

Resonancia Magnética y Tac de la Sabana Ltda.

Estados financieros

31 de diciembre de 2024

**RESONANCIA MAGNETICA Y TAC DE LA SABANA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otra cosa)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía Resonancia Magnética y tac de la sabana fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 18 de septiembre del 2017, mediante la escritura pública No, 1951 de la notaría 8 de Bogotá y su duración es indefinida,

El objeto social de la entidad es actividades de apoyo diagnóstico, el domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá

La Compañía está conformada por el 50% de la Clínica Sabana y 50% Resonancia Magnética del Country S. A. S., esta última pertenece al Grupo que está controlado por UnitedHealth Group Inc, (constituida en los Estados Unidos de América), La Compañía es poseída en su totalidad por Fiduciaria Popular Nueva clínica del County (sociedad incorporada en Estados Unidos de América) quien es una subsidiaria del Grupo,

Negocio en Marcha

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada,

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia para preparadores de información financiera del Grupo 1, las cuales están fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés), incluidas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y decretos posteriores que lo han modificado y actualizado, y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado, Los mismos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva el 5 de marzo de 2025. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los Socios.

2.1. Transacciones en moneda

2.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"), Los estados financieros se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

2.1.2. Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar, Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo cualificadas y las coberturas de inversiones netas cualificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Ingresos o gastos financieros", El resto de las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como "Otras ganancias / (pérdidas) netas".

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo con vencimiento original de tres meses o menos, Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

RESONANCIA MAGNETICA Y TAC DE LA SABANA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que indique otra cosa)

2.3. Inventarios

Los inventarios son medidos al costo, El costo es determinado a través del método de costo promedio ponderado, el cual incluye los costos de adquisición (deducidos los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas y otras partidas similares), así como otros costos en los que se haya incurrido para dar a las existencias su ubicación y condiciones actuales, tal como los costos de transporte.

Estos inventarios son usados para la ejecución del objeto social de la compañía y no se comercializan con terceros.

2.4. Propiedades y equipo

Las propiedades y equipo comprenden terrenos y edificios, oficinas; maquinaria; vehículos; muebles y enseres; y equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo), Las propiedades y equipo se expresan a su costo histórico menos la depreciación y el valor acumulados de las pérdidas por deterioro de valor, El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos, El costo también incluye los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados y puede incluir las transferencias desde el patrimonio de las ganancias / pérdidas en las coberturas de flujos de efectivo de las compras en moneda extranjera de las propiedades y equipo.

Si el software adquirido cumple una función específica en un equipo respectivo se capitaliza como parte de ese equipo, Esta política cubre prácticamente a cualquier equipo de cómputo actual.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir al Grupo y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable, Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida, El resto de reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren, Los terrenos no se deprecian, La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas.

Los siguientes activos fijos se expresan al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro reconocidas:

- Equipo médico
- Equipo de cómputo
- Equipo de telecomunicaciones
- Equipo de oficina
- Muebles y enseres
- Maquinaria y equipo

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable y es reconocida en resultados con base en el método de depreciación de línea recta sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de las propiedades, planta y equipo.

La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles estimadas se definieron entre los siguientes rangos:

Clases de propiedades, planta y equipo	Rango en años
Edificios	De acuerdo con avalúos sin que exceda 100 años
Maquinaria y equipo	1 a 10 años - promedio de 8,36 años
Equipo de cómputo	2 a 5 años - promedio de 4 años
Equipo de telecomunicaciones	4 a 10 años - promedio de 8,35 años
Equipo médico	2 a 10 años - promedio de 9,08 años
Muebles y enseres	5 a 10 años - promedio de 8,86 años
Equipo de oficina	2 a 10 años - promedio de 9,04 años

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen dentro de "otras ganancias / (pérdidas) - neto" en el estado de resultados.

2.5. Activos intangibles

2.5.1. Activos intangibles adquiridos

Los activos intangibles con vida útil definida adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado, registrado sobre una base prospectiva. Los activos intangibles con vida útil indefinida que son adquiridos separadamente se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro acumulada.

2.5.2. Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

Al final de cada período sobre el cual se informa, la compañía evalúa los importes en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe indicios de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro, la evaluación es realizada teniendo en cuenta los aspectos a evaluar señalados en la norma. En tal caso, se calcula el monto recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el monto recuperable de un activo individual, la compañía calcula el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente,

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor actual utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros,

Si el monto recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su importe en libros, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en ganancias o pérdidas, salvo si el activo se registra a un monto revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación,

Cuando una pérdida por deterioro es revertida posteriormente, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su monto recuperable, de tal manera que el importe en libros incrementado no excede el importe en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores,

El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en ganancias o pérdidas, salvo si el activo correspondiente se registra al monto revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación,

2.6. Pasivos financieros

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la compañía a través de créditos bancarios, cuentas por pagar a proveedores y acreedores,

Los pasivos financieros se registran generalmente por el efectivo recibido, neto de los costos incurridos en la transacción. En períodos posteriores estas obligaciones se valoran a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva,

Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable,

2.7. Beneficios a los empleados

Corresponden principalmente a aquellos beneficios cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios, Esto incluye principalmente salarios, cesantías y vacaciones,

Las obligaciones por aportaciones a planes de aportaciones definidas se reconocen como gasto a medida que se presta el servicio relacionado, Las aportaciones pagadas por adelantado son reconocidas como un activo, en la medida en que esté disponible un reembolso de efectivo o una reducción en los pagos futuros,

