PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S

NIT. 900.578.911 - 0

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 - 2018

Valores Expresados en Pesos Colombianos

CTA	ACTIVO	NOTA	2,019	2,018	
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(3)	16,976,375	44,214,211	
1101	EFECTIVO		16,976,375	44,214,211	
13	CUENTAS POR COBRAR	(4)	2,779,028,476	2,693,303,804	
1301	DEUDORES DEL SISTEMA - AL COSTO		2,494,498,886	2,437,513,656	
1314	ACTIVOS NO FINANCIEROS - ANTICIPOS		21,306,865	122,019,746	
1315	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR		159,821,908	132,674,717	
1317	CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COSTO		0	1,095,685	
1325	CUENTAS POR COBRAR A PARTES RELACIONADAS		103,400,817	0	
1321	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		0	0	
	ACTIVO CORRIENTE		2,796,004,851	2,737,518,015	
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(5)	1,108,758,351	861,249,745	
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO		1,407,615,182	1,027,385,968	
1503	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)		-298,856,831	-166,136,223	
	ACTIVO NO CORRIENTE		1,108,758,351	861,249,745	0
	TOTAL ACTIVO		3,904,763,202	3,598,767,760	0

PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S

NIT. 900.578.911 - 0

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 - 2018

Valores Expresados en Pesos Colombianos

	PASIVO	NOTA	2,019	2,018	
21	PASIVOS FINANCIEROS	(6)	1,124,791,190	1,437,642,074	
2101	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO		227,061,000	1,774,745	
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO		890,896,510	1,247,859,919	
2127	CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS AL COSTO AMORTIZADO		0	181,203,963	
2131	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		6,833,680	6,803,447	
22	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	(7)	409,494,671	204,068,693	
2201	RETENCION EN LA FUENTE		24,760,211	23,127,000	
2202	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		384,734,460	180,941,693	
23	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(8)	34,136,701	32,695,216	
2301	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		34,136,701	32,695,216	
25	OTROS PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	(9)	0	322,577,988	
2501	OTROS PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		0	322,577,988	
	PASIVO CORRIENTE		1,568,422,562	1,996,983,971	0
	TOTAL PASIVO		1,568,422,562	1,996,983,971	0

	PATRIMONIO	NOTA	2,019	2,018	
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		2,296,275,639	1,561,718,789	
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO		734,556,850	296,494,790	
3502	RESULTADOS ACUMULADOS		1,561,718,789	1,265,223,999	
3503	TRANSICION - POSTERIOR AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO		0	0	
	TOTAL PATRIMONIO		2,336,340,639	1,601,783,789	0
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		3,904,763,202	3,598,767,760	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 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 2019 - 2018

Valores Expresados en Pesos Colombianos

CTA		NOTA	2019	2018
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS	(11)	5,688,604,092	4,751,243,946
4101	INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD		5,688,604,092	4,751,243,946
	TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		5,688,604,092	4,751,243,946
61	COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	(12)	2,726,665,500	3,142,180,631
6101	PRESTACION DE SERVICIOS EN SALUD		2,726,665,500	3,142,180,631
	TOTAL COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		2,726,665,500	3,142,180,631
	UTILIDAD/PERDIDA BRUTA		2,961,938,592	1,609,063,315
51	DE ADMINISTRACION	(13)	1,796,040,748	1,035,709,571
5101	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		717,921,136	426,249,633
5107	GASTOS POR HONORARIOS		82,758,326	101,222,095
5108	GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		3,337,090	390,621
5109	ARRENDAMIENTOS OPERACTIVOS		0	837,799
5111	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		0	0
5112	SEGUROS		32,588,594	9,857,814
5113	SERVICIOS		178,158,221	136,605,184
5114	GASTOS LEGALES		2,746,800	4,570,506
5115	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		487,961,216	173,152,754
5116	ADECUACION E INTSTALACION		6,837,552	7,405,563
5117	GASTOS DE TRANSPORTE		892,200	12,245,206
5118	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		132,720,608	68,372,266
5122	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		0	0
5132	AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES		0	0
5134	PROVISIONES		0	0
5138	OTROS GASTOS		150,119,005	87,421,799
5213	SERVICIOS		0	6,255,331
5238	OTROS GASTOS		0	1,123,000
	TOTAL GASTOS ORDINARIOS		1,796,040,748	1,035,709,571
	UTILIDAD/PERDIDA ORDINARIA		1,165,897,844	573,353,744
53	FINANCIEROS	(14)	64,546,149	95,977,063
5301	GASTOS FINANCIEROS		28,912,483	51,507,051
5395	OTROS GASTOS		35,633,666	44,470,012
42	INGRESOS FINANCIEROS	(15)	17,939,615	59,802
4201	FINANCIEROS		0	59,802
4202	RECUPERACIONES		17,402,817	0
4203	DIVERSOS		536,798	0
55	IMPUESTO A LAS GANANCIAS		384,734,460	180,941,693
5505	IMPUESTO A LAS GANANCIAS		384,734,460	180,941,693
	EXCEDENTE (PERDIDA) DEL EJERCICIO		734,556,850	296,494,790

