



**SABBAG RADIOLOGOS S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**PARA EL AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2025**  
**Normas internacionales de información financiera (NIIF para Pymes)**  
**(Expresado en Pesos Colombianos)**

**Vigilado Supersalud**

|                                      | NOTAS | 2025                  | 2024                  |
|--------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Activo</b>                        |       |                       |                       |
| <b>Activos Corrientes</b>            |       |                       |                       |
| Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo  | 6     | 13,188,898,613        | 15,153,754,020        |
| Cuentas Por Cobrar                   | 8     | 54,130,297,300        | 63,577,804,741        |
| Inventarios                          | 10    | 503,274,362           | 467,390,855           |
| <b>Total Activo Corriente</b>        |       | <b>67,822,470,275</b> | <b>79,198,949,616</b> |
| <b>Activos No Corrientes</b>         |       |                       |                       |
| Inversiones E Instrumentos Derivados | 7     | 628,380,848           | 628,380,848           |
| Provisiones                          | -     | 503,546,064           | -                     |
| Propiedades Planta Y Equipo          | 11    | 23,352,340,596        | 16,263,698,237        |
| Intangibles                          |       | 210,170,630           | 55,050,012            |
| Propiedades De Inversion             |       | 557,921,875           | 557,921,875           |
| Diferidos                            |       | 430,519,449           | 221,910,610           |
| <b>Total Activos No Corrientes</b>   |       | <b>24,675,787,334</b> | <b>17,726,961,582</b> |
| <b>Total Activos</b>                 |       | <b>92,498,257,609</b> | <b>96,925,911,198</b> |
| <b>Pasivo</b>                        |       |                       |                       |
| <b>Corriente</b>                     |       |                       |                       |
| Obligaciones Financieras             | 12    | 6,904,460,271         | 86,122,179            |
| Proveedores                          | 13    | 2,041,050,630         | 22,873,779,409        |
| Cuentas Por Pagar                    | 13    | 974,459,145           | 3,244,457,205         |
| Impuestos Gravables Y Tasas          | 9     | 6,178,290,374         | 5,547,479,110         |
| Obligaciones Laborales               | 14    | 1,339,862,351         | 2,522,790,360         |
| Otros Pasivos                        |       | 3,120,303,757         | 1,407,777,616         |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>        |       | <b>20,558,426,528</b> | <b>35,682,405,880</b> |
| <b>No Corriente</b>                  |       |                       |                       |
| Cuentas Por Pagar                    | 13    | 1,142,588             | 200,171,291           |
| Impuestos Diferidos                  | 9     | 2,934,293,223         | 3,074,282,595         |
| <b>Total Pasivo No Corriente</b>     |       | <b>2,935,435,811</b>  | <b>3,274,453,886</b>  |
| <b>Total Pasivo</b>                  |       | <b>23,493,862,339</b> | <b>38,956,859,766</b> |
| <b>Patrimonio</b>                    |       |                       |                       |
| Capital                              | 15    | 20,000,000            | 20,000,000            |
| Reservas Y Fondos                    |       | 10,000,000            | 10,000,000            |
| Resultados Del Ejercicio             |       | 11,035,343,838        | 9,432,147,252         |
| Resultados Ejercicioc Anteriores     |       | 57,939,051,432        | 48,506,904,180        |
| <b>Total Patrimonio</b>              |       | <b>69,004,395,270</b> | <b>57,969,051,432</b> |
| <b>Total Pasivo Y Patrimonio</b>     |       | <b>92,498,257,609</b> | <b>96,925,911,198</b> |

**LINA MARIA SABBAG ABUDINEN**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

**DANIELA SOFIA BARANDICA CONTRERAS**  
**CONTADOR PUBLICO**  
**T.P. 291521-T**

**JOSE BERNARDO PEREZ ZAFRA**  
**REVISOR FISCAL**  
**T.P. 30721-T**



**SABBAG RADIOLOGOS S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**PARA EL AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2025**  
**Normas internacionales de informacion financiera (NIIF para Pymes)**  
**(Expresado en Pesos Colombianos)**

**Vigilado Supersalud**

|  | <b>NOTAS</b> | <b>2025</b>           | <b>2024</b>           |
|--|--------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Ingresos</b>                            |              |                       |                       |
| Operacionales                              | <b>16</b>    | 79,806,438,199        | 73,368,945,046        |
| No Operacionales                           | <b>17</b>    | 3,069,717,499         | 1,709,468,923         |
| <b>Total Ingresos</b>                      |              | <b>82,876,155,699</b> | <b>75,078,413,969</b> |
| <br>                                       |              |                       |                       |
| <b>Costos De Prestacion De Servicios</b>   |              | <b>40,830,074,506</b> | <b>38,999,078,653</b> |
| <b>Utilidad Bruta</b>                      |              | <b>42,046,081,193</b> | <b>36,079,335,316</b> |
| <br>                                       |              |                       |                       |
| <b>Gastos Operacionales</b>                |              |                       |                       |
| Operacionales De Administracion            | <b>18</b>    | 21,969,043,005        | 19,912,060,984        |
| Ventas                                     | <b>20</b>    | 73,875,255            | 70,759,517            |
| <b>Total Gastos Operacionales</b>          |              | <b>22,042,918,260</b> | <b>19,982,820,501</b> |
| <br>                                       |              |                       |                       |
| <b>Utilidad Operativa</b>                  |              | <b>20,003,162,933</b> | <b>16,096,514,815</b> |
| <br>                                       |              |                       |                       |
| <b>Gastos No Operacionales</b>             | <b>19</b>    | <b>3,175,245,822</b>  | <b>1,490,048,508</b>  |
| <br>                                       |              |                       |                       |
| <b>Utilidad Antes De Impuestos</b>         |              | <b>16,827,917,111</b> | <b>14,606,466,307</b> |
| <br>                                       |              |                       |                       |
| <b>Impuesto De Renta Y Complementarios</b> |              | <b>5,792,573,273</b>  | <b>5,174,319,055</b>  |
| <br>                                       |              |                       |                       |
| <b>Utilidad Del Ejercicio</b>              |              | <b>11,035,343,838</b> | <b>9,432,147,252</b>  |

