---------------|-----------|-----------------|-----------|
| Auxilio de personal de enfermería (220526)               | \$0           | 0,0%      | \$916.665.885   | 45,8%     |
| Bienes y servicios (220505)                              | \$58.539.364  | 22,6%     | \$433.572.851   | 21,7%     |
| Personal cuidador (220527)                               | \$0           | 0,0%      | \$300.000.000   | 15,0%     |
| Prestadores de servicios de transporte (220520)          | \$108.731.392 | 42,0%     | \$148.842.841   | 7,4%      |
| Prestadores de servicios de salud (220510)               | \$78.892.392  | 30,4%     | \$88.831.700    | 4,4%      |
| Prestadores de Servicios de TURNOS (220511)              | \$13.007.500  | 5,0%      | \$52.065.200    | 2,6%      |
| Personal auxiliar de enfermería (220525)                 | \$0           | 0,0%      | \$50.100.000    | 2,5%      |
| Prestadores de CUIDADOS PRIMARIOS (220518)               | \$0           | 0,0%      | \$9.025.000     | 0,5%      |
| Prestadores de servicios de transporte - Taxi (22052005) | \$138.000     | 0,1%      | \$1.592.392     | 0,1%      |
| Total Proveedores                                        | \$259.308.648 | 100%      | \$2.000.695.869 | 100%      |

La empresa en el año 2024 tuvo un incremento significativo en las cuentas por pagar a proveedores debido al incremento en el volumen de servicios, el rubro mas importante fue el incremento en personal de enfermería y cuidador debido a estacionalidad en el pago del mes de Diciembre.

NOTA 14 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR PROVEEDORES

Este rubro agrupa los compromisos contractuales que mantiene Hogarsalud IPS con sus proveedores y acreedores a un plazo mayor de un año, incluyendo profesionales y servicios diferidos en el tiempo. A continuación, se presenta el comparativo de saldos al 31 de diciembre de 2023 y 2024:

| NOTA 15 OBLIGACIONES A LARGO PLAZO CON PROVEEDORES | 2023 | 2024 | VARIACION ABSOLUTA |
|----------------------------------------------------|------|------|--------------------|
| 23809501 Otros Acreedores                          | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0               |

|                                                                 |                    |                    |                      |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| 23809508 NOMINAS Y LIQUIDACIONES POR PAGAR                      | \$ 0               | \$ 0               | \$ 0                 |
| 23809509 HONORARIOS ADMON POR PAGAR                             | \$ 176.000         | \$ 0               | \$ 176.000           |
|                                                                 | \$                 | \$                 |                      |
| 23809510 PROFESIONALES POR PAGAR                                | 3.887.650          | 3.887.650          | \$ 0                 |
| 23809511 TURNOS POR PAGAR                                       | \$ 0               | \$ 0               | \$ 0                 |
|                                                                 | \$                 | \$                 |                      |
|                                                                 | 560.562.4          | 544.099.1          |                      |
| 23809512 PROVEEDORES POR PAGAR LARGO PLAZO                      | 55                 | 87                 | \$ 16.463.268        |
|                                                                 | \$                 | \$                 |                      |
| <b>TOTAL NOTA 15 OBLIGACIONES A LARGO PLAZO CON PROVEEDORES</b> | <b>564.626.105</b> | <b>547.986.837</b> | <b>\$ 16.639.268</b> |

| Concepto                                   | 2023                 | 2024                 | Variación Absoluta  |
|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 23809501 Otros Acreedores                  | \$0                  | \$0                  | \$0                 |
| 23809508 NÓMINAS Y LIQUIDACIONES POR PAGAR | \$0                  | \$0                  | \$0                 |
| 23809509 HONORARIOS ADMON POR PAGAR        | \$176.000            | \$0                  | \$176.000           |
| 23809510 PROFESIONALES POR PAGAR           | \$3.887.650          | \$3.887.650          | \$0                 |
| 23809511 TURNOS POR PAGAR                  | \$0                  | \$0                  | \$0                 |
| 23809512 PROVEEDORES POR PAGAR LARGO PLAZO | \$560.562.455        | \$544.099.187        | \$16.463.268        |
| <b>TOTAL OBLIGACIONES LARGO PLAZO</b>      | <b>\$564.626.105</b> | <b>\$547.986.837</b> | <b>\$16.639.268</b> |

## 1. Análisis horizontal del total de la Nota

- Saldo 2023: \$564.626.105
- Saldo 2024: \$547.986.837
- Variación absoluta: -\$16.639.268
- Variación porcentual:

$$\frac{547.986.837 - 564.626.105}{564.626.105} \times 100 \approx -2,9\%$$

Se registra una disminución del 2,9% en las obligaciones a largo plazo con proveedores frente al año anterior.

---

- Reducción de 2,9% en las obligaciones a largo plazo: Hogarsalud IPS avanza en la gestión y reducción de compromisos con sus proveedores, reflejando una política de saneamiento o cumplimiento de deudas en el largo plazo. Las obligaciones en esta cuenta se concentran en 2 Proveedores, un Proveedor con el que se tiene una Alianza Estratégica de desarrollo de software especializado para el sector salud en la que dichos pasivos originados en gastos causados de desarrollo de software de años anteriores se ira pagando a largo plazo en el momento en el que el software tenga un nivel de desarrollo y explotación comercial, el otro proveedor que contiene las cifras de pasivos es Amanecer Medico que es un proveedor de equipos biomédicos en el que bajo acuerdo con el proveedor, dicho pasivo se cancela en el momento en que se cancelen las acreencias de Coomeva EPS en liquidación.

## NOTA 16: CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR – COSTOS Y GASTOS

Esta Nota concentra las obligaciones de Hogarsalud IPS relacionadas con costos y gastos operativos, tanto por servicios profesionales, arrendamientos, seguros, copagos, entre otros. A continuación, se muestran los valores comparativos entre 2023 y 2024, junto con su variación absoluta.

| NOTA 16 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR COSTOS Y GASTOS                            | 2023              | 2024               | VARIACION<br>ABSOLUTA |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|
| 233505 Gastos financieros                                                        | \$ 0              | \$ 0               | \$ 0                  |
| 233510 Gastos legales                                                            | \$ 7.200          | \$ 11.100          | \$ 3.900              |
| 233515 Libros, suscripciones, periódicos y revistas                              | \$ 0              | \$ 0               | \$ 0                  |
| 233525 Honorarios                                                                | \$ 3.612.717      | 12.478.000         | \$ 8.865.283          |
| 233530 Servicios Generales                                                       | \$ 0              | \$ 0               | \$ 0                  |
| 233535 Arrendamientos                                                            | \$ 2.106.400      | 33.586.108         | \$ 31.479.708         |
| 233540 Transportes, fletes y acarreos                                            | \$ 0              | \$ 0               | \$ 0                  |
| 233545 Servicios públicos                                                        | \$ 5.229.422      | \$ 1.117.442       | \$ 4.111.980          |
| 233550 Seguros                                                                   | \$ 6.386.637      | 17.233.549         | \$ 10.846.912         |
| 233555 Gastos de viaje                                                           | \$ 0              | \$ 0               | \$ 0                  |
| 233560 Gastos de representación y relaciones publicas                            | \$ 200.100        | \$ 100.100         | \$ 100.000            |
| 233580 Fondos de caja menor                                                      | \$ 0              | \$ 0               | \$ 0                  |
| 233585 Copagos de Cientes Nacionales                                             | 41.030.603        | 44.320.864         | \$ 3.290.261          |
| 23359001 CUENTA POR PAGAR OTROS TERCEROS                                         | \$ 0              | 358.775.407        | \$ 358.775.407        |
| 23359002 CUENTA POR PAGAR CAP                                                    | \$ 0              | \$ 0               | \$ 0                  |
| 23359005 Arrendamientos de vehiculos unidad de transporte TRASLADO PROFESIONALES | \$ 0              | \$ 72.000          | \$ 72.000             |
| 23359006 Arrendamientos de vehiculos unidad de transporte TRASLADO DE DESECHOS   | \$ 0              | \$ 0               | \$ 0                  |
| 233595 Otros costos y gastos por pagar                                           | 19.148.248        | 52.276.098         | \$ 33.127.850         |
|                                                                                  | \$                | \$                 |                       |
| <b>TOTAL NOTA 16 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR COSTOS Y GASTOS</b>               | <b>77.721.327</b> | <b>519.826.668</b> | <b>\$ 442.105.341</b> |

## 1. Análisis horizontal del total de la Nota

- Saldo 2023: \$77.721.327
- Saldo 2024: \$519.826.668
- Variación absoluta: \$442.105.341
- Variación porcentual:

$$\frac{519.826.668 - 77.721.327}{77.721.327} \times 100 \approx 569\%$$

Se observa un incremento de 569% en las cuentas por pagar asociadas a costos y gastos, impulsado especialmente por la creación de nuevas líneas de pago y el alza en varias categorías operativas.

---

### A continuación, se resaltan los movimientos más relevantes:

#### 1. Cuenta por Pagar a Otros Terceros (23359001)

- Surge con \$358.775.407 en 2024 (no existía en 2023), convirtiéndose en la partida de mayor peso dentro de este grupo y explicando gran parte del incremento global.
- 

#### 2. Arrendamientos (233535)

- Aumentan de \$2.106.400 a \$33.586.108 (+\$31.479.708), lo que sugiere la incorporación de nuevos contratos o ampliación de espacios e infraestructuras para la operación.

#### 3. Seguros (233550)

- Se incrementan de \$6.386.637 a \$17.233.549 (+\$10.846.912), reflejando una mayor cobertura o la adquisición de pólizas adicionales.

#### 4. Honorarios (233525)

- Suben de \$3.612.717 a \$12.478.000 (+\$8.865.283), evidenciando un incremento en la contratación de servicios profesionales o asesorías especializadas.
- 

#### 5. Otros costos y gastos por pagar (233595)

- Pasa de \$19.148.248 a \$52.276.098 (+\$33.127.850), indicando nuevos rubros de gasto no contemplados en las líneas anteriores, o gastos no facturados aún en la operación cotidiana de la entidad.

○  
**6. Copagos de Clientes Nacionales (233585)**

- Crece de \$41.030.603 a \$44.320.864 (+\$3.290.261), congruente con el aumento en la prestación de servicios y la recaudación de copagos pendientes de imputar.

**7. Servicios Públicos (233545)**

- Disminuye de \$5.229.422 a \$1.117.442 (-\$4.111.980), representando una menor facturación o un cambio en la forma de registrar/utilizar estos servicios en 2024.

**8. Gastos legales (233510)**

- Pasa de \$7.200 a \$11.100 (+\$3.900), con un incremento moderado que podría obedecer a asesorías o procesos jurídicos adicionales.

**9. Arrendamientos de vehículos para traslado de profesionales (23359005)**

- Nuevo registro por \$72.000 en 2024, posiblemente asociado a necesidades específicas de movilidad del personal.

El rubro mas importante en 2024 es el cuentas por pagar a otros terceros en la que se concentran pasivos corrientes pertenecientes a causacion de Costos del mes de Diciembre de 2024.

NOTA 17: PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esta Nota engloba las obligaciones tributarias de Hogarsalud IPS con las autoridades fiscales, correspondientes a impuestos de corto plazo (por pagar dentro del siguiente año). A continuación, se presentan los valores comparativos al 31 de diciembre de 2023 y 2024:

| NOTA 17 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES       | 2023      | 2024       | VARIACION ABSOLUTA |
|------------------------------------------------|-----------|------------|--------------------|
|                                                | \$        | \$         |                    |
|                                                | 26.483.00 | 40.358.00  |                    |
| Retefuente por Pagar                           | 1         | 0          | \$ 13.874.999      |
|                                                | \$        | \$         |                    |
| 236599 Retefuente por pagar                    | 26.483.00 | 40.358.00  |                    |
|                                                | 0         | 0          | \$ 13.875.000      |
| ICA POR PAGAR                                  | \$ 0      | \$ 143.000 | \$ 143.000         |
| 236899 IMPUESTO ICA POR PAGAR                  | \$ 0      | \$ 143.000 | \$ 143.000         |
|                                                | \$        |            |                    |
| Impuestos por Pagar                            | 1.162.000 | \$ 0       | \$ 1.162.000       |
| 240410 Vigencias fiscales anteriores Renta     | \$ 0      | \$ 0       | \$ 0               |
| 24082501 IVA POR COMPRAS 19%                   | \$ 0      | \$ 0       | \$ 0               |
| 24083001 IVA POR SERVICIOS 19%                 | \$ 0      | \$ 0       | \$ 0               |
|                                                | \$        |            |                    |
| 241205 Vigencia fiscal corriente ICA           | 1.162.000 | \$ 0       | \$ 1.162.000       |
| 249510 Otros impuestos                         | \$ 0      | \$ 0       | \$ 0               |
|                                                | \$        | \$         |                    |
| TOTAL NOTA 17 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 27.645.00 | 40.501.00  | \$ 12.855.999      |
|                                                | 1         | 0          |                    |

| Concepto                               | 2023         | 2024         | Variación Absoluta |
|----------------------------------------|--------------|--------------|--------------------|
| Retefuente por Pagar                   | \$26.483.001 | \$40.358.000 | \$13.874.999       |
| (236599) Retefuente por pagar          | \$26.483.000 | \$40.358.000 | \$13.875.000       |
| ICA por Pagar                          | \$0          | \$143.000    | \$143.000          |
| (236899) IMPUESTO ICA POR PAGAR        | \$0          | \$143.000    | \$143.000          |
| Impuestos por Pagar                    | \$1.162.000  | \$0          | -\$1.162.000       |
| (241205) Vigencia fiscal corriente ICA | \$1.162.000  | \$0          | -\$1.162.000       |
| TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS            | \$27.645.001 | \$40.501.000 | \$12.855.999       |

- Aumento del 46,5% en pasivos por impuestos corrientes: El principal factor es el mayor volumen de Retefuente por Pagar, coherente con la expansión de la actividad de la empresa.