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 2019 - 2018

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 2018	**20,000,000**	**0**	**20,065,000**	**0**	**0**	**1,265,223,999**	**1,305,288,999**	
Excedentes del Periodo	**0**	**296,494,790**	**0**	**0**	**0**	**0**	**296,494,790**	
Excedentes Acumulados	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
SALDO AÑO 2018	20,000,000	296,494,790	20,065,000	0	0	1,265,223,999	1,601,783,789	0
Capital Social	**20,000,000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**20,000,000**	
Excedentes del Periodo	**0**	**734,556,850**	**0**	**0**	**0**	**0**	**734,556,850**	
Reservas Legal	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
Excedentes Acumulados	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1,561,718,789**	**1,561,718,789**	
SALDO AÑO 2019	20,000,000	734,556,850	20,065,000	0	0	1,561,718,789	2,336,340,639	0

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 2019 - 2018

Valores Expresados en Pesos Colombianos

	2,019	2,018
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recaudos Recibidos de Clientes	5,286,017,803	4,751,243,946
Pagos a Proveedores y Acreedores	- 1,835,768,990	- 1,894,320,712
Gastos de Administracion y Ventas	- 1,395,288,759	- 1,063,314,368
Impuestos pagados	- 3,337,090	- 390,621
Otros Pagos Realizados	-	- 182,532,181
Recaudos recibidos de otros deudores	- 1,369,944,514	- 923,563,026
EFECTIVO NETO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN ($)	681,678,450	687,123,038
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Inversiones en instrumentos financieros	-	-
Compras de propiedades, planta y equipo	- 380,229,214	- 790,583,838
Valor recibido por venta de equipos	-	-
Préstamos a terceros y empleados	-	- 5,600,000
Prestamos a Socios y Accionistas	- 103,400,817	-
Valor recibido por dividendos	-	-
EFECTIVO NETO GENERADO POR ACTIVIDADES DE INVERSION ($)	- 483,630,031	- 796,183,838
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aportes de los accionistas	-	-
Dividendos pagados a los accionistas	-	-
Préstamos recibidos	- 268,380,849	-
Pago de préstamos e intereses	43,094,593	-
EFECTIVO NETO GENERADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION ($)	- 225,286,256	-
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL COMIENZO DEL PERIODO	44,214,211	153,275,011
AUMENTO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	- 27,237,837	- 109,060,800
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	16,976,375	44,214,211

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 2019

Contenido

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

1. Información general **7**

2. Bases para la presentación de estados financieros y 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 Propiedad Planta y Equipo 11
2.9 Intangibles Generados y Gastos Anticipados 14
2.10 Intangibles 14
2.11 Deterioro del Valor de los Activos 14
2.12 Impuestos Gravámenes y Tasas 15
2.13 Beneficios a Empleados 15
2.14 Provisiones 16
2.15 Ingresos de Actividades Ordinarias 16

2.16 Costos por Prestamos 17
2.17 Partes Relacionadas 17

Notas de **Carácter Específico** 19

3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo 19
4. Cuentas por Cobrar 19
5. Propiedad Planta y Equipo 21
6. Pasivos Financieras 22
7. Impuestos Gravámenes y Tasas 23
8. Beneficios a Empleados 23
9. Otros Pasivos 24
10. Patrimonio 24
11. Ingreso de Actividades Ordinarias 25
12. Costos de Ventas 26
13. Gastos Ordinarios 26
14. Costos Financieros 27
15. Resultado del Ejercicio 27
16. Hechos Ocurridos después del periodo sobre el que se Informa 27
17. Aprobación de los Estados Financieros 27