**LINA MARIA SABBAG ABUDINEN**  
REPRESENTANTE LEGAL SUPLENTE

**DANIELA SOFIA BARANDICA CONTRERAS**  
CONTADOR PUBLICO  
T.P. No. 291521-T

**JOSE PEREZ ZAFRA**  
REVISOR FISCAL  
T.P.No.30721



SABBAG RADIOLOGOS S.A.  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2025

Normas internacionales de informacion financiera (NIIF para Pymes)  
(Expresado en Pesos Colombianos)

Vigilado Supersalud

|   | 2025                  |   | 2024                  |
|---|-----------------------|---|-----------------------|
| <b>Actividades De Inversion</b>                           |                       |   |                       |
| Utilidad Del Ejercicio                                    | 11,035,343,838        |   | 9,432,147,252         |
| (+) Depreciacion  | 2,303,348,134         |   | 5,154,162,260         |
| (+)Provision Impto De Renta                               | 6,169,277,348         |   | 5,523,088,110         |
| (-) Impuesto Diferido                                     | - 376,704,076         | - | 348,769,055           |
| <b>Efectivo Generado En La Operación</b>                  | <b>19,131,265,245</b> |   | <b>19,760,628,567</b> |
| <b>Cambio En Activos Y Pasivos</b>                        |                       |   |                       |
| <b>Operacionales</b>                                      |                       |   |                       |
| (+)Disminucion En Deudores                                | 9,951,053,505         |   | -                     |
| (-)Aumento En Deudores                                    | -                     | - | 18,363,432,407        |
| (+)Disminucion En Proveedores                             | - 20,832,728,779      | - | -                     |
| (+)Aumento En Proveedores                                 | -                     |   | 6,110,028,869         |
| (-)Disminucion En Cuentas Por Pagar                       | - 2,469,026,764       | - | -                     |
| (+)Aumento En Cuentas Por Pagar                           | -                     |   | 2,380,775,670         |
| (-)Aumento En Inventarios                                 | - 35,883,508          | - | 13,135,683            |
| (+)Disminucion En Inventarios                             | -                     |   | -                     |
| (+)Aumento En Obligaciones Laborales                      | -                     |   | 547,377,647           |
| (-)Disminucion En Obligaciones Laborales                  | - 1,182,928,009       | - | -                     |
| (-) Disminucion En Impuestos                              | - 5,538,466,084       | - | 4,354,423,911         |
| (+)Aumento En Otros Pasivos                               | 1,712,526,141         |   | 990,265,753           |
| (-)Disminucion En Otros Pasivos                           | -                     |   | -                     |
| (-)Aumento Intangible                                     | - 155,120,618         | - | -                     |
| (+) Disminucion Intangible                                | -                     |   | 11,427,936            |
| (+) Disminucion En Diferidos                              | 28,105,864            |   | -                     |
| (-)Aumento En Diferidos                                   | -                     | - | 28,105,864            |
| <b>Flujo De Efectivo Neto En Actividades De Operación</b> | <b>18,522,468,251</b> | - | <b>12,719,221,991</b> |
| <b>Actividades De Inversion</b>                           |                       |   |                       |
| <b>(-)Aumento En Inversiones</b>                          |                       |   |                       |
| Compra De P,P, Y Equipo                                   | - 9,391,990,492       | - | 718,326,379           |
| (+)Disminucion En Inversiones                             | -                     |   | -                     |
| (-) Aumento En Inversiones                                | -                     |   | -                     |
| <b>Flujo De Efectivo Neto En Actividades De Inversion</b> | <b>9,391,990,492</b>  | - | <b>718,326,379</b>    |
| <b>Actividades De Financiacion</b>                        |                       |   |                       |
| (+)Aumento En Obligaciones Financieras                    | 6,818,338,092         |   | 86,122,179            |
| <b>Flujo De Efectivo Neto En Actividades De Inversion</b> | <b>6,818,338,092</b>  | - | <b>86,122,179</b>     |
| <b>Total Aumento(Disminucion) Del Efectivo</b>            | <b>1,964,855,407</b>  |   | <b>6,409,202,375</b>  |
| Efectivo Año Anterior                                     | 15,153,754,020        |   | 8,744,551,644         |
| <b>Efectivo Presente Año</b>                              | <b>13,188,898,613</b> |   | <b>15,153,754,020</b> |

LINA MARIA SABBAG ABUDINEN  
REPRESENTANTE LEGAL SUPLENTE

JOSE PEREZ ZAFRA  
REVISOR FISCAL  
T.P.No.30721  
VER OPINION ADJUNTA

DANIELA BARANDICA CONTRERAS  
CONTADOR PUBLICO  
T.P. No .291521-T



SABBAG RADIOLOGOS S.A.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2025

Normas internacionales de informacion financiera (NIIF para Pymes)  
(Expresado en Pesos Colombianos)

Vigilado Supersalud

| CONCEPTO               | 31/12/2024            | AUMENTOS              | DISMINUCION          | 31/12/2025            |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| CAPITAL SOCIAL         | 20,000,000            | 0                     | 0                    | 20,000,000            |
| RESERVAS               | 10,000,000            | 0                     | 0                    | 10,000,000            |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 9,432,147,252         | 11,035,343,838        | 9,432,147,252        | 11,035,343,838        |
| UTILIDADES ACUMULADAS  | 48,506,904,180        | 9,432,147,252         | 0                    | 57,939,051,432        |
| <b>TOTALES</b>         | <b>57,969,051,432</b> | <b>20,467,491,090</b> | <b>9,432,147,252</b> | <b>69,004,395,270</b> |

**LINA MARIA SABBAG ABUDINEN**  
REPRESENTANTE LEGAL SUPLENTE

**DANIELA SOFIA BARANDICA CONTRERAS**  
CONTADOR PUBLICO  
T.P. No. 291521-T

**JOSE PEREZ ZAFRA**  
REVISOR FISCAL  
T.P.No.30721

**Empresa Sabbag Radiólogos S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**Al 31 de diciembre del 2025-2024**  
**(Cifras en pesos colombianos)**

