

# **RIDOC SAS RESONANCIA DE OCCIDENTE**

**NIT 805.000.737-1**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 – 2021**

**CON EL INFORME DEL REVISOR FISCAL**



RIDOC SAS RESONANCIA DE OCCIDENTE  
NIT. 805.000.737-1  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021  
Santiago de Cali - Valle del Cauca  
(Expresados en Pesos)  
VIGILADO SUPERSALUD  
ABRIL 10 DE 2023

	NOTA	2022	2021		NOTA	2022	2021
1 ACTIVO				2 PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO (4)				21 PRESTAMOS OBLIGACIONES Y SOBREGIROS (10)			
1105 CAJA \$ 1.100.000		500.000		2105 BANCOS NACIONALES \$ 39.475.000		-	
1110 BANCOS 486.478.921		151.796.695		** PRESTAMOS OBLIGACIONES Y SOBREGIROS 39.475.000		-	
1120 CUENTAS DE AHORRO 43.830.550		17.343.469		22 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR (11)			
1220 CERTIFICADOS DE DEPOSITO 400.000.000		400.000.000		2205 NACIONALES 268.918.417		592.312.908	
** EFECTIVO EQUIVALENTES DE EFECTIVO 931.409.471		569.640.164		2315 A COMPAÑIAS VINCULADAS 62.269.069		50.597.130	
13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR (5)				2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR 531.205.896		469.127.616	
1305 CUENTES 4.262.531.161		5.476.229.509		2360 DIVIDENDOS -		-	
1306 GIROS PARA ABONO CARTERA PENDIENTES POR LEGALIZAR (43.326.090)		(75.379.111)		2365 RETENCIONES DE IMPUESTOS 23.497.153		24.417.989	
1345 INGRESOS POR COBRAR 0		2.396.996		2370 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA 31.040.024		18.729.222	
1380 DEUDORES VARIOS 3.854.611		1.328.500		2380 ACREEDORES VARIOS 38.206.819		45.833.812	
1399 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR (193.940.024)		(214.169.407)		2605 PASIVOS ESTIMADOS 0		1.355.611	
** CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR 4.029.119.658		5.190.406.487		2805 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS -		-	
13 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES (6)				** CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR 955.137.378		1.202.374.288	
1355 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y COMPLEMENTARIO 5.569.000		169.061.000		24 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES (6)			
** ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES 5.569.000		169.061.000		2404 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS 159.273.000		-	
17 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS (7)				2412 DE INDUSTRIA Y COMERCIO -		1.655.820	
1705 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO 29.859.685		24.978.934		** PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES 159.273.000		1.655.820	
** OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS 29.859.685		24.978.934					
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES 4.995.957.813		5.954.086.585		TOTAL PASIVOS CORRIENTES 1.250.158.683		1.270.038.346	
ACTIVOS NO CORRIENTES				PASIVOS NO CORRIENTES			
15 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (8)				21 PRESTAMOS OBLIGACIONES Y SOBREGIROS (10)			
1516 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES 171.400.994,00		171.400.994,00		2105 BANCOS NACIONALES 152.959.267		0	
1524 EQUIPO DE OFICINA 83.355.816		74.081.335		** PRESTAMOS OBLIGACIONES Y SOBREGIROS 152.959.267		0	
1528 EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN 101.251.244		87.070.493		27 PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS (6)			
1532 MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO 4.571.527.694		4.379.599.329		2725 IMPUESTO DIFERIDO 57.591.813		66.497.577	
1592 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (3.687.638.904)		(3.361.825.181)		** PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS 57.591.813		66.497.577	
** PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 1.239.896.845		1.350.326.970		TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES 210.551.080		66.497.577	
16 LICENCIAS				TOTAL PASIVOS 1.460.709.763		1.336.535.923	
1635 LICENCIAS (9)				3 PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS (13)			
** LICENCIAS 8.461.258		13.996.370		3105 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO 800.000.000		800.000.000	
18 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS				3305 RESERVAS 1.624.217.813		3.743.021.927	
1895 IMPUESTO DIFERIDO 19.436.178		13.093.370		3605 RESULTADOS DEL EJERCICIO 928.879.074		45.862.951	
** ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS 19.436.178		13.093.370		3705 RESULTADOS ACUMULADOS 1.451.945.445		1.406.082.495	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES 1.267.794.281		1.377.416.711		** PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS 4.805.042.332		5.994.967.373	
TOTAL ACTIVOS \$ 6.263.752.095		7.331.503.296		TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS \$ 6.265.752.095		7.331.503.296	

Las notas 1 a 22 que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

(\*) Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad

EDNA MARIA TAFER MEJIA  
Representante Legal (\*)

MARIELA TOBAR BARRERA  
Contador (\*)  
T.P. 51595-T

Alexandra Bejarano F.  
ALEXANDRA BEJARANO FORERO  
Revisor Fiscal  
T.P. 29492-T

Véase mi dictamen del 20 de Enero de 2023  
Miembro de BMA Consultants S.A.S.