Estados de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2019 - 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 2019 - 2018

Valores Expresados en Pesos Colombianos

CTA	ACTIVO	NOTA	2,019	2,018	
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(3)	16,976,375	44,214,211	
1101	EFECTIVO		16,976,375	44,214,211	
13	CUENTAS POR COBRAR	(4)	2,779,028,476	2,693,303,804	
1301	DEUDORES DEL SISTEMA - AL COSTO		2,494,498,886	2,437,513,656	
1314	ACTIVOS NO FINANCIEROS - ANTICIPOS		21,306,865	122,019,746	
1315	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR		159,821,908	132,674,717	
1317	CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COSTO		0	1,095,685	
1325	CUENTAS POR COBRAR A PARTES RELACIONADAS		103,400,817	0	
1321	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		0	0	
	ACTIVO CORRIENTE		2,796,004,851	2,737,518,015	
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(5)	1,108,758,351	861,249,745	
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO		1,407,615,182	1,027,385,968	
1503	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)		-298,856,831	-166,136,223	
	ACTIVO NO CORRIENTE		1,108,758,351	861,249,745	0
	TOTAL ACTIVO		3,904,763,202	3,598,767,760	0

PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S

NIT. 900.578.911 - 0

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 - 2018

Valores Expresados en Pesos Colombianos

	PASIVO	NOTA	2,019	2,018	
21	PASIVOS FINANCIEROS	(6)	1,124,791,190	1,437,642,074	
2101	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO		227,061,000	1,774,745	
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO		890,896,510	1,247,859,919	
2127	CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS AL COSTO AMORTIZADO		0	181,203,963	
2131	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		6,833,680	6,803,447	
22	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	(7)	409,494,671	204,068,693	
2201	RETENCION EN LA FUENTE		24,760,211	23,127,000	
2202	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		384,734,460	180,941,693	
23	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(8)	34,136,701	32,695,216	
2301	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		34,136,701	32,695,216	
25	OTROS PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	(9)	0	322,577,988	
2501	OTROS PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		0	322,577,988	
	PASIVO CORRIENTE		1,568,422,562	1,996,983,971	0
	TOTAL PASIVO		1,568,422,562	1,996,983,971	0

	PATRIMONIO	NOTA	2,019	2,018	
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		2,296,275,639	1,561,718,789	
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO		734,556,850	296,494,790	
3502	RESULTADOS ACUMULADOS		1,561,718,789	1,265,223,999	
3503	TRANSICION - POSTERIOR AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO		0	0	
	TOTAL PATRIMONIO		2,336,340,639	1,601,783,789	0
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		3,904,763,202	3,598,767,760	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.

Estados de Resultados del período
Y otros Resultados Integrales

Por los años Terminados el 31 de Diciembre de 2019 - 2018

(Valores expresados en millones de pesos colombianos)

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 2019 - 2018

Valores Expresados en Pesos Colombianos

CTA		NOTA	2018	2018
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS	(11)	5,688,604,092	4,751,243,946
4101	INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD		5,688,604,092	4,751,243,946
	TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		5,688,604,092	4,751,243,946
61	COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	(12)	2,726,665,500	3,142,180,631
6101	PRESTACION DE SERVICIOS EN SALUD		2,726,665,500	3,142,180,631
	TOTAL COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		2,726,665,500	3,142,180,631
	UTILIDAD/PERDIDA BRUTA		2,961,938,592	1,609,063,315
51	DE ADMINISTRACION	(13)	1,796,040,748	1,035,709,571
5101	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		717,921,136	426,249,633
5107	GASTOS POR HONORARIOS		82,758,326	101,222,095
5108	GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		3,337,090	390,621
5109	ARRENDAMIENTOS OPERACTIVOS		0	837,799
5111	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		0	0
5112	SEGUROS		32,588,594	9,857,814
5113	SERVICIOS		178,158,221	136,605,184
5114	GASTOS LEGALES		2,746,800	4,570,506
5115	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		487,961,216	173,152,754
5116	ADECUACION E INTSTALACION		6,837,552	7,405,563
5117	GASTOS DE TRANSPORTE		892,200	12,245,206
5118	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		132,720,608	68,372,266
5122	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		0	0
5132	AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES		0	0
5134	PROVISIONES		0	0
5138	OTROS GASTOS		150,119,005	87,421,799
5213	SERVICIOS		0	6,255,331
5238	OTROS GASTOS		0	1,123,000
	TOTAL GASTOS ORDINARIOS		1,796,040,748	1,035,709,571
	UTILIDAD/PERDIDA ORDINARIA		1,165,897,844	573,353,744
53	FINANCIEROS	(14)	64,546,149	95,977,063
5301	GASTOS FINANCIEROS		28,912,483	51,507,051
5395	OTROS GASTOS		35,633,666	44,470,012
42	INGRESOS FINANCIEROS	(15)	17,939,615	59,802
4201	FINANCIEROS		0	59,802
4202	RECUPERACIONES		17,402,817	0
4203	DIVERSOS		536,798	0
55	IMPUESTO A LAS GANANCIAS		384,734,460	180,941,693
5505	IMPUESTO A LAS GANANCIAS		384,734,460	180,941,693
	EXCEDENTE (PERDIDA) DEL EJERCICIO		734,556,850	296,494,790