2.8. Impuesto sobre la renta

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende al impuesto sobre la renta corriente y diferido, El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente,

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general, La Gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación, La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias,

Los impuestos sobre la renta diferidos son reconocidos, aplicando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros, Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de plusvalía mercantil o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o gravable, Los impuestos sobre la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales, Los impuestos sobre la renta diferidos se determinan usando las tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando los impuestos sobre la renta diferidos activos se realicen o los impuestos sobre la renta pasivos se paguen

2.9. Ingresos provenientes de contratos con clientes

La compañía reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en un modelo de cinco pasos establecido en la NIIF 15:

- Paso 1, Identificación de contratos con clientes: Un contrato se define como un acuerdo entre dos o más partes, el cual crea derechos y obligaciones exigibles y establece criterios que se deben cumplir para cada contrato, Los contratos pueden ser escritos, verbales o implícitos a través de las prácticas empresariales acostumbradas de una empresa,
- Paso 2, Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato: Una obligación de desempeño es una promesa en un contrato con un cliente para la transferencia de un bien o servicio a este último,
- Paso 3, Determinación del precio de la transacción: El precio de la transacción es el monto del pago al que la compañía espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios prometidos a un cliente, sin tener en cuenta los montos recibidos en representación de terceros,
- Paso 4, Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato: En un contrato que tiene más de una obligación de desempeño, la compañía distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño en montos que representen el monto de la consideración a la que la compañía espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño,
- Paso 5, Reconocimiento de ingresos cuando (o a medida que) la compañía cumple una obligación de desempeño,

**RESONANCIA MAGNETICA Y TAC DE LA SABANA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

La compañía cumple una obligación de desempeño y reconoce los ingresos a través del tiempo, si se cumple alguno de los siguientes criterios:

- a) El desempeño de la Compañía no crea un activo con un uso alternativo para la compañía, y la compañía tiene un derecho exigible al pago por el desempeño completado a la fecha,
- b) El desempeño de la Compañía crea o mejora un activo que el cliente controla a medida que el mismo se crea o mejora,
- c) El cliente al mismo tiempo recibe y consume los beneficios que resultan del desempeño de la Compañía a medida que este trabaja,

Para obligaciones de desempeño donde no se cumple ninguna de las condiciones indicadas, se reconoce el ingreso en el momento en que se cumple la obligación de desempeño,

Cuando la Compañía cumple una obligación de desempeño mediante la entrega de los bienes o servicios prometidos, crea un activo de contrato por el monto de la consideración obtenida con el desempeño. Cuando el monto de la consideración recibida por parte de un cliente supera el monto del ingreso reconocido, esto genera un pasivo de contrato,

El ingreso se mide con base en la consideración especificada en el contrato con el cliente, y excluye los montos recibidos en representación de terceros. La Compañía reconoce ingresos cuando transfiere el control sobre un bien o servicio a un cliente. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA), reembolsos y descuentos y tras eliminar las ventas al interior de la Compañía,

La compañía evalúa sus planes de ingreso con base en criterios específicos para determinar si actúa como principal o como agente,

El ingreso se reconoce en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía y si es posible medir de forma confiable los ingresos y costos, en caso de que los haya,

Identificación del contrato: segregados de la siguiente manera:

- **Servicios médicos ambulatorios (apoyo diagnóstico):** formalizados mediante la factura de venta al momento en que los pacientes acceden a los servicios, Esta factura se identifica como el contrato con cliente,
- a. **Identificación obligaciones de desempeño:** para los servicios prestados y descritos anteriormente, existe una única obligación de desempeño, la cual consiste en prestar el servicio médico requerido por el paciente, Estas ventas no están sujetas a reclamaciones de parte de los clientes que tuviesen que ser consideradas,
- b. **Determinación del precio del contrato:** La contraprestación es definida sobre la base de los servicios cubiertos en cada **portafolio** y negociados con los clientes,
- c. **Distribución de precio en las obligaciones:** Considerando que los contratos con clientes solo contemplan una obligación de desempeño, el total del precio corresponde a dicha obligación, para la cual se han definido tarifas que son observables,
- d. **Reconocimiento:** Teniendo en cuenta que el cliente no percibe beneficios en la medida que pasa el tiempo posterior a la prestación del servicio, no existe un servicio sin uso alternativo y que haya implicado la definición de un pago por el avance, la obligación de desempeño se satisface en los puntos de tiempo fijados en los contratos, los cuales generalmente se cumplen en el momento de la prestación del servicio médico requerido por los pacientes.

2.10. Ingresos y costos financieros

Los ingresos y costos financieros de la Compañía corresponden principalmente a ingresos y gastos por interés, los cuales son reconocidos utilizando el método del interés efectivo.