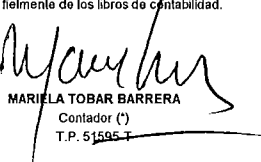
RIDOC SAS RESONANCIA DE OCCIDENTE  
NIT. 805.000.737-1  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021  
Santiago de Cali - Valle del Cauca  
(Expresados en Pesos)  
VIGILADO SUPERSALUD  
ABRIL 10 DE 2023

	NOTA	2022	2021
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(14)		
4125 UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		\$ 6.683.922.397	\$ 4.488.984.426
** OPERACIONALES		6.683.922.397	4.488.984.426
6 COSTO DE VENTA	(15)		
61 COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
6125 UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		(4.836.243.754)	(3.959.104.643)
** COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS		(4.836.243.754)	(3.959.104.643)
UTILIDAD BRUTA		1.847.678.643	529.879.783
42 OTROS INGRESOS	(16)		
4250 RECUPERACIONES		62.130.189	3.716.084
4255 INDEMNIZACIONES		7.498.719	175.660
4265 DE PERIODOS ANTERIORES		0	80.473
4295 DIVERSOS		1.787	18.815.383
OTROS INGRESOS		69.630.695	22.787.600
51 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	(15)		
5105 GASTOS DEL PERSONAL		(242.924.078)	(224.850.513)
5110 HONORARIOS		(46.195.800)	(44.268.000)
5115 IMPUESTOS		(2.858.900)	(6.260.671)
5120 ARRENDAMIENTOS		(21.483.259)	(20.403.977)
5125 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		(3.651.300)	(293.800)
5130 SEGUROS		(100.000)	(38.729.512)
5135 SERVICIOS		(8.991.978)	(10.820.741)
5140 GASTOS LEGALES		(3.386.321)	(17.792.860)
5165 AMORTIZACION		-62.552.718	-
5160 DEPRECIACIONES		(11.289.343)	(9.161.526)
5195 DIVERSOS		(15.962.461)	(28.266.856)
5199 PROVISION		(54.965.853)	(55.835.267)
GASTOS DE ADMINISTRACION		(474.362.011)	(456.683.723)
53 OTROS GASTOS	(16)		
5315 GASTOS EXTRAORDINARIOS		(34.414.931)	(26.226.008)
5395 DIVERSOS		-	-
OTROS GASTOS		(34.414.931)	(26.226.008)
		(439.146.247)	(460.122.131)
RESULTADO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		1.408.532.395	69.757.652
INGRESOS FINANCIEROS	(17)		
4210 FINANCIEROS		25.175.737	11.843.434
INGRESOS NO OPERACIONALES		25.175.737	11.843.434
COSTOS FINANCIEROS	(17)		
5320 INTERESES		(6.865.778)	-
COSTOS FINANCIEROS		(6.865.778)	-
RESULTADO FINANCIERO NETO		18.309.959	11.843.434
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		1.426.842.354	81.601.086
54 GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	(6)		
5405 CORRIENTE		(513.211.852)	(96.447.789)
5410 DIFERIDO		15.248.572	60.709.654
		(497.963.280)	(35.738.135)
RESULTADO NETO DEL PERIODO		\$ 928.879.074	\$ 45.862.951
RESULTADO NETO POR ACCIÓN, EN PESOS	(18)	\$ 2.322,20	\$ 114,66

Las notas 1 a 22 que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

(\*) Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

  
EDNA MARÍA TOBAR MEJÍA  
Representante Legal (\*)

  
MARIELA TOBAR BARRERA  
Contador (\*)  
T.P. 51595-T

  
ALEXANDRA BEJARANO FORERO  
Revisor Fiscal  
T.P. 29492-T  
Véase mi dictamen del 20 de Enero de 2023  
Miembro de BMA Consultants S.A.S.

## **RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE**

Notas a los Estados Financieros Individuales

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresadas en pesos)

### **(1) ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN**

RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE, (en adelante la entidad) Nit. 805.000.737-1, Compañía de naturaleza mercantil privada, de nacionalidad colombiana, fue constituida mediante escritura pública No. 0132 de 30 Enero de 1995, de la Notaria Quince de Cali, inscrita en la Cámara de Comercio el 27 de Abril de 1995. Por documento privado de 3 de Junio de 2010, de Cali, inscrita en la Cámara de Comercio el 24 de junio de 2010, bajo el No. 7489 del libro IX, se transformó de sociedad limitada en Sociedad por Acciones Simplificada, con un periodo de duración indefinida. Su domicilio principal es la ciudad de Cali, Municipio del Valle del Cauca.

El objeto principal de la sociedad es el servicio especializado en el área de imágenes diagnósticas, tratamiento y diagnóstico médico en general. La sociedad podrá llevar a cabo, en general todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas directa o indirectamente con el objeto social mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad

Los órganos de la administración de la Entidad son: Asamblea General y Representante Legal.

### **(2) BASES DE PREPARACIÓN:**

#### **a) Marco Técnico Normativo**

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar solo 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 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 y 2496 de 2015, y 2131 de 2016.

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 Norma 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 de 2009.