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

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. Bases para la presentación de estados financieros y 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 de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018. Las NCIF aplicables en este periodo gravable se basan en 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. 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.

Adicionalmente, PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S expidió el Manual de Políticas Contables aplicable a las dependencias de la entidad, el cual fue adoptado mediante aprobación de la gerencia en el año 2015. El Manual de Políticas Contables, al describir las responsabilidades, las prácticas contables y formas de desarrollar las principales actividades contables, se constituye en una herramienta que facilita la preparación y presentación de la información financiera, su interpretación y comparación para efectos de control administrativo, financiero y fiscal en PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S.

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. Esta partida se reflejará cuando exista, si es el caso en los estados financieros.

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. PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S considera instrumentos de deuda corrientes: cuentas por cobrar y por pagar cuyo pacto de realización está definido a **Menos de 180 Días.**

Las cuentas por cobrar al costo histórico menos deterioro están principalmente constituidas por Deudores Comerciales por prestación de servicios, Convenios por bienes y servicios financiados a corto plazo (**Menos de 180 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. 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 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	METODO DE DEPRECIACION	VIDA UTIL	TIEMPO	TASA DEPRECICION	VR RESIDUAL
Construcciones y Edificaciones	**Línea Recta**	**Vida Útil**	**45 Años**	**2.22 %**	**0%**
Equipo Médico Científico	**Línea Recta**	**Vida Útil**	**8 Años**	**12.5 %**	**0%**
Equipo de Oficina	**Línea Recta**	**Vida Útil**	**5 Años**	**20 %**	**0%**
Equipo de Computación y	**Línea Recta**	**Vida Útil**	**5 Años**	**20 %**	**0%**
Flota y Equipo de Transporte	**Línea Recta**	**Vida Útil**	**10 Años**	**10 %**	**0%**

Los activos por valor inferior a 50 UVT se llevarán directamente al gasto como activos de menor cuantía.

La adquisición de bienes muebles será gestionada de la siguiente forma:

RUBRO	MONTO	REGISTRO	PERIODO
Maquinaria Y Equipo	+ 50 UVT	**Activo**	Adquisición
	- 50 UVT	**Gasto ***	Incurra
Equipo Médico Y Científico	+ 50 UVT	**Activo**	Adquisición
	- 50 UVT	**Gasto ***	Incurra
Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	+ 50 UVT	**Activo**	Adquisición
	- 50 UVT	**Gasto ***	Incurra
Equipo De Comunicación Y Computación	+ 50 UVT	**Activo**	Adquisición
	- 50 UVT	**Gasto ***	Incurra
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	+ 50 UVT	**Activo**	Adquisición
	- 50 UVT	**Gasto ***	Incurra

***Aplica siempre y cuando no se afecte significativamente la calidad de la información. Es decir, que en el momento que se realice la operación, esta no sea material o no carezca de importancia relativa.

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.

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.

Para determinar la vida útil de un activo, PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S considerara 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.

2.9 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 si es el caso.

2.10 Intangibles

Licencias, Marcas, Patentes adquiridas a un tercero por valor superior a 50 UVT, 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.

2.11 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.

2.12 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.

2.13 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.

2.14 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.

2.15 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 la prestación de servicios 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 si se llegara a presentar la transacción.

Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la entidad, su tratamiento será como ingresos recibidos para terceros y se registrará en una cuenta del pasivo.

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

(a) La entidad haya transferido al beneficiario del servicio los riesgos y ventajas inherentes.

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

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

(d) 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 el cobro de ingresos de actividades ordinarias procedentes de una determinada prestación de servicios está condicionado a cualquier acción por parte del beneficiario.

2.16 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.

2.17 Partes Relacionadas

PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S considera partes relacionadas, aquellas personas naturales 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.

Para PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S, las principales partes relacionadas son sus socios, los cuales se detallan continuación:

COMPOSICION PATRIMONIAL A 31 DICIEMBRE DE 2019

Fecha de Corte		31/12/2019	NIT:	900.578.911 - 0	
			PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S		
TIPO ID	**No DOCUMENTO**	**DV**	**NOMBRE**	**MUNICIPIO DE DOMICILIO**	**% DE PARTICIPACION**
CC Cédula	76316350	0	JUAN JOSE ALVARADO LLANO	19001-Cauca-POPAYÁN	55%
CC Cédula	25284930	0	ALBA HEIDY VASQUEZ VARGAS	19001-Cauca-POPAYÁN	15%
Registro Civil	1058934327	0	JOSEFINA ALVARADO VASQUEZ	19001-Cauca-POPAYÁN	15%
Registro Civil	1058935961	0	JOAQUIN ALVARADO VASQUEZ	19001-Cauca-POPAYÁN	15%

Notas de
Carácter específico

3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El disponible al 31 de Diciembre está conformado como sigue:

	2019	2018
Efectivo en caja, bancos y corporaciones:		
Caja	**1.369.266**	**13.659.207**
Bancos	**15.607.108**	**30.555.003**
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	**16.976.266**	**44.214.210**

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 elsiguiente:

	2019	2018
Clientes	2.494.498.886	2.437.513.656
Anticipos y Avances	21.306.865	122.019.746
Anticipo de Impuestos y Contribuciones	159.821.908	132.674.717
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	0	1.095.685
Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	103.400.817	0
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	**2.779.028.476**	**2.693.303.804**
Deterioro del Valor de los Activos	**(0)**	**(0)**
Total Deudores Comerciales y Otros Cuentas por cobrar	**2.779.028.476**	**1.265.439.018**

Las cuentas por cobrar para PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S son generadas principalmente por prestación de servicios de la practica medica sin internación, enfocada en la atención y diagnostico materno fetal de las pacientes en estado de embarazo, esta cuenta se encuentra detallada al final del periodo contable, así:

	2019
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	23.120.024
ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMET MUTUAL	4.499.167
ASMET SALUD EPS SAS	1.850.696.496
UNION TEMPORAL MEDICINA MATERNO FETAL DE COLOMBIA	616.183.199
Deudores del Sistema al Costo	**2.494.498.886**
Deterioro del Valor de los Activos	**(0)**
Total Deudores del Sistema al Costo	**2.494.498.886**

Adicional a estos también se encuentra conformado las cuentas por cobrar con 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.

Las cuentas por cobrar a partes relacionadas están conformadas al cierra del periodo por:

	2019
JOAQUIN ALVARADO VASQUEZ	103.400.816
Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas al Costo	**103.400.816**
Deterioro del Valor de los Activos	**(0)**
Total Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas al Costo	**103.400.816**

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:

	2019	2018
Propiedad Planta y Equipo		
Costo	**1.108.758.351**	**1.027.385.968**
Depreciación	-298.856.831	-166.136.223
Total Propiedad Planta y Equipo	**1.108.758.351**	**861.249.745**

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

	2019	2018
Depreciación Acumulada		
Equipo de Oficina	-3.369.183	-477.396
Maquinaria y Equipo Medico	-160.911.139	-51.649.870
Equipo de Transporte	-134.576.509	-114.008.957
Depreciación	**-298.856.831**	**-166.136.223**
Total Depreciación Acumulada	**-298.856.831**	**-166.136.223**

La propiedad planta y equipo 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.

Para el periodo gravable año 2019, el detalle del movimiento de estos bienes fue:

	Maquinaria y Equipo Medico	Equipo de Oficina	Flota y Equipo de Transporte
Costo Propiedad, Planta y Equipo			
01 de Enero del Periodo	$ 845.840.100	$ 19.095.868	$ 162.450.000
Adiciones	113.000.000	7.876.114	259.353.100
Disposiciones	0,00	0,00	0,00
31 de Diciembre de del Periodo	**$ 958.840.100**	**$ 26.971.982**	**421.803.100**
Depreciación y Deterioro Acumulado			
01 de Enero del Periodo	-51.649.870	-477.396	-114.008.957
Depreciación Anual	-109.261.269	-2.891.787	-20.567.552
Deterioro del Valor	0,00	0,00	0,00
31 de Diciembre de del Periodo	**-160.911.139**	**--3.369.183**	**-134.576.509**
Importe en Libros	797.928.961	23.602.799	287.226.591
31 de Diciembre de del Periodo	**$ 797.928.961**	**23.602.799**	**287.226.591**

6. Pasivos Financieros

Registra importes causados que corresponden a la vigencia y que al cierre del periodo 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, así como por la adquisición de servicios médicos en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la atención y diagnostico materno fetal de las pacientes en estado de embarazo.

Los principales titulares de cuentas por pagar se detallan así:

Bancos Nacionales	2019	2018
Banco de Occidente – Tarjetas de Crédito	28.278.400	1.774.744
Banco Davivienda – Leasing Financieros	198.782.600	0
Total Bancos Nacionales	**227.061.000**	**1.774.744**

Cuentas Por Pagar	2019	2018
Honorarios x Pagar	304.572.764	543.691.153
Servicios x Pagar IPS	156.363.905	156.243.195
Consultorios Arrendados x Pagar	190.254.402	0
Equipo Médico Alquilado x Pagar	47.127.900	529.680.441
Servicios Públicos x Pagar	2.626.166	799.420
Otros Costos y Gastos	184.615.372	17.445.709
Cuentas por Pagar a Socios	5.336.000	181.203.963
Retención en la Fuente	24.760.211	23.127.000
Retención y Aportes de Nomina	6.833.680	6.803.447

7. Impuestos Gravámenes y Tasas,

El impuesto a las ganancias comprende los impuestos nacionales que graven las utilidades de la empresa, en este caso el Impuesto sobre la Renta. El gasto por el impuesto a las ganancias es el importe total que se tiene en cuenta al determinar el resultado del periodo. Este incluirá tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo, ya sea real o presuntiva. Por su parte, el impuesto diferido es la cantidad de impuesto sobre las ganancias que se espera pagar o recuperar en periodos futuros.

De acuerdo a esto para el periodo gravable año 2019, el impuesto a las ganancias de esta vigencia se detalla así:

	2019	2018
Impuestos Gravámenes y Tasas		
De Rente y Complementarios	384.734.460	180.941.693
De Industria y Comercio	0	0
Total Impuestos Gravámenes y Tasas	**384.734.460**	**180.941.693**

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, 3% 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.

	2019	2018
Beneficios a Empleados		
SALARIOS POR PAGAR	256.542	0
CESANTIAS CONSOLIDADAS	25.217.432	23.249.287
INTERESES SOBRE CESANTIAS	2.709.887	2.400.039
PRIMA DE SERVICIOS	0	0
VACACIONES CONSOLIDADAS	5.952.840	7.045.890
Total Beneficios a Empleados	**34.136.701**	**32.695.216**

9. Otros Pasivos

Representa los valores recibidos por parte de terceros para futuros servicios o ingresos recibidos para terceros, mediante convenios que la entidad realiza en el desarrollo de su actividad productora de renta. Estos Depósitos se cruzan contra la prestación del servicio en debida forma.

	2019	2018
Otros Pasivos		
Anticipos y Avances recibidos	0	322.577.988
Total Otros Pasivos	**0**	**322.577.988**

10. Patrimonio

El patrimonio comprende el valor de los recursos privados (representados en bienes y

derechos) deducidas las obligaciones, que tiene PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S para cumplir las funciones y obligaciones que demanda su actividad.

El patrimonio de PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que de acuerdo con lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las NIIF para PYMES, deben reconocerse en el patrimonio.

Al 31 de diciembre de 2019 el patrimonio asciende a $ 2.336.340.639 y se compone de la siguiente manera:

	PATRIMONIO	NOTA	2,019	2,018
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		2,296,275,639	1,561,718,789
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO		734,556,850	296,494,790
3502	RESULTADOS ACUMULADOS		1,