**NOTAS:**  
**Sabbag Radiólogos S.A.**  
**NIT. 802.000.333-7**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**

**Al 31 de diciembre del 2025-2024**

**(Cifras en miles de pesos colombianos)**

### **NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN**

La sociedad SABBAG RADIOLOGOS S.A., es una entidad prestadora de servicios de salud (IPS), como centro de salud, presta entre otros los servicios, radiología, tomografía, resonancias magnéticas, ecografías, mamografías, gammagrafías, urgencias las 24 horas y todos los procedimientos médicos por imágenes con equipos especializados. Constituida según escritura pública No 1840 del 11 de Julio de 1.840 otorgada por la notaria tercera de Barranquilla y modificada mediante escrituras públicas No 1.494 de la notaría tercera del 27 de junio de 1.995, según escritura pública No 128 del 19 de Enero de 2.007 otorgada por la notaria tercera de Barranquilla. El Objeto Social fundamental es la prestación entre otros los servicios, radiología, tomografía, resonancias magnéticas, radioterapia, ecografías, mamografías, gammagrafías, hospitalización, urgencias las 24 horas y todos los procedimientos médicos por imágenes con equipos especializados la compra. Su domicilio social es la ciudad de Barranquilla Cra.49C # 80-38. El término de duración de la sociedad expira el 11 de Julio del 2.044.

Los órganos de administración de la Entidad son: Asamblea General, Junta Directiva y el Representante Legal.

### **NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN**

#### **a) Marco Técnico Normativo**

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Durante el 2016 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NCIF y a partir del 2017 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia éstos son los primeros estados financieros individuales preparados por la Entidad de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir del 2017 como vigencia obligatoria la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la SECCIÓN 35 DEL ANEXO 2 DEL Decreto 2420 del 2015.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 diciembre del 2016 y las NCIF se explican en las conciliaciones detalladas en la Nota correspondiente.

#### **b) Bases de medición**

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

#### **c) Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

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

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. 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) Modelo de Negocio**

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

#### **f) 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.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso que se genere pérdida antes de impuestos).

### **NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

#### **a) Moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

#### **b) Instrumentos financieros**

- Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

- Activos financieros

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado. Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad que no sea mantenida para negociar se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral. Sin embargo, en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

- Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

- Baja en cuentas

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- a) Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en éste último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los

cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

- Capital social

La emisión de instrumentos de patrimonio se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo.

Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la Entidad o por otros miembros del grupo consolidado.

La distribución de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio es cargada directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

### **c) Inventarios**

Los inventarios se valorizan al cierre del periodo al menor entre el costo o al valor neto de realización.

El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen costos directos e indirectos para transformar la materia prima.

Los costos indirectos fijos se distribuyen a los costos de transformación con base en la capacidad normal de trabajo, y los costos indirectos no distribuidos son reconocidos como gastos en el período en que son incurridos.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el transcurso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los costos necesarios estimados para efectuar la venta.

Los inventarios se reconocen cuando se venden, a su valor en libros, como gasto del período en el que reconoce los ingresos correspondientes; los elementos del inventario utilizados en la prestación del servicio se reconocen como gasto en el resultado del período

en el que se consumen; las rebajas de valor se reconocen hasta alcanzar el valor neto realizable, como gasto en el período en que ocurren.

Si en los períodos siguientes se presenten incrementos en el valor neto realizable, que significan una reversión de la rebaja de valor, se reconoce como un menor valor del gasto en el período en que ocurra.

Cuando el costo del inventario no es recuperable, la Entidad lo reconoce como gasto.

#### **d) Propiedad, planta y equipo**

- Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

- Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para

entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

### **e) Activos intangibles**

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

- Amortización

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual.

La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

#### **f) Activos no financieros**

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

#### **g) Beneficios a los empleados**

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

## **h) Provisiones**

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

## **i) Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

- Venta de bienes

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes; no hay retención del control de los activos; el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad; es probable la generación de beneficios económicos asociados; y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos originados por la venta de bienes se reconocen cuando se cumplan las condiciones anteriores, de acuerdo con lo términos de la negociación, independientemente de la fecha en que se elabora la factura.

Al final de cada período se registran como ingresos las ventas de bienes que aún no han sido facturados, basándose en experiencias del pasado, en términos de negociación firmes y/o en información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

#### **NOTA 4. IMPUESTOS**

##### **a) Impuestos sobre la renta**

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

##### **b) Impuesto corriente reconocido como pasivo**

El impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos períodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.

En períodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos, por lo cual durante el año se maneja la cuenta del pasivo denominada provisión impuesto sobre la renta.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del período y de períodos anteriores deben valorarse por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables según las autoridades fiscales.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La gerencia de la Compañía periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en las cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La Entidad calcula la provisión del impuesto sobre la renta con base al mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir, 3.5 % del patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 34%. Igualmente se calcula una auto renta mensual a una tarifa del 0.8% Los responsables de la auto renta tienen la exoneración de los pagos de aportes parafiscales (SENA - ICBF) y aporte a salud.

El artículo 376 de la Ley 1819 de 2016 derogó el CREE a partir del año gravable 2017. Por lo tanto, **también quedan derogadas las respectivas autorretenciones del CREE** establecidas con el Decreto 1828 de agosto de 2013.

De igual manera, el artículo 65 de la Ley 1819 de 2016 agregó al ET el artículo 114-1, el cual establece que las sociedades y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes del impuesto de renta **gozarán de la exoneración de aportes al SENA, ICBF y EPS sobre los salarios de aquellos trabajadores que devenguen menos de 10 salarios mínimos mensuales.**

Artículo 240 E.T. modificado por el artículo 10 de la Ley 2277 de 2022. La tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país, obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios, será del treinta y cinco por ciento (35%).