- Nueva obligación de ICA: Aparece un saldo de \$143.000 que no figuraba en 2023, indicando obligaciones fiscales municipales adicionales o recientemente reconocidas.
- Cancelación de obligaciones de ICA vigencia corriente: Se regularizó el saldo correspondiente al año previo, pasando de \$1.162.000 a \$0.

## NOTA 18: CUENTAS COMERCIALES – BENEFICIOS A EMPLEADOS

En esta Nota se incluyen las obligaciones que mantiene Hogarsalud IPS con sus colaboradores, tanto por nómina y prestaciones laborales (cesantías, vacaciones, primas) como por aportes a la seguridad social (EPS, fondos de pensiones, cajas de compensación, ARL, entre otros). A continuación, se presenta el comparativo entre 2023 y 2024, junto con la variación absoluta:

| NOTA 18 CUENTAS COMERCIALES BENEFICIOS A EMPLEADOS                              | 2023               | 2024               | VARIACION ABSOLUTA    |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
|                                                                                 | \$                 | \$                 |                       |
| <b>Nomina por Pagar</b>                                                         | <b>131.942.679</b> | <b>247.519.981</b> | <b>\$ 115.577.302</b> |
|                                                                                 | \$                 | \$                 |                       |
| 251010 Cesantías Liquidadas por pagar Ley 50 de 1990 y normas posteriores       | 55.653.160         | 118.275.972        | \$ 62.622.812         |
| 261025 Provision Vacaciones                                                     | 27.514.662         | 77.376.950         | \$ 49.862.288         |
| 250501 Nómina por pagar                                                         | 34.552.278         | 29.947.013         | \$ 4.605.265          |
| 251505 Intereses sobre cesantías Liquidados Por pagar                           | 5.529.490          | 12.858.211         | \$ 7.328.721          |
| 261020 Provision Prima de servicios                                             | 4.440.340          | 7.302.638          | \$ 2.862.298          |
| 252501 Vacaciones Liquidadas Por pagar                                          | 3.368.244          | 1.510.388          | \$ 1.857.856          |
| 261005 Provision Cesantías                                                      | \$ 793.984         | \$ 795.188         | \$ 1.204              |
| 261015 Provision Intereses sobre las cesantias                                  | \$ 52.860          | \$ 53.004          | \$ 144                |
| 260528 Servicios No legalizados                                                 | \$ 20.000          | \$ 20.000          | \$ 0                  |
| 252001 Prima de servicios Liquidada Por pagar                                   | \$ 593.594         | \$ 43.450          | \$ 637.044            |
| 250507 Otros salarios                                                           | \$ 535.933         | \$ 535.933         | \$ 0                  |
| <b>Seguridad Social por Pagar</b>                                               | <b>22.049.709</b>  | <b>32.817.958</b>  | <b>\$ 10.768.249</b>  |
|                                                                                 | \$                 | \$                 |                       |
| 23700503 PORVENIR S.A. AFPC                                                     | 19.416.453         | 12.164.710         | \$ 7.251.743          |
| 23700504 PROTECCIÓN S.A. AFPC                                                   | \$ 5.913.500       | \$ 5.764.200       | \$ 11.677.700         |
| 2370250101 COMBARRANQUILLA                                                      | \$ 22.182.135      | \$ 4.640.700       | \$ 26.822.835         |
| 23700502 COLPENSIONES                                                           | \$ 1.215.000       | \$ 2.962.800       | \$ 1.747.800          |
| 23701019 EPS SURAMERICANA                                                       | \$ 2.281.334       | \$ 2.077.700       | \$ 203.634            |
| 23701007 SANITAS EPS                                                            | \$ 2.503.970       | \$ 1.678.400       | \$ 4.182.370          |
| 23701506 AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A. ADMINISTRADORA DE RIESGOS LABORALES | \$ 0               | \$ 1.387.700       | \$ 1.387.700          |
| 23701002 SALUD TOTAL EPS                                                        | \$ 1.268.905       | \$ 897.077         | \$ 371.828            |
| 23700501 COLFONDOS S.A. AFPC                                                    | \$ 3.946.466       | \$ 818.300         | \$ 4.764.766          |
| 23701006 NUEVA EPS                                                              | \$ 169.800         | \$ 480.700         | \$ 310.900            |
| 23701020 MUTUAL SER EPS                                                         | \$ 1.010.633       | \$ 447.500         | \$ 563.133            |
| 23702503 CAJA DE COMPENSACION FLIAR DE MAGDALENA                                | \$ 0               | \$ 320.400         | \$ 320.400            |

|                                                                           |                       |                       |                       |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 23702502 COLSUBSIDIO                                                      | \$ 1.280.000          | \$ 320.200            | \$ 1.600.200          |
| 23700505 SKANDIA AFC                                                      | \$ 0                  | \$ 208.100            | \$ 208.100            |
| 23701011 COOSALUD EPS-S                                                   | \$ 59.947             | \$ 104.200            | \$ 44.253             |
| 23701012 CAJACOPI ATLANTICO CCF                                           | \$ 556.800            | \$ 52.100             | \$ 504.700            |
| 2370150501 ARL SURA DIRECTOS                                              | \$ 7.181.623          | \$ 0                  | \$ 7.181.623          |
| 23702505 CAJAMAG                                                          | \$ 748.700            | \$ 0                  | \$ 748.700            |
| 23701525 APORTES ARL INDEPENDIENTES POR PAGAR                             | \$ 353.600            | \$ 0                  | \$ 353.600            |
| 237005 Aportes administradora de pensiones                                | \$ 1.036.800          | \$ 0                  | \$ 1.036.800          |
| 23701505 ARL SURA                                                         | \$ 9.398.519          | \$ 0                  | \$ 9.398.519          |
| 23701001 COOMEVA EPS                                                      | \$ 2.089.399          | \$ 0                  | \$ 2.089.399          |
| 23701005 EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A.                       | \$ 2.671.884          | \$ 0                  | \$ 2.671.884          |
| 23702501 COMBARRANQUILLA                                                  | \$ 29.323.902         | \$ 0                  | \$ 29.323.902         |
| 23701095 FOSYGA - ADM DE LOS RECURSOS SISTEMA GRAL DE SEG SOCIAL EN SALUD | \$ 399.067            | \$ 0                  | \$ 399.067            |
| 23701009 ASOC MUTUAL SER EMPRESA SOLIDARIA                                | \$ 16.000             | \$ 0                  | \$ 16.000             |
| 2370150302 SEGUROS DE RIESGOS LABORALES SURAMERICANA S.A.                 | \$ 2.951.851          | \$ 0                  | \$ 2.951.851          |
| 23701504 COLMENA SEGUROS                                                  | \$ 33.200             | \$ 0                  | \$ 33.200             |
| 23703501 LIBRANZAS EMPLEADOS                                              | \$ 1.362.569          | \$ 1.506.829          | \$ 2.869.398          |
| <b>TOTAL NOTA 18 CUENTAS COMERCIALES BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>           | <b>\$ 153.992.387</b> | <b>\$ 280.337.938</b> | <b>\$ 126.345.551</b> |

## 1. Análisis horizontal del total de la Nota

- Saldo 2023: \$153.992.387
- Saldo 2024: \$280.337.938
- Variación absoluta: \$126.345.551
- Variación porcentual:

$$\frac{280.337.938 - 153.992.387}{153.992.387} \times 100 \approx 82\%$$

El saldo total de beneficios a empleados aumenta **82%**, fundamentalmente por mayores provisiones de nómina (cesantías, vacaciones, primas, intereses) y cambios en los saldos por seguridad social.

- El crecimiento en cesantías y vacaciones refleja tanto el efecto de la antigüedad de algunos colaboradores como la contratación de nuevo personal.
- Los cambios en Seguridad Social obedecen a la gestión de las afiliaciones y aportes a diferentes entidades (EPS, pensiones, ARL, cajas de compensación), con algunas obligaciones liquidadas y otras en proceso de pago.

- El aumento en Libranzas Empleados indica un uso más frecuente de convenios de descuento por nómina para créditos o pagos directos a terceros.

5. Conclusiones

1. Incremento global de 82%: El alza se concentra principalmente en las provisiones de nómina (cesantías, vacaciones, intereses) y algunos aportes pendientes a entidades de seguridad social.
2. Dinámica laboral en expansión: El volumen de empleados y el nivel salarial parecen haber crecido, traduciéndose en mayores obligaciones laborales y de seguridad social al cierre de 2024.
3. Reforzamiento de la gestión de pasivos laborales: La compañía presenta más saldos por pagar a empleados y entidades de seguridad social, lo que requiere control continuo para garantizar el cumplimiento de las normas laborales y las prestaciones exigidas.

NOTA 19: DEUDAS CON SOCIOS

Este rubro no tiene movimientos ni en 2024 ni tuvo en 2023

| NOTA 19 DEUDAS CON SOCIOS                       | 2023 | 2024 | VARIACION ABSOLUTA |
|-------------------------------------------------|------|------|--------------------|
| 21952001 Prestamo Alvaro J Mercado \$50.200.000 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0               |
| 21952003 Prestamo Alvaro R Mercado \$20.000.000 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0               |
| 21952008 Prestamo Alvaro J Mercado \$39.232.573 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0               |
| 21952009 Prestamo Alvaro R Mercado \$2.000.000  | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0               |
| 21952010 Prestamo Roberto mercado \$60.000.000  | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0               |
| 21952011 Otros prestamos Roberto Mercado        | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0               |
| 21952014 Prestamo Roberto Mercado Ecowindows    | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0               |
| 235505 Accionistas                              | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0               |

|                                        |             |             |             |
|----------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 235510 Socios                          | \$ 0        | \$ 0        | \$ 0        |
| <b>TOTAL NOTA 19 DEUDAS CON SOCIOS</b> | <b>\$ 0</b> | <b>\$ 0</b> | <b>\$ 0</b> |

#### NOTA 20: OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

| NOTA 20 OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES              | 2023             | 2024             | VARIACION ABSOLUTA |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------------|
|                                                              | \$               | \$               |                    |
|                                                              | 51.290.44        | 51.290.44        |                    |
| <b>Otros Pasivos Financieros</b>                             | 4                | 4                | <b>\$ 0</b>        |
|                                                              | \$               | \$               |                    |
| 280505 Por Prestacion de Servicios de Salud                  | 38.493.84        | 37.755.01        |                    |
|                                                              | 9                | 0                | <b>\$ 738.839</b>  |
|                                                              | \$               | \$               |                    |
| 280540 Domicilios por vacunacion                             | 11.443.00        | 11.443.00        |                    |
|                                                              | 0                | 0                | <b>\$ 0</b>        |
|                                                              | \$               | \$               |                    |
| 280595 Otros anticipos y avances recibidos                   | 1.353.595        | 2.092.434        | <b>\$ 738.839</b>  |
| 290505 Servicios causados no facturados                      | \$ 0             | \$ 0             | <b>\$ 0</b>        |
| 280535 Convenio PFGP                                         | \$ 0             | \$ 0             | <b>\$ 0</b>        |
| 280545 Recursos de Coomeva en Conciliacion                   | \$ 0             | \$ 0             | <b>\$ 0</b>        |
|                                                              | \$               | \$               |                    |
| <b>TOTAL NOTA 20 OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b> | <b>51.290.44</b> | <b>51.290.44</b> | <b>\$ 0</b>        |
|                                                              | 4                | 4                |                    |

En esta Nota se registran las obligaciones de carácter financiero que Hogarsalud IPS tiene con un plazo de vencimiento mayor a un año y que no se clasifican en las cuentas corrientes. A continuación, se presenta el detalle comparativo entre 2023 y 2024, así como la variación absoluta:

| Concepto                                                                                | 2023         | 2024         | Variación Absoluta      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------------------|
| Otros Pasivos Financieros                                                               | \$51.290.444 | \$51.290.444 | \$0                     |
| 280505 Por Prestación de Servicios de Salud                                             | \$38.493.849 | \$37.755.010 | \$738.839 (disminución) |
| 280540 Domicilios por vacunación                                                        | \$11.443.000 | \$11.443.000 | \$0                     |
| 280595 Otros anticipos y avances recibidos                                              | \$1.353.595  | \$2.092.434  | \$738.839 (incremento)  |
| 290505 Servicios causados no facturados                                                 | \$0          | \$0          | \$0                     |
| 280535 Convenio PFGP                                                                    | \$0          | \$0          | \$0                     |
| 280545 Recursos de Coomeva en Conciliación                                              | \$0          | \$0          | \$0                     |
| TOTAL  | \$51.290.444 | \$51.290.444 | \$0                     |

- Sin variación en el total de pasivos no corrientes: El saldo permanece en \$51,29 millones.
- Compensación de movimientos: La disminución en la cuenta de servicios de salud se ve compensada por el incremento en otros anticipos y avances, manteniendo el valor total inalterado.
- Estabilidad en las demás subcuentas: Los rubros de Domicilios por vacunación, Convenios y Recursos en conciliación no presentan movimientos relevantes al cierre de 2024.