2.11. Reconocimiento de gastos

La Compañía reconoce sus costos y gastos, en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

3. CAMBIOS NORMATIVOS

3.1. Nueva normatividad incorporada al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación es obligatoria a partir del 1 de enero de 2027

El Decreto 1271 de 2024 adicionó el Anexo Técnico Normativo 01 de 2024 del Grupo 1 a los Anexos incorporados en el Decreto 2420 de 2015 contentivo de la Norma de Información Financiera NIIF 17 contratos de seguro,

NIIF 17 Contratos de Seguros

La NIIF 17 Contratos de Seguro establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguro emitidos, También requiere principios similares a aplicar a contratos de reaseguro mantenidos y a contratos de inversión emitidos con componentes de participación discrecional, El objetivo es asegurar que las entidades proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esos contratos para evaluar el efecto que los contratos dentro del alcance de la NIIF 17 tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

La NIIF 17 deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro que era una norma provisional que permitió a las entidades usar una amplia variedad de prácticas contables para los contratos de seguro, reflejando los requerimientos de contabilidad nacionales y variaciones de esos requerimientos, Algunas prácticas anteriores de contabilización de seguros permitidas según la NIIF 4 no reflejaban adecuadamente las situaciones financieras subyacentes verdaderas o el rendimiento financiero de los contratos de seguro,

El artículo 2 del Decreto 1271 de 2024 adicionó el artículo 1,1,4,1,4 al Decreto 2420 de 2015, incluyendo simplificaciones para la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 17, contratos de seguro, que deben aplicar los preparadores de información financiera del Grupo 1 y que sean vigilados por la Superintendencia Financiera de Colombia, La Administración está evaluando actualmente las implicaciones detalladas de la aplicación de la nueva norma en los estados financieros,

3.2. Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés) que aún no ha sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia

Venta o aporte de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto: Enmiendas a la NIIF 10 y a la NIC 28
El IASB ha realizado enmiendas de alcance limitado a la NIIF 10 Estados financieros consolidados y a la NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos,
En diciembre de 2015, el IASB decidió aplazar la fecha de aplicación de esta modificación hasta que el IASB haya finalizado su proyecto de investigación sobre el estándar de método de participación,

NIC 12 - Reforma fiscal internacional - reglas modelo del segundo pilar

En mayo de 2023, el IASB realizó modificaciones de alcance limitado a la NIC 12 que proporcionan un alivio temporal del requisito de reconocer y revelar impuestos diferidos que surjan de la ley tributaria promulgada o sustancialmente promulgada que implementa las reglas modelo del Pilar Dos, incluida la ley tributaria que implementa las reglas calificadas impuestos internos mínimos complementarios descritos en dichas normas,

NIC 7 y NIIF 7 Acuerdos de financiación de proveedores

Estas modificaciones requieren divulgaciones para mejorar la transparencia de los acuerdos de financiación de proveedores y sus efectos sobre los pasivos, los flujos de efectivo y la exposición al riesgo de liquidez de una empresa. Los requisitos de divulgación son la respuesta del IASB a las preocupaciones de los inversores de que los acuerdos de financiación de proveedores de algunas empresas no son suficientemente visibles, lo que dificulta el análisis de los inversores,

Modificaciones a la NIC 21 – Falta de intercambiabilidad,

En agosto de 2023, el IASB modificó la NIC 21 para ayudar a las entidades a determinar si una moneda es convertible a otra moneda y qué tipo de cambio al contado utilizar cuando no lo sea,

Modificaciones a la Clasificación y Medición de Instrumentos Financieros – Modificaciones a las NIIF 9 y NIIF 7,

El 30 de mayo de 2024, el IASB emitió modificaciones específicas a las NIIF 9 y NIIF 7 para responder a las preguntas recientes que surgieron en la práctica e incluir nuevos requisitos no solo para las instituciones financieras sino también para las entidades corporativas,

NIIF 18 Presentación y revelación en estados financieros,

La NIIF 18 reemplazará a la NIC 1 Presentación de estados financieros, introduciendo nuevos requisitos que ayudarán a lograr la comparabilidad del desempeño financiero de entidades similares y brindarán información más relevante y transparencia a los usuarios. Si bien la NIIF 18 no afectará el reconocimiento o medición de partidas en los estados financieros, se espera que sus impactos en la presentación y revelación sean generalizados, en particular aquellos relacionados con el estado de desempeño financiero y la provisión de medidas de desempeño definidas por la Administración dentro de los estados financieros,

NIIF 19 Subsidiarias sin obligación pública de rendir cuentas,

La NIIF 19, emitida en mayo de 2024, permite que ciertas subsidiarias elegibles de entidades matrices que informan según las Normas de Contabilidad NIIF apliquen requisitos de divulgación reducidos,

3.3. Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB por su sigla en inglés) que aún no ha sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia

NIIF S1 - Requisitos generales para la divulgación de información financiera relacionada con la sostenibilidad

Este estándar incluye el marco central para la divulgación de información material sobre riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad a lo largo de la cadena de valor de una entidad,

NIIF S2 - Divulgaciones relacionadas con el clima

Esta es la primera norma temática emitida que establece requisitos para que las entidades divulguen información sobre riesgos y oportunidades relacionados con el clima,

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

4.1. Factores de riesgos financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La Compañía ajusta sus estrategias de manejo de riesgos a los programas que a nivel mundial han sido establecidos por la Casa Matriz del Grupo para minimizar los efectos adversos en la posición financiera del Grupo. La Gerencia en Colombia no usa derivados para cubrir estos riesgos.

RESONANCIA MAGNETICA Y TAC DE LA SABANA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

El departamento central de tesorería del Grupo tiene a su cargo la Administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por el Directorio. La tesorería del Grupo identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación estrecha con la Gerencia de la Compañía. El Directorio proporciona por escrito principios y políticas para la Administración general de riesgos y para la inversión de los excedentes de liquidez.