### **c) Autorretención del Impuesto Renta**

El Gobierno nacional mediante el artículo 365 del ET, modificado por el artículo 125 de la Ley de reforma tributaria 1819 de 2016, para establecer un sistema de autorretención a título de renta, este, mediante el Decreto 2201 de diciembre 30 de 2016, estableció la autorretención especial a título del impuesto sobre la renta y complementario, reemplazando de este modo la autorretención del CREE, pues el impuesto sobre la renta para la equidad fue derogado con esa misma ley.

A partir del 1° de Enero de 2017, para efectos del recaudo y administración del impuesto sobre la renta todos los sujetos pasivos del mismo tendrán la calidad de autorretenedores de renta.

### **d) Impuesto diferido**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los períodos 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 períodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.

Se reconoce un activo por impuestos diferidos derivado de diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que se disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles, aunque correspondan a diferencias temporarias deducibles relacionadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, así como con participaciones en acuerdos conjuntos.

Se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por el reconocimiento inicial de una plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal, aunque corresponda a diferencias temporarias imponibles asociadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, o con participaciones en acuerdos conjuntos.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes y cuando el impuesto diferido activo y pasivo se relaciona a impuestos gravados por la misma autoridad tributaria sobre una misma entidad o diferentes entidades cuando hay una intención para compensar los saldos sobre bases netas.

#### **e) Compensación fiscal o tributaria**

Se presentan por el valor neto los activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar dichas partidas frente a la autoridad fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Se presentan por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar por activos y pasivos a corto plazo por impuestos, y los activos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

#### **f) Impuesto Complementario de Normalización Tributaria**

Créase para el año 2019 el nuevo impuesto de normalización tributaria como un impuesto complementario al impuesto sobre la renta y al impuesto al patrimonio, el cual estará a cargo de los contribuyentes del impuesto sobre la renta que tengan activos omitidos o pasivos inexistentes. El impuesto complementario de normalización se declarará, liquidará y pagará en una declaración independiente, que será presentada el 25 de septiembre de 2019.

Los contribuyentes del impuesto sobre la renta que no tengan activos omitidos o pasivos inexistentes a 1 de enero de 2019 no serán sujetos pasivos del nuevo impuesto

complementario de normalización, salvo que decidan acogerse al saneamiento establecido en el artículo 48 de la presente Ley.

La base gravable del impuesto complementario de normalización tributaria será el valor del costo fiscal histórico de los activos omitidos determinado conforme a las reglas del Título II del Libro 1 del Estatuto Tributario o el auto avalúo comercial que establezca el contribuyente con soporte técnico, el cual deberá corresponder, como mínimo, al del costo fiscal de los activos omitidos determinado conforme a las reglas del Título II del Libro 1 del Estatuto Tributario.

La tarifa del impuesto complementario de normalización tributaria será la del 13%. Cuando el contribuyente normalice activos en el exterior y los invierta con vocación de permanencia en el país, la base gravable del impuesto complementario de normalización tributaria será del 50%.

### **g) Declaración anual de activos en el exterior**

Dado el nivel de activos que se mantienen ocultos especialmente en el exterior por parte de los contribuyentes del impuesto de renta con los artículos 42 y 43 de la misma Ley 1739 que modifican el artículo 574 y crean el artículo 607 dentro del E.T., indican que a partir del año gravable 2015 los contribuyentes del impuesto de renta domiciliados en Colombia, personas jurídicas y naturales, los cuales están sujetos a impuestos sobre patrimonios poseídos tanto en Colombia como en el exterior, deberán empezar a presentar una nueva declaración informativa que se conocerá como la “Declaración anual de activos en el exterior”. En ella deberán informar sobre el tipo, monto y ubicación de los activos que posean en el exterior en enero 1 de cada año gravable.

### **NOTA 5. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES**

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

Para medir el valor razonable, la entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable.

A continuación, se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la Entidad.

- a) Nivel 1:** Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.

Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones.

El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Entidad es el precio de la oferta actual.

- b) Nivel 2:** Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización.

Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la entidad.

Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2.

Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés.

Las técnicas de valoración de los demás instrumentos del nivel 2 podrían incluir modelos estándar de valorización basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.

- c) Nivel 3:** Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado.

Se utilizan técnicas específicas de valorización, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

## NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>       | <b>Nota</b> | <b>2025</b>           | <b>2024</b>           |
|---|-------------|-----------------------|-----------------------|
| CAJA  | (a)         | 23,652,098            | 20,583,209            |
| CUENTAS CORRIENTES                              | (b)         | 54,029,105            | 18,703,309            |
| CUENTA DE AHORRO                                | (c)         | 1,746,787,419         | 4,575,361,445         |
| INVERSIONES CDT                                 | (d)         | 11,364,429,991        | 10,539,106,056        |
| <b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b> |             | <b>13,188,898,613</b> | <b>15,153,754,020</b> |

Detallamos cada uno de los saldos a los diferentes cortes en las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo:

(a) Detalle de las cuentas de cajas.

| <b>DETALLE CUENTAS DE CAJAS</b> | <b>2025</b>       | <b>2024</b>       |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| CAJA COPAGO Y FACTURAS EFECTIVO | 4,232,583         | 1,605,864         |
| CAJA COPAGO Y FACTURAS TARJETA  | 2,619,515         | 2,377,345         |
| CAJA MENOR                      | 8,000,000         | 8,000,000         |
| BASE DE CAJA GENERAL            | 1,800,000         | 1,600,000         |
| CAJA DE SOCIOS                  | 7,000,000         | 7,000,000         |
| <b>TOTAL CAJA</b>               | <b>23,652,098</b> | <b>20,583,209</b> |

(b) Detalle de las cuentas Corrientes.

| <b>DETALLE CUENTAS CORRIENTES</b> | <b>2025</b>       | <b>2024</b>       |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| BANCOLOMBIA                       | 4,695,451         | 13,843,749        |
| BANCO DAVIVIENDA CTA 6400912281   | 10,800,664        | 3,287,029         |
| BANCO CORPBANCA                   | 619,846           | 619,846           |
| BANCO DE BOGOTA PANAMA            | 37,913,145        | 952,685           |
| <b>TOTAL CUENTA CORRIENTES</b>    | <b>54,029,105</b> | <b>18,703,309</b> |

