PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S

NIT. 900.578.911 - 0

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 - 2017

Valores Expresados en Pesos Colombianos

CTA	ACTIVO	NOTA	2,018	2,017	
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(3)	44,214,211	153,275,011	
1101	EFECTIVO		44,214,211	153,275,011	
13	CUENTAS POR COBRAR	(4)	2,693,303,804	3,837,365,000	
1301	DEUDORES DEL SISTEMA - AL COSTO		2,437,513,656	3,446,957,057	
1314	ACTIVOS NO FINANCIEROS - ANTICIPOS		122,019,746	4,303,800	
1315	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR		132,674,717	149,602,000	
1317	CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COSTO		1,095,685	11,020,000	
1320	DEUDORES VARIOS		0	225,482,143	
1321	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		0	0	
	ACTIVO CORRIENTE		2,737,518,015	3,990,640,011	
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(5)	861,249,745	99,188,017	
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO		1,027,385,968	236,802,130	
1503	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)		-166,136,223	-137,614,113	
	ACTIVO NO CORRIENTE		861,249,745	99,188,017	0
	TOTAL ACTIVO		3,598,767,760	4,089,828,028	0

PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S

NIT. 900.578.911 - 0

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 - 2017

Valores Expresados en Pesos Colombianos

	PASIVO	NOTA	2,018	2,017	
21	PASIVOS FINANCIEROS	(6)	1,437,642,074	1,363,808,326	
2101	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO		1,774,745	273,225,327	
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO		1,247,859,919	901,537,343	
2127	CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS AL COSTO AMORTIZADO		181,203,963	181,203,963	
2131	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		6,803,447	7,841,693	
22	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	(7)	204,068,693	183,265,679	
2201	RETENCION EN LA FUENTE		23,127,000	16,410,469	
2202	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		180,941,693	163,810,000	
2210	IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD (CREE)		0	3,045,210	
23	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(8)	32,695,216	13,191,016	
2301	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		32,695,216	13,191,016	
25	OTROS PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	(9)	322,577,988	1,222,094,979	
2501	OTROS PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		322,577,988	1,222,094,979	
	PASIVO CORRIENTE		1,996,983,971	2,782,360,000	0
	TOTAL PASIVO		1,996,983,971	2,782,360,000	0

	PATRIMONIO	NOTA	2,018	2,016	
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	(10)	20,000,000	20,000,000	
3105	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		20,000,000	20,000,000	
33	RESERVAS		20,065,000	20,065,000	
3301	RESERVAS OCASIONALES		20,065,000	20,065,000	
35	RESULTADOS DEL EJERCICIO		1,561,718,789	1,267,403,029	
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO		296,494,790	317,984,015	
3502	RESULTADOS ACUMULADOS		1,265,223,999	949,419,014	
3503	TRANSICION - POSTERIOR AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO		0	0	
	TOTAL PATRIMONIO		1,601,783,789	1,307,468,029	0
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		3,598,767,760	4,089,828,028	0

Las Notas 1 a 15 que se adjuntan, son parte Integrante de estos Estados Financieros. Cifras fielmente tomadas de los Libros y previamente confirmadas.

Juan Jose Alvarado

JUAN JOSE ALVARADO LLANO
Representante Legal

MAURICIO MUÑOZ MARTINEZ
Contador
TP 181995 - T

DAISY MABELLY DAZA GOMEZ
Revisor Fiscal
TP 95233 – T

PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S

NIT. 900.578.911 - 0

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 - 2017

Valores Expresados en Pesos Colombianos

CTA		NOTA	2018	2017
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS	(11)	4,751,243,946	2,735,510,538
4101	INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD		4,751,243,946	2,735,510,538
	TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		4,751,243,946	2,735,510,538
61	COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	(12)	3,142,180,631	1,745,143,000
6101	PRESTACION DE SERVICIOS EN SALUD		3,142,180,631	1,745,143,000
	TOTAL COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		3,142,180,631	1,745,143,000
	UTILIDAD/PERDIDA BRUTA		1,609,063,315	990,367,538
51	DE ADMINISTRACION	(13)	1,035,709,571	502,606,329
5101	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		426,249,633	281,586,006
5107	GASTOS POR HONORARIOS		101,222,095	34,782,843
5108	GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		390,621	4,584,127
5109	ARRENDAMIENTOS OPERACTIVOS		837,799	4,950,000
5111	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		0	0
5112	SEGUROS		9,857,814	5,363,985
5113	SERVICIOS		136,605,184	55,951,180
5114	GASTOS LEGALES		4,570,506	772,000
5115	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		173,152,754	11,418,530
5116	ADECUACION E INTSTALACION		7,405,563	7,880,291
5117	GASTOS DE TRANSPORTE		12,245,206	8,173,859
5118	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		68,372,266	40,597,207
5122	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		0	0
5132	AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES		0	0
5134	PROVISIONES		0	0
5138	OTROS GASTOS		87,421,799	46,546,301
5213	SERVICIOS		6,255,331	0
5238	OTROS GASTOS		1,123,000	0
	TOTAL GASTOS ORDINARIOS		1,035,709,571	502,606,329
	UTILIDAD/PERDIDA ORDINARIA		573,353,744	487,761,209
53	FINANCIEROS	(14)	95,977,063	7,329,671
5301	GASTOS FINANCIEROS		51,507,051	7,329,671
5395	OTROS GASTOS		44,470,012	0
42	INGRESOS FINANCIEROS	(15)	59,802	1,362,477
4201	FINANCIEROS		59,802	1,362,477
55	IMPUESTO A LAS GANANCIAS		180,941,693	163,810,000
5505	IMPUESTO A LAS GANANCIAS		180,941,693	163,810,000
	EXCEDENTE (PERDIDA) DEL EJERCICIO		296,494,790	317,984,015

Las Notas 1 a 15 que se adjuntan, son parte Integrante de estos Estados Financieros. Cifras fielmente tomadas de los Libros y previamente confirmadas.

JUAN JOSE ALVARADO LLANO
Representante Legal

MAURICIO MUÑOZ MARTINEZ
Contador
TP 181995 - T

DAISY MABELLY DAZA GOMEZ
Revisor Fiscal
TP 95233 – T

PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S

NIT. 900.578.911 - 0

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 - 2017

Valores Expresados en Pesos Colombianos

	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESERVA LEGAL	IMPACTO X TRANSICION NUEVO MARCO NORMATIVO	IMPACTO X TRANSICION ERROR PCGA	UTILIDADES ACUMULADAS	TOTAL	
Saldo al Inicio del Año 2017	20,000,000	0	20,065,000	0	0	949,419,014	989,484,014	
Excedentes del Periodo	0	317,984,015	0	0	0	0	317,984,015	
Excedentes Acumulados	0	0	0	0	0	0	0	
SALDO AÑO 2017	20,000,000	317,984,015	20,065,000	0	0	949,419,014	1,307,468,029	0
Capital Social	20,000,000	0	0	0	0	0	20,000,000	
Excedentes del Periodo	0	296,494,790	0	0	0	0	296,494,790	
Reservas Legal	0	0	0	0	0	0	0	
Excedentes Acumulados	0	0	0	0	0	1,265,223,999	1,265,223,999	
SALDO AÑO 2018	20,000,000	296,494,790	20,065,000	0	0	1,265,223,999	1,601,783,789	0

Juan Jose Alvarado

JUAN JOSE ALVARADO LLANO
Representante Legal

MAURICIO MUÑOZ MARTINEZ
Contador
TP 181995 - T

DAISY MABELLY DAZA GOMEZ
Revisor Fiscal
TP 95233 – T

PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S

NIT. 900.578.911 - 0

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 - 2017

Valores Expresados en Pesos Colombianos

	2,018	2,017
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recaudos Recibidos de Clientes	4,751,243,946	2,735,510,538
Pagos a Proveedores y Acreedores	- 1,894,320,712	- 843,605,657
Gastos de Administracion y Ventas	- 1,063,314,368	- 497,178,014
Impuestos pagados	- 390,621	- 4,584,127
Otros Pagos Realizados	- 182,532,181	- 1,461,329,030
Recaudos recibidos de otros deudores	- 923,563,026	-
EFECTIVO NETO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN ($)	687,123,038	- 71,186,291
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Inversiones en instrumentos financieros	-	-
Compras de propiedades, planta y equipo	- 790,583,838	- 5,524,000
Valor recibido por venta de equipos	-	-
Préstamos a terceros y empleados	- 5,600,000	- 15,752,000
Apropiaciones	-	-
Valor recibido por dividendos	-	-
EFECTIVO NETO GENERADO POR ACTIVIDADES DE INVERSION ($)	- 796,183,838	- 21,276,000
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aportes de los accionistas	-	-
Dividendos pagados a los accionistas	-	-
Préstamos recibidos	-	-
Pago de préstamos e intereses	-	-
EFECTIVO NETO GENERADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION ($)	-	-
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL COMIENZO DEL PERIODO	153,275,011	245,737,302
AUMENTO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	- 109,060,800	- 92,462,291
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	44,214,211	153,275,011

Juan Jose Alvarado

JUAN JOSE ALVARADO LLANO
Representante Legal

MAURICIO MUÑOZ MARTINEZ
Contador
TP 181995 - T

DAISY MABELLY DAZA GOMEZ
Revisor Fiscal
TP 95233 - T

ESTADOS FINANCIEROS

NIF Para PYMES

DICIEMBRE DE 2018

Contenido

- Estados de **Situación Financiera** 4
- Estados de **Resultados Integral** 6
- Notas de **Carácter General** 7

1. Información general 7

2. Resumen de principales políticas contables 8

2.1 Bases de preparación 8
2.2 Base de Contabilidad de causación 8
2.3 Importancia relativa y materialidad 8
2.4 Unidad de Medida 9
2.5 Efectivo y Equivalentes de Efectivo 9
2.6 Instrumentos de Deuda Corrientes al Costo Histórico 9
2.7 Activos y Pasivos Contingentes 10
2.8 Instrumentos de Patrimonio a Valor Razonable 11
2.9 Inventarios 11
2.10 Propiedad Planta y Equipo 11
2.11 Intangibles Generados y Gastos Anticipados 14
2.12 Intangibles 14
2.13 Deterioro del Valor de los Activos 15
2.14 Impuestos Gravámenes y Tasas 15
2.15 Beneficios a Empleados 16
2.16 Provisiones 16

2.17 Ingresos de Actividades Ordinarias 17
2.18 Costos por Prestamos 18
2.19 Partes Relacionadas 18

Notas de **Carácter Específico** 19

3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo 19
4. Cuentas por Cobrar 19
5. Propiedad Planta y Equipo 20
6. Pasivos Financieras 21
7. Impuestos Gravámenes y Tasas 21
8. Beneficios a Empleados 22
9. Otros Pasivos 23
10. Patrimonio 23
11. Ingreso de Actividades Ordinarias 23
12. Costos de Ventas 24
13. Gastos Ordinarios 24
14. Costos Financieros 24
15. Resultado del Ejercicio 25
16. Hechos Ocurridos después del periodo sobre el que se Informa 25
17. Aprobación de los Estados Financieros 25

Estados de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2018

(Valores expresados en millones de pesos colombianos)

PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S

NIT. 900.578.911 - 0

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 - 2017

Valores Expresados en Pesos Colombianos

CTA	ACTIVO	NOTA	2,018	2,017
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(3)	44,214,211	153,275,011
1101	EFECTIVO		44,214,211	153,275,011
13	CUENTAS POR COBRAR	(4)	2,693,303,804	3,837,365,000
1301	DEUDORES DEL SISTEMA - AL COSTO		2,437,513,656	3,446,957,057
1314	ACTIVOS NO FINANCIEROS - ANTICIPOS		122,019,746	4,303,800
1315	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR		132,674,717	149,602,000
1317	CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COSTO		1,095,685	11,020,000
1320	DEUDORES VARIOS		0	225,482,143
1321	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		0	0
	ACTIVO CORRIENTE		2,737,518,015	3,990,640,011
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(5)	861,249,745	99,188,017
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO		1,027,385,968	236,802,130
1503	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)		-166,136,223	-137,614,113
	ACTIVO NO CORRIENTE		861,249,745	99,188,017
	TOTAL ACTIVO		3,598,767,760	4,089,828,028

	PASIVO	NOTA	2,018	2,017
21	PASIVOS FINANCIEROS	(6)	1,437,642,074	1,363,808,326
2101	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO		1,774,745	273,225,327
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO		1,247,859,919	901,537,343
2127	CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS AL COSTO AMORTIZADO		181,203,963	181,203,963
2131	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		6,803,447	7,841,693
22	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	(7)	204,068,693	183,265,679
2201	RETENCION EN LA FUENTE		23,127,000	16,410,469
2202	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		180,941,693	163,810,000
2210	IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD (CREE)		0	3,045,210
23	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(8)	32,695,216	13,191,016
2301	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		32,695,216	13,191,016
25	OTROS PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	(9)	322,577,988	1,222,094,979
2501	OTROS PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		322,577,988	1,222,094,979
	PASIVO CORRIENTE		1,996,983,971	2,782,360,000
	TOTAL PASIVO		1,996,983,971	2,782,360,000

	PATRIMONIO	NOTA	2,018	2,016
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	(10)	20,000,000	20,000,000
3105	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		20,000,000	20,000,000
33	RESERVAS		20,065,000	20,065,000
3301	RESERVAS OCASIONALES		20,065,000	20,065,000
35	RESULTADOS DEL EJERCICIO		1,561,718,789	1,267,403,029
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO		296,494,790	317,984,015
3502	RESULTADOS ACUMULADOS		1,265,223,999	949,419,014
3503	TRANSICION - POSTERIOR AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO		0	0
	TOTAL PATRIMONIO		1,601,783,789	1,307,468,029
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		3,598,767,760	4,089,828,028

Estados de Resultados del período
Y otros Resultados Integrales

Por los años Terminados el 31 de Diciembre de 2018

(Valores expresados en millones de pesos colombianos)

CTA		NOTA	2018	2017
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS	(11)	4,751,243,946	2,735,510,538
4101	INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD		4,751,243,946	2,735,510,538
	TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		4,751,243,946	2,735,510,538
61	COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	(12)	3,142,180,631	1,745,143,000
6101	PRESTACION DE SERVICIOS EN SALUD		3,142,180,631	1,745,143,000
	TOTAL COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		3,142,180,631	1,745,143,000
	UTILIDAD/PERDIDA BRUTA		1,609,063,315	990,367,538
51	DE ADMINISTRACION	(13)	1,035,709,571	502,606,329
5101	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		426,249,633	281,586,006
5107	GASTOS POR HONORARIOS		101,222,095	34,782,843
5108	GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		390,621	4,584,127
5109	ARRENDAMIENTOS OPERACTIVOS		837,799	4,950,000
5111	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		0	0
5112	SEGUROS		9,857,814	5,363,985
5113	SERVICIOS		136,605,184	55,951,180
5114	GASTOS LEGALES		4,570,506	772,000
5115	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		173,152,754	11,418,530
5116	ADECUACION E INTSTALACION		7,405,563	7,880,291
5117	GASTOS DE TRANSPORTE		12,245,206	8,173,859
5118	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		68,372,266	40,597,207
5122	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		0	0
5132	AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES		0	0
5134	PROVISIONES		0	0
5138	OTROS GASTOS		87,421,799	46,546,301
5213	SERVICIOS		6,255,331	0
5238	OTROS GASTOS		1,123,000	0
	TOTAL GASTOS ORDINARIOS		1,035,709,571	502,606,329
	UTILIDAD/PERDIDA ORDINARIA		573,353,744	487,761,209
53	FINANCIEROS	(14)	95,977,063	7,329,671
5301	GASTOS FINANCIEROS		51,507,051	7,329,671
5395	OTROS GASTOS		44,470,012	0
42	INGRESOS FINANCIEROS	(15)	59,802	1,362,477
4201	FINANCIEROS		59,802	1,362,477
55	IMPUESTO A LAS GANANCIAS		180,941,693	163,810,000
5505	IMPUESTO A LAS GANANCIAS		180,941,693	163,810,000
	EXCEDENTE (PERDIDA) DEL EJERCICIO		296,494,790	317,984,015

Notas de **Carácter general**

1. Información general

PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S, con domicilio principal para el desarrollo de su objeto social en la CL 18 N NRO. 4- 17 CONSULTORIO 501 de la Ciudad de Popayán, Departamento del Cauca, Inscrita en el registro Mercantil mediante el documento privado No.0000001 de Asamblea de Accionistas de Popayán del 01 de diciembre de 2012, inscrita el 17 de diciembre de 2012 bajo el número de matrícula 131621 en la Cámara de Comercio del Cauca.

El objeto principal de **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S,** es la actividad de la practica medica sin internación, enfocada en la atención y diagnostico materno fetal de las pacientes en estado de embarazo.

2. Resumen de principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros de **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1 Bases de preparación

- Los estados financieros de **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** han sido preparados utilizando como marco de referencia, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES Versión 2015; adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia, a través del Decreto 2420 del 2015 y sus modificaciones en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.
- En general el costo está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería 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.
- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

2.2 Base de Contabilidad de Causación

La Entidad prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.3 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace 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, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.4 Unidad de Medida

La moneda utilizada por **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos es el peso colombiano. Para efectos de presentación, las cifras se muestran en pesos colombianos.

2.5 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Efectivo en caja y depósitos en entidades financieras a la vista (cuentas de ahorro).

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S**, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo. En el estado de situación financiera los sobregiros se presentan en las obligaciones financieras y en el estado de flujos de efectivo de forma neta en el efectivo y equivalentes. .

2.6 Instrumentos de Deuda Corrientes al Costo Histórico y Costo Amortizado

La gran parte de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Todos los instrumentos de deuda corrientes se miden al importe no descontado, menos cualquier deterioro por incobrabilidad en el caso del activo, utilizando el método de la pérdida incurrida. La entidad considera instrumentos de deuda corrientes: cuentas por cobrar y por pagar cuyo pacto de realización está definido a **Menos de 90 Días.**

Las cuentas por cobrar al costo histórico menos deterioro están principalmente constituidas por Deudores Comerciales por Venta de Bienes y Servicios, Convenios por bienes y servicios financiados a corto plazo (**Menos de 90 Días.**) donde **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** actúa como financiador o recaudador de dichos bienes o servicios adquiridos por el asociado con el tercero sin pactar financiación; anticipos de contratos, proveedores e impuestos; otros pagos a cargo del asociado.

Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Todos los instrumentos de deuda que contemplan financiación se reconocen cuando la entidad se hace parte contractual. La medición inicial se hace por el costo de transacción y la medición posterior por el costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, menos cualquier deterioro por incobrabilidad en el caso de los activos.

Se consideran instrumentos de financiación por **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S**: Las inversiones de deuda (CDT, Bonos y similares), Los préstamos por cobrar, y las obligaciones financieras. Las inversiones de deuda que son instrumentos de financiación al costo amortizado y están pactadas a 90 días o menos o le faltan 90 días o menos para su redención (vencimiento), se presentan como parte de los componentes del efectivo y equivalentes del efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor

El deterioro de las cuentas por cobrar se establece con base en el modelo de pérdida incurrida, en donde se analiza la evidencia objetiva disponible a la fecha de reporte, que pueda eventualmente generar incertidumbre sobre la llegada de los flujos de efectivo Miembros a la partida. Si es posible establecer la fecha contractual de recaudo probable, se trae a valor presente el flujo futuro de fondos a la tasa máxima legal permitida y se registra el deterioro, de lo contrario se establece el porcentaje individual de deterioro a constituir por cada deudor.

Las cuentas por pagar regularmente incluyen: costos y gastos por pagar, proveedores, retenciones y aportes de nómina a la seguridad social, retenciones en la fuente y otras cuentas por pagar con terceros.

2.7 Activos y Pasivos Contingentes

No se reconocen en los estados financieros, pero si se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** considera un activo o pasivo contingente las cuentas por cobrar (diferentes a intereses de la cartera de crédito) y por pagar y por ende las des reconoce (da de baja) según el plazo transcurrido desde su vencimiento según la siguiente tabla por montos:

Monto	Antigüedad Vencimiento
Hasta 0.5 SMLMV…….....	18 Meses
> 0.5 – 1 SMLMV……..	24 Meses
Mayor a 1 SMLMV…….....	36 Meses

Transcurridos 3 años desde haber sido dado de baja el activo o el pasivo sin que éste haya sido realizado, se considera de probabilidad remota y por ende no se revela.

Hasta tanto **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** revela los activos y pasivos contingentes por valor superior a 10 SMLMV en las notas a los estados financieros.

2.8 Instrumentos de Patrimonio a Valor Razonable

Las Acciones, cuotas o partes de interés social cuyo valor razonable puede establecerse de manera fiable sin esfuerzo desproporcionado. Se considera valor razonable el precio de un activo idéntico cotizado, si no está disponible, entonces transacciones recientes (3 meses) que puedan reflejar el precio que el activo alcanzaría en caso de negociarse y por último si no está disponible dicha información, el resultado de una valoración técnica de la empresa.

Las inversiones de patrimonio que no puedan medirse a valor razonable, se medirán a costo histórico menos deterioro. La entidad considera instrumentos de patrimonio que se miden a costo histórico menos deterioro todas las inversiones en entidades que no cotizan en bolsa o cuya bursatilidad es baja o nula. Igualmente mide a costo histórico las aportaciones en entidades sin ánimo de lucro cualquiera sea su naturaleza.

En los instrumentos de patrimonio medidos a costo histórico es evidencia de deterioro pérdidas recurrentes (3 años) o quebranto patrimonial (patrimonio inferior al capital social).

2.9 Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S utiliza el Sistema de Inventario Permanente, donde el costo se calcula aplicando el método de primeras en entrar, primeras en salir (PEPS).

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.10 Propiedades Planta y Equipo

Son activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro

de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un periodo.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

Se registran por el valor pagado más todos los costos de instalación excepto la financiación y se deprecian en línea recta según su vida útil. La vida útil se establece individualmente, para elementos materialmente significativa. Se considera material todos los bienes inmuebles y vehículos y los demás elementos de propiedad, planta y equipo por valor superior a 10 SMLMV. Los demás elementos NO materiales se deprecian en línea recta de acuerdo con las siguientes tasas:

TIPO	VIDA UTIL	VR RESIDUAL
Construcciones y Edificaciones	**45 Años**	**0%**
Equipo Médico Científico	**8 Años**	**0%**
Equipo de Oficina	**10 Años**	**0%**
Equipo de Computación y Comunicación	**5 Años**	**0%**
Flota y Equipo de Transporte	**10 Años**	**0%**

Los activos por valor inferior a 1 SMLMV se deprecian en el mes de adquisición.

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad siempre que sean por valor superior a 10 SMLMV.

El importe en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas. Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Los terrenos y los edificios son activos separables y **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente: (a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos

comerciales y las rebajas. (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente. (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

(a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.

(b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).

(c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).

(d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.

(e) Los costos por préstamos sin excepción.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S reconocerá los costos del mantenimiento de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado. **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil.

La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es,

cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Para determinar la vida útil de un activo, **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** deberá considerar todos los factores siguientes: (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo. (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado. (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo. (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

En cada fecha sobre la que se informa, **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** evaluará el Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

Propiedades, planta y equipo mantenidos para la venta. Un plan para la disposición de un activo antes de la fecha esperada anteriormente es un indicador de deterioro del valor que desencadena el cálculo del importe recuperable del activo a afectos de determinar si ha visto deteriorado su valor.

PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo: (a) cuando disponga de él; o (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas. La entidad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias. **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

2.11 Intangibles generados internamente y Gastos Anticipados

Los gastos anticipados que son recuperables como seguros pagados por anticipado, se amortizan durante la vigencia de la cobertura o del servicio adquirido. Todos los intangibles generados internamente se reconocen como gastos en el estado de resultados.

2.12 Intangibles

Licencias, Marcas, Patentes adquiridas a un tercero por valor superior a 1 SMLMV, que se amortizan según su vida útil a 10 años, mediante el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

2.13 Deterioro del Valor de los Activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.14 Impuestos Gravámenes y Tasas

a) Impuesto a las Ganancias: El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté

prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

b) Impuesto de Industria y Comercio: Impuesto municipal liquidado sobre el valor de los ingresos, bajo la Sentencia C-1040 del 5 de noviembre de 2003 - Ley 100 de 1993 **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S**. no es sujeta a este impuesto conforme a la exclusión que hace el gobierno.

c) Gravamen a los Movimientos Financieros: PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S es sujeto pasivo del gravamen equivalente al 4 x 1000 de los retiros de sus cuentas bancarias. NO es agente retenedor del gravamen.

d) Impuesto al Valor Agregado: No es sujeto pasivo porque No vende bienes o servicios gravados y por ende no es agente retenedor de dicho impuesto. El IVA pagado por bienes y servicios se tratará con mayor valor del Costo de los bienes y servicios.

e) Información Exógena: La entidad reporta anualmente información exógena sobre sus ingresos, gastos, activos, pasivos, movimientos de cuentas de ahorro, créditos otorgados, saldos de créditos, cuentas por cobrar y por pagar y demás información, a través de medios electrónicos a la DIAN conforme a los requerimientos técnicos y topes reglamentados anualmente por las autoridades competentes. Gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros del periodo.

2.15 Beneficios a Empleados

Este rubro está conformado por los saldos pendientes de pago a los empleados de **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S**, por conceptos de pagos legalmente establecidos en el régimen laboral colombiano: Salarios Cesantías, Prima Legal de Servicios, Intereses sobre las Cesantías y Vacaciones. Los Beneficios a empleados se causan mensualmente y se pagan oportunamente en la fecha legal de pago.

La entidad no tiene prestaciones extra legales ni beneficios a empleados de largo plazo. Eventualmente la Junta Directiva conforme a los resultados y metas puede aprobar bonificaciones de corto plazo a mera liberalidad, las cuales sin embargo se provisionarían mensualmente en beneficios a empleados. Gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

2.16 Provisiones

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se re- quiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando una tasa de interés antes de

impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación. El incremento en la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

2.17 Ingresos de Actividades Ordinarias

PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido. En una relación de agencia, **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión.

Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la entidad.

PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

(a) La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.

(b) La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.

(c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

(d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos Miembros de la transacción.

(e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S no reconocerá ingresos de actividades ordinarias si conserva riesgos significativos inherentes a la propiedad. Ejemplos de situaciones en las que la entidad puede conservar riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, son:

(a) Cuando la entidad conserva una obligación por funcionamiento insatisfactorio, que no cubierta por las condiciones normales de garantía.

(b) Cuando el cobro de ingresos de actividades ordinarias procedentes de una determinada venta está condicionado a la venta por parte del comprador de los bienes.

(c) Cuando los bienes se venden sujetos a instalación y ésta es una parte sustancial del contrato que no se ha completado todavía.

(d) Cuando el comprador tiene el derecho de rescindir la compra por una razón especificada en el contrato de venta, o a discreción exclusiva del comprador sin ningún motivo, y la entidad tiene incertidumbre acerca de la probabilidad de devolución.

2.18 Costos por Préstamos

PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S reconocerá todos los costos por préstamos en el resultado del periodo en el que se incurren.

2.19 Partes Relacionadas

PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S considera partes relacionadas, aquellas personas naturales o jurídicas que ejercen control o influencia significativa en la definición de las políticas y decisiones de **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** así como sus familiares hasta tercer grado de consanguinidad, segundo de afinidad y único civil así como todas las personas jurídicas en que éstas personas sean miembros o propietarios con más del 50% del capital o tengan su control o influencia significativa en la definición de las políticas o la toma de decisiones por parte de dichas entidades. **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** considera partes relacionadas de acuerdo con lo anterior las siguientes:

- El Gerente
- Los miembros principales y suplentes de la Junta Directiva.
- Los familiares hasta tercer grado de consanguinidad, segundo de afinidad y único civil del Gerente, miembros de la Junta Directiva, principales y suplentes, así como cualquier empresa jurídica en la cual éstos ocupen el cargo de Gerente o Presidente.

Notas de **Carácter específico**

3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El disponible al 31 de Diciembre está conformado como sigue:

	2018	2017
Efectivo en caja, bancos y corporaciones:		
Caja	**13.659.207**	**250.000**
Bancos	**30.555.003**	**153.025.011**
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	**44.214.210**	**153.275.011**

El disponible en caja se encuentra debidamente soportado mediante actas de cierre diario.

El saldo en BANCOS, está compuesto por los valores disponibles en cuentas corrientes de Bancos comerciales. Estas cuentas se encuentran debidamente conciliadas y sus saldos contables se encuentran razonablemente presentados. No existen restricciones (Embargos, pignoraciones, gravámenes) sobre ningún monto, que permitan su retiro o uso.

Cuando no se identifica una consignación se llevan como un Activo por identificar sin terceros, luego se solicita copia de la transacción a la entidad bancaria para identificación del depositante.

4. Cuentas por Cobrar

El detalle de Deudores y Otras Cuentas por cobrar era el siguiente:

	2018	2017
Clientes	2.437.513.656	3.446.957.057
Anticipos y Avances	122.019.746	4.303.800
Anticipo de Impuestos y Contribuciones	132.674.717	149.602.000
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	1.095.685	11.020.000
Deudores Varios	0	225.482.143
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	**2.693.303.804**	**3.837.365.000**
Deterioro del Valor de los Activos	**(0)**	**(0)**
Total Deudores Comerciales y Otros Cuentas por cobrar	**1.265.439.018**	**3.837.365.000**

Las cuentas por cobrar para **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** son generadas principalmente por Anticipo de Impuestos y Contribuciones, préstamo a empleados, socios y/o Terceros. Los conceptos más usuales son: Anticipo de Impuestos

Y Contribuciones, Cuentas por Cobrar a Trabajadores y Clientes.

PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S clasificará sus cuentas por cobrar dentro del grupo de activos corrientes. En caso de presentarse cuentas por cobrar superiores a 12 meses su presentación será en activos no corrientes, por lo cual se presentará mediante las siguientes cuentas:

Las principales cuentas por cobrar en la entidad son:

- **CLIENTES:** Son los importes pendientes de cobro por concepto de la prestación de servicios a las EPS y IPS correspondientes.
- **ANTICIPOS DE CONTRATOS Y PROVEEDORES**: Representa los valores entregados por la entidad a manera de anticipo para la realización de un contrato o a sus proveedores en la adquisición de bienes y/o servicios.
- **OTRAS CUENTAS POR COBRAR:** Representa los rubros pendientes de cobro por conceptos diferentes a los especificados anteriormente.
- **DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR DIFERENTES A INTERESES DE CARTERA:** Se efectuará mediante el sistema de PERDIDA INCURRIDA mediante análisis individual de cada deudor cuando los días de mora excedan el corto plazo, por lo menos una vez al año al cierre del ejercicio.

POLITICA DE CUENTAS POR COBRAR					
DETALLE		CORTO PLAZO		LARGO PLAZO	
RUBRO	CATEGORIA	DIAS	MEDICION	DIAS	MEDICION
DEUDORES COMERCIALES	A	0 A 180	AL COSTO	> A 180	DETERIORO DEL VALOR
PARTES RELACIONADAS	A	0 A 360	AL COSTO	> A 360	DETERIORO DEL VALOR
EMPLEADOS	N/A	0 A 360	AL COSTO	> A 360	DETERIORO DEL VALOR

5. Propiedades, planta y equipo

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo:

	2018	2017
Propiedad Planta y Equipo		
Costo	**1.027.385.968**	**236.802.130**
Depreciación	-166.136.223	-137.614.113
Total Propiedad Planta y Equipo	**861.249.745**	**99.188.017**

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo neto de la depreciación:

	2018	2017
Depreciación Acumulada		
Equipo de Oficina	-477.396	-477.396
Maquinaria y Equipo Medico	-51.649.870	-39.372.760
Equipo de Transporte	-114.008.957	-97.763.957
Depreciación	**-166.136.223**	**-137.614.113**
Total Depreciación Acumulada	**-166.136.223**	**-137.614.113**

Representan los bienes tangibles adquiridos o construidos que son necesarios para la prestación de los servicios de **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S**, empleados por la entidad en forma permanente, para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios cuya vida útil excede a un año y su valor de 50 UVT.

No existe amparo para protección de estos activos mediante pólizas con compañías aseguradoras que cubren cualquier eventualidad que pudiere ocurrir.

La Propiedad, Planta y Equipo de **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** está libre de todo gravamen.

6. Pasivos Financieros

Los principales titulares de cuentas por pagar se detallan así:

	PASIVO	NOTA	2,018	2,017
21	PASIVOS FINANCIEROS	(6)	1,437,642,074	1,363,808,326
2101	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO		1,774,745	273,225,327
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO		1,247,859,919	901,537,343
2127	CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS AL COSTO AMORTIZADO		181,203,963	181,203,963
2131	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		6,803,447	7,841,693

Registra importes causados que corresponden a la vigencia y que a la fecha se encuentran pendientes de pago tales como servicios públicos, servicios de mantenimiento, retenciones de impuestos, retenciones y aportes laborales, arrendamientos, contribuciones y afiliaciones y en especial las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de la celebración de contratos por prestación de servicios. También por la adquisición de bienes y/o servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social.

7. Impuestos Gravámenes y Tasas,

Comprenden la Causación de los Impuestos por pagar de la Vigencia Año 2018, discriminados así:

	2018	2017
Impuestos Gravámenes y Tasas		
Retención en la Fuente	23.127	16.410.469
De Rente y Complementarios	180.941.693	163.810.000
Impuesto sobre la Renta para la Equidad	0	3.045.210
De Industria y Comercio	0	0
Total Impuestos Gravámenes y Tasas	**204.068.693**	**183.265.679**

8. Beneficios a los Empleados

Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores a corto y largo plazo, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S** además de los salarios mensuales legalmente debe pagar una prima equivalente a medio salario promedio por semestre (junio y Diciembre), un auxilio anual de cesantías equivalente a un mes de salario promedio que debe ser consignado en un fondo autorizado (febrero) y pagar un 12% de intereses sobre dicha cesantía al trabajador (enero).

Todos los trabajadores tienen derecho a un descanso anual remunerado de 15 días hábiles denominado vacaciones. La entidad además paga la seguridad social correspondiente a salud, pensiones, aseguradora de riesgos laborales y pago de parafiscales (Sena, ICBF y Caja de Compensación) ya que no es sujeta del impuesto CREE. De éstos valores descuenta a los empleados el 8% y 1% adicional para los empleados que devengan más de 4 SMMLV para el Fondo de Solidaridad Pensional, el restante (8.5 % salud, 12% Pensión, 9% parafiscales, 0.522 ARL) que equivale casi al 30% del ingreso salarial mensual de los empleados constituye un gasto laboral que debe ser asumido por **PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S**, lo cual debe pagarse mensualmente.

No se pagan prestaciones extralegales de corto ni largo plazo pero eventualmente la Junta Directiva puede aprobar bonificaciones anuales por resultados que es variable y a mera liberalidad, que se paga en diciembre, momento en el cual se reconoce como un gasto.

	2018	2017
Beneficios a Empleados		
SALARIOS POR PAGAR	0	0
CESANTIAS CONSOLIDADAS	23.249.287	8.588.739
INTERESES SOBRE CESANTIAS	2.400.039	707.998
PRIMA DE SERVICIOS	0	0
VACACIONES CONSOLIDADAS	7.045.890	3.894.279
Total Beneficios a Empleados	**32.695.216**	**13.191.016**

9. Otros Pasivos

Representa los valores recibidos por parte de los clientes como anticipos para la compra la prestación de futuros servicios. Estos Depósitos se cruzan contra la prestación del servicio en debida forma.

	2018	2017
Otros Pasivos		
Anticipos y Avances recibidos	322.577.988	1.222.094.979
Total Otros Pasivos	**322.577.988**	**1.222.094.979**

10. Patrimonio

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Al 31 de Diciembre de 2018 está compuesto por $ 1.601.783.789 El Patrimonio se compone de la siguiente manera:

	PATRIMONIO	NOTA	2,018
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	(10)	20,000,000
3105	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		20,000,000
33	RESERVAS		20,065,000
3301	RESERVAS OCASIONALES		20,065,000
35	RESULTADOS DEL EJERCICIO		1,561,718,789
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO		296,494,790
3502	RESULTADOS ACUMULADOS		1,265,223,999
3503	TRANSICION - POSTERIOR AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO		0
	TOTAL PATRIMONIO		1,601,783,789
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		3,598,767,760

11. Ingreso de Actividades Ordinarias

Valor que representa la acumulación de los Ingresos Ordinarios obtenidos en el desarrollo del objeto social de la entidad, correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre de 2018.

CTA		NOTA	2018	2017
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS	(11)	4,751,243,946	2,735,510,538
4101	INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD		4,751,243,946	2,735,510,538
	TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		4,751,243,946	2,735,510,538

12. Costos de Ventas

Valor que representa la acumulación de los costos en que incurrió la entidad, en la prestación de los servicios ordinarios durante el período gravable, esta asciende a la suma de $ 3.142.180.631. Para el año 2018:

61	COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	(12)	3,142,180,631	1,745,143,000
6101	PRESTACION DE SERVICIOS EN SALUD		3,142,180,631	1,745,143,000
	TOTAL COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		3,142,180,631	1,745,143,000

13. Gastos Ordinarios

Los Gastos de Administración ascienden a la Suma de $ 1.035.709.571 y corresponden a los Gastos Incurridos en el Curso normal de las operaciones de la entidad, correspondiente al Corte 31 de Diciembre de 2018. Conceptos tales como corporativos (soporte técnico en información vigilancia, papelería, etc.) también incluye gastos por servicios de gestión compartida (contabilidad, servicios generales etc.).

51	DE ADMINISTRACION	(13)	1,035,709,571	502,606,329
5101	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		426,249,633	281,586,006
5107	GASTOS POR HONORARIOS		101,222,095	34,782,843
5108	GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		390,621	4,584,127
5109	ARRENDAMIENTOS OPERACTIVOS		837,799	4,950,000
5111	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		0	0
5112	SEGUROS		9,857,814	5,363,985
5113	SERVICIOS		136,605,184	55,951,180
5114	GASTOS LEGALES		4,570,506	772,000
5115	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		173,152,754	11,418,530
5116	ADECUACION E INTSTALACION		7,405,563	7,880,291
5117	GASTOS DE TRANSPORTE		12,245,206	8,173,859
5118	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		68,372,266	40,597,207
5122	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		0	0
5132	AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES		0	0
5134	PROVISIONES		0	0
5138	OTROS GASTOS		87,421,799	46,546,301
5213	SERVICIOS		6,255,331	0
5238	OTROS GASTOS		1,123,000	0
	TOTAL GASTOS ORDINARIOS		1,035,709,571	502,606,329

14. Costos Financieros

Los Costos Financieros ascienden a la Suma de $ 95.977.063 para el año 2018, representados de esta manera:

	2018	2017
Costos Financieros		
Financieros	51.507.051	7.329.671
Otros Gastos Financieros	44.470.012	0
Total Costos Financieros	**95.977.063**	**7.329.671**

15. Resultado del Ejercicio.

El Resultado del Ejercicio a Diciembre 31 de 2018, arrojo una Utilidad Contable por valor de **$ 296.494.790** y corresponden a la Utilidad Financiera de la entidad despues de todas las imputaciones realizadas, incluyendo las provisión del impuesto a la Renta, comprende el periodo entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018.

16. Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa.

A la fecha de elaboración de los Estados Financieros bajo NIIF para PYMES, con corte al 31 de Diciembre de 2018. No existe evidencia alguna de Hechos Ocurridos que cambien la situación financiera de la entidad y que puedan ocasionar que dicha información presentada en estos estados pueda traer consigo información errada de la entidad.

17. Aprobación de los Estados Financieros.

Estos Estados Financieros al corte 31 de Diciembre de 2018, fueron aprobados por los accionistas el día 25 de marzo de 2019 para su publicación.

Juan Jose Alvarado

JUAN JOSE ALVARADO LLANO
Representante Legal

MAURICIO MUÑOZ MARTINEZ
Contador
TP 181995 - T

DAISY MABELLY DAZA GOMEZ
Revisor Fiscal
TP 95233 – T