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

#### **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 medidos 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 expresada en miles de pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de mil más cercana, excepto cuando se indique lo contrario.

#### **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

## RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE

### Notas a los Estados Financieros Individuales

2

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 estas son revisadas 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 exponerlos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas, con 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) Negocio en Marcha

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

#### g) Clasificación de Saldos en Corrientes y no Corrientes

La Compañía presenta como categorías separadas dentro del balance los activos corrientes y no corrientes, así como los pasivos corrientes y no corrientes. En el estado de situación financiera se clasificarán los activos y pasivos en función de su vencimiento; serán corrientes los activos y pasivos que cumplan las siguientes condiciones:

- Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo, en su ciclo normal de operación.
- Se mantiene el activo o pasivo, principalmente, con fines de negociación.
- Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo dentro de los doce meses siguientes, contados a partir de la fecha de su adquisición.
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Se clasificarán todas las demás partidas como activos y pasivos no corrientes. El activo o pasivo por impuesto diferido se clasifica como no corriente

#### h) Importancia relativa y materialidad

## RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE

### Notas a los Estados Financieros Individuales

3

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 en 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 de que se genere pérdida antes de impuestos).

### (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) Arrendamientos

La Compañía clasifica sus arrendamientos teniendo como base el grado en que los riesgos y beneficios, derivados de la propiedad del activo, afectan al arrendador o al arrendatario.

Entre tales riesgos se incluyen la posibilidad de pérdidas por capacidad ociosa u obsolescencia tecnológica, así como las variaciones en el desempeño debidas a cambios en las condiciones económicas del mercado. Los beneficios pueden estar representados por la expectativa de una operación rentable a lo largo de la vida económica del activo, así como por una ganancia por revalorización o por una realización del valor residual.

Estos serán financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos tal como se discrimina a continuación.

#### La Compañía como arrendatario en un arrendamiento financiero:

i) En la medición inicial de un activo adquirido mediante arrendamiento financiero, la compañía reconocerá sus derechos de uso y obligaciones como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.

El valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento se calculará utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento. Si no se puede determinar, se usará la tasa de interés incremental de las obligaciones que posee la compañía.

## RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE

### Notas a los Estados Financieros Individuales

4

ii) En la medición posterior, la Compañía reparte los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción del pasivo, utilizando el método del interés efectivo. La Compañía distribuye la carga financiera a cada periodo a lo largo del plazo del arrendamiento, obteniendo una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar.

- El cargo por depreciación del activo arrendado bajo arrendamiento financiero, se calcula de acuerdo con la política fijada para propiedad, planta y equipo.

- Las mejoras y adecuaciones en bienes bajo la modalidad de leasing financiero y/o operativo se consideran parte integrante de la propiedad planta y equipo siempre y cuando cumpla con el alcance de este.

- Deberá evaluarse si un activo adquirido en régimen de arrendamiento financiero ha sufrido un deterioro en su valor, aplicando las características establecidas en el capítulo de Deterioro del valor de los activos.

#### La Compañía como arrendador

La Compañía deberá reconocer en su estado de situación financiera los activos que mantengan en arrendamiento financiero y los presentará como una partida por cobrar, por un valor igual al de la inversión neta en el arrendamiento. La inversión neta en el arrendamiento es la inversión bruta en el arrendamiento del arrendador descontada a la tasa de interés implícita en el arrendamiento. La inversión bruta en el arrendamiento es la suma de:

a) Los pagos mínimos a recibir por el arrendador bajo un arrendamiento financiero, y

b) Cualquier valor residual no garantizado que corresponda al arrendador.

El valor así determinado de la partida por cobrar, se aumentará por los costos incrementales necesarios para la negociación y contratación del arrendamiento.

#### Reconocimiento posterior

La Compañía reconocerá periódicamente ingresos financieros, por los rendimientos ganados sobre el valor de la inversión neta, basados en una tasa constante. Los pagos del arrendamiento relativos a cada periodo, una vez excluidos los costos por servicios, se destinarán a cubrir la inversión bruta en el arrendamiento, reduciendo tanto el principal como los ingresos financieros no devengados.

Cuando existan indicios de cambios significativos en los datos utilizados para estimar el valor residual no garantizado incluido en el cálculo de la partida por cobrar, se revisará la distribución del ingreso, ajustando cualquier diferencia con el importe reconocido, directamente a resultados del periodo.