(c) Detalle de las cuentas de ahorros.

| <b>DETALLE CUENTAS DE AHORROS</b> | <b>2025</b>          | <b>2024</b>          |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| DAVIVIENDA CTA 261-00283527       | 1,431,035            | 773,467,985          |
| BANCOLOMBIA-SABBAG RADIOLOGOS     | 1,630,851,378        | 3,061,266,515        |
| CORFIDIARIO                       | 1,035,003            | 984,254              |
| CUENTA DE AHORROS SERFINANZA      | 71,048,946           | 66,100,264           |
| FIDUCUENTA BANCOLOMBIA            | 668,542,997          | 5,600,418            |
| <b>TOTAL CUENTA AHORROS</b>       | <b>1,746,787,419</b> | <b>4,575,361,445</b> |

(d) Detalle de las cuentas de Inversiones.

| <b>DETALLE DE LA CUENTAS DE INVERSIONES</b> | <b>2025</b>           | <b>2024</b>           |
|---|-----------------------|-----------------------|
| CDT SERFINANSA                              | 2,914,704,795         | 1,199,712,359         |
| DT BANCO DE BOGOTA PANAMA                   | 8,057,357,837         | 9,041,107,224         |
| CASA DE BOLSA S.A.                          | 392,367,359           | 298,286,473           |
| <b>TOTAL CUENTAS DE INVERSIONES</b>         | <b>11,364,429,991</b> | <b>10,539,106,056</b> |

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2024 y 2025.

#### **NOTA 7. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

| <b>DETALLE DE LA CUENTA DE INVERSIONES</b>            | <b>2025</b>        | <b>2024</b>        |
|---|--------------------|--------------------|
| ACCIONES  | 70.429.094         | 70.429.094         |
| ENCARGOS FIDUCIARIAS, FIDEICOMISO, FONDOS INVERSIONES | 557.951.754        | 557.951.754        |
| <b>TOTAL INVERSIONES</b>                              | <b>628.380.848</b> | <b>628.380.848</b> |

#### **NOTA 8. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

| <b>DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>        | <b>Nota</b> | <b>2025</b>           | <b>2024</b>           |
|--|-------------|-----------------------|-----------------------|
| CLIENTES   | (a)         | 27,689,400,404        | 18,610,840,874        |
| ANTICIPOS Y AVANCES  |             | 3,079,742,029         | 1,408,704,686         |
| ANTICIPO IMPTO Y CONTRIBUCIONES                              | (b)         | 6,118,284,612         | 3,697,625,553         |
| RECLAMACIONES  |             | 62,157,726            | 55,228,025            |
| CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES                            |             | 150,103,883           | 101,405,217           |
| DEUDORES VARIOS  |             | 17,030,608,645        | 39,704,000,387        |
| <b>Total Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b> |             | <b>54,130,297,300</b> | <b>63,577,804,741</b> |

Al cierre del año el saldo de los deudores está constituido en su mayoría por los clientes nacionales. El detalle de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

- a) La cuenta por cobrar a clientes nacionales en comparación con el año anterior muestra un incremento relacionado con el aumento de los ingresos en la atención de servicios prestados

| <b>CLIENTE</b>                                      | <b>AÑO 2025</b> | <b>AÑO 2024</b> |
|---|-----------------|-----------------|
| COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A - ATLANTICO | 7,716,280,895   | 4,132,278,341   |
| CLINICA PORTOAZUL S.A                               | 6,488,419,265   | 2,999,880,132   |
| MUTUAL SER  | 5,590,641,290   | 4,998,031,995   |
| CLINICA DEL CARIBE                                  | 2,004,976,240   | 1,686,439,350   |
| COLSANITAS S.A.                                     | 1,265,056,285   | 1,047,460,091   |
| ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.             | 1,056,427,949   | 467,323,948     |
| EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A.*         | 739,013,481     | 732,602,374     |
| COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A                      | 494,703,868     | 515,383,261     |
| ALLIANZ SEGUROS DE_VIDA S.A.                        | 455,960,381     | 258,200,418     |
| SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.                   | 428,735,097     | 841,457,522     |
| COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA                        | 383,482,302     | 335,752,792     |
| MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A.                     | 273,464,229     | 39,597,676      |
| CLINICA DE LA COSTA                                 | 220,490,974     | 113,051,803     |
| SEGUROS BOLIVAR S.A.                                | 131,718,331     | 97,857,913      |
| ECOPETROL S.A.                                      | 84,992,961      | 41,465,664      |
| PACIENTES PARTICULARES                              | 79,568,068      | 77,713,361      |
| ASTRAZENECA COLOMBIA S.A.S.                         | 74,472,987      | -               |

|   |            |            |
|---|------------|------------|
| OINSAMED S.A.S.                             | 58,520,793 | 46,550,784 |
| LABORATORIO CLINICO BIOLAB S.A.S            | 48,276,767 | -          |
| COLOMBIANA DE_TRASPLANTES S.A.S             | 35,980,279 | 27,198,975 |
| POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS                | 20,074,260 | 663,422    |
| CONSCIENTE SEGUROS LTDA                     | 13,880,596 | -          |
| AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A.          | 7,811,650  | 9,440,587  |
| COMPENSAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD        | 7,551,514  | 18,732,579 |
| AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S.A        | 4,425,337  | 17,030,376 |
| COMERCIALIZADORA 4G ENERGIA S.A.S.<br>E.S.P | 1,946,046  | -          |
| CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA        | 1,749,945  | 15,316,580 |
| MEDISANITAS                                 | 778,617    | -          |
| CHILDRENS NATIONAL HEALTH                   | -          | 84,495,576 |
| CIENSALUD IPS SAS.                          | -          | 383,362    |
| CLINICA REINA CATALINA S.A.S.               | -          | 467,159    |
| ENERXIA COLOMBIA SAS ESP                    | -          | 1,915,803  |
| GRUAS MANIOBRAS Y MONTAJES SAS              | -          | 535,150    |
| HDI SEGUROS COLOMBIA S.A.                   | -          | 902,397    |
| SEGUROS DE VIDA ALFA S.A.                   | -          | 78,400     |
| TECNOGLASS S.A.S.                           | -          | 249,234    |
| UNION TEMPORAL CERREJON IZAJE               | -          | 2,383,850  |

|                       |                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>TOTAL DEUDORES</b> | <b>27,689,400,404</b> | <b>18,610,840,874</b> |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|