4.2. Riesgos de mercado

Identifica los factores de riesgo de exposición a cambios en la tasa representativa del mercado, el valor de acciones, los precios de bienes y servicios que se adquieren para el desarrollo de las operaciones a precios de mercado para asegurar un suministro continuo de las operaciones, Su evaluación y medición estarán sujetos al análisis de las diferentes variables que se presenten en la operación,

Su tratamiento y control estará definido en el establecimiento de un modelo de seguimiento que identifique los criterios para calcular los niveles de exposición al riesgo, los factores de riesgo, la periodicidad de evaluación y las fuentes de información,

La compañía, como actor del Sistema de Seguridad Social en Salud de Colombia, está regulada por políticas y nomas cambiantes, por ejemplo, la Ley Estatutaria en Salud 1751 de 2015 que elevó la salud a derecho fundamental,

4.2.1. Riesgo de tasa de interés

El objetivo de la gestión de riesgo de tasas de interés es alcanzar un equilibrio en la estructura de financiamiento, que permita minimizar el costo de la deuda con una volatilidad reducida en el estado de resultados integral,

4.2.2. Perfil

Al final del período sobre el que se informa la situación del tipo de interés de los instrumentos financieros que devengan interés es la siguiente:

	2024	2023
Préstamos bancarios		
Negociados a tasa variable (DFT +2)	<u>18,222</u>	<u>231,135</u>

4.2.3. Administración del riesgo de capital

La política de la Compañía es mantener una base de capital sólida para conservar la confianza de los socios, los acreedores y el mercado, y sustentar el desarrollo futuro de la Compañía,

El Compañía además monitorea el capital usando una índice deuda patrimonio ajustado, que ajusta la deuda neta por el patrimonio, Para este propósito la deuda neta ajustada se define como los pasivos totales menos el efectivo y equivalentes de efectivo, La índice deuda – capital ajustado del Patrimonio al término del período del estado de situación financiera era el siguiente:

	2024	2023
Total pasivos	<u>401,423</u>	<u>598,940</u>
Menos: efectivo y equivalentes de efectivo	<u>(7,299)</u>	<u>(2,748)</u>
Deuda neta	<u>394,124</u>	<u>596,192</u>
Total patrimonio	<u>3,408,585</u>	<u>3,283,003</u>
Índice deuda – capital al 31 de diciembre	<u>11,56%</u>	<u>18,16%</u>

No hubo cambios en el enfoque del Patrimonio para la Administración de capital durante el año,

RESONANCIA MAGNETICA Y TAC DE LA SABANA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

4.2.4. Riesgo de tasa de Cambio

La Compañía, de acuerdo con su composición y las operaciones desarrolladas durante los años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023, no estuvieron expuestas a variaciones en el tipo de cambio que surgen de exposiciones en moneda extranjera, debido a pagos por prestación de servicios en moneda extranjera y por tanto, no registro riesgos frente a cambios a tipo de cambio. El área financiera de la Compañía controla periódicamente la posición neta de los activos y pasivos corrientes en dólares de los Estados Unidos de América. La tasa de cambio representativa del mercado al 31 de diciembre de 2024 fue de \$4,401.94 (31 de diciembre de 2023: \$3,822,05) por US\$1. La compañía no tiene activos, ni pasivos en moneda extranjera, contabilizados por su equivalente en miles de pesos al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

4.2.5. Riesgo de precios

La compañía está expuesto al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones para la cual se efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuo y en algunos casos a precios fijos,

4.3. Riesgo de crédito

La cartera de clientes de la Compañía, está conformada por todas las categorías de usuarios, los cuales van desde pacientes particulares hasta las empresas de medicina preparadas y compañías aseguradoras, La cartera está establecida con períodos de pago de 30 a 45 días después de radicación para las entidades que tiene convenio con las clínicas, y de pago inmediato al egreso para los pacientes particulares,

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía, si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina, principalmente, de las cuentas por cobrar a clientes y los instrumentos de inversión de las Clínicas y el Patrimonio,

4.3.1. Exposición al riesgo de crédito

La exposición máxima al riesgo de crédito para los activos financieros a la fecha del estado de situación financiera

	2024	2023
Efectivo y equivalente de efectivo (Nota 7)	7,299	2,748
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (Nota 8)	71,417	65,190
Total	78,716	67,938

4.4. Riesgo de liquidez

Identifica los activos líquidos y define la proyección de ingresos, endeudamiento y rotación de proveedores, Su evaluación y medición estarán sujetos a los análisis de planeación financiera, la gestión de recursos y seguimiento al flujo de caja, Su tratamiento y control estará definido por el registro y conciliación oportuna de la gestión de radicación y cartera en busca de mantener los índices tolerables de cartera y el cumplimiento de las políticas de manejo de efectivo y títulos valores,

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros, El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de las Clínicas,

La Compañía apunta a mantener el nivel de su efectivo y equivalentes de efectivo y otras inversiones de deuda altamente negociables en un monto que exceda las salidas de efectivo esperadas por los pasivos financieros (distintos de los deudores comerciales) durante un período de 60 días, La Compañía también monitorea el nivel de entradas de efectivo esperadas por deudores comerciales y otras cuentas por cobrar junto con las salidas de efectivo esperadas por acreedores comerciales y otras cuentas por pagar,