## **NOTA 21: PATRIMONIO**

Esta Nota agrupa los movimientos y saldos del patrimonio de Hogarsalud IPS, incluyendo los aportes de capital, resultados del ejercicio y las pérdidas acumuladas a la fecha de corte. A continuación, se presenta el comparativo entre 2023 y 2024, junto con su variación absoluta:

| NOTA 21 PATRIMONIO                      | 2023                    | 2024                    | VARIACION ABSOLUTA      |
|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Aportes de Capital</b>               | <b>\$ 1.280.000.000</b> | <b>\$ 2.500.000.000</b> | <b>\$ 1.220.000.000</b> |
| 310505 Capital autorizado               | \$ 1.280.000.000        | \$ 2.500.000.000        | \$ 1.220.000.000        |
| 310515 Capital suscrito por cobrar (db) | \$ 0                    | \$ 0                    | \$ 0                    |
| <b>Perdida del Ejercicio</b>            | <b>\$ 87.334.714</b>    | <b>\$ 0</b>             | <b>\$ 87.334.714</b>    |
| 361005 Perdida del ejercicio            | \$ 87.334.714           | \$ 0                    | \$ 87.334.714           |
| <b>Perdidas Acumuladas</b>              | <b>\$ 173.890.113</b>   | <b>\$ 261.224.827</b>   | <b>\$ 87.334.714</b>    |
| 371001 Perdidas Acumuladas              | \$ 173.890.113          | \$ 261.224.827          | \$ 87.334.714           |
| <b>Reservas</b>                         | <b>\$ 0</b>             | <b>\$ 0</b>             | <b>\$ 0</b>             |
| 330505 Reserva legal                    | \$ 0                    | \$ 0                    | \$ 0                    |
| 331005 Para futuras capitalizaciones    | \$ 0                    | \$ 0                    | \$ 0                    |
| <b>Resultados del Ejercicio</b>         | <b>\$ 0</b>             | <b>\$ 808.306.712</b>   | <b>\$ 808.157.741</b>   |
| 360505 Utilidad del ejercicio           | \$ 0                    | \$ 808.306.712          | \$ 808.157.741          |

|                                           |                      |                      |                         |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| 370501 Utilidades o excedentes Acumulados | \$ 0                 | \$ 0                 | \$ 0                    |
| <b>NOTA 21 PATRIMONIO</b>                 | <b>1.018.775.173</b> | <b>3.047.081.885</b> | <b>\$ 2.028.157.741</b> |

### Análisis horizontal del total de Patrimonio

- Saldo 2023: \$1,018,775,173
- Saldo 2024: \$3,047,081,885
- Variación absoluta: \$2,028,306,712
- Variación porcentual:

$$\frac{3,047,081,885 - 1,018,775,173}{1,018,775,173} \times 100 \approx 199\%$$

Se evidencia un incremento de aproximadamente 199% en el patrimonio total, impulsado fundamentalmente por el aumento en los **Aportes de Capital** y la aparición de **Utilidad del Ejercicio** en 2024.

### Refuerzo de la estructura de capital

El aumento sustancial en los aportes de capital, que se incrementan en \$1.220 millones (de \$1.280.000.000 en 2023 a \$2.500.000.000 en 2024), y la generación de utilidad en el ejercicio de \$808 millones (representada en los Resultados del Ejercicio) elevan de manera significativa el patrimonio de Hogarsalud IPS, lo que mejora la solvencia financiera de la entidad.

### Depuración de resultados

La "Pérdida del Ejercicio" registrada en 2023, por \$87.334.714, se ha transferido íntegramente a "Pérdidas Acumuladas" en 2024, procediendo al cierre contable habitual y permitiendo iniciar el nuevo ejercicio con saldos de resultados en cero.

### Perspectiva positiva

El reconocimiento de utilidad en 2024, de \$808.306.712, evidencia un desempeño operativo favorable que compensa las pérdidas previas y fortalece la posición patrimonial de la empresa.

### Conclusiones

- El patrimonio total se incrementa en \$2.028 millones, pasando de \$1.018.775.173 en 2023 a \$3.047.081.885 en 2024, como consecuencia de la ampliación del capital y de la utilidad generada en el periodo.

- Las pérdidas acumuladas aumentan en \$87.334.714, correspondiente a la pérdida de 2023, mientras que se registra una utilidad de \$808.306.712 en 2024 que se suma al patrimonio.
- El robustecimiento patrimonial evidencia una proyección financiera sólida, con condiciones favorables para la continuidad del negocio y para la ejecución de futuros planes de expansión o inversión.

**NOTA 22: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

En esta Nota se presentan los ingresos ordinarios generados por Hogarsalud IPS en las diferentes unidades de negocio (Unidad Tradicional, Transporte, Covid, Vacunación), así como la variación comparativa entre 2023 y 2024.

| NOTA 22 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 2023           | 2024           | VARIACION<br>ABSOLUTA |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------|
|                                            | \$             | \$             |                       |
| Ingresos Unidad Tradicional                | 2.037.613.551  | 9.239.313.055  | \$ 7.201.699.504      |
| 41151001 Consulta Especializada            | \$ 25.000      | \$ 12.883.920  | \$ 12.858.920         |
| 41151002 Medicina General                  | \$ 163.496.140 | \$ 538.383.014 | \$ 374.886.874        |
| 41151003 Personal de Enfermería            | \$ 477.885.069 | 4.420.565.714  | \$ 3.942.680.645      |
| 41151004 Terapias Físicas                  | \$ 422.016.427 | \$ 909.578.545 | \$ 487.562.118        |
| 41151005 Terapias Respiratorias            | \$ 141.185.068 | \$ 314.484.448 | \$ 173.299.380        |
| 41151006 Fonoaudiología                    | \$ 181.131.537 | \$ 405.575.868 | \$ 224.444.331        |
| 41151007 Terapia Ocupacional               | \$ 151.091.600 | \$ 445.691.750 | \$ 294.600.150        |
| 41151008 Trabajo Social                    | \$ 0           | \$ 92.000      | \$ 92.000             |
| 41151009 Psicología                        | \$ 58.437.450  | \$ 136.577.250 | \$ 78.139.800         |
| 41151010 Nutrición                         | \$ 16.352.305  | \$ 28.044.150  | \$ 11.691.845         |
| 41151011 Insumos                           | \$ 42.332.319  | \$ 763.208.798 | \$ 720.876.479        |

|                                                                |                      |                       |                          |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| 41151012 Medicamentos                                          | \$ 269.777.429       | \$ 464.204.117        | \$ 194.426.688           |
| 41151013 Equipos Médicos                                       | \$ 13.479.165        | \$ 25.158.102         | \$ 11.678.937            |
| 41151014 Laboratorio Clínico                                   | \$ 29.423.800        | \$ 20.987.321         | \$ 8.436.479             |
| 41151015 Otros Servicios                                       | \$ 0                 | \$ 0                  | \$ 0                     |
| 41151016 Servicio Turnos de Enfermería                         | \$ 41.307.242        | \$ 72.270.028         | \$ 30.962.786            |
| 41151018 Servicios de Turnos de Cuidador Primario              | \$ 29.673.000        | \$ 536.337.000        | \$ 506.664.000           |
| 41151025 Ventilación Mecánica                                  | \$ 0                 | \$ 145.271.030        | \$ 145.271.030           |
|                                                                | \$                   | \$                    |                          |
| <b>Ingresos Unidad de Transporte</b>                           | <b>4.448.231.719</b> | <b>8.090.694.682</b>  | <b>\$ 3.642.462.963</b>  |
|                                                                | \$                   | \$                    |                          |
| 41709001 Traslado de Pacientes convencional                    | 4.448.231.719        | 8.090.694.682         | \$ 3.642.462.963         |
| <b>Ingresos Unidad Covid</b>                                   | <b>\$ 12.361.324</b> | <b>\$ 13.035.076</b>  | <b>\$ 673.752</b>        |
| 41501001 CONSULTA DE TELEMEDICINA POR MEDICO GENERAL COVID 19. | \$ 30.244.000        | \$ 5.207.664          | \$ 35.451.664            |
| 41501005 Toma de muestras Sars CoV2 [COVID-19]                 | \$ 42.605.324        | \$ 7.827.412          | \$ 34.777.912            |
| 41501010 Rastreo de Contactos Sars CoV2 [COVID-19]             | \$ 0                 | \$ 0                  | \$ 0                     |
| <b>Ingresos Unidad Vacunacion</b>                              | <b>\$ 25.593.730</b> | <b>\$ 422.300</b>     | <b>\$ 26.016.030</b>     |
| 41400103 Personal de Enfermería                                | \$ 456.000           | \$ 0                  | \$ 456.000               |
| 41400112 Medicamentos de vacunacion                            | \$ 25.137.730        | \$ 422.300            | \$ 25.560.030            |
| 41400120 Otros servicios de Apoyo                              | \$ 0                 | \$ 0                  | \$ 0                     |
| <b>Ingresos Pago Fijo Global</b>                               | <b>\$ 0</b>          | <b>\$ 0</b>           | <b>\$ 0</b>              |
| 41451501 Contratos de PAGOS FIJO GLOBAL                        | \$ 0                 | \$ 0                  | \$ 0                     |
| <b>Devoluciones rebajas y descuentos</b>                       | <b>\$ 0</b>          | <b>\$ 0</b>           | <b>\$ 0</b>              |
| 417501 En prestación de servicios (db)                         | \$ 0                 | \$ 0                  | \$ 0                     |
|                                                                | \$                   | \$                    |                          |
| <b>NOTA 22 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>              | <b>6.499.077.676</b> | <b>17.316.550.361</b> | <b>\$ 10.817.472.685</b> |

## 1. Análisis horizontal del total de ingresos

- Ingresos 2023: \$6.499.077.676
- Ingresos 2024: \$17.316.550.361
- Variación absoluta: \$10.817.472.685
- Variación porcentual:

$$\frac{17.316.550.361 - 6.499.077.676}{6.499.077.676} \times 100 \approx 166\%$$

Los ingresos se incrementan **166%** respecto al año anterior, resultado de mayores servicios prestados en la Unidad Tradicional y de Transporte, así como la continuidad de los ingresos por Covid y Vacunación.

## 2. Composición de ingresos por unidad

A modo de visión global, se comparan las cuatro principales líneas de negocio:

| Unidad de Negocio    | 2023            | % 2023 | 2024             | % 2024 |
|----------------------|-----------------|--------|------------------|--------|
| Unidad Tradicional   | \$2.037.613.551 | 31,3%  | \$9.239.313.055  | 53,4%  |
| Unidad de Transporte | \$4.448.231.719 | 68,5%  | \$8.090.694.682  | 46,7%  |
| Unidad Covid         | \$12.361.324    | 0,2%   | \$13.035.076     | 0,08%  |
| Unidad Vacunación    | \$25.593.730    | 0,4%   | \$422.300        | 0,002% |
| Total                | \$6.499.077.676 | 100,0% | \$17.316.550.361 | 100,0% |

1. **Unidad Tradicional:** Pasa de \$2.037 millones a \$9.239 millones (alrededor de 353% de aumento), ubicándose como la principal fuente de ingresos en 2024 con 53,4% de participación.
  2. **Unidad de Transporte:** Crece \$3.642 millones (82% de incremento) y mantiene un 46,7% de los ingresos totales.
  3. **Unidad Covid:** Aumenta \$673,752 (5,5%), situándose en \$13,0 millones.
  4. **Unidad Vacunación:** Disminuye de \$25,6 millones a \$422.300, reflejando una reducción considerable en los servicios de vacunación ofertados.
- 

### Detalle de variaciones por rubro principal

#### 3.1. Unidad Tradicional

##### Varios servicios presentan crecimientos relevantes:

- Personal de Enfermería (41151003): Sube \$3.942,7 millones, hasta \$4.420,6 millones, reflejando un mayor volumen de atención domiciliaria o intrahospitalaria.
- Insumos (41151011): Pasa de \$42,3 a \$763,2 millones, un incremento de \$720,9 millones, asociado al uso de materiales y suministros médicos facturados a los clientes.
- Servicios de Turnos de Cuidador Primario (41151018): Se incrementa en \$506,7 millones, alcanzando \$536,3 millones, mostrando mayor demanda de cuidadores.

- Consulta Especializada (41151001): Surge con \$12,9 millones, partiendo de \$25 mil en 2023, lo cual indica un salto significativo en consultas de especialistas.

### **3.2. Unidad de Transporte**

- Traslado de Pacientes convencional (41709001): Pasa de \$4.448,2 a \$8.090,7 millones (+\$3.642,5 millones). Continúa siendo un pilar de la operación, especialmente en servicios de ambulancia y transportes asistenciales.

•

### **3.3. Unidad Covid**

- Consulta de Telemedicina por Médico General COVID-19 (41501001): Se registra una variación reflejada (en la tabla) con cifras invertidas, lo cual puede indicar reasignación de ingresos; en conjunto, la Unidad Covid sube \$673,7 mil, situándose en \$13,0 millones.

### **3.4. Unidad Vacunación**

- Medicamentos de vacunación (41400112): Desciende de \$25,1 millones a \$422 mil (-\$24,7 millones), mostrando una drástica reducción de la vacunación, probablemente asociada a cambios en la demanda o a finalización de convenios masivos de vacunación.

#### **1. Comentarios adicionales**

- El aumento significativo de los ingresos, especialmente en la Unidad Tradicional, responde a la ampliación en la oferta de servicios médico-asistenciales (enfermería, terapias, insumos facturados).
- La Unidad de Transporte también crece de manera importante, cubriendo una mayor cobertura geográfica o volúmenes de traslado de pacientes.
- El decrecimiento en la línea de Vacunación contrasta con la etapa previa de alta demanda, sugiriendo un retorno a niveles usuales tras la finalización de campañas masivas.

#### **2. Conclusiones**

1. Crecimiento global de 166%: Se pasa de \$6.499 millones a \$17.316 millones en ingresos totales.
2. Enfoque en servicios tradicionales y transporte: Estas dos unidades concentran casi la totalidad de los ingresos en 2024, con incrementos sustanciales en la prestación de servicios de enfermería, insumos y traslados de pacientes.
3. Reducción en Vacunación: El menor nivel de servicios de vacunación hace que esta unidad pierda relevancia frente al año anterior.

4. Perspectiva operativa: El incremento de la base de ingresos refleja la expansión de la capacidad de Hogarsalud IPS y una mayor aceptación de sus servicios en el mercado.

**NOTA 23: COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD**

En esta Nota se presentan los costos incurridos por Hogarsalud IPS en la provisión de servicios de salud, clasificados principalmente por unidades de negocio (Hospitalización, Transporte y Vacunación). A continuación, se expone el comparativo entre 2023 y 2024, junto con su variación absoluta:

| NOTA 23 COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD | 2023          | 2024           | VARIACION<br>ABSOLUTA |
|-----------------------------------------------------|---------------|----------------|-----------------------|
|                                                     | \$            | \$             |                       |
| Costos Unidad Hospitalizacion                       | 1.871.540.539 | 8.951.439.897  | \$ 7.079.899.358      |
| 61150101 Insumos                                    | \$ 97.190.287 | \$ 439.342.025 | \$ 342.151.738        |

|                                                                                    |                |                  |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| 61150102 Medicamentos                                                              | \$ 107.749.100 | \$ 207.423.858   | \$ 99.674.758    |
| 61150103 Alquiler de equipos médicos                                               | \$ 697.995     | \$ 747.632       | \$ 49.637        |
| 61150104 Laboratorio Clínico                                                       | \$ 2.646.300   | \$ 9.240.000     | \$ 6.593.700     |
| 61150105 Otros Servicios                                                           | \$ 684.600     | \$ 8.399.000     | \$ 7.714.400     |
| 61150502 sueldos                                                                   | \$ 229.645.893 | \$ 332.655.552   | \$ 103.009.659   |
| 61150508 Horas extras y recargos                                                   | \$ 185.625     | \$ 0             | \$ 185.625       |
| 61150513 Incapacidades                                                             | \$ 407.533     | \$ 1.612.801     | \$ 1.205.268     |
| 61150514 Auxilio de transporte                                                     | \$ 17.088.313  | \$ 29.457.000    | \$ 12.368.687    |
| 61150516 Cesantías                                                                 | \$ 20.792.852  | \$ 31.448.692    | \$ 10.655.840    |
| 61150517 Intereses sobre cesantías                                                 | \$ 1.868.338   | \$ 3.227.978     | \$ 1.359.640     |
| 61150518 Prima de servicios                                                        | \$ 21.617.287  | \$ 33.878.898    | \$ 12.261.611    |
| 61150521 Vacaciones                                                                | \$ 12.016.083  | \$ 34.396.616    | \$ 22.380.533    |
| 61150525 Auxilio Antigüedad Unidad Tradic - SL4085-2020 No prestacional            | \$ 10.800.000  | \$ 10.800.000    | \$ 0             |
| 61150535 Auxilio Especial Movilidad dominical casino Unid Tradic - No prestacional | \$ 222.000     | \$ 6.800.000     | \$ 6.578.000     |
| 61150538 Aportes ARP                                                               | \$ 5.594.301   | \$ 8.096.177     | \$ 2.501.876     |
| 61150540 Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías                               | \$ 29.036.284  | \$ 41.610.877    | \$ 12.574.593    |
| 61150541 Aportes cajas de compensación familiar                                    | \$ 9.745.739   | \$ 13.569.448    | \$ 3.823.709     |
| 61150547 Gastos seguridad y salud en el trabajo (Persona jurídica-1001)            | \$ 1.298.400   | \$ 1.599.000     | \$ 300.600       |
| 61150551 Suministro y Dotación al personal (Persona Jurídica-1001)                 | \$ 2.250.000   | \$ 0             | \$ 2.250.000     |
| 61150560 Indemnizaciones laborales                                                 | \$ 2.500.000   | \$ 2.500.000     | \$ 0             |
| 61151002 Medicina General                                                          | \$ 60.992.667  | \$ 106.610.000   | \$ 45.617.333    |
| 61151003 Personal de Enfermería                                                    | \$ 581.540.506 | \$ 92.979.000    | \$ 488.561.506   |
| 61151004 Terapias Físicas                                                          | \$ 69.966.000  | \$ 204.915.000   | \$ 134.949.000   |
| 61151005 Terapias Respiratorias                                                    | \$ 10.269.000  | \$ 36.820.000    | \$ 26.551.000    |
| 61151006 Fonoaudiología                                                            | \$ 71.588.000  | \$ 180.630.000   | \$ 109.042.000   |
| 61151007 Terapia Ocupacional                                                       | \$ 93.324.500  | \$ 151.743.000   | \$ 58.418.500    |
| 61151009 Psicología                                                                | \$ 29.319.000  | \$ 77.497.000    | \$ 48.178.000    |
| 61151010 Nutrición                                                                 | \$ 8.890.000   | \$ 16.262.000    | \$ 7.372.000     |
| 61151016 Personal de Enfermería de turnos                                          | \$ 0           | \$ 3.372.202.000 | \$ 3.372.202.000 |
| 6115101701 Personal de enfermería clinica herida soledad                           | \$ 0           | \$ 1.224.780.000 | \$ 1.224.780.000 |
| 6115101702 Personal de enfermería clinica herida barranquilla                      | \$ 0           | \$ 81.000.000    | \$ 81.000.000    |
| 6115101704 Personal de enfermería aplicación medicamentos barranquilla             | \$ 0           | \$ 86.952.580    | \$ 86.952.580    |
| 6115101706 Auxilio personal de enfermería santa marta                              | \$ 0           | \$ 916.665.885   | \$ 916.665.885   |
| 6115101707 cuidadores santa Marta                                                  | \$ 0           | \$ 300.000.000   | \$ 300.000.000   |
| 61151018 Servicios de Turnos de Cuidador Primario                                  | \$ 0           | \$ 189.946.550   | \$ 189.946.550   |
| 6115101801 Contribuciones y afiliaciones ARL                                       | \$ 1.827.500   | \$ 179.999.600   | \$ 178.172.100   |
| 61151030 Honorarios Conductores Unidad Tradicional                                 | \$ 2.765.001   | \$ 0             | \$ 2.765.001     |
| 61152001 Arrendamiento de Vehículo Unidad Tradicional                              | \$ 5.381.225   | \$ 6.536.000     | \$ 1.154.775     |
| 61152504 Costo de transporte Visitas domiciliarias                                 | \$ 90.504.100  | \$ 111.215.000   | \$ 20.710.900    |
| 61152506 Transporte de paciente en ambulancias                                     | \$ 0           | \$ 59.000        | \$ 59.000        |
| 61152515 Transporte de Equipos e insumos medicos                                   | \$ 6.285.750   | \$ 364.000       | \$ 5.921.750     |
| 61152530 Estudios y desarrollo                                                     | \$ 79.900      | \$ 0             | \$ 79.900        |
| 61152545 Capacitacion y Apoyo Psicorientacion                                      | \$ 130.000     | \$ 0             | \$ 130.000       |
| 61153001 Responsabilidad Civil                                                     | \$ 0           | \$ 38.627.226    | \$ 38.627.226    |
| 61154501 Mantenimiento de Equipos Medicos                                          | \$ 0           | \$ 1.176.716     | \$ 1.176.716     |

|                                                     |                |                |               |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| 61157095 OTROS COSTOS DIVERSOS                      | \$ 263.579.360 | \$ 357.653.786 | \$ 94.074.426 |
| 6115709525 CONTRIBUCIONES                           | \$ 1.010.100   | \$ 0           | \$ 1.010.100  |
| 6115709597 APORTES ARL (ASISTENCIAL) INDEPENDIENTES | \$ 51.000      | \$ 0           | \$ 51.000     |

| Costos Unidad de Transporte                                                                  | \$<br>1.759.232.534 | \$<br>3.994.610.134 | \$<br>2.235.377.600 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 61701502 Impuesto De Movilidad                                                               | \$ 0                | \$ 696.115          | \$ 696.115          |
| 61702001 Arrendamientos de vehiculos unidad de transporte                                    | \$ 231.627.911      | \$ 398.975.680      | \$ 167.347.769      |
| 61702003 Arrendamientos de vehiculos unidad de transporte traslado de personal               | \$ 0                | \$ 585.196.145      | \$ 585.196.145      |
| 61702004 Arrendamientos de vehiculos unidad de transporte traslado profesionales             | \$ 0                | \$ 79.200.000       | \$ 79.200.000       |
| 61702005 Arrendamientos de vehiculos unidad de transporte traslado desechos                  | \$ 0                | \$ 2.500.000        | \$ 2.500.000        |
| 61702006 Arrendamientos de Vehiculos Unidad de Transporte Traslado de Medicamentos           | \$ 0                | \$ 53.502.578       | \$ 53.502.578       |
| 61702501 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES                                                       | \$ 4.183.500        | \$ 27.976.100       | \$ 23.792.600       |
| 61702502 TRAMITES UNIDAD DE TRANSPORTE                                                       | \$ 0                | \$ 2.057.600        | \$ 2.057.600        |
| 61703005 Seguros Responsabilidad civil - Acc personales                                      | \$ 2.120.000        | \$ 0                | \$ 2.120.000        |
| 61703006 Seguro Obligatorio Accidentes de Transito                                           | \$ 0                | \$ 2.687.100        | \$ 2.687.100        |
| 6170900502 Sueldos                                                                           | \$ 31.533.333       | \$ 34.546.668       | \$ 3.013.335        |
| 6170900513 Incapacidades                                                                     | \$ 386.667          | \$ 0                | \$ 386.667          |
| 6170900514 Auxilio de transporte                                                             | \$ 3.327.675        | \$ 4.255.200        | \$ 927.525          |
| 6170900516 Cesantias                                                                         | \$ 2.941.212        | \$ 3.319.742        | \$ 378.530          |
| 6170900517 Intereses sobre cesantias                                                         | \$ 352.946          | \$ 312.967          | \$ 39.979           |
| 6170900518 primas de servicio                                                                | \$ 2.941.212        | \$ 3.353.609        | \$ 412.397          |
| 6170900521 Vacaciones                                                                        | \$ 3.936.530        | \$ 2.432.668        | \$ 1.503.862        |
| 6170900538 Aportes a ARL                                                                     | \$ 1.371.700        | \$ 1.502.780        | \$ 131.080          |
| 6170900539 Aportes a EPS                                                                     | \$ 2.575.600        | \$ 0                | \$ 2.575.600        |
| 6170900540 Aportes a Fondos de pensiones y/o cesantias                                       | \$ 4.201.600        | \$ 4.262.803        | \$ 61.203           |
| 6170900541 Aportes a Caja de Compensacion Familiar                                           | \$ 1.261.333        | \$ 1.438.270        | \$ 176.937          |
| 6170900544 Capacitacion al personal Transporte                                               | \$ 1.292.000        | \$ 2.546.666        | \$ 1.254.666        |
| 6170900595 Auxilio Antigüedad Unid Transporte - No prestacional_x000D_- SL4085-2020 No prest | \$ 4.400.000        | \$ 4.800.000        | \$ 400.000          |
| 6170900596 Auxilio Especial Movilidad dominical casino Und Transporte - No prest             | \$ 1.570.000        | \$ 0                | \$ 1.570.000        |
| 6170900597 Aportes ARL (TRANSP) Independientes                                               | \$ 4.747.500        | \$ 0                | \$ 4.747.500        |
| 6170900598 Dotacion uniformes de personal                                                    | \$ 1.779.050        | \$ 0                | \$ 1.779.050        |
| 6170901010 Honorarios Conductores Unidad Transporte                                          | \$ 62.221.248       | \$ 84.261.184       | \$ 22.039.936       |
| 6170902505 Combustibles y Lubricantes                                                        | \$ 452.509.661      | \$ 883.624.568      | \$ 431.114.907      |
| 61709035 SERVICIOS                                                                           | \$ 837.287.215      | \$ 0                | \$ 837.287.215      |
| 6170903505 Servicios de transporte especial- taxi                                            | \$ 0                | \$ 36.840.191       | \$ 36.840.191       |
| 6170903510 Servicio de transporte especial - Externos                                        | \$ 0                | \$ 89.580.000       | \$ 89.580.000       |
| 6170903515 Servicio de transporte especial - Fijos                                           | \$ 0                | \$ 1.528.640.202    | \$ 1.528.640.202    |
| 6170903520 Servicio de transporte especial-Internos                                          | \$ 0                | \$ 18.664.808       | \$ 18.664.808       |
| 6170904505 Combustible y lubricantes                                                         | \$ 436.224          | \$ 0                | \$ 436.224          |
| 6170904510 Peajes y contribuciones                                                           | \$ 11.583.700       | \$ 45.935.710       | \$ 34.352.010       |
| 6170904545 Mantenimiento y Reparaciones Vehiculo                                             | \$ 82.709.717       | \$ 70.800.780       | \$ 11.908.937       |
| 6170904590 Cuota de administracion transporte público                                        | \$ 5.380.000        | \$ 20.580.000       | \$ 15.200.000       |
| 6170909095 Otros Costos y gastos de transporte                                               | \$ 555.000          | \$ 120.000          | \$ 435.000          |

|                                                            |                      |                       |                      |
|------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>Costos Unidad Covid</b>                                 | <b>\$ 0</b>          | <b>\$ 0</b>           | <b>\$ 0</b>          |
| 615002 Insumos por Asistencia en Covid                     | \$ 0                 | \$ 0                  | \$ 0                 |
| <b>Costos Unidad Vacunacion</b>                            | <b>\$ 25.264.234</b> | <b>\$ 0</b>           | <b>\$ 25.264.234</b> |
| 61400112 Medicamentos de vacunacion                        | \$ 18.785.050        | \$ 0                  | \$ 18.785.050        |
| 61400502 Sueldos                                           | \$ 1.256.667         | \$ 0                  | \$ 1.256.667         |
| 61400505 Auxilio Transporte                                | \$ 135.919           | \$ 0                  | \$ 135.919           |
| 61400506 Cesantias                                         | \$ 239.663           | \$ 0                  | \$ 239.663           |
| 61400507 Interes de Cesantias                              | \$ 1.201             | \$ 0                  | \$ 1.201             |
| 61400508 Primas de servicios                               | \$ 239.663           | \$ 0                  | \$ 239.663           |
| 61400509 Vacaciones                                        | \$ 72.459            | \$ 0                  | \$ 72.459            |
| 61400538 Aporte ARL                                        | \$ 30.612            | \$ 0                  | \$ 30.612            |
| 61400540 Aporte a Pension y/o Cesantias                    | \$ 156.000           | \$ 0                  | \$ 156.000           |
| 61400541 Aporte Caja de compensacion familiar              | \$ 52.000            | \$ 0                  | \$ 52.000            |
| 61402035 SERVICIO DE TRANSPORTE UNIDAD VACUNACION 61402035 | \$ 4.295.000         | \$ 0                  | \$ 4.295.000         |
|                                                            | \$                   | \$                    | \$                   |
| <b>NOTA 23 COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD</b> | <b>3.656.037.307</b> | <b>12.946.050.031</b> | <b>9.290.012.724</b> |

## 1. Análisis horizontal del total de Costos

- Saldo 2023: \$3.656.037.307
- Saldo 2024: \$12.946.100.031
- Variación absoluta: \$9.290.062.724
- Variación porcentual:

$$\frac{12.946.100.031 - 3.656.037.307}{3.656.037.307} \times 100 \approx 254\%$$

Se evidencia un incremento del **254%** en los Costos por Prestación de Servicios de Salud, impulsado sobre todo por la expansión de los servicios en la **Unidad Hospitalización** y la **Unidad de Transporte**, así como la finalización de costos en la **Unidad Vacunación**.

---

## 2. Desglose por Unidad de Negocio

### 2.1. Unidad Hospitalización

2023: \$1.871.540.539

2024: \$8.951.439.897

Variación: +\$7.079.899.358 (+378%)

La mayor parte del crecimiento proviene de nuevos subrubros y alzas en personal de enfermería, auxilios, y suministros médicos:

Insumos (61150101): Aumentan en \$342,15 millones, superando los \$439 millones, evidenciando mayor consumo de material clínico.

Personal de Enfermería y Servicios de Turnos:

Personal de Enfermería de turnos (61151016) registra \$3.372 millones en 2024 (no existía en 2023).

También surgen cuentas como Personal de enfermería clínica herida, Cuidador primario, o Auxilio personal de enfermería Santa Marta, con altos montos.

Salarios y Prestaciones:

Sueldos (61150502) se incrementan \$103 millones.

Cesantías, Primas de servicios, Vacaciones y otros aportes de nómina muestran incrementos significativos, reflejando la contratación de más colaboradores o la mejora en condiciones laborales.

Costos diversos (OTROS COSTOS DIVERSOS 61157095): Sube cerca de \$94 millones, evidenciando gastos operativos adicionales (responsabilidad civil, mantenimiento, otros).

## **2.2. Unidad de Transporte**

2023: \$1.759.232.534

2024: \$3.994.660.134

Variación: +\$2.235.427.600 (+127%)

El crecimiento está asociado, principalmente, a:

Arrendamientos de vehículos para diversas finalidades (traslado de personal, profesionales, desechos, medicamentos), con múltiples subcuentas nuevas (61702003, 61702004, 61702005, 61702006).

Combustibles y Lubricantes (6170902505): Pasa de \$452,5 millones a \$883,6 millones (+\$431,1 millones).

Servicios de transporte especial (61709035 y subsiguientes): Aparece con montos muy elevados en 2024, como el Servicio de transporte especial - Fijos (\$1.528,6 millones).

Nómina de transporte (6170900502 Sueldos, 6170900514 Auxilio de transporte, 6170900516 Cesantías, etc.) con incrementos moderados.

## **2.3. Unidad Vacunación**

2023: \$25.264.234

2024: \$0

Variación: -\$25.264.234

Se observa la finalización de estos costos:

Medicamentos de vacunación (61400112),

Sueldos y prestaciones del personal (61400502, 61400505, etc.),

Transporte (61402035),

lo cual indica que no hubo actividades de vacunación en 2024 o se reubicaron en otras unidades.

## 2.4. Unidad Covid

2023: \$0

2024: \$0

Sin variación, no se presentan costos directos por asistencia en Covid en ninguno de los dos años.

## 3. Comentarios adicionales

Expansión de servicios: El fuerte aumento en la Unidad Hospitalización refleja una mayor cobertura asistencial, contrataciones masivas de personal y más insumos y medicamentos.

Mayor movilidad: La Unidad de Transporte intensifica su operación, con nuevos tipos de arrendamientos y gastos de combustibles, alineado con el incremento de la demanda de traslados.

Terminación de la Unidad Vacunación: Se detiene la actividad de vacunación, lo que libera costos que en 2023 sumaban más de \$25 millones.

Impacto en la estructura de costos: El aumento del 254% puede verse compensado por el crecimiento en ingresos (ver Nota 22), resultando en una mayor escala de operación.

## 4. Conclusiones

El total de Costos por Prestación de Servicios pasa de \$3.656 millones a \$12.946 millones, un salto de \$9.290 millones (+254%).

Las principales fuentes de incremento se encuentran en los costos de la Unidad Hospitalización (\$7.080 millones adicionales) y la Unidad de Transporte (\$2.235 millones más).

La caída a cero en la Unidad Vacunación (anteriormente \$25 millones) revela la finalización de ese programa.

En conjunto, este crecimiento de costos refleja la expansión operativa de Hogarsalud IPS, sumado al incremento sustancial en la provisión de servicios asistenciales y de transporte durante 2024.

## NOTA 24: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN QUE IMPLICAN DESEMBOLSO DE EFECTIVO

Esta Nota agrupa los desembolsos correspondientes a las actividades de administración de Hogarsalud IPS, tales como arrendamientos, contribuciones y afiliaciones, honorarios, nómina y demás gastos operativos relacionados con la gestión administrativa. A continuación, se presenta el comparativo entre 2023 y 2024, junto con su variación absoluta:

| NOTA 24 GASTOS DE ADMINISTRACION QUE IMPLICAN DESEMBOLSO DE EFECTIVO | 2023                 | 2024                 | VARIACION ABSOLUTA   |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Adecuación e instalación Administracion</b>                       | <b>\$ 9.237.607</b>  | <b>\$ 15.038.147</b> | <b>\$ 5.800.540</b>  |
| 51055005 Instalaciones eléctricas                                    | \$ 0                 | \$ 2.750.500         | \$ 2.750.500         |
| 51055010 Arreglos ornamentales                                       | \$ 0                 | \$ 0                 | \$ 0                 |
| 51055015 Reparaciones locativas                                      | \$ 0                 | \$ 0                 | \$ 0                 |
| 51055095 Otros gastos de adecuación e instalación                    | \$ 9.237.607         | \$ 12.287.647        | \$ 3.050.040         |
| <b>Amortizaciones</b>                                                | <b>\$ 0</b>          | <b>\$ 0</b>          | <b>\$ 0</b>          |
| 51056510 Intangibles                                                 | \$ 0                 | \$ 0                 | \$ 0                 |
|                                                                      | \$                   | \$                   |                      |
| <b>Arrendamientos Administracion</b>                                 | <b>139.020.514</b>   | <b>178.958.300</b>   | <b>\$ 39.937.786</b> |
|                                                                      | \$                   | \$                   |                      |
| 51052010 Construcciones y edificaciones                              | 129.474.033          | 161.476.974          | \$ 32.002.941        |
| 51052025 Equipo de computación y comunicación                        | \$ 9.234.481         | \$ 14.288.747        | \$ 5.054.266         |
| 51052040 Equipo de transporte                                        | \$ 0                 | \$ 0                 | \$ 0                 |
| 51052095 Otros arrendamientos                                        | \$ 312.000           | \$ 3.192.579         | \$ 2.880.579         |
| <b>Contribuciones y Afiliaciones Administracion</b>                  | <b>\$ 43.474.526</b> | <b>\$ 60.020.836</b> | <b>\$ 16.546.310</b> |
| 51052505 Contribuciones                                              | \$ 23.097.600        | \$ 38.274.579        | \$ 15.176.979        |
| 51052510 Afiliaciones y sostenimiento                                | \$ 9.922.248         | \$ 21.746.257        | \$ 11.824.009        |
| 51052595 Otras Contribuciones y Afiliaciones                         | \$ 10.454.678        | \$ 0                 | \$ 10.454.678        |
|                                                                      | \$                   | \$                   |                      |
| <b>Diversos Administracion</b>                                       | <b>159.817.315</b>   | <b>237.508.728</b>   | <b>\$ 77.691.413</b> |
| 51059510 Libros, suscripciones, periódicos y revistas                | \$ 658.468           | \$ 727.800           | \$ 69.332            |
| 51059520 Gastos de representación y relaciones publicas              | \$ 12.913.964        | \$ 14.772.827        | \$ 1.858.863         |
| 51059525 Elementos de aseo y cafetería                               | \$ 6.784.820         | \$ 18.951.048        | \$ 12.166.228        |
| 51059530 Útiles, papelería y fotocopias                              | \$ 11.741.115        | \$ 9.491.168         | \$ 2.249.947         |
| 51059535 Combustibles y lubricantes                                  | \$ 6.000             | \$ 130.800           | \$ 124.800           |
| 51059540 Envases y empaques                                          | \$ 0                 | \$ 0                 | \$ 0                 |
| 51059545 Taxis y buses                                               | \$ 2.469.300         | \$ 4.860.730         | \$ 2.391.430         |
| 51059560 Casino y restaurante                                        | \$ 61.459.316        | 114.805.058          | \$ 53.345.742        |
| 51059565 Parqueaderos                                                | \$ 0                 | \$ 1.501             | \$ 1.501             |
| 51059580 Estudios, procesos e innovación                             | \$ 11.121.856        | \$ 23.995.339        | \$ 12.873.483        |
| 51059595 Otros gastos diversos                                       | \$ 52.662.476        | \$ 49.772.457        | \$ 2.890.019         |
| <b>Gastos de viaje Administración</b>                                | <b>\$ 4.122.330</b>  | <b>\$ 10.572.897</b> | <b>\$ 6.450.567</b>  |
| 51055505 Alojamiento y manutención                                   | \$ 0                 | \$ 4.363.702         | \$ 4.363.702         |
| 51055515 Pasajes aéreos                                              | \$ 0                 | \$ 6.053.995         | \$ 6.053.995         |
| 51055520 Pasajes terrestres                                          | \$ 399.700           | \$ 0                 | \$ 399.700           |
| 51055595 Otros gastos de viaje                                       | \$ 3.722.630         | \$ 155.200           | \$ 3.567.430         |