#### La Compañía como arrendatario en un arrendamiento operativo:

i) Los bienes que se han recibido bajo arrendamiento operativo deberán reconocerse en el momento en que se inicia el acuerdo, lo cual coincide con la fecha en que se recibe el bien objeto del acuerdo.

ii) Los pagos por arrendamiento operativo deberán reconocerse como gastos en la cuenta de resultados de forma lineal a lo largo de la vida del contrato, a menos que exista otra base para liquidar los pagos del arrendamiento.

iii) Los incentivos recibidos del arrendador en un arrendamiento operativo, deberán considerarse como un menor gasto por arrendamiento.

iv) Para establecer la vida útil de las mejoras en propiedades tomadas en arrendamiento operativo, debe tomarse la menor entre la duración del contrato y el término de tiempo de utilización esperada del activo

## **RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE**

### **Notas a los Estados Financieros Individuales**

5

#### La Compañía como arrendador

i) La Compañía deberá presentar en su Estado de Situación Financiera (balance general) los activos en arrendamiento operativo de acuerdo con su naturaleza.

ii) La amortización de los activos deberá tratarse bajo los mismos lineamientos que los demás activos de la misma clase (aplicando lo establecido en los capítulos de propiedad, planta y equipo e intangibles).

iii) Los pagos recibidos por arrendamientos operativos deberán reconocerse como ingreso en la cuenta de resultados de forma lineal a lo largo de la vida del contrato, excepto si otra base de distribución se considera más representativa.

iv) Aquellos costos iniciales, directamente atribuibles al arrendamiento, relacionados con la negociación y aseguramiento el contrato, deberán reconocerse como mayor valor del activo arrendado y deberán llevarse como gasto en la cuenta de resultados a lo largo del periodo de arrendamiento, en la misma medida que los ingresos por las cuotas de arrendamiento. De igual manera, los incentivos recibidos del arrendatario deberán reconocerse como un menor valor del ingreso a lo largo de la vida del contrato

#### Tratamiento de mejoras en propiedades ajenas

En la Compañía, las mejoras en propiedades ajenas deberán registrarse como un gasto.

#### Arrendamiento implícito

En la Compañía deberá analizarse si los contratos establecidos contienen un arrendamiento implícito, para lo cual deberán cumplirse las dos condiciones siguientes:

- El cumplimiento del acuerdo depende del uso de un activo específico (Es aquel activo que el proveedor del acuerdo tiene o arrienda para el cumplimiento de la obligación acordada; y el cumplimiento de ésta, utilizando activos alternativos, no resulta factible o posible, desde el punto de vista económico).
- El acuerdo incluye el derecho a usar el activo.

Se entenderá que existe derecho a usar el activo cuando se cumple alguna de las condiciones siguientes:

i) El comprador tiene la capacidad o el derecho a operar el activo o a dirigir a otra dicha operatividad de la forma que él determine y obtener o controlar al mismo tiempo el producto del activo en una cantidad más que insignificante.

ii) El comprador tiene la capacidad o el derecho de controlar el acceso físico al activo y obtener o controlar al mismo tiempo el producto del activo en una cantidad más que insignificante.

iii) Todos los hechos y circunstancias indican que es remoto que terceras partes distintas del comprador obtengan una cantidad más que insignificante del producto del activo durante el periodo del acuerdo y el precio que el comprador pagará por el producto no está fijado contractualmente de forma unitaria, ni equivale al precio de mercado unitario del producto en la fecha de su obtención.

Una vez determinado si el acuerdo contiene un arrendamiento implícito, la Compañía deberá analizar si se trata de un arrendamiento financiero u operativo, para lo cual deberán aplicarse los lineamientos y reglas de negocio.

#### c) Instrumentos financieros

##### i. 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.



## RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE

### Notas a los Estados Financieros Individuales

6

#### ii. 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 con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

La administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo, que son solo 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.

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.

#### iii. 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.

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

#### iv. 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, independiente de que se transfieran o no de manera sustancial 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 este último caso habiéndose considerado con anticipación de difícil cobro y de haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

## **RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE**

### **Notas a los Estados Financieros Individuales**

7

#### **v. 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 podrían ser 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 en un comienzo 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 solo 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 o de recolocarlos).

#### **vi. 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 en 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 de manera directa contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir y neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

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

##### **i. Reconocimiento y medición**

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

## **RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE**

### **Notas a los Estados Financieros Individuales**

8

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.

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.

#### **ii. Operaciones de Leasing financiero**

Las compras en modalidad de leasing financiero se consideran como compras de Propiedades, Planta y Equipos reconociendo la obligación total y los intereses sobre la base de lo devengado.

Dichos bienes no son jurídicamente de propiedad de la Sociedad, por lo cual mientras no ejerza la opción de compra, no puede disponer libremente de ellos. Estos bienes se presentan en cada clase de activos a la cual pertenecen y son objeto de depreciación bajo la modalidad de línea recta en la vida útil estimada.

Las cuotas periódicas de cánones son objeto de aplicación como abonos al capital y a costo financiero conforme las condiciones contractuales de amortización e intereses.

#### **iii. 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 establecido o pactado con anterioridad, 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 período 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 en efecto se presenta dicho 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).

## RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE

### Notas a los Estados Financieros Individuales

9

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 ajusta, 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 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.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

• Edificios	Hasta 45 años
• Equipo médico científico	8 a 10 años
• Muebles y enseres	10 años
• Equipo de oficina	10 años

#### 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 solo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que 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.

#### i. 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.

## RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE

### Notas a los Estados Financieros Individuales

10

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. Dicha pérdida por deterioro del valor se reconoce de inmediato 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 neto de depreciación en libros que habría sido determinado, 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 de 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios de sus empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

##### i. 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 los 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 en 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 del 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.