Los siguientes son los vencimientos contractuales de los pasivos financieros restantes al término del periodo sobre el que se informa, incluyendo los pagos estimados de intereses y excluyendo el impacto de los acuerdos por compensación:

4.4.1. Efectivo y equivalente de efectivo y otros activos financieros

La Compañía mantenía al 31 de diciembre de 2024 efectivo por \$7,300 al 31 de diciembre de 2023 efectivo por \$2,748 que representan su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos,

5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros, Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales, El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financiero

5.1. Impuesto sobre la renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos, Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos, Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones,

La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados, Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la Administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago,

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía, Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho,

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos, Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

6. ADOPCIÓN DE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD E INFORMACIÓN FINANCIERA ACEPTADAS EN COLOMBIA

Los primeros estados financieros de la Compañía de acuerdo con las con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia (en adelante NCIF) se prepararon al 31 de diciembre de 2024, Las políticas de contabilidad indicadas en la nota 2 se han aplicado de manera consistente desde el balance de apertura con corte al 1 de enero de 2024 (fecha de transición).

En la preparación del balance de apertura, la Compañía ha ajustado las cifras reportadas previamente en los estados financieros preparados de acuerdo con las normas NIIF Pymes, Una explicación de cómo la transición de las normas NIIF Pymes a las NCIIF ha afectado la posición financiera de la Compañía se expone a continuación:

Decisiones iniciales de la transición

A continuación, se exponen las exenciones y excepciones aplicables bajo la NIIF 1 en la conversión de los estados financieros bajo las normas NIIF Pymes a las NCIF.

Exenciones voluntarias

RESONANCIA MAGNETICA Y TAC DE LA SABANA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Las exenciones voluntarias establecidas por la NIIF 1 que fueron aplicadas por la Compañía son las siguientes:

- (a) Valor razonable como costo atribuido para las propiedades, y equipo – la Compañía consideró para las propiedades, y equipo se reconstruyera el costo histórico considerando los parámetros establecidos por las NCIF, lo cual implica la eliminación de las valorizaciones reconocidas para estos activos bajo las normas NIIF Pymes anteriores;
- (b) Designación de instrumentos financieros previamente reconocidos – la Compañía clasificó sus instrumentos financieros en las categorías definidas por las NCIF, considerando los hechos y circunstancias que existían en la fecha de transición, No se generaron cambios importantes, teniendo en cuenta que la Compañía no posee portafolios de inversiones, de acuerdo con lo cual los instrumentos financieros corresponden principalmente a las cuentas por cobrar y cuentas por pagar;

Las exenciones voluntarias establecidas por la NIIF 1 que no fueron tomadas por la Compañía son las siguientes:

- (a) Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos - la Compañía no posee subsidiarias o asociadas que ya hubiesen adoptado las NIIF y la Casa Matriz prepara su información financiera bajo las Normas Internacionales de Información Financiera;
- (b) Combinaciones de negocios - En el balance de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 no se observan saldos de Créditos Mercantiles;
- (c) Transacciones de pagos basados en acciones – La Compañía no hace pagos basados en sus acciones;
- (d) Contratos de seguro – No es relevante para las actividades de la Compañía;
- (e) Contratos de arrendamiento financiero – El tratamiento contable que la Compañía ha venido aplicando a sus contratos de arrendamiento es consistente con los parámetros establecidos por las NCIF;
- (f) Diferencias de conversión acumuladas – La Compañía no posee inversiones en subsidiarias o asociadas en el extranjero que impliquen el reconocimiento de diferencias de conversión en procesos de consolidación, igualmente no poseen saldos de cuentas por cobrar o por pagar con vinculadas que estén definidos en una moneda diferente de la funcional y que además correspondan a transacciones no comerciales sobre las cuales no se hayan definido las fechas de pago;
- (g) Inversiones en subsidiarias, entidades controladas conjuntamente y asociadas – la Compañía no posee inversiones en otras entidades;
- (h) Medición del valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el primer reconocimiento – La Compañía no identificó instrumentos financieros que hubiesen sido registrados por montos diferentes del valor razonable en el momento de su reconocimiento inicial;
- (i) Activos financieros o activos intangibles contabilizados de acuerdo con CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de Servicios – No es relevante para las actividades de la Compañía;
- (j) Costos de los préstamos – En los años posteriores a 2023 no se han ejecutado proyectos de montaje de activos con requerimientos de deuda financiera que impliquen la capitalización de costos de préstamos;
- (k) Transferencias de activos de clientes – La Compañía no ha identificado transacciones de transferencias de activos de clientes;
- (l) Instrumentos financieros compuestos – La Compañía no tiene instrumentos financieros de este tipo; y
- (m) Hiperinflación severa – La economía colombiana que es en donde la Compañía desarrolla sus actividades principales, no es una economía hiperinflacionaria,

Excepciones obligatorias

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	31 de diciembre	
	2024	2023
Cajas menores	1,308	1,925
Bancos	5,991	823
	7,299	2,748

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 de diciembre	
	2024	2023
Cuentas por cobrar	73,319	57,684
Menos provisión por deterioro (1)	(2,003)	-
Clientes neto	71,316	57,684
Otros Deudores	101	7,506
	71,417	65,190

(1) Incluir el movimiento de la provisión de cartera:

Saldo al 1 de enero de 2023	-
Movimientos con cargo al estado de resultados	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	-
Movimientos con cargo al estado de resultados	2,003
Saldo al 31 de diciembre de 2024	2,003

9. INVENTARIOS

	31 de diciembre	
	2024	2023
Fármacos	6,825	4,793
Suministros Clínicos	4,607	4,269
Otros Materiales	888	-
	12,320	9,062

No se han reconocido provisiones de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios.

