

RIDOC SAS RESONANCIA DE OCCIDENTE

NIT 805.000.737-1

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 – 2022

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 2023 y 2022
Santiago de Cali - Valle del Cauca
(Expresados en Miles de Pesos)
VIGILADO SUPERSALUD
ABRIL 15 DE 2024

	NOTA	2023	2022		NOTA	2023	2022
1 ACTIVO				2 PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	(4)	\$ 0	1.100	21 PRESTAMOS OBLIGACIONES Y SOBREGIROS	(10)		
1105 CAJA				2105 BANCOS NACIONALES		\$ 35.497	39.475
1110 BANCOS		64.750	486.479	** PRESTAMOS OBLIGACIONES Y SOBREGIROS		35.497	39.475
1120 CUENTAS DE AHORRO		289.512	43.830	22 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(11)		
1220 CERTIFICADOS DE DEPOSITO		200.000	400.000	2205 NACIONALES		249.686	268.918
** EFECTIVO EQUIVALENTES DE EFECTIVO		554.262	931.409	2315 A COMPAÑIAS VINCULADAS		0	62.269
13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(5)			2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		310.239	531.206
1305 CUENTAS		3.456.336	4.262.531	2360 DIVIDENDOS		-	-
1306 GIROS PARA ABONO CARTERA PENDIENTES POR LEGALIZAR		(7.191)	(43.326)	2365 RETENCIONES DE IMPUESTOS		2.528	23.497
1345 INGRESOS POR COBRAR		11.277	0	2370 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		6.334	31.040
1380 DEUDORES VARIOS		6.472	3.855	2380 ACREEDORES VARIOS		47.675	38.207
1399 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		(10.489)	(193.940)	2605 PASIVOS ESTIMADOS		0	0
** CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		3.456.405	4.029.120	2805 ANTIPOPOS Y AVANCES RECIBIDOS			
13 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	(6)			** CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		616.462	955.137
1355 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y COMPLEMENTARIO		5.073	5.569	24 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	(6)		
** ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		5.073	5.569	2404 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		5.820	159.273
17 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	(7)			2412 DE INDUSTRIA Y COMERCIO		-	-
1705 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		34.956	29.860	** PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		5.820	159.273
** OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS		34.956	29.860				
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		4.050.696	4.995.958	25 BENEFICIOS A EMPLEADOS	(12)		
ACTIVOS NO CORRIENTES				2505 NOMINA POR PAGAR		-	-
15 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(8)			2510 CESANTIAS CONSOLIDADAS		0	66.338
1516 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		171.401,00	171.401,00	2515 INTERESES SOBRE CESANTIAS		0	7.626
1524 EQUIPO DE OFICINA		83.526	83.356	2525 VACACIONES		0	22.309
1528 EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN		100.614	101.251	** BENEFICIOS A EMPLEADOS		0	96.273
1532 MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO		4.574.104	4.571.528	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		657.779	1.250.158
1592 DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(4.035.604)	(3.687.639)	PASIVOS NO CORRIENTES			
** PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		894.041	1.239.897	21 PRESTAMOS OBLIGACIONES Y SOBREGIROS	(10)		
16 LICENCIAS				2105 BANCOS NACIONALES		124.239	150.959
1635 LICENCIAS	(9)	33.368	8.461	** PRESTAMOS OBLIGACIONES Y SOBREGIROS		124.239	150.959
** LICENCIAS		33.368	8.461	27 PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	(6)		
18 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS				2725 IMPUESTO DIFERIDO		57.128	57.592
1895 IMPUESTO DIFERIDO		0	19.436	** PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		57.128	57.592
** ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		0	19.436	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		181.367	208.551
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		927.409	1.267.794	TOTAL PASIVOS		839.146	1.458.709
TOTAL ACTIVOS		\$ 4.978.105	6.263.752	3 PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	(13)		
				3105 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		800.000	800.000
				3305 RESERVAS		1.624.218	1.624.218
				3605 RESULTADOS DEL EJERCICIO		454.122	928.879
				3705 RESULTADOS ACUMULADOS		1.260.619	1.451.946
				** PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		4.138.959	4.805.043
				TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		\$ 4.978.105	6.263.752

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 TAFUR 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 22 de Enero de 2024
Miembro de BMA Consultants S.A.S.

VIGILADO SUPERSALUD

RIDOC SAS RESONANCIA DE OCCIDENTE
NIT. 805.000.737-1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022
Santiago de Cali - Valle del Cauca
(Expresados en Miles de Pesos)
VIGILADO SUPERSALUD
ABRIL 15 DE 2024

	NOTA	2023	2022
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(14)		
4125 UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		\$ 5.807.506	\$ 6.683.922
** OPERACIONALES		5.807.506	6.683.922
6 COSTO DE VENTA	(15)		
61 COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS			
6125 UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		(4.769.963)	(4.836.243)
** COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS		(4.769.963)	(4.836.243)
UTILIDAD BRUTA		1.037.543	1.847.679
42 OTROS INGRESOS	(16)		
4250 RECUPERACIONES		73.659	62.130
4255 INDEMNIZACIONES		1.185	7.498
4265 DE PERIODOS ANTERIORES		0	0
4295 DIVERSOS		3.858	2
OTROS INGRESOS		78.702	69.630
51 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	(15)		
5105 GASTOS DEL PERSONAL		(191.434)	(242.924)
5110 HONORARIOS		(52.408)	(46.196)
5115 IMPUESTOS		(2.953)	(2.859)
5120 APRENDAMIENTOS		(28.012)	(21.483)
5125 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		(6.747)	(3.651)
5130 SEGUROS		0	(100)
5135 SERVICIOS		(12.382)	(8.992)
5140 GASTOS LEGALES		(8.120)	(3.386)
5165 AMORTIZACIÓN		(70.051)	(62.554)
5160 DEPRECIACIONES		(13.460)	(11.289)
5195 DIVERSOS		(9.180)	(15.962)
5199 PROVISIÓN		(9.284)	(54.966)
GASTOS DE ADMINISTRACION		(404.032)	(474.362)
53 OTROS GASTOS	(16)		
5315 GASTOS EXTRAORDINARIOS		(29.911)	(34.415)
5395 DIVERSOS		-	-
OTROS GASTOS		(29.911)	(34.415)
		(355.241)	(439.147)
RESULTADO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		682.302	1.408.532
INGRESOS FINANCIEROS	(17)		
4210 FINANCIEROS		58.917	25.176
INGRESOS NO OPERACIONALES		58.917	25.176
COSTOS FINANCIEROS	(17)		
5320 INTERESES		(27.403)	(6.866)
COSTOS FINANCIEROS		(27.403)	(6.866)
RESULTADO FINANCIERO NETO		31.514	18.310
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		713.816	1.426.842
54 GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	(6)		
5405 CORRIENTE		(240.723)	(513.211)
5410 DIFERIDO		(18.972)	15.248
		(259.695)	(497.963)
RESULTADO NETO DEL PERIODO		\$ 454.121	\$ 928.879
RESULTADO NETO POR ACCIÓN, EN PESOS	(18)	\$ 1.135,30	\$ 2.322,20

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

EDNA MARIA TAFUR MEJIA
Representante Legal (*)

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

ALEXANDRA BEJARANO FORERO
Revisor Fiscal
T.P 29492 -T

Véase mi dictamen del 22 de Enero de 2024
Miembro de BMA Consultants S.A.S.

RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE

Notas a los Estados Financieros Individuales

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Expresadas en miles de 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 Notaría 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 periodo en que estas son revisadas y en cualquier periodo 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. Sin embargo, desde el primero de diciembre del año 2023 su controlante, Clínica de Occidente SA, asumió la prestación de los servicios que venía prestando la entidad, igualmente se realizó la sustitución patronal de todos los empleados de la Compañía por parte de su controlante.

Se espera que en la Asamblea de Accionistas de aprobación de los estados financieros del cierre de diciembre de 2023, el máximo órgano de dirección de la entidad, tomara la decisión de disolver y liquidar la Compañía. Los estados financieros de diciembre de 2023, no incluyen ningún ajuste relacionado con esta situación.

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

RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE

Notas a los Estados Financieros Individuales

3

h) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó 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 periodos 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 periodos 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 períodos 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 períodos 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>2023</u>	<u>2022</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$	554.262	931.409
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		<u>3.456.404</u>	<u>4.029.120</u>
	\$	<u>4.010.666</u>	<u>4.990.529</u>

RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE

Notas a los Estados Financieros Individuales

14

• 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>2023</u>	<u>2022</u>
Efectivo	\$ -	1.100
Cuentas corriente	64.750	486.479
Cuentas de ahorro	289.512	43.830
Certificados de depósito	<u>200.000</u>	<u>400.000</u>
	\$ <u>554.262</u>	<u>931.409</u>

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2022 y 2023.

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Clientes	\$ 3.456.336	4.262.532
Giros por aplicar	<u>7.191</u>	<u>43.326</u>
	3.449.145	4.219.206
Ingresos por cobrar	11.276	-
Deudores varios	<u>6.472</u>	<u>3.854</u>
	<u>3.466.893</u>	<u>4.223.060</u>
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	<u>10.489</u>	<u>193.940</u>
	\$ <u>3.456.404</u>	<u>4.029.120</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

RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE

Notas a los Estados Financieros Individuales

15

a la fecha de cierre. La entidad evalúa anualmente los porcentajes de pérdida de cartera de 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>2023</u>	<u>2022</u>
Corriente	\$ 3.349	565.919
Vencida entre 1 y 180 días	2.791.595	3.076.219
Vencida entre 181 y 360 días	645.619	388.891
Vencida a más de 360 días	15.773	231.503
	<u>\$ 3.456.336</u>	<u>4.262.532</u>

Movimiento del deterioro:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo inicial del deterioro	\$ 193.940	214.169
Deterioro del periodo	9.285	54.966
Recuperaciones y castigos, neto	192.736	75.195
Saldo final del deterioro	<u>\$ 10.489</u>	<u>193.940</u>

(6) IMPUESTOS A LAS GANANCIASActivos 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>2023</u>	<u>2022</u>
Activos por impuestos corrientes:		
Sobrantes liquidación privada Impuestos Renta	\$ 5.073	5.569
	<u>\$ 5.073</u>	<u>5.569</u>
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto de Renta y complementarios	\$ 5.820	159.273
	<u>\$ 5.820</u>	<u>159.273</u>

Movimiento en saldos de impuestos diferidos:

	<u>Saldo al</u> <u>1 ene 2022</u>	<u>Reconocido</u> <u>En resultados</u>	<u>Saldo al</u> <u>31 dic 2022</u>	<u>Reconocido</u> <u>En resultados</u>	<u>Saldo al</u> <u>31 dic 2023</u>
Activos por impuesto diferido					
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	13.093	6.343	19.436	19.436	-
Sub total	<u>13.093</u>	<u>6.343</u>	<u>19.436</u>	<u>19.436</u>	-
Pasivos por impuesto diferido					
Propiedades, planta y equipo	66.497	(8.905)	57.592	464	57.128

RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE

Notas a los Estados Financieros Individuales

16

Sub total	<u>66.498</u>	<u>(8.905)</u>	<u>57.592</u>	<u>464</u>
Saldo activo por impuesto diferido	<u>53.406</u>		<u>38.156</u>	<u>57.128</u>

Impuesto sobre la renta

La Compañía está sujeta en Colombia al impuesto de renta y complementarios, a una tasa impositiva del 35% para los años 2023 y 2022.

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 2023 y 2022, por el sistema de renta líquida.

i) Las declaraciones de renta de los años 2022, 2021 y 2020 están sujetas a revisión por las autoridades fiscales; no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección

ii) Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 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>2023</u>	<u>2022</u>
Utilidad del ejercicio antes de impuestos	\$ 713.816	1.426.842
Más costos y gastos no deducibles:		
Exceso deterioro cartera contable Vs. fiscal	55.532	18.705
Exceso depreciación por revaluación de activos, neto	1.325	4.295
Otros costos y gastos netos	<u>13.500</u>	<u>16.477</u>
Utilidad líquida estimada	<u>673.110</u>	<u>1.466.319</u>
Renta líquida gravable	<u>673.110</u>	<u>1.466.319</u>
Impuesto sobre la renta líquida gravable 35%	\$ 235.589	513.211
Menor impuesto de renta provisionado año anterior	5.134	-
Impuesto diferido, neto	<u>18.972</u>	<u>(15.248)</u>
Impuesto neto	<u>259.695</u>	<u>497.963</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 2023 y 2022 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>31/12/2021</u>	<u>(retiros)</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>(retiros)</u>	<u>31/12/2023</u>
Terrenos	\$ 37.012	-	37.012	-	37.012
Construcciones y Edf.	134.389	-	134.389	-	134.389
Equipo de oficina	74.081	9.274	83.355	170	83.525

RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE

Notas a los Estados Financieros Individuales

17

Equipo de Computo	87.070	14.181	101.251	(637)	100.614
Equipo médico (1)	<u>4.379.599</u>	<u>191.928</u>	<u>4.571.527</u>	<u>2.577</u>	<u>4.574.104</u>
	4.712.151	<u>215.383</u>	<u>4.927.534</u>	<u>2.110</u>	4.929.644
Depreciación:					
Construcciones y Edif.	20.158	3.359	23.517	3.360	26.877
Equipo de oficina	66.263	(1.271)	64.992	2.639	67.631
Equipo de Computo	76.719	(4.656)	72.063	4.848	76.911
Equipo médico	<u>3.198.684</u>	<u>328.381</u>	<u>3.527.065</u>	<u>337.118</u>	<u>3.864.184</u>
	<u>3.361.824</u>	<u>325.813</u>	<u>3.687.637</u>	<u>347.965</u>	<u>4.035.603</u>
Valor neto en libros:	\$ <u>1.350.327</u>		<u>1.239.897</u>		<u>894.041</u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo en libros de equipo médico:		
Costo	\$ 197.375	197.375
Depreciación acumulada	<u>24.725</u>	<u>4.989</u>
	\$ <u>172.650</u>	<u>192.386</u>

(9) INTANGIBLES

El saldo de los intangibles al 31 de diciembre de 2023 y 2022 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>2023</u>	<u>2022</u>
Contratos de arrendamiento financiero	\$ 159.736	190.434
Porción corriente	<u>35.497</u>	<u>39.475</u>
Porción a largo Plazo	<u>124.239</u>	<u>150.959</u>

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

Las tasas de interés de las obligaciones financieras con bancos nacionales, corresponden al DTF +4.25 cuya tasa efectiva ponderada equivale a 9.62% EA.

Los vencimientos en los próximos años son los siguientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Año		
2024	\$ -	39.475
2025	35.497	39.475
2026	35.497	39.475
2027	35.497	32.534
2028	<u>17.748</u>	-
	\$ <u>124.239</u>	<u>150.959</u>

RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE

Notas a los Estados Financieros Individuales

18

(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>2023</u>	<u>2022</u>
Proveedores	\$ 249.686	268.918
Costos y gastos por pagar	310.239	531.206
Retenciones de impuestos	2.528	23.497
Retenciones y aportes de nómina	6.334	31.040
Otras cuentas por pagar	<u>47.675</u>	<u>100.477</u>
	\$ <u>616.462</u>	<u>955.138</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>2023</u>	<u>2022</u>
Cesantías	\$ -	66.339
Intereses sobre Cesantías	-	7.626
Vacaciones	=	<u>22.308</u>
	\$ =	<u>96.273</u>

(13) PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTASCapital 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 2023 y 2022.

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.

Mediante actas de Asamblea de Accionistas No. 60 de marzo de 2023 y No. 59 de marzo de 2022, la Compañía decreto dividendos por valor de \$1.120.204 y \$2.118.804, respectivamente.

RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE

Notas a los Estados Financieros Individuales

19

(14) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Resonancia magnética	\$ 5.681.579	6.457.673
Materiales e insumos	71.807	154.774
Honorarios anestesiólogos	<u>54.120</u>	<u>71.475</u>
	\$ <u>5.807.506</u>	<u>6.683.922</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>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Costo de ventas:</u>		
Gastos de personal	847.490	854.279
Honorarios	1.293.739	1.409.160
Participación	696.102	785.972
Arrendamientos	107.466	104.452
Servicios	215.492	235.982
Seguros	1.489	372
Mantenimiento y reparaciones	748.891	677.142
Materiales e insumos	503.362	417.981
Depreciaciones	337.118	332.192
Diversos	<u>18814</u>	<u>18.712</u>
	\$ <u>4.769.963</u>	<u>4.836.244</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Gastos de administración:</u>		
Gastos de personal	191.434	242.924
Honorarios	52.408	46.196
Impuestos	2.953	2.859
Arrendamientos	28.012	21.483
Contribuciones y afiliaciones	6.747	3.651
Seguros	-	100
Servicios	12.382	8.992
Gastos legales	8.120	3.387
Depreciaciones	13.460	11.289
Amortizaciones	70.051	62.553
Diversos	9.180	15.962
Deterioro de deudores	<u>9.285</u>	<u>54.966</u>
	\$ <u>404.032</u>	<u>474.362</u>

El siguiente es el detalle de los gastos de personal

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Sueldos y salarios	\$ 722.807	765.355
Prestaciones sociales	167.820	179.516
Parafiscales	29.350	30.666

RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE

Notas a los Estados Financieros Individuales

20

Seguridad Social	101.428	110.512
Otros gastos de personal	17.520	11.154
	<u>\$ 1.038.925</u>	<u>1.097.203</u>

(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>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Otros Ingresos</u>		
Recuperación de costos y gastos (1)	\$ 73.659	62.130
Diversos	5.044	7.500
	<u>\$ 78.703</u>	<u>69.630</u>
<u>Otros Gastos</u>		
Bancarios	\$ 24.365	23.515
Extraordinarios	5.547	10.899
	<u>\$ 29.912</u>	<u>34.414</u>

(1) La recuperación de costos y gastos corresponde principalmente a la recuperación del deterioro de cartera por valor de \$73.658 en el año 2023 y \$3.138 en el año 2022.

(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>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Ingresos Financieros</u>		
Intereses	\$ <u>58.917</u>	<u>25.176</u>
<u>Gastos Financieros</u>		
Intereses	\$ <u>27.403</u>	<u>6.866</u>

(18) GANANCIAS POR ACCIÓN

Ganancia básica por acción

El cálculo de las ganancias básicas por acción al 31 de diciembre de 2023 se basó en la utilidad de \$454.121 imputable a los accionistas comunes (\$928.879 en 2022) y un número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación de 400.000 en 2023 y 2022, calculado de la siguiente forma:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Resultado del periodo	\$ 454.121	928.879
Dividendos de acciones preferenciales		-
Utilidad atribuible a los accionistas comunes	<u>\$ 454.121</u>	<u>928.879</u>
Promedio ponderado de acciones	<u>\$ 400.000</u>	<u>400.000</u>

RIDOC S.A.S. - RESONANCIA DE OCCIDENTE

Notas a los Estados Financieros Individuales

21

(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>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Clínica de Occidente S.A.:</u>			
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	\$	<u>3.387.713</u>	<u>3.805.424</u>
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar		<u>-</u>	<u>111.810</u>
Ingresos de actividades ordinarias	\$	<u>5.178.241</u>	<u>5.289.487</u>
Costo de ventas	\$	<u>1.174.933</u>	<u>1.208.921</u>
Gastos operacionales de administración	\$	<u>4.517</u>	<u>11.801</u>
<u>Angiografía de Occidente S.A.:</u>			
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	\$	<u>=</u>	<u>36.101</u>

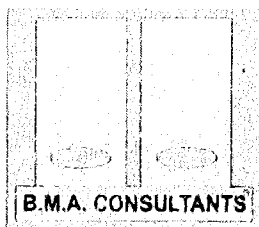
Todos los saldos pendientes con partes relacionadas son medidos en condiciones de independencia mutua y deben ser liquidados en efectivo dentro de los meses siguientes a la fecha del estado de situación financiera según sus flujos de efectivo. Ninguno de los saldos está garantizado.

(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.



BUSINESS MANAGEMENT ASSURANCE S.A.S.
ASESORES Y AUDITORES EMPRESARIALES
NIT 900.024.683 - 9

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Accionistas
RIDOC SAS - RESONANCIA DE OCCIDENTE.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de RIDOC SAS - RESONANCIA DE OCCIDENTE, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que termino en esa fecha, y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de RIDOC SAS - RESONANCIA DE OCCIDENTE al 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que termino en esa fecha, preparados de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia e instrucciones y prácticas contables establecidas por la Superintendencia Nacional de Salud, contenidas en el anexo 2 Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el periodo anterior.

Fundamentos de la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidad del revisor fiscal en relación con la auditoría a los estados financieros referidos en este informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Otros asuntos

Los estados financieros al y por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2022 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 20 de enero de 2023, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Incertidumbre material relacionada con la hipótesis de negocio en marcha

Llamo la atención sobre la nota 2 f) a los estados financieros la cual indica que, desde el primero de diciembre del año 2023 su controlante, Clínica de Occidente SA, asumió la prestación de los servicios que venía prestando la entidad, igualmente se realizó la sustitución patronal de todos los empleados de la Compañía por parte de su controlante, esta situación indican que existe una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha. Nuestra opinión no se modifica con respecto a este asunto

Responsabilidad de la administración y de los responsables del gobierno corporativo en relación con los estados financieros

Calle 2A No. 40 - 05 Teléfono: (57) (2) 562 4137 Celular: 317 - 501 63 20
Santiago de Cali - Valle - Colombia
email:bojarene@bmacconsultants.com.co

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto, si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Compañía son responsables de supervisar el proceso de la información financiera de la Entidad.

Responsabilidad del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones materiales pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales sí, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, ejerzo mi juicio profesional y mantengo escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, bien sea por fraude o error, diseño y realizo procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtengo evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de negocio en marcha por parte de la administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, debo llamar la atención en mi informe a la revelación que describa esta situación en los estados financieros o, si esta revelación es inadecuada, debo modificar mi opinión. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía deje de operar como un negocio en marcha.

Señores Asamblea General de Accionistas
RIDOC S.A.S. RESONANCIA DE OCCIDENTE
Informe del Revisor Fiscal
22 de enero de 2024
Página 3 de 3

- Evalúo la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.

Comunico a los encargados del gobierno de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad para la auditoría, así como los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2023:

- a) La contabilidad de la Entidad, ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente, el libro de registro de acciones no fue posible observarlo.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Entidad, no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Según el artículo 1.2.1.4 del decreto 2420 de 2015 el revisor fiscal aplicará las ISAE, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la asamblea o junta de socios y con la evaluación del control interno. Así mismo, según el artículo 1.2.1.5 de dicho decreto, para efectos de la aplicación del artículo 1.2.1.4, no será necesario que el revisor fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos. El consejo Técnico de la Contaduría Pública expedirá las orientaciones necesarias para estos fines.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el periodo de 2023, en mi concepto, nada llamo mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la sociedad no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la asamblea; y b) no existe o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que estén en su poder.

Alexandra Bejarano F.
ALEXANDRA BEJARANO FORERO
Revisor Fiscal
T.P. 29492 – T
Miembro de BMA CONSULTANTS SAS

Santiago de Cali, 22 de enero de 2024