## **RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE**

### **Notas a los Estados Financieros Individuales**

11

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.

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.

#### **j) Impuestos**

##### **i. 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 también es reconocido en dicha cuenta.

##### **ii. 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 dichos 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 a 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.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del período y 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 Entidad calcula la provisión del impuesto sobre la renta con base en el mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir, 1,5% de patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 33%.

## RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE

Notas a los Estados Financieros Individuales

12

### iii. Impuesto diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los periodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar, con base en las tasas y leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los periodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.

### k) Ganancia Neta por Acción

La ganancia neta por acción es calculada dividiendo la ganancia neta entre el número medio ponderado de acciones en circulación durante el periodo.

La Compañía presenta datos de las ganancias por acciones (GPA) básicas y diluidas de sus acciones ordinarias. Las GPA básicas se calculan dividiendo el resultado atribuible a los accionistas ordinarios de la Compañía por el promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el ejercicio, ajustado por las acciones propias mantenidas. Las GPA diluidas se calculan ajustando el resultado atribuible a los accionistas ordinarios y el promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación, ajustado por las acciones propias mantenidas.

### l) Reconocimiento de gastos

La Compañía reconocen sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en 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 de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su reconocimiento.

### m) Determinación del valor razonable

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.

## RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE

### Notas a los Estados Financieros Individuales

13

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 de manera directa o indirecta.

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 del 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.

#### n) Marco de administración de riesgo

##### • Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía, si en algún momento su contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente del efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar y los instrumentos de inversión de la Compañía.

Exposición al riesgo de crédito

La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha del balance fue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 93.1409.471	569.640.164
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	<u>4.029.119.658</u>	<u>5.190.406.487</u>



**RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE**

Notas a los Estados Financieros Individuales

14

\$ 4.990.529.129 5.760.046.651

## • Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus 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 la Compañía.

La Compañía administra el riesgo de liquidez a través de un recaudo efectivo sobre los Deudores Comerciales, lo cual permite cumplir con las obligaciones contraídas. De forma adicional, la empresa cuenta con líneas de créditos con los bancos locales y, que pueden ser utilizadas en circunstancias que lo ameriten.

**(4) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Efectivo	\$ 1.100.000	500.000
Cuentas corrientes	486.478.921	151.796.695
Cuentas de ahorro	43.830.550	17.343.469
Certificados de deposito	<u>400.000.000</u>	<u>400.000.000</u>
	\$ <u>931.409.471</u>	<u>569.640.164</u>

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2021 y 2022.

**(5) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Clientes	\$ 4.262.531.161	5.476.229.509
Giros por aplicar	<u>43.326.090</u>	<u>75.379.111</u>
	4.219.205.071	5.400.850.398
Ingresos por cobrar	-	2.396.996
Deudores varios	<u>3.854.611</u>	<u>1.328.500</u>
	<b>4.223.059.682</b>	5.404.575.894
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	<u>193.940.024</u>	<u>214.169.407</u>
	\$ <u>4.029.119.658</u>	<u>5.190.406.487</u>

Todos los montos son a corto plazo. El valor neto en libros de las cuentas por cobrar se considera como una aproximación razonable del valor razonable.

Ninguno de los activos financieros pendientes de vencimiento ha sido objeto de renegociación durante el ejercicio.

El deterioro de cartera se estimó de acuerdo con el análisis de recuperabilidad de la cartera a la fecha de cierre. La entidad evalúa anualmente los porcentajes de pérdida de cartera de

**RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE**

## Notas a los Estados Financieros Individuales

15

clientes y utiliza estos porcentajes como insumo para el análisis anual de deterioro de cartera. Las estimaciones no incluyen pérdidas esperadas por futuros incumplimientos, sino que se basan en hechos realizados a la fecha de cierre.

## Clasificación de las cuentas por cobrar comerciales

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Corriente	\$ 565.918.765	443.885.253
Vencida entre 1 y 180 días	3.076.219.259	1.988.183.805
Vencida entre 181 y 360 días	388.890.574	1.214.774.721
	<u>231.502.563</u>	<u>1.829.385.730</u>
Vencida a más de 360 días	\$ <u>4.262.531.161</u>	<u>5.476.229.509</u>

## Movimiento del deterioro:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo inicial del deterioro	\$ 214.169.407	161.472.224
Deterioro del periodo	54.965.853	55.835.267
Recuperaciones y castigos, neto	<u>75.195.236</u>	<u>3.138.084</u>
Saldo final del deterioro	\$ <u>193.940.024</u>	<u>214.169.407</u>

**(6) IMPUESTOS A LAS GANANCIAS**Activos y pasivos por impuestos corrientes:

El siguiente es el detalle de los activos y pasivos por impuestos corrientes, por los periodos terminados en 31 de diciembre:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Activos por impuestos corrientes:</b>		
Retenciones de industria y comercio Cali	5.569.000	
Sobrantes liquidación privada Impuestos Renta	\$	<u>169.061.000</u>
	\$ <u>5.569.000</u>	<u>169.061.000</u>
<b>Pasivos por impuestos corrientes:</b>		
Impuesto de Renta y complementarios	\$ 159.273.000	-
Impuesto de Industria y Comercio	-	<u>1.656.820</u>
	\$ <u>159.273.000</u>	<u>1.656.820</u>