La compañía no presenta deterioro de inventarios a 31 de diciembre de 2024 y 2023.

El costo de inventarios reconocido durante el año 2024 como costo de ventas asciende a \$11,358 (2023: \$15,829). Ver nota No. 20 - Concepto medicamentos y suministros.

RESONANCIA MAGNETICA Y TAC DE LA SABANA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS, NETO

	31 de diciembre	
	2024	2023
Activos por impuestos		
Retención en la fuente	115,906	213,668
Anticipo de impuestos sobre la renta	348,560	262,336
Autorretención de renta	22,868	23,653
	487,334	499,657
Pasivos por impuestos		
Impuesto sobre la renta	(56,774)	(156,240)
Total activo por impuestos, neto	430,560	343,417

Los anteriores saldos son compensables, considerando que se cruzaran en la declaración de renta que se presente y pague en cada año.

11. PROPIEDADES Y EQUIPO

	Terrenos y construcciones	Maquinaria y equipo científico	Equipo de oficina y computo	Total
Al 31 de diciembre de 2022				
Costo	1,968,412	2,301,839	56,202	4,326,453
Depreciación acumulada	(91,655)	(781,194)	(31,367)	(904,216)
Costo neto	1,876,757	1,520,645	24,835	3,422,237
Ajustes de conversión – ESFA	164,296	16,055	2,725	183,076
A enero 1 de 2023	2,041,053	1,536,700	27,560	3,605,313
Saldo Inicial				
Al 1 de enero de 2023				
Costo	2,132,708	2,317,894	58,927	4,509,529
Depreciación acumulada	(91,655)	(781,194)	(31,367)	(904,216)
Costo neto	2,041,053	1,536,700	27,560	3,605,313
Año terminado al 31 de diciembre de 2023				
Saldo al comienzo del año	2,041,053	1,536,700	27,560	3,605,313
Adiciones	-	16,933	16,862	33,795
Cargo de depreciación	(25,579)	(175,028)	(6,956)	(207,563)
Saldo al final del año	2,015,474	1,378,605	37,466	3,431,545
Al 31 de diciembre de 2023				
Costo	2,132,708	2,334,827	75,789	4,543,324
Depreciación acumulada	(117,234)	(956,222)	(38,323)	(1,111,779)
Costo neto	2,015,474	1,378,605	37,466	3,431,545
Año terminado al 31 de diciembre de 2024				
Saldo al comienzo del año	2,015,474	1,378,605	37,466	3,431,545
Adiciones	43,198	-	-	43,198
Cargo de depreciación	(21,640)	(172,816)	(8,267)	(202,723)
Saldo al final del año	2,037,032	1,205,789	29,199	3,272,020
Al 31 de diciembre de 2024				
Costo	2,175,906	2,334,827	75,789	4,586,522
Depreciación acumulada	(138,874)	(1,129,038)	(46,590)	(1,314,502)
Costo neto	2,037,032	1,205,789	29,199	3,272,020

RESONANCIA MAGNETICA Y TAC DE LA SABANA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Los gastos por depreciación fueron cargados en:

	31 de diciembre	
	2024	2023
Costo	202,723	194,643
Gasto de Administración	-	12,920
	202,723	207,563

12. INTANGIBLES

Saldo al 1 de enero de 2023	35,219
Adiciones	20,011
Movimientos con cargo al estado de resultados	(25,249)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	29,981
Adiciones	10,133
Movimientos con cargo al estado de resultados	(23,722)
Saldo al 31 de diciembre de 2024	16,392

La amortización fue cargada en costo de prestación de servicios del estado de resultados.

13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31 de diciembre	
	2024	2023
Proveedores	206,729	191,681
Cuentas por pagar a partes relacionadas (Nota 26)	74,432	54,997
	281,161	246,678

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

	31 de diciembre	
	2024	2023
Cesantías	13,160	16,544
Vacaciones consolidadas	7,369	15,267
Aportes a Seguridad Social	3,944	10,514
Intereses sobre cesantías	1,563	1,763
	26,036	44,088

15. OBLIGACIONES FINANCIERAS

	31 de diciembre	
	2024	2023
Porción corriente	18,222	194,691
Porción no corriente	-	36,444
	18,222	231,135

Términos y vencimientos de reembolso de deuda

RESONANCIA MAGNETICA Y TAC DE LA SABANA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Los términos y condiciones de los préstamos eran los siguientes:

	Valor desembolso	Fecha del préstamo	Fecha de vencimiento	Tasa E, A	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Leasing Bogotá	<u>2,154,693</u>	15/03/2018	27 de abril de 2024	DTF+2	<u>18,222</u>	<u>231,135</u>

El movimiento de las obligaciones financieras corresponde a:

	31 de diciembre	
	2024	2023
Saldo al 1 de enero	<u>231,135</u>	<u>543,479</u>
Pago de obligaciones financieras	<u>(212,913)</u>	<u>(312,344)</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u>18,222</u>	<u>231,135</u>