|                                                                                               |                       |                         |                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>Honorarios Administración</b>                                                              | <b>\$ 304.861.966</b> | <b>\$ 280.354.470</b>   | <b>\$ 24.507.496</b>  |
| 510510 HONORARIOS                                                                             | \$ 3.232.373          | \$ 0                    | \$ 3.232.373          |
| 51051010 Revisoría fiscal                                                                     | \$ 700.000            | \$ 10.690.000           | \$ 9.990.000          |
| 51051025 Asesoría jurídica                                                                    | \$ 14.244.600         | \$ 60.091.180           | \$ 45.846.580         |
| 51051030 Asesoría financiera                                                                  | \$ 130.500.000        | \$ 0                    | \$ 130.500.000        |
| 51051035 Asesoría técnica                                                                     | \$ 699.998            | \$ 1.011.500            | \$ 311.502            |
| 51051095 Honorarios OPS y Consultores externos                                                | \$ 155.484.995        | \$ 208.561.790          | \$ 53.076.795         |
| <b>Impuestos Administracion</b>                                                               | <b>\$ 2.908.125</b>   | <b>\$ 5.528.000</b>     | <b>\$ 2.619.875</b>   |
| 51051505 Industria y comercio                                                                 | \$ 0                  | \$ 1.155.000            | \$ 1.155.000          |
| 51051540 De vehículos                                                                         | \$ 2.103.625          | \$ 0                    | \$ 2.103.625          |
| 51051560 Impuesto de registro y anotaciones                                                   | \$ 804.500            | \$ 4.373.000            | \$ 3.568.500          |
| 51051595 Otros impuestos                                                                      | \$ 0                  | \$ 0                    | \$ 0                  |
| <b>Legales Administracion</b>                                                                 | <b>\$ 16.546.649</b>  | <b>\$ 13.686.716</b>    | <b>\$ 2.859.933</b>   |
| 51054005 Notariales                                                                           | \$ 20.000             | \$ 0                    | \$ 20.000             |
| 51054010 Registro mercantil                                                                   | \$ 7.848.000          | \$ 2.985.700            | \$ 4.862.300          |
| 51054015 Tramites y licencias                                                                 | \$ 1.613.336          | \$ 2.299.348            | \$ 686.012            |
| 51054095 Otros gastos legales                                                                 | \$ 7.065.313          | \$ 8.401.668            | \$ 1.336.355          |
| <b>Mantenimiento Administracion</b>                                                           | <b>\$ 26.341.065</b>  | <b>\$ 84.755.321</b>    | <b>\$ 58.414.256</b>  |
| 51054510 Construcciones y edificaciones                                                       | \$ 2.398.600          | \$ 4.405.798            | \$ 2.007.198          |
| 51054515 Maquinaria y equipo                                                                  | \$ 0                  | \$ 0                    | \$ 0                  |
| 51054520 Equipo de oficina                                                                    | \$ 478.000            | \$ 959.600              | \$ 481.600            |
| 51054525 Equipo de computación y comunicación                                                 | \$ 13.103.179         | \$ 4.250.528            | \$ 8.852.651          |
| 51054530 Equipo medico-científico                                                             | \$ 1.461.100          | \$ 1.726.800            | \$ 265.700            |
| 51054560 Plantas Eléctricas y redes                                                           | \$ 40.000             | \$ 0                    | \$ 40.000             |
| 51054595 Otros mantenimientos y reparaciones                                                  | \$ 8.860.186          | \$ 73.412.595           | \$ 64.552.409         |
| <b>Nomina Administracion</b>                                                                  | <b>\$ 781.557.259</b> | <b>\$ 1.682.692.768</b> | <b>\$ 901.135.509</b> |
| 51050506 Sueldos                                                                              | \$ 477.154.000        | \$ 948.990.168          | \$ 471.836.168        |
| 51050515 Horas extras y recargos                                                              | \$ 449.361            | \$ 0                    | \$ 449.361            |
| 51050524 Incapacidades                                                                        | \$ 3.383.333          | \$ 4.186.619            | \$ 803.286            |
| 51050527 Auxilio de transporte                                                                | \$ 26.227.703         | \$ 58.719.600           | \$ 32.491.897         |
| 51050530 Cesantías                                                                            | \$ 52.297.836         | \$ 94.732.386           | \$ 42.434.550         |
| 51050533 Intereses sobre cesantías                                                            | \$ 3.809.746          | \$ 10.077.159           | \$ 6.267.413          |
| 51050536 Prima de servicios                                                                   | \$ 42.204.739         | \$ 87.743.378           | \$ 45.538.639         |
| 51050539 Vacaciones                                                                           | \$ 22.993.098         | \$ 51.934.809           | \$ 28.941.711         |
| 51050542 Primas extralegales                                                                  | \$ 0                  | \$ 11.500.000           | \$ 11.500.000         |
| 51050545 Auxilio Antigüedad Admon - SL4085-2020 No prest                                      | \$ 13.000.000         | \$ 9.711.000            | \$ 3.289.000          |
| 51050548 Auxilio Movilizacion Dominical Casino Admon No prest_x000D_<br>_x000D_               | \$ 0                  | \$ 133.928.000          | \$ 133.928.000        |
| 51050548 Auxilio Movilizacion Dominical Casino Admon No prest_x000D_<br>_x000D_<br>- No prest | \$ 49.711.999         | \$ 69.872.667           | \$ 20.160.668         |
| 51050560 Indemnizaciones laborales                                                            | \$ 8.765.185          | \$ 8.038.333            | \$ 726.852            |
| 51050566 Gastos deportivos y de Recreación                                                    | \$ 220.000            | \$ 14.360.170           | \$ 14.140.170         |
| 51050568 Aportes ARP                                                                          | \$ 3.040.439          | \$ 5.466.638            | \$ 2.426.199          |
| 51050569 Aportes a EPS                                                                        | \$ 1.469.333          | \$ 1.484.167            | \$ 14.834             |
| 51050570 Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías                                          | \$ 57.526.448         | \$ 131.604.921          | \$ 74.078.473         |

|                                                                                   |                         |                         |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 51050572 Aportes cajas de compensación familiar                                   | \$ 19.304.039           | \$ 37.968.984           | \$ 18.664.945           |
| 51050575 Aportes ICBF                                                             | \$ 0                    | \$ 0                    | \$ 0                    |
| 51050578 Aportes Sena                                                             | \$ 0                    | \$ 0                    | \$ 0                    |
| 51050581 Capacitación al personal Admon (Pers Juridica 1001)                      | \$ 0                    | \$ 1.834.270            | \$ 1.834.270            |
| 51050584 Dotación y suministro a trabajadores Admon (Pers Juridica 1001)          | \$ 0                    | \$ 539.499              | \$ 539.499              |
| 51050595 Otros gastos de personal                                                 | \$ 0                    | \$ 0                    | \$ 0                    |
| <b>Seguros Administracion</b>                                                     | <b>\$ 20.440.038</b>    | <b>\$ 4.363.198</b>     | <b>\$ 16.076.840</b>    |
| 51053010 Cumplimiento                                                             | \$ 15.384.438           | \$ 2.566.813            | \$ 12.817.625           |
| 51053040 Equipo de transporte                                                     | \$ 5.055.600            | \$ 0                    | \$ 5.055.600            |
| 51053095 Otros seguros                                                            | \$ 0                    | \$ 1.796.385            | \$ 1.796.385            |
| <b>Servicios Administracion</b>                                                   | <b>138.386.885</b>      | <b>229.845.732</b>      | <b>\$ 91.458.847</b>    |
| 51053505 Servicio de aseo y vigilancia                                            | \$ 0                    | \$ 498.000              | \$ 498.000              |
| 51053520 Procesamiento electrónico de datos                                       | \$ 38.826.278           | \$ 65.967.786           | \$ 27.141.508           |
| 51053525 Acueducto y alcantarillado                                               | \$ 6.541.045            | \$ 8.560.638            | \$ 2.019.593            |
| 51053530 Energía eléctrica                                                        | \$ 52.200.200           | \$ 83.712.740           | \$ 31.512.540           |
| 51053536 Celulares y planes móviles                                               | \$ 11.535.569           | \$ 35.371.998           | \$ 23.836.429           |
| 51053550 Transporte, fletes y acarreos                                            | \$ 18.838.362           | \$ 27.185.469           | \$ 8.347.107            |
| 51053560 Publicidad                                                               | \$ 3.810.000            | \$ 1.816.000            | \$ 1.994.000            |
| 51053565 Comunicaciones                                                           | \$ 3.602.857            | \$ 4.985.246            | \$ 1.382.389            |
| 51053595 Otros servicios                                                          | \$ 3.032.574            | \$ 1.747.855            | \$ 1.284.719            |
| <b>TOTAL NOTA 24 GASTOS DE ADMINISTRACION QUE IMPLICAN DESEMBOLSO DE EFECTIVO</b> | <b>\$ 1.646.714.279</b> | <b>\$ 2.803.325.113</b> | <b>\$ 1.156.610.834</b> |

## 1. Análisis horizontal del total de Gastos de Administración

- Saldo 2023: \$1.646.714.279
- Saldo 2024: \$2.803.325.113
- Variación absoluta: \$1.156.610.834
- Variación porcentual:

$$\frac{2.803.325.113 - 1.646.714.279}{1.646.714.279} \times 100 \approx 70\%$$

Se observa un incremento del **70%** en los gastos de administración que implican desembolso de efectivo, motivado principalmente por el aumento en la **Nómina Administrativa** y los **Arrendamientos**, así como por el crecimiento de otras partidas (contribuciones, servicios, etc.).

## 2. Principales variaciones por categoría

### 2.1. Nómina Administración

- 2023: \$781.557.259
- 2024: \$1.682.692.768
- Variación: \$901.135.509 (+115%)

Es el rubro con el aumento más notable. Entre las cuentas que contribuyen al alza se encuentran:

- Sueldos (51050506): Pasa de \$477,2 millones a \$949,0 millones (+\$471,8 millones).
- Cesantías e intereses de cesantías (51050530, 51050533): Crecen en conjunto más de \$48,7 millones.
- Prima de servicios y Vacaciones (51050536, 51050539): Suman alrededor de \$74,5 millones de incremento.
- Auxilio Movilización Dominical Casino (51050548): Aparece en 2024 con más de \$200 millones en total, reflejando nuevos incentivos o beneficios al personal administrativo.

### 2.2. Arrendamientos Administración

- 2023: \$139.020.514
- 2024: \$178.958.300
- Variación: \$39.937.786 (+29%)

Se destacan:

- Construcciones y edificaciones (51052010): Aumenta en \$32,0 millones, indicando la ampliación o renovación de espacios utilizados por el área administrativa.
- Equipo de computación y comunicación (51052025): Crece en \$5,0 millones, sugiriendo mayor arriendo de equipos tecnológicos.

### 2.3. Servicios Administración

- 2023: \$138.386.885
- 2024: \$229.845.732
- Variación: \$91.458.847 (+66%)

Entre los servicios con mayor alza se incluyen:

- Procesamiento electrónico de datos (51053520): Sube \$27,1 millones, evidenciando más gasto en plataformas o software.
- Energía eléctrica (51053530): Se incrementa en \$31,5 millones, probablemente por la ampliación de instalaciones o mayor consumo energético.
- Celulares y planes móviles (51053536): Aumenta \$23,8 millones, reflejando la demanda comunicativa del personal administrativo.
- Transporte, fletes y acarreos (51053550): Suma \$8,3 millones adicionales.

#### 2.4. Contribuciones y Afiliaciones (Administración)

- 2023: \$43.474.526
- 2024: \$60.020.836
- Variación: \$16.546.310 (+38%)

Se evidencian subidas en:

- Afiliaciones y sostenimiento (51052510): Aumenta \$11,8 millones, asociada a membresías y alianzas estratégicas para la entidad.
- Otras Contribuciones y Afiliaciones (51052595): Desaparece su saldo en 2024, lo que sugiere su reubicación o absorción en otras cuentas.

#### 2.5. Honorarios Administración

- 2023: \$304.861.966
- 2024: \$280.354.470
- Variación: -\$24.507.496 (disminución)

Si bien la partida global disminuye, algunos ítems suben:

- Asesoría jurídica (51051025): De \$14,2 millones a \$60,1 millones (+\$45,8 millones).
- Honorarios OPS y Consultores externos (51051095): Aumenta en \$53,1 millones (de \$155,5 millones a \$208,6 millones).
- Asesoría financiera (51051030): Baja en \$130,5 millones, posiblemente por la finalización de un contrato grande de consultoría.

#### 2.6. Mantenimiento Administración

- 2023: \$26.341.065
- 2024: \$84.755.321
- Variación: \$58.414.256 (+222%)

El mayor aumento proviene de “Otros mantenimientos y reparaciones (51054595)”, que crece \$64,6 millones, sugiriendo mayores intervenciones en infraestructura o equipos administrativos.

## 2.7. Seguros Administración

- 2023: \$20.440.038
- 2024: \$4.363.198
- Variación: -\$16.076.840 (reducción)

Este descenso se explica por la disminución de los costos en Seguro de Cumplimiento (51053010) y Equipo de transporte (51053040), compensada parcialmente por la aparición de “Otros seguros (51053095)” con \$1,8 millones.

---

## 3. Comentarios adicionales

- El incremento sustancial de 70% responde, en buena parte, a la expansión de personal (Nómina Administrativa) y mayores costos en servicios públicos, alquiler de equipos, afiliaciones, y mantenimiento de instalaciones y equipos.
- Algunas partidas presentan reclasificaciones internas (por ejemplo, en honorarios y seguros), lo que explica descensos en ciertos subcuentas y surgimiento de nuevas líneas.
- El fortalecimiento tecnológico es evidente en el alza de gastos de computación, procesamiento de datos y planes móviles, reflejando la digitalización de los procesos administrativos.

---

## 4. Conclusiones

1. Aumento global del 70% en los gastos de administración con desembolso de efectivo, situándose en \$2.803 millones en 2024.
2. Crece significativamente la Nómina Administrativa (+115%), impulsada por la contratación de más personal o ajustes salariales, junto con mayores aportes a fondos y prestaciones sociales.
3. Servicios y Mantenimientos presentan alzas considerables, evidenciando mayor inversión en infraestructura tecnológica, mantenimiento de instalaciones y herramientas de trabajo.
4. Reestructuración en Honorarios y Seguros: Algunas cuentas de consultoría y seguros suben, mientras que otras muestran recortes o se eliminan, reflejando cambios en la política de contratación y cobertura.

**NOTA 24 (ADICIÓN): GASTOS DE ADMINISTRACIÓN QUE NO IMPLICAN DESEMBOLSO DE EFECTIVO**

| DEPRECIACIONES                                | 2023                 | 2024                 | VARIACION ABSOLUTA  |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| <b>Depreciaciones</b>                         | <b>\$ 26.485.799</b> | <b>\$ 33.548.271</b> | <b>\$ 7.062.472</b> |
| 51056015 Equipo de oficina                    | \$ 11.195.734        | \$ 10.409.163        | \$ 786.571          |
| 51056020 Equipo de computación y comunicación | \$ 6.902.357         | \$ 18.620.235        | \$ 11.717.878       |
| 51056025 Equipo medico - científico           | \$ 5.632.109         | \$ 4.518.873         | \$ 1.113.236        |
| 51056035 Equipo de transporte                 | \$ 2.755.599         | \$ 0                 | \$ 2.755.599        |
| <b>TOTAL DEPRECIACIONES</b>                   | <b>\$ 26.485.799</b> | <b>\$ 33.548.271</b> | <b>\$ 7.062.472</b> |

| PROVISIONES                   | 2023                  | 2024                  | VARIACION ABSOLUTA    |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Provisiones de Cartera</b> | <b>\$ 747.591.531</b> | <b>\$ 164.297.693</b> | <b>\$ 583.293.838</b> |
| 51059910 Deudores             | \$ 747.591.531        | \$ 164.297.693        | \$ 583.293.838        |
| <b>TOTAL PROVISIONES</b>      | <b>\$ 747.591.531</b> | <b>\$ 164.297.693</b> | <b>\$ 583.293.838</b> |

| AMORTIZACIONES              | 2023        | 2024        | VARIACION ABSOLUTA |
|-----------------------------|-------------|-------------|--------------------|
| <b>Amortizaciones</b>       | <b>\$ 0</b> | <b>\$ 0</b> | <b>\$ 0</b>        |
| Amortizaciones              | \$ 0        | \$ 0        | \$ 0               |
| <b>TOTAL AMORTIZACIONES</b> | <b>\$ 0</b> | <b>\$ 0</b> | <b>\$ 0</b>        |

Esta sección complementa la Nota 24, detallando las partidas de gastos administrativos que, si bien se reconocen como costos/erogaciones contables, no implican salida de efectivo en el periodo. En Hogarsalud IPS, dichas partidas corresponden principalmente a Depreciaciones y Provisiones; no se registran Amortizaciones durante los ejercicios comparados. A continuación, se presentan los valores de 2023 y 2024, junto con sus variaciones:

1. Variación global: La depreciación total se incrementa en \$7,06 millones (+27%), pasando de \$26,49 millones a \$33,55 millones.
2. Equipo de computación y comunicación registra el mayor aumento, con \$11,72 millones adicionales, reflejando la adquisición o revalorización de activos tecnológicos.

3. La cuenta Equipo de transporte deja de presentar depreciaciones en 2024, lo cual sugiere que dichos activos fueron dados de baja o completaron su vida útil al cierre de 2023.
4. Provisiones de cartera experimentan una disminución de \$583,29 millones (-78%), lo que indica:
  - Recuperación de saldos que se habían considerado dudosos,
  - Ajuste en la estimación de incobrables (pudiendo liberar provisiones no requeridas), o
  - Una combinación de ambos factores.
  -
5. Amortizaciones

En el periodo comparado, no se registran amortizaciones de activos intangibles u otros rubros, por lo cual este concepto permanece en cero.

## NOTA 25: GASTOS FINANCIEROS

En esta nota se describen los gastos relacionados con operaciones financieras de Hogarsalud IPS, tales como comisiones bancarias, descuentos comerciales, gastos financieros extraordinarios, impuesto a las transacciones financieras, intereses y pérdidas en venta/retiro de activos. A continuación, se muestra el comparativo entre 2023 y 2024, junto con su variación absoluta:

| NOTA 25 GASTOS FINANCIEROS                      | 2023                 | 2024                 | VARIACION ABSOLUTA   |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Comisiones Bancarias</b>                     | <b>\$ 13.031.230</b> | <b>\$ 23.903.885</b> | <b>\$ 10.872.655</b> |
| 530510 Comisiones                               | \$ 12.857.776        | \$ 23.488.524        | \$ 10.630.748        |
| 530520 Diferencia en cambio                     | \$ 746               | \$ 415.361           | \$ 416.107           |
| 530535 Gastos manejo y Emision de Bonos         | \$ 174.200           | \$ 0                 | \$ 174.200           |
| <b>Descuentos Comerciales Condicionados</b>     | <b>\$ 3.450.797</b>  | <b>\$ 2.507</b>      | <b>\$ 3.448.290</b>  |
| 530530 Descuentos comerciales condicionados     | \$ 3.450.797         | \$ 0                 | \$ 3.450.797         |
| 530590 Ajuste al Peso                           | \$ 0                 | \$ 2.507             | \$ 2.507             |
| <b>Gastos Financieros Extraordinarios</b>       | <b>\$ 62.684.579</b> | <b>\$ 80.675.201</b> | <b>\$ 17.990.622</b> |
| 531510 Impuestos asumidos                       | \$ 4.481.987         | \$ 4.653.295         | \$ 171.308           |
| 531515 Costos y gastos de ejercicios anteriores | \$ 1.786.729         | \$ 8.923.745         | \$ 7.137.016         |
| 535020 Multas, Sanciones y Litigios             | \$ 17.988.500        | \$ 12.824.686        | \$ 5.163.814         |
| 535030 Constitucìon de Garantias                | \$ 38.427.363        | \$ 54.273.475        | \$ 15.846.112        |
| <b>Impuesto Transacciones Financieras</b>       | <b>\$ 34.110.082</b> | <b>\$ 69.444.643</b> | <b>\$ 35.334.561</b> |
| 530595 Otros gastos financieros                 | \$ 34.110.082        | \$ 69.444.643        | \$ 35.334.561        |
|                                                 | \$                   | \$                   |                      |
| <b>Intereses</b>                                | <b>432.660.427</b>   | <b>386.639.374</b>   | <b>\$ 46.021.053</b> |
|                                                 | \$                   | \$                   |                      |
| 53051501 Intereses de Creditos                  | 427.296.537          | 348.344.694          | \$ 78.951.843        |
| 53051502 Intereses de Sobregiro                 | \$ 835.238           | \$ 502.238           | \$ 333.000           |
| 53051503 Intereses de Mora                      | \$ 4.528.652         | \$ 37.792.442        | \$ 33.263.790        |
| <b>Pérdida en Venta y Retiro de Activos</b>     | <b>\$ 576.438</b>    | <b>\$ 0</b>          | <b>\$ 576.438</b>    |
| 531005 Venta de inversiones                     | \$ 576.438           | \$ 0                 | \$ 576.438           |
|                                                 | \$                   | \$                   |                      |
| <b>TOTAL NOTA 25 GASTOS FINANCIEROS</b>         | <b>546.513.553</b>   | <b>560.665.610</b>   | <b>\$ 14.152.057</b> |

## 1. Análisis horizontal del total de Gastos Financieros

- Saldo 2023: \$546.513.553
- Saldo 2024: \$560.665.610
- Variación absoluta: \$14.152.057
- Variación porcentual:

$$\frac{560.665.610 - 546.513.553}{546.513.553} \times 100 \approx 2,6\%$$

Se observa un crecimiento moderado de 2,6% en los gastos financieros totales, resultado de alzas en determinados rubros (impuesto a las transacciones y gastos financieros extraordinarios) compensadas en parte por la reducción en los intereses.

### . Principales variaciones por categoría

#### 2.1. Comisiones Bancarias (530510, 530520, 530535)

- 2023: \$13.031.230
- 2024: \$23.903.885
- Variación: +\$10.872.655 (+83% aprox.)

Entre los factores destacan:

- **Comisiones (530510)** que aumentan en \$10.630.748, reflejando mayor uso de productos bancarios
- **Diferencia en cambio (530520)** crece de \$746 a \$415.361 (+\$416.107)
- **Gastos manejo y Emisión de Bonos (530535)** desaparecen en 2024 (pasando de \$174.200 a \$0).

#### 2.2. Descuentos Comerciales Condicionados (530530, 530590)

- 2023: \$3.450.797
- 2024: \$2.507
- Variación: -\$3.448.290

Se reduce sustancialmente la partida, lo que sugiere menor otorgamiento de descuentos comerciales (530530) frente al año anterior o su reclasificación. El rubro "Ajuste al Peso (530590)" aparece con \$2.507 en 2024.

### 2.3. Gastos Financieros Extraordinarios (531510, 531515, 535020, 535030)

- 2023: \$62.684.579
- 2024: \$80.675.201
- Variación: +\$17.990.622 (+29%)

Aportes relevantes:

- Costos y gastos de ejercicios anteriores (531515) suben \$7.137.016 (de \$1,79M a \$8,92M).
- Multas, sanciones y litigios (535020) disminuye de \$17,99M a \$12,82M (-\$5,16M).
- Constitución de garantías (535030) aumenta \$15,85M, ubicándose en \$54,27M.

### 2.4. Impuesto a las Transacciones Financieras (530595)

- 2023: \$34.110.082
- 2024: \$69.444.643
- Variación: +\$35.334.561 (+104%)

Representa el **mayor aumento absoluto**, posiblemente por un nivel de operaciones bancarias más alto y/o un registro más amplio del gravamen a los movimientos financieros.

### 2.5. Intereses (53051501, 53051502, 53051503)

- 2023: \$432.660.427
- 2024: \$386.639.374
- Variación: -\$46.021.053 (-11%)

Entre los subrubros:

- Intereses de créditos (53051501) caen \$78,95M, lo que indica reducción en la deuda con entidades financieras o mejores tasas.
- Intereses de mora (53051503) suben \$33,26M, reflejando ajustes de pagos en Industria y comercio

### 2.6. Pérdida en Venta y Retiro de Activos (531005)

- 2023: \$576.438
- 2024: \$0
- Variación: -\$576.438

No se registran pérdidas por venta de inversiones o retiro de activos durante 2024, lo que sugiere que no hubo operaciones similares a las de 2023.

## **2. Comentarios finales**

1. **Incremento moderado en el total (+2,6%):** Pasa de \$546,5 millones a \$560,7 millones, resultado de incrementos en comisiones bancarias, gastos financieros extraordinarios y sobre todo en el impuesto de transacciones financieras.
2. **Disminución en Intereses:** La reducción de \$46 millones en este rubro, especialmente en intereses de créditos, compensa parcialmente el crecimiento de otros conceptos.
3. **Cambios en descuentos comerciales:** Prácticamente desaparecen, lo que refuerza la idea de que la empresa brinda menos descuentos condicionados o los ha reclasificado.
4. **Impulso en el Impuesto a las Transacciones:** El alza de \$35,3 millones (más del 100%) indica un manejo financiero con mayor volumen de movimientos gravados por nuevos negocios.

## NOTA 26: OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

En esta Nota se incluyen los ingresos que no están directamente relacionados con la actividad principal de Hogarsalud IPS, tales como rendimientos financieros, recuperaciones de costos/gastos, ingresos diversos, indemnizaciones o ingresos de ejercicios anteriores. A continuación, se presenta el comparativo entre 2023 y 2024, junto con la variación absoluta:

| NOTA 26 OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES                           | 2023                 | 2024                 | VARIACION ABSOLUTA   |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                   | \$                   | \$                   |                      |
| <b>Rendimientos Financieros</b>                                   | <b>37.607.740</b>    | <b>27.742.864</b>    | <b>\$ 9.864.876</b>  |
|                                                                   | \$                   |                      |                      |
| 421005 Intereses                                                  | 4.085.262            | \$ 0                 | \$ 4.085.262         |
|                                                                   | \$                   |                      |                      |
| 42100501 Intereses bancarios                                      | 33.038.651           | 25.944.475           | \$ 7.094.176         |
|                                                                   |                      | \$                   |                      |
| 421030 Descuentos comerciales condicionados                       | \$ 483.827           | 1.798.389            | \$ 1.314.562         |
|                                                                   | \$                   |                      |                      |
| <b>Recuperaciones</b>                                             | <b>16.392.630</b>    | <b>2.758.090</b>     | <b>\$ 13.634.540</b> |
| 425005 Deudas de difícil cobro                                    | \$ 0                 | \$ 0                 | \$ 0                 |
| 425025 Descuentos concedidos                                      | \$ 0                 | \$ 0                 | \$ 0                 |
|                                                                   | \$                   |                      |                      |
| 425045 Recuperaciones de otros costos y gastos                    | 1.505.123            | \$ 459.414           | \$ 1.045.709         |
| 425060 Copagos                                                    | \$ 1.600             | \$ 0                 | \$ 1.600             |
| 425095 Otras Recuperaciones                                       | \$ 0                 | \$ 0                 | \$ 0                 |
|                                                                   |                      | \$                   |                      |
| 425540 Por incapacidades                                          | \$ 0                 | 1.857.987            | \$ 1.857.987         |
|                                                                   | \$                   |                      |                      |
| 42750101 DEVOLUCIONES                                             | 14.885.907           | \$ 440.689           | \$ 14.445.218        |
|                                                                   |                      | \$                   |                      |
| <b>Ingresos Diversos</b>                                          | <b>\$ 738.485</b>    | <b>2.161.115</b>     | <b>\$ 1.422.630</b>  |
|                                                                   |                      | \$                   |                      |
| 429530 Aprovechamientos                                           | \$ 737.533           | 2.161.115            | \$ 1.423.582         |
| 429551 Excedentes                                                 | \$ 0                 | \$ 0                 | \$ 0                 |
| 429581 Ajuste al peso                                             | \$ 952               | \$ 0                 | \$ 952               |
|                                                                   | \$ 6.222             | \$ 0                 | \$ 6.222             |
| <b>Indemnizaciones</b>                                            | <b>\$ 6.222</b>      | <b>\$ 0</b>          | <b>\$ 6.222</b>      |
| 425520 Por incapacidades                                          | \$ 6.222             | \$ 0                 | \$ 6.222             |
| <b>Ingresos de Ejercicios Anteriores</b>                          | <b>\$ 0</b>          | <b>\$ 0</b>          | <b>\$ 0</b>          |
| 426505 Por prestación de servicios de salud Ejercicios Anteriores | \$ 0                 | \$ 0                 | \$ 0                 |
| <b>TOTAL NOTA 26 OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>              | <b>\$ 54.745.077</b> | <b>\$ 32.662.069</b> | <b>\$ 22.083.008</b> |

## 1. Análisis horizontal del total de Otros Ingresos No Operacionales

- Saldo 2023: \$54.745.077
- Saldo 2024: \$32.662.069
- Variación absoluta: -\$22.083.008
- Variación porcentual:

$$\frac{32.662.069 - 54.745.077}{54.745.077} \times 100 \approx -40,3\%$$

Se observa una disminución global del 40,3% en los ingresos no operacionales, atribuible principalmente a la caída de los Rendimientos Financieros y las Recuperaciones que se habían presentado en 2023.

### 3. Detalle de variaciones por categoría

#### 2.1. Rendimientos Financieros (421005, 42100501, 421030)

- 2023: \$37.607.740
- 2024: \$27.742.864
- Variación: -\$9.864.876 (-26%)

Principales rubros:

- **Intereses (421005):** Se registra un saldo de \$4,085 millones en 2023 pero \$0 en 2024, indicando que no hubo ingresos por intereses financieros directos en el último periodo.
- **Intereses bancarios (42100501):** Disminuye en \$7,094 millones, reflejando menores rendimientos en cuentas o inversiones bancarias.
- **Descuentos comerciales condicionados (421030):** Aumenta \$1,314 millones, pasando de \$483.827 a \$1,798.389, compensando en parte la baja en los otros conceptos.

#### 2.2. Recuperaciones (425xxx, 42750101)

- 2023: \$16.392.630
- 2024: \$2.758.090
- Variación: -\$13.634.540 (-83%)

Entre los rubros más relevantes:

- **Recuperaciones de otros costos y gastos (425045):** Pasa de \$1.505.123 a \$459.414 (-\$1,045 millones).
- **Devoluciones (42750101):** Baja de \$14.885.907 a \$440.689 (-\$14,445 millones), indicando menos reembolsos o recuperaciones masivas frente a 2023.
- **Por incapacidades (425540):** Surge en 2024 con \$1.857.987 (no existía en 2023), compensando marginalmente la caída global.

### 2.3. Ingresos Diversos (429530, 429551, 429581)

- **2023:** \$738.485
- **2024:** \$2.161.115
- **Variación:** +\$1.422.630 (+193%)

Destaca:

- **Aprovechamientos (429530):** Sube de \$737.533 a \$2.161.115 (+\$1,424 millones), posiblemente por ingresos puntuales o extraordinarios de carácter no recurrente.
- **Ajuste al peso (429581):** Desaparece en 2024 (\$952 en 2023).

### 2.4. Indemnizaciones (425520)

- **2023:** \$6.222
- **2024:** \$0
- **Variación:** -\$6.222

No se registran indemnizaciones en el periodo 2024, a diferencia del año anterior.

### 2.5. Ingresos de Ejercicios Anteriores (426505)

- Sin saldo en ambos años, lo cual indica que no se generaron ingresos vinculados a servicios prestados en periodos previos que no se hubiesen reconocido oportunamente.
- **Disminución global significativa:** El total de otros ingresos no operacionales cae 40%, derivado esencialmente del menor monto en recuperaciones (sobre todo devoluciones) y la reducción de intereses financieros.
- **Cambios en recuperaciones:** Las “Devoluciones” y otras recuperaciones que aportaban \$16,39 millones en 2023 se reducen a sólo \$2,76 millones, implicando que no se repitieron los eventos de reembolso/recuperación que se presentaron el año anterior.
- **Rendimientos Financieros:** Aunque los “Descuentos comerciales condicionados” crecieron, la eliminación de ingresos por “Intereses” y la baja en “Intereses bancarios” provocan la caída global del rubro.

- **Crecen los Ingresos Diversos:** El alza en “Aprovechamientos” es el único factor positivo, más que duplicando el valor frente a 2023, pero insuficiente para compensar las demás reducciones.
- Los **Otros Ingresos No Operacionales** disminuyen de \$54,7 millones a \$32,7 millones, para una variación de -\$22,1 millones (-40,3%).
- El principal factor es la menor actividad en **recuperaciones** (devoluciones) y la caída de **rendimientos financieros**, pese al ligero repunte en “descuentos comerciales condicionados” y “ingresos diversos”.
- La variación refleja eventos específicos (reembolsos, intereses, devoluciones) que no se repitieron en 2024 o que fueron significativamente menores, indicando un contexto menos favorable para ingresos extraordinarios y financieros durante el periodo.

**NOTA 27: IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS**  
 En esta Nota se incluye el valor del impuesto de renta y complementarios determinado para Hogarsalud IPS. A continuación, se muestra el comparativo entre 2023 y 2024, junto con la variación absoluta:

| NOTA 27 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS              | 2023             | 2024             | VARIACION ABSOLUTA   |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------------|
|                                                          | \$               | \$               |                      |
|                                                          | 17.815.00        | 32.969.00        |                      |
| 540505 Impuesto de renta y complementarios               | 0                | 0                | \$ 15.154.000        |
|                                                          | \$               | \$               |                      |
| <b>TOTAL NOTA 27 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS</b> | <b>17.815.00</b> | <b>32.969.00</b> |                      |
|                                                          | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>\$ 15.154.000</b> |

### 1. Análisis horizontal

- Saldo 2023: \$17.815.000
- Saldo 2024: \$32.969.000
- Variación absoluta: \$15.154.000
- Variación porcentual:

$$\frac{32.969.000 - 17.815.000}{17.815.000} \times 100 \approx 85\%$$

Se aprecia un aumento cercano al 85% en el impuesto de renta y complementarios respecto al año anterior.



La empresa tuvo un aumento en la causación del impuesto de renta registrado en 2024 y perteneciente al periodo gravable 2023. Si bien la empresa tuvo perdidas

contables en el periodo gravable 2023, tuvo renta gravable que sometieron el impuesto de renta al valor de 32.969.000 y registrado en el 2024.

**NOTA No.28 RESERVAS LEGALES**

| NOTA 28 RESERVAS LEGALES              | 2023        | 2024        | VARIACION ABSOLUTA |
|---------------------------------------|-------------|-------------|--------------------|
| Reservas Legales                      | \$ 0        | \$ 0        | \$ 0               |
| <b>TOTAL NOTA 28 RESERVAS LEGALES</b> | <b>\$ 0</b> | <b>\$ 0</b> | <b>\$ 0</b>        |

en el año 2024, no hubo una reserva legal debido a que no hubo utilidad del ejercicio positiva

**NOTA No.30 UTILIDAD OPERACIONAL**

|                             | 2023                  | 2024                    | VARIACION ABSOLUTA    |
|-----------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>UTILIDAD OPERACIONAL</b> | <b>\$ 422.248.762</b> | <b>\$ 1.369.279.253</b> | <b>\$ 947.030.491</b> |

La utilidad operacional refleja los resultados propios de la actividad principal de Hogarsalud IPS, sin considerar los efectos de ingresos o gastos de naturaleza financiera o extraordinaria. A continuación, se muestra el comparativo entre 2023 y 2024, junto con su variación absoluta:

## 1. Análisis horizontal

- Saldo 2023: \$422.248.762
- Saldo 2024: \$1.369.279.253
- Variación absoluta: \$947.030.491
- Variación porcentual:

$$\frac{1.369.279.253 - 422.248.762}{422.248.762} \times 100 \approx 224\%$$

La **utilidad operacional** presenta un aumento de **\$947 millones**, lo cual equivale a un crecimiento cercano al **224%** respecto al año anterior.

## 2. Comentarios adicionales

1. **Fuerte crecimiento en ingresos:** Como se refleja en las notas correspondientes a los **Ingresos de Actividades Ordinarias** (Nota 22), Hogarsalud IPS elevó de forma considerable su facturación en 2024, lo que se traduce en un mayor margen de contribución.
2. **Escala y control de costos:** Pese al alza en los costos de prestación de servicios (Nota 23), la compañía logró mantener un diferencial positivo significativo frente al incremento en los ingresos, reflejando cierta **eficiencia operacional**.
3. **Impacto en la rentabilidad:** Este incremento en la utilidad operacional se traduce en una **posición financiera más sólida**, reforzando la capacidad de Hogarsalud IPS para atender sus obligaciones y seguir invirtiendo en la expansión de sus servicios.

En resumen, la **utilidad operacional** crece de \$422,2 millones a \$1.369,3 millones, lo que evidencia la **expansión sostenida** de la operación de Hogarsalud IPS y un manejo eficiente de sus costos y gastos asociados a la prestación de servicios de salud durante el ejercicio 2024.

## NOTA No.30 APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las notas que lo acompañan fueron autorizados por la Junta Directiva para ser presentados ante la Asamblea General de Accionistas, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

Las presentes notas fueron obtenidas como resultado del proceso de revisión y evaluación de los Estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2.024.  
Atentamente,

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'JAIME ALBERTO AHUMADA YEPES'.

**JAIME ALBERTO AHUMADA YEPES.**  
**REVISOR FISCAL.**