**(b) Activos por impuestos corrientes**

La cuenta de anticipo de impuestos corresponde a retenciones en la fuente practicadas por clientes que serán descontadas en la declaración renta respectivas:

| <b>ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES</b>       | <b>2025</b>          | <b>2024</b>          |
|---|----------------------|----------------------|
| ANTIC.IMPTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS              | 1,296,735,000        | 646,096,000          |
| RETENCION EN LA FUENTE                              | 1,870,611,500        | 1,579,551,869        |
| AUTORETENCION RENTA                                 | 2,112,153,760        | 825,862,552          |
| ANTICIPO IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO           | 838,784,353          | 646,115,131          |
| <b>Total anticipo de impuestos y contribuciones</b> | <b>6,118,284,612</b> | <b>3,697,625,553</b> |

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Empresa, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias vigentes.

a) Normatividad aplicable

La Entidad presenta sus declaraciones privadas del impuesto sobre la renta dentro de los plazos previstos por la autoridad tributaria y de conformidad con las normas y disposiciones vigentes en la materia.

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Entidad estipulan que:

A través de las modificaciones realizadas por el artículo 80 de la ley 1943 de 2018 al artículo 240 del Estatuto Tributario –ET–, se establece que la tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las personas jurídicas (sean sociedades nacionales y sus asimiladas, establecimientos permanentes de entidades en el exterior o personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país que estén obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementario) será del 33 % para el año gravable 2019, 32 % para 2020, 31 % para 2021 y, finalmente, a partir del período gravable 2022, del 30 %.

Para el año gravable 2022, será deducible el 100 % de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagadas durante el año gravable, siempre que tengan relación de causalidad con su actividad económica, y con excepción del impuesto sobre la renta y complementario.

En el caso del gravamen a los movimientos financieros, será deducible el 50 % efectivamente pagado por el contribuyente durante el año gravable, independientemente de que tenga relación de causalidad o no con su actividad económica. Este deberá estar debidamente certificado por el agente retenedor.

## **Autorretención del Impuesto Renta**

El Gobierno nacional mediante el artículo 365 del ET, modificado por el artículo 125 de la Ley de reforma tributaria 1819 de 2016, para establecer un sistema de autorretención a título de renta, este, mediante el Decreto 2201 de diciembre 30 de 2016, estableció la autorretención especial a título del impuesto sobre la renta y complementario, reemplazando de este modo la autorretención del CREE, pues el impuesto sobre la renta para la equidad fue derogado con esa misma ley.

A partir del 1° de Enero de 2017, para efectos del recaudo y administración del impuesto sobre la renta todos los sujetos pasivos del mismo tendrán la calidad de autorretenedores de renta.

### **NOTA 9. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

| <b>IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS</b>     | <b>2025</b>          | <b>2024</b>          |
|---|----------------------|----------------------|
| IMPUESTOS DE RENTA Y<br>COMPLEMENTARIOS | 6,169,277,348        | 5,523,088,110        |
| IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO       | 9,013,026            | 24,391,000           |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>6,178,290,374</b> | <b>5,547,479,110</b> |

A continuación, se resumen los criterios técnicos aplicados por la Entidad para la estimación de las provisiones de impuestos sobre la renta:

| <b>SABBAG RADIOLOGOS S A</b>  |   |                      |
|---|---|----------------------|
| <b>Año gravable 2025</b>  |   |                      |
| <b>CONCILIACION ENTRE LA UTILIDAD (PERDIDA) CONTABLE VS LA RENTA FISCAL</b> |   |                      |
|   | <b>Utilidad contable</b>  | 16,827,917,111       |
|   | Menos: Gastos No deducibles   | 618,462,200          |
| 51051507  | Emergencia Económica  | 152,777,063.68       |
| 53052001  | Intereses de mora   | 354,502.37           |
| 53151003  | Impuestos asumidos  | 49,101,815.00        |
| 53151103  | Licencia  | 1,096,680.00         |
| 53152001  | Otros gastos  | 383,383,322.85       |
| 53200503  | Retención en la fuente años anteriores  | 6,098,121.22         |
| 53201501  | Costos Y Gastos Ejercicios Anteriores   | 10,744,508.00        |
| 53502001  | Multas, Sanciones Y Litigios  | 4,990,349.28         |
| 53952501  | Donaciones  | 9,900,000.00         |
| 53959501  | Ajuste Al Peso  | 15,837.25            |
|   | <b>Menos: Costos y Deducciones Fiscales<br/>(valores que no figuran como gasto contable<br/>pero figurarán como gasto fiscal)</b> | <b>180,127,399</b>   |
| 612560  | Menor valor fiscal en costo de depreciación   | -720,422,305.33      |
| 510560  | Mayor valor fiscal en gasto de depreciación   | 92,209,915.59        |
|   | Menor valor fiscal en gasto por diferencia<br>cambiaría   | -251,160,210.00      |
|   | Menor valor fiscal en ingreso por diferencia<br>cambiaría   | 699,245,190.00       |
| 539595  | Menor valor fiscal en gasto por ajuste al peso  | -0.03                |
| 429530  | Menor valor fiscal en ingreso por ajuste al peso  | 11.01                |
|   | Renta líquida   | 17,626,506,709       |
|   | <b>Impuesto de renta (35%)</b>  | <b>6,169,277,348</b> |



## Firmeza declaraciones de renta

La declaración del impuesto sobre la renta del año 2021 se encuentra en firme.

## NOTA 10. INVENTARIOS

Con corte al 31 de diciembre el valor de los inventarios se encuentra distribuido de la siguiente manera:

| <b>INVENTARIOS</b>                | <b>2025</b>        | <b>2024</b>        |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| MERCANCÍAS NO FAB. POR LA EMPRESA | 503,274,362        | 467,390,855        |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>503,274,362</b> | <b>467,390,855</b> |

## NOTA 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo:

### Propiedades, planta y equipo año 2025

| <b>PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS</b> | <b>COSTO</b>          | <b>DEPRECIACIÓN</b>   | <b>NETO</b>           |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TERRENOS                              | 1,939,006,826         | 0                     | 1,939,006,826         |
| MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE        | 342,609,160           | 0                     | 342,609,160           |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES        | 5,183,677,249         | 1,393,243,332         | 3,790,433,917         |
| MAQUINARIA Y EQUIPO                   | 546,679,989           | 51,079,747            | 495,600,242           |
| EQUIPOS DE OFICINA                    | 1,424,220,047         | 1,421,944,867         | 2,275,180             |
| EQUPOS DE COMPUTACION                 | 2,175,976,839         | 2,070,446,505         | 105,530,334           |
| EQUIPO MEDICO CIENTIFICO              | 34,041,796,306        | 17,364,911,367        | 16,676,884,938        |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE          | 708,800,000           | 708,800,000           | 0                     |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>46,362,766,416</b> | <b>23,010,425,819</b> | <b>23,352,340,596</b> |

### Propiedades, planta y equipo año 2024

| <b>PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS</b> | <b>COSTO</b>          | <b>DEPRECIACIÓN</b>   | <b>NETO</b>           |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TERRENOS                              | 1,939,006,826         | -                     | 1,939,006,826         |
| MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE        | 37,609,160            | -                     | 37,609,160            |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES        | 5,183,677,249         | 1,278,952,620         | 3,904,724,629         |
| MAQUINARIA Y EQUIPO                   | 214,174,245           | 29,763,268            | 184,410,977           |
| EQUIPOS DE OFICINA                    | 1,289,838,394         | 1,223,243,246         | 66,595,148            |
| EQUPOS DE COMPUTACION                 | 1,918,269,623         | 1,841,273,935         | 76,995,688            |
| EQUIPO MEDICO CIENTIFICO              | 25,679,400,426        | 15,625,044,616        | 10,054,355,810        |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE          | 708,800,000           | 708,800,000           | 0                     |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>36,970,775,922</b> | <b>20,707,077,685</b> | <b>16,263,698,237</b> |

Las depreciaciones se calcularon en base en las siguientes vidas útiles estimadas

| <b>PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS</b> | <b>PROMEDIO VIDA ÚTIL</b> | <b>VIDA ÚTIL POLITICA</b> |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES        | 45                        | 45                        |
| EQUIPOS DE OFICINA                    | 10                        | 10                        |
| EQUIPOS DE COMPUTACION                | 5                         | 5                         |
| EQUIPO MEDICO CIENTIFICO              | 15                        | 15                        |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE          | 10                        | 10                        |

| <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b> | <b>2025</b>           | <b>2024</b>           |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| TERRENOS                             | 1,939,006,826         | 1,939,006,826         |
| MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE       | 342,609,160           | 37,609,160            |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES       | 5,183,677,249         | 5,183,677,249         |
| MAQUINARIA Y EQUIPO                  | 546,679,989           | 214,174,245           |
| EQUIPO DE OFICINAS                   | 1,424,220,047         | 1,289,838,394         |
| EQUIPO DE COMPUTACION                | 2,175,976,839         | 1,918,269,623         |
| EQUIPO MEDICO CIENTIFICO             | 34,041,796,306        | 25,679,400,426        |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE         | 708,800,000           | 708,800,000           |
| MENOS: DEPRECIACION ACUMULADA        | -23,010,425,819       | -20,707,077,685       |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>23,352,340,596</b> | <b>16,263,698,237</b> |

## NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de las obligaciones financieras es la siguiente:

| <b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>    | <b>2025</b>          | <b>2024</b>       |
|------------------------------------|----------------------|-------------------|
| TARJETA DE CREDITO EMPRESARIAL     | 275,711,251          | 86,122,179        |
| LEASING FINANCIEROS                | 593,000,000          | -                 |
| ENTIDADES FINANCIERAS DEL EXTERIOR | 6,035,749,020        | -                 |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>6,904,460,271</b> | <b>86,122,179</b> |

Estas obligaciones fueron adquiridas para la compra de Equipos Médicos propios para la operación de la entidad.

### NOTA 13. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente

| <b>ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b> | <b>NOTA</b> | <b>2025</b>          | <b>2024</b>           |
|---|-------------|----------------------|-----------------------|
| <b>CORRIENTES</b>                                       |             |                      |                       |
| PROVEEDORES NACIONALES                                  | (a)         | 2,041,050,630        | 22,873,779,409        |
| COSTOS Y GASTOS POR PAGAR                               |             | 244,558,630          | 2,621,533,887         |
| RETENCION EN LA FUENTE                                  | (b)         | 374,508,119          | 247,680,759           |
| IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO                        |             | 116,000              | 1,231,000             |
| RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA                         |             | 355,276,395          | 374,011,559           |
| <b>TOTAL CORRIENTE</b>                                  |             | <b>3,015,509,775</b> | <b>26,118,236,615</b> |
|   |             |                      |                       |
| <b>LARGO PLAZO</b>                                      |             |                      |                       |
| COMPAÑIAS VINCULADAS                                    |             | 1,142,588            | 200,171,291           |
| <b>TOTAL LARGO PLAZO</b>                                |             | <b>1,142,588</b>     | <b>200,171,291</b>    |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>                          |             | <b>3,016,652,363</b> | <b>26,318,407,906</b> |

(a) Los proveedores nacionales disminuyeron en gran proporción por el cierre de cuentas del contrato de cuenta en participación con la Clínica Portoazul

(b) Comprende las retenciones en la fuente por pagar por salarios, honorarios, arrendamiento, servicios y compras.

### NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

A la fecha de corte, los beneficios a los empleados a corto se plazo se encuentran conformados por el concepto intereses sobre las cesantías y vacaciones consolidadas:

| <b>OBLIGACIONES LABORALES</b>                  | <b>NOTA</b> | <b>2025</b>          | <b>2024</b>          |
|--|-------------|----------------------|----------------------|
| SALARIOS POR PAGAR                             |             | 4,439,917            | -                    |
| CESANTIAS CONSOLIDADAS                         | (a)         | 696,478,466          | 534,791,549          |
| INTERESES DE CESANTIAS                         |             | 80,254,008           | 60,743,765           |
| PRIMAS DE SERVICIOS                            |             | -                    | -                    |
| VACACIONES CONSOLIDADAS                        |             | 558,689,960          | 559,689,582          |
| OBLIGACIONES LABORALES CUENTA EN PARTICIPACION | (b)         | -                    | 1,367,565,464        |
| <b>TOTAL</b>                                   |             | <b>1,339,862,351</b> | <b>2,522,790,360</b> |

(a) Comprende a las cesantías pendientes por consignar en los fondos de cada empleado.

(b) El pasivo de obligaciones laborales disminuyó en gran proporción por el cierre de cuentas del contrato de cuenta en participación con la Clínica Portoazul.

#### **NOTA 15. CAPITAL Y RESERVAS**

El detalle del capital de la Sociedad se fijó en la suma de \$20.000.000 dividido en 20.000 cuotas de un valor nominal de \$ 1.000.

| <b>PATRIMONIO</b>                   | <b>2025</b>           | <b>2024</b>           |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO           | 20.000.000            | 20.000.000            |
| RESERVAS Y FONDOS                   | 10.000.000            | 10.000.000            |
| RESULTADO DEL EJERCICIO             | 11,035,343,838        | 9,432,147,252         |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 57,939,051,432        | 48,506,904,180        |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>             | <b>69,004,395,270</b> | <b>57,969,051,432</b> |

#### **NOTA 16. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la prestación de servicio de radiología e imágenes Diagnósticas.

| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>       | <b>2025</b>           | <b>2024</b>           |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| INGRESOS ACTIVIDAD PRINCIPAL        | 79,806,438,199        | 73,368,945,046        |
| <b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b> | <b>79,806,438,199</b> | <b>73,368,945,046</b> |

#### **NOTA 17. INGRESOS DE OTRAS ACTIVIDADES**

Al 31 de diciembre se presenta el siguiente valor en libros:

| <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b> | <b>2025</b>          | <b>2024</b>          |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS         | 2,967,164,205        | 1,654,120,710        |
| DIVERSOS                         | 102,553,295          | 55,348,213           |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>3,069,717,499</b> | <b>1,709,468,923</b> |

## NOTA 18. GASTOS DE ADMINISTRACION

El detalle de los gastos de administración se detalla a continuación

| <b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b> | <b>Nota</b> | <b>2025</b>           | <b>2024</b>           |
|---------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| GASTOS DE PERSONAL              | (a)         | 7,274,071,883         | 5,602,078,483         |
| HONORARIOS                      |             | 2,802,532,065         | 2,784,546,142         |
| IMPUESTOS                       |             | 608,797,503           | 626,606,853           |
| ARRENDAMIENTOS                  |             | 357,757,671           | 351,870,435           |
| SEGUROS                         |             | 70,847,684            | 49,522,448            |
| SERVICIOS                       | (b)         | 1,648,950,744         | 1,419,082,983         |
| GASTOS LEGALES                  |             | 88,931,094            | 27,409,418            |
| MANTENIMIENTO                   |             | 5,913,673,272         | 6,042,838,682         |
| GASTOS DE VIAJE                 |             | 759,091,762           | 462,257,496           |
| DEPRECIACION                    |             | 479,711,540           | 1,044,538,187         |
| AMORTIZACIONES                  |             | 175,910,426           | 225,117,407           |
| DIVERSOS                        |             | 1,285,221,297         | 1,275,839,727         |
| PROVISION DE CARTERA            | (c)         | 503,546,064           | 352,723               |
| <b>TOTAL</b>                    |             | <b>21,969,043,005</b> | <b>19,912,060,984</b> |

(a) El gasto de personal corresponde a todos los conceptos directos e indirectos relacionados con la contratación directa de personal.

(b) Los servicios incluyen conceptos tales como Aseo y Vigilancia, Temporales, Servicios Públicos.

(c) La provisión de cartera fue calculada mediante el método individual.

## NOTA 19. GASTOS NO OPERACIONALES

El detalle de los gastos No operacionales se detalla a continuación:

| <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b> | <b>2025</b>          | <b>2024</b>          |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| FINANCIEROS                    | 2,709,915,188        | 955,366,386          |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS         | 433,581,818          | 523,399,466          |
| DE EJERCICIOS ANTERIORES       | 16,842,629           | 8,574,378            |
| MULTAS, SANCIONES Y LITIGIO    | 4,990,349            | 1,481,100            |
| OTROS                          | 9,915,837            | 1,227,178            |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>3,175,245,822</b> | <b>1,490,048,508</b> |

## NOTA 20. GASTOS DE VENTAS

Los gastos de ventas al 31 de diciembre comprenden

| <b>GASTOS DE VENTAS</b>            | <b>2025</b>       | <b>2024</b>       |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMOCION | 73,875,255        | 70,759,517        |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>73,875,255</b> | <b>70,759,517</b> |

## NOTA 21. HECHOS POSTERIORES

Al cierre del ejercicio no se tiene conocimiento de hechos que puedan afectar la situación financiera de la compañía.

## NOTA 22. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal, con fecha 02 de marzo de 2026, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

La administración ha evaluado que no existen incertidumbres importantes relacionadas con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas acerca de la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.



**LINA MARIA SABBAG ABUDINEN**  
**REPRESENTANTE LEGAL**



**DANIELA SOFIA BARANDICA CONTRERAS**  
**CONTADOR PUBLICO**  
**T.P. 291521-T**



**JOSE PEREZ ZAFRA**  
**REVISOR FISCAL**  
**T.P. 30721 -T**