16. IMPUESTO DIFERIDO

	31 de diciembre	
	2024	2023
Saldos al 1 de enero	77,039	300,397
Cargo al estado de resultados	<u>(1,035)</u>	<u>(223,358)</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u>76,004</u>	<u>77,039</u>

Los movimientos de los impuestos diferidos durante el periodo fueron los siguientes:

	Propiedades y equipo
Saldo inicial al 1 de enero de 2023	<u>330,397</u>
Cargo al estado de resultados	<u>(223,358)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2023	<u>77,039</u>
Cargo al estado de resultados	<u>(1,035)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2024	<u>76,004</u>

17. CAPITAL

	31 de diciembre	
	2024	2023
Capital Social	<u>3,036,398</u>	<u>2,668,798</u>

El capital social de la compañía corresponde a 3,036,398.01 (2023: 2,668,798.24) cuotas por valor nominal de \$1,000 c/u.

En la Junta General de Socios de marzo de 2024 se aprobó la capitalización del 100% de la utilidad del ejercicio menos la reserva legal, es decir un valor de \$ 367,600, el Capital social quedó en \$ 3,036,398.

RESONANCIA MAGNETICA Y TAC DE LA SABANA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

18. RESERVAS

	31 de diciembre	
	2024	2023
Reserva legal	118,235	77,391
Reserva para futuras capitalizaciones	40,934	-
	159,169	77,391

La Compañía está obligada a apropiar como reserva legal el 10% de sus ganancias netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito, La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero podrá utilizarse para absorber o reducir pérdidas, son de libre disponibilidad por la Junta de Socios las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado.

En la Junta General de socios de fecha 24 de septiembre del año 2024, según acta No.18, los socios deciden crear una reserva para futuras capitalizaciones, por valor de \$40,934, a razón de \$20.466 por cada socio respectivamente.

19. INGRESOS OPERACIONALES

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2024	2023
Prestación de servicios médico ambulatorios	1,707,049	2,018,372

Los ingresos con partes relacionadas entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2024 fue de \$1,090,783 (2023: 1,373,541).

	Prestación de servicios Año terminado el 31 de diciembre	
	2024	2023
Región geográfica:		
- Colombia	1,707,049	2,018,372
	1,707,049	2,018,372
Tipo de cliente:		
- Privado	1,707,049	2,018,372
	1,707,049	2,018,372
Tipo de contrato		
- Precio fijo	1,707,049	2,018,372
	1,707,049	2,018,372
Duración del contrato		
- Corto plazo	1,707,049	2,018,372
	1,707,049	2,018,372
Satisfacción de obligaciones de desempeño		
- En un punto del tiempo	1,707,049	2,018,372
	1,707,049	2,018,372
Canales de ventas		
- Directamente a clientes	1,707,049	2,018,372
	1,707,049	2,018,372

RESONANCIA MAGNETICA Y TAC DE LA SABANA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

20. COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2024	2023
Personal	(311,662)	(642,573)
Honorarios	(211,019)	(275,114)
Mantenimientos	(275,267)	(275,088)
Servicios	(292,689)	(252,636)
Depreciación	(202,723)	(194,621)
Amortizaciones	(23,722)	(25,249)
Medicamentos y suministros	(11,358)	(15,829)
Arrendamientos	(4,809)	(17,912)
Transporte	(904)	(2,990)
Útiles, Papelería Y Fotocopias	(854)	(1,255)
Seguros	(167)	(58)
Adecuaciones Locativas	(131)	(1,459)
Diversos	-	(675)
	(1,335,305)	(1,705,459)

21. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2024	2023
Personal	(86,540)	(100,722)
Honorarios	(57,243)	(45,307)
Impuestos	(31,174)	(28,609)
Servicios	(26,570)	(20,852)
Notariales	(10,614)	(5,789)
Útiles, Papelería Y Fotocopias	(2,670)	(1,592)
Contribuciones y Afiliaciones	(1,796)	(1,545)
Mantenimientos	(215)	(1,567)
Transporte	(120)	(806)
Adecuaciones Locativas	(154)	(232)
Depreciaciones	-	(12,920)
Arrendamientos	-	(1,713)
Diversos	-	(5,715)
	(217,096)	(227,369)

22. OTROS INGRESOS, NETOS

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2024	2023
Reintegro de costos y gastos de partes relacionadas (nota 26) (1)	25,850	307,220
Otros gastos	(2,853)	-
Otros ingresos, netos	22,997	307,220

- (1) Esta cuenta recopila los montos facturados a las tres compañías que componen las imágenes diagnósticas, derivados del personal que interviene en el proceso, de manera mensual según la cobertura asistencial.

23. GASTOS FINANCIEROS, NETO

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2024	2023
Ingresos Financieros		
Rendimientos derechos fiduciarios	10	201
Gastos Financieros		
Gastos, comisiones e intereses bancarios	(34,229)	(79,965)
Gastos financieros, neto	(34,219)	(79,764)

24. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2024	2023
Impuesto sobre la renta del año	56,774	156,240
Ajustes de años anteriores	1,036	(71,114)
Impuesto sobre la renta diferido	(1,035)	(223,358)
Provisión para impuesto sobre la renta	56,775	(138,232)

El impuesto sobre la renta de la compañía difiere del importe teórico que se había obtenido empleando la tarifa de impuestos