Movimiento en saldos de impuestos diferidos:

	<u>Saldo al</u> 1 ene 2021	<u>Reconocido</u> En resultados	<u>Saldo al</u> 31 dic 2021	<u>Reconocido</u> En resultados	<u>Saldo al</u> 31 dic 2022
<b>Activos por impuesto diferido</b>					
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	=	<u>13.093.370</u>	<u>13.093.370</u>	<u>6.342.808</u>	<u>19.436.178</u>
Sub total	=	<u>13.093.370</u>	<u>13.093.370</u>	<u>6.342.808</u>	<u>19.436.178</u>

**RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE**

## Notas a los Estados Financieros Individuales

16

Pasivos por impuesto diferido					
Propiedades, planta y equipo	<u>114.113.861</u>	<u>(47.616.284)</u>	<u>66.497.577</u>	<u>(8.905.764)</u>	<u>57.591.813</u>
Sub total	<u>114.113.861</u>	<u>(47.616.284)</u>	<u>66.497.577</u>	<u>(8.905.764)</u>	<u>57.591.813</u>
Saldo activo por impuesto diferido	<u>114.113.861</u>		<u>53.404.207</u>		<u>38.155.635</u>

**Impuesto sobre la renta**

La Compañía está sujeta en Colombia al impuesto de renta y complementarios, a una tasa impositiva del 35% y 31% para los años 2022 y 2021 respectivamente. Para el año gravable 2022 y siguientes la tasa impositiva será del 35%.

Las provisiones para los impuestos a la ganancia que se detallan en esta nota, fueron determinadas por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, por el sistema de renta líquida.

- i) Las declaraciones de renta de los años 2021, 2020 y 2019 están sujetas a revisión por las autoridades fiscales; no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección
- ii) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no existen pérdidas fiscales ni exceso de la renta presuntiva sobre la ordinaria por compensar.
- i) El siguiente es el detalle del gasto de impuesto sobre la renta ordinaria por los años que terminaron en diciembre:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Utilidad del ejercicio antes de impuestos	\$ 1.426.842.354	81.601.274
Más costos y gastos no deducibles:		
Exceso deterioro cartera contable Vs. fiscal	18.704.814	37.409.629
Exceso depreciación por revaluación de activos, neto	4.295.478	178.116.143
Otros costos y gastos netos	<u>16.476.954</u>	<u>13.994.854</u>
Utilidad líquida estimada	<u>1.466.319.600</u>	311.121.900
Renta líquida gravable	<u>1.466.319.600</u>	<u>311.121.900</u>
Impuesto sobre la renta líquida gravable 35% (31% año 2021)	\$ 513.211.852	96.447.789
Impuesto diferido, neto	<u>(15.248.572)</u>	<u>(60.709.654)</u>
Impuesto neto	<u>497.963.280</u>	<u>35.738.135</u>

Hasta la fecha de autorización de estos estados financieros no se conocen procesos de revisión o liquidación de impuestos en contra de la entidad, por parte de la administración de impuestos.

**(7) OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

El saldo de los otros activos no financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021 corresponden a gastos pagados por anticipado (pólizas).

**(8) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

El siguiente es un detalle del movimiento de las propiedades, planta y equipo durante el período:

	Saldo al	Adiciones	Saldo al	Adiciones	Saldo al
<u>Costo:</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>(retiros)</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>(retiros)</u>	<u>31/12/2022</u>

**RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE**

Notas a los Estados Financieros Individuales

17

Terrenos	\$	37.011.746	-	37.011.746	-	37.011.746
Construcciones y Edf.		134.389.248	-	134.389.248	-	134.389.248
Equipo de oficina		71.217.537	2.863.798	74.081.335	9.274.481	83.355.816
Equipo de Computo		81.200.161	5.870.332	87.070.493	14.180.751	101.251.244
Equipo médico (1)		<u>4.203.538.972</u>	<u>176.060.355</u>	<u>4.379.599.327</u>	<u>191.928.368</u>	<u>4.571.527.695</u>
		<b><u>4.527.357.664</u></b>	<b><u>184.794.485</u></b>	<b>4.712.152.149</b>	<b><u>215.383.600</u></b>	<b><u>4.927.535.749</u></b>
<b>Depreciación:</b>						
Construcciones y Edf.		16.798.631	3.359.724	20.158.355	3.359.730	23.518.085
Equipo de oficina		65.207.542	1.055.157	66.262.699	(1.270.737)	64.991.961
Equipo de Computo		75.113.707	1.605.475	76.719.182	(4.655.825)	72.063.357
Equipo médico		<u>2.720.845.718</u>	<u>477.839.227</u>	<u>3.198.684.945</u>	<u>328.380.556</u>	<u>3.527.065.501</u>
		<b><u>2.877.965.598</u></b>	<b><u>483.859.583</u></b>	<b><u>3.361.825.181</u></b>		<b><u>3.687.638.904</u></b>
Valor neto en libros:	\$	<b><u>1.649.392.066</u></b>		<b><u>1.350.326.968</u></b>		<b><u>1.239.896.845</u></b>

En el cuadro anterior de propiedades, planta y equipo, se incluyen bienes adquiridos en leasing así:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Saldo en libros de equipo médico:</b>		
Costo	\$ 197.374.591	4.379.599.327
Depreciación acumulada	<u>4.989.000</u>	<u>3.198.684.945</u>
	\$ <u>192.385.591</u>	<u>1.180.914.382</u>

**(9) INTANGIBLES**

El saldo de los intangibles al 31 de diciembre de 2022 y 2021 corresponden a software de computador, cuyo plazo de amortización es a dos años.

**(10) OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Esta nota provee información sobre los términos contractuales de los préstamos, obligaciones y sobregiros de la Compañía que devengan intereses, las que son valorizadas a costo amortizado:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Contratos de arrendamiento financiero	\$ 190.434.267	-
Porción corriente	<u>39.475.000</u>	=
Porción a largo Plazo	<u>150.959.267</u>	=

Los créditos con entidades financieras no están garantizados con garantía prendaria.

Las tasas de interés de las obligaciones financieras con bancos nacionales y otras, oscilan entre DTF +4.25 cuya tasa efectiva ponderada equivale a 9.62% EA

Los vencimientos en los próximos años son los siguientes:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Año		
2024	\$ 39.475.000	-
2025	39.475.000	-
2026	39.475.000	-
2027	<u>32.534.267</u>	=

**RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE**

Notas a los Estados Financieros Individuales

18

\$ 150.959.267

=

**(11) CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios y otras, reconocidas en el estado de situación financiera, se detallan así:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Proveedores	\$ 268.918.417	592.312.908
Costos y gastos por pagar	531.205.896	469.127.616
Retenciones de impuestos	23.497.153	24.417.989
Retenciones y aportes de nómina	31.040.024	18.729.222
Otras cuentas por pagar	<u>100.475.888</u>	<u>97.786.353</u>
	\$ <u>955.137.378</u>	<u>1.202.374.288</u>

**(12) BENEFICIOS A EMPLEADOS**

La Compañía registra como beneficios a empleados los salarios y prestaciones sociales establecidas por la legislación laboral colombiana y estimaciones para bonificaciones ocasionales por mera liberalidad. Un detalle de los pasivos corrientes por beneficios a empleados, es el siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cesantías	\$ 66.338.681	45.056.583
Intereses sobre Cesantías	7.626.466	5.243.731
Vacaciones	<u>22.308.158</u>	<u>15.707.924</u>
	\$ <u>96.273.305</u>	<u>66.008.238</u>

**(13) PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**Capital Social

El capital está representado por 400.000 acciones comunes con un valor nominal de \$2.000 pesos cada una, de las cuales 400.000 acciones estaban suscritas y pagadas al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Reserva legal

De acuerdo con la ley comercial colombiana, como mínimo el 10 % de la utilidad neta de cada ejercicio debe apropiarse como reserva legal, hasta que el saldo de ésta sea equivalente por lo menos al 50 % del capital, la reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para absorber pérdidas netas, sin embargo, cualquier suma voluntariamente apropiada en exceso del 50 % del capital, puede considerarse como de libre disponibilidad por parte de la Asamblea de Accionistas.

Otras Reservas

Las reservas distintas a la reserva legal, apropiadas directamente de las ganancias acumuladas, pueden considerarse como reservas de libre disponibilidad por parte de la Asamblea General de Accionistas.

**(14) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

**RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE**

Notas a los Estados Financieros Individuales

19

El siguiente es un detalle de los ingresos de actividades ordinarias por el año terminado el 31 de diciembre:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resonancia magnética	\$ 6.457.673.297	4.280.859.026
Materiales e insumos	154.774.100	141.775.400
Honorarios anestesiólogos	<u>71.475.000</u>	<u>66.350.000</u>
	\$ <u>6.683.922.397</u>	<u>4.488.984.426</u>

**(15) COSTO DE VENTAS Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

El siguiente es un detalle de los gastos ventas y de administración por el año terminado el 31 de diciembre:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b><u>Costo de ventas:</u></b>		
Gastos de personal	854.279.667	545.672.524
Honorarios	1.409.160.000	990.730.263
Participación	785.972.033	553.310.812
Arrendamientos	104.452.205	113.617.570
Servicios	235.982.118	212.313.903
Seguros	372.252	-
Mantenimiento y reparaciones	677.141.057	691.669.015
Adecuaciones e instalaciones	-	450.000
Materiales e insumos	417.980.696	351.553.221
Depreciaciones	332.191.985	482.762.123
Diversos	<u>18.711.741</u>	<u>17.025.212</u>
	\$ <u>4.836.243.754</u>	<u>3.959.104.643</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b><u>Gastos de administración:</u></b>		
Gastos de personal	242.924.078	224.850.513
Honorarios	46.195.800	44.268.000
Impuestos	2.858.900	6.260.671
Arrendamientos	21.483.259	20.403.977
Contribuciones y afiliaciones	3.651.300	-
Seguros	100.000	38.729.512
Servicios	8.991.978	10.820.741
Gastos legales	3.386.321	17.792.860
Depreciaciones	11.289.343	9.161.526
Amortizaciones	62.552.718	-
Diversos	15.962.461	28.560.656
Deterioro de deudores	<u>54.965.853</u>	<u>55.835.267</u>
	\$ <u>474.362.011</u>	<u>456.683.723</u>

El siguiente es el detalle de los gastos de personal

<u>2022</u>	<u>2021</u>
-------------	-------------

**RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE**

Notas a los Estados Financieros Individuales

20

Sueldos y salarios	\$	765.358.022	526.646.210
Prestaciones sociales		179.518.645	123.145.472
Parafiscales		30.665.100	21.174.100
Seguridad Social		110.507.757	75.629.250
Otros gastos de personal		<u>11.154.221</u>	<u>3.928.005</u>
	\$	<b><u>1097.203.745</u></b>	<b><u>770.523.037</u></b>

**(16) OTROS INGRESOS Y OTROS GASTOS**

El siguiente es un detalle de los otros ingresos y otros gastos por el año terminado el 31 de diciembre:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Otros Ingresos</u>		
Recuperación de costos y gastos (1)	\$ 62.130.189	3.716.084
Subvenciones del Gobierno (2)	-	18.811.500
Diversos	<u>7.500.505</u>	<u>260.016</u>
	\$ <u>69.630.694</u>	<u>22.787.600</u>
<u>Otros Gastos</u>		
Bancarios	\$ 23.515.621	18.695.348
Extraordinarios	<u>10.899.309</u>	<u>7.530.660</u>
	\$ <u>34.414.930</u>	<u>26.226.008</u>

- (1) La recuperación de costos y gastos corresponde principalmente a la recuperación del deterioro de cartera por valor de \$41.901.408 en el año 2022 y \$3.138.084 en el año 2021.
- (2) Las subvenciones del Gobierno corresponden al programa de apoyo al empleo formal PAEF por valor de \$150363.000, y del programa de apoyo pago de la prima- PAP por valor de \$3.448.500 en el año 2021, programas de apoyo a empresas afectadas por el paro nacional.

**(17) INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS**

El siguiente es un detalle de los ingresos y gastos financieros por el año terminado el 31 de diciembre:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Ingresos Financieros</u>		
Intereses	\$ <u>25.175.737</u>	<u>11.843.434</u>
<u>Gastos Financieros</u>		
Intereses	\$ <u>6.865.778</u>	=

**(18) GANANCIAS POR ACCIÓN**

Ganancia básica por acción

El cálculo de las ganancias básicas por acción al 31 de diciembre de 2022 se basó en la utilidad de \$928.879.074 imputable a los accionistas comunes (\$45.862.951 en 2021) y un número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación de 400.000 en 2022 y 2021, calculado de la siguiente forma:

**RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE**

Notas a los Estados Financieros Individuales

21

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resultado del periodo	\$ 928.879.074	45.862.951
Dividendos de acciones preferenciales	-	-
Utilidad atribuible a los accionistas comunes	\$ <u>928.879.074</u>	<u>45.862.953</u>
Promedio ponderado de acciones	\$ <u>400.000</u>	<u>400.000</u>

**(19) PARTES RELACIONADAS**

Parte del personal clave de gerencia, o sus partes relacionadas, No ocupan cargos en otras entidades.

Un número de entidades relacionadas efectuó transacciones con la Compañía durante el período sobre el que se informa. Los términos y condiciones de las transacciones con las partes relacionadas no se realizaron en condiciones más favorables que las disponibles, o las que podrían haberse esperado razonablemente que estuvieran disponibles, en transacciones similares y condiciones de independencia mutua

**Cuentas con vinculados económicos:**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Clínica de Occidente S.A.:</u>		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	\$ <u>3.805.423.823</u>	<u>4.811.397.984</u>
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	<u>111.819.889</u>	<u>109.182.452</u>
Ingresos de actividades ordinarias	\$ <u>5.289.487.392</u>	<u>3.061.349.776</u>
Costo de ventas	\$ <u>1.208.920.637</u>	<u>909.512.888</u>
Gastos operacionales de administración	\$ <u>11.809.917</u>	<u>8.377.446</u>
<u>Angiografía de Occidente S.A.:</u>		
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	\$ <u>36.101.494</u>	<u>68.361.319</u>

Todos los saldos pendientes con partes relacionadas son medidos en condiciones de independencia mutua y deben ser liquidados en efectivo dentro de los meses siguientes a la fecha del estado de situación financiera según sus flujos de efectivo. Ninguno de los saldos está garantizado.

**(20) HECHOS POSTERIORES**

No se presentaron eventos posteriores al cierre que afectaran los saldos de los estados financieros.

**(21) APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

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