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2024	2023
Utilidad antes de provisión para impuesto sobre la renta	141,423	313,000
Tasa de impuesto de renta vigente	35%	35%
Impuesto calculado con la tarifa aplicable a la Compañía	49,498	109,550
Efectos impositivos de:		
Partidas que aumentan la renta	7,276	46,690
Provisión para impuesto sobre la renta	56,774	156,240

La tasa de impuesto de renta aplicable de acuerdo con la legislación colombiana fue de 35% para el 2024 y 2023

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios que se encuentran abiertas para revisión de las Autoridades Tributarias son las siguientes:

Período	Declaración	Fecha de Presentación	Cuantía	Observaciones
2020	Renta	01 mayo 2021	(76,859)	Sin fiscalización por parte de la DIAN
2021	Renta	25 abril 2022	(101,090)	Sin fiscalización por parte de la DIAN
2022	Renta	27 abril 2023	(161,246)	Sin fiscalización por parte de la DIAN
2023	Renta	22 mayo 2024	(272,773)	Sin fiscalización por parte de la DIAN

De las anteriores declaraciones la Autoridad Tributaria no ha iniciado procesos de revisión de los años gravables 2020, 2021, 2022 y 2023.

A cierre del año 2024 se presenta un saldo a favor por valor de \$348,560 detallado en la Nota 10, cifra que será revisada y validada durante el mes de marzo y abril para la declaración del año 2024.

RESONANCIA MAGNETICA Y TAC DE LA SABANA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Del proceso de revisión de las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios no se espera comentarios y/o ajustes por parte de las Autoridades tributarias que impliquen un mayor pago de impuestos

Impuesto mínimo de tributación

Con la entrada en vigencia de la Ley 2277 de 2022, la cual en su artículo 10 adiciona el parágrafo 6 al artículo 240 del Estatuto Tributario, se incluye el régimen de la tasa mínima de tributación en Colombia, es importante precisar que este impuesto mínimo de tributación en Colombia presenta diferencias sustanciales respecto de la propuesta de tributación mínima de la OCDE en el marco del Pilar II, De acuerdo con lo anterior, la Compañía ha realizado el procedimiento establecido en el parágrafo 6 del artículo 240 del Estatuto Tributario y ha obtenido la tasa de tributación depurada obteniendo así un resultado mayor al 15% por lo que no se realizan ajustes conciliatorios.

D = INR + DTC – IRP	2024	2023
Fórmula para determinar el ID - Impuesto Depurado		
(+) INR: Impuesto de Renta Neto	56,775	156,240
-		
(=) IMPUESTO DEPURADO	56,775	154,240
UD = UC + DPARL - INCRNGO - VIMPP - VNGO - RE – C		
Fórmula para determinar la UD - Utilidad Depurada		
(+) UC: utilidad contable o financiera antes de impuestos	141,423	313,100
(+) DPARL: diferencias permanentes consagradas en la ley y que aumentan la renta líquida,	12,436	97,581
(-) INCRNGO: ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, que afectan la utilidad contable o financiera,	(854)	(4,226)
(=) UTILIDAD DEPURADA	153,005	406,455
TTD=	153,005	406,455
	37,10%	38,44%

25. DIVIDENDOS POR CUOTAS

Durante los años 2024 y 2023 no se presentó pago de dividendos.

En la junta de socios de marzo de 2025 se va a proponer un dividendo por cuota de \$84,648 respecto al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2024, lo que supondrá un dividendo total de \$27,88 pesos por cuota. Estos estados financieros no reflejan este dividendo.

26. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La Compañía está conformada por el 50% de la Clínica Sabana y 50% Resonancia Magnética del Country S. A. S. por permanecer a UnitedHealth Group Inc, (constituida en los Estados Unidos de América), quien es una subsidiaria del Grupo,

Saldos de cuentas por cobrar y pagar:

2024	Resonancia Magnética del Country S. A. S.	Resonancia Magnética de Colombia S. A. S.	Country Scan S. A. S.	Total
Cuentas por cobrar corriente	15,986	-	-	15,986
Cuentas por pagar	24,699	28,612	21,121	74,432
2023	Resonancia Magnética del Country S. A. S.	Resonancia Magnética de Colombia S. A. S.	Country Scan S. A. S.	Total
Cuentas por cobrar corriente	6,717	-	-	6,717
Cuentas por pagar	24,864	25,843	4,290	54,997

RESONANCIA MAGNETICA Y TAC DE LA SABANA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Las cuentas por cobrar y por pagar no generan intereses, No existen provisiones sobre las cuentas por cobrar de partes relacionadas,

Las siguientes transacciones fueron efectuadas durante el año con partes relacionadas

Transacciones entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2024	Resonancia Magnética del Country S. A. S.	Resonancia Magnética de Colombia S. A.S.	Country Scan S. A. S.	Total
Servicios recibidos	84,640	4,418	16,831	105,889
Prestación de servicios	1,090,783	-	-	1,090,783
Otros ingresos	24,200	825	825	25,850

Transacciones entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023	Resonancia Magnética del Country S. A. S.	Resonancia Magnética de Colombia S. A. S.	Country Scan S. A. S.	Total
Servicios recibidos	82,756	33,258	21,588	137,602
Prestación de servicios	1,373,541	-	-	1,373,541
Otros ingresos	237,004	35,971	34,245	307,220

27. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Los directivos de la Compañía y sus asesores legales no consideran contabilización de provisiones debido a que no hay procesos en curso en la actualidad.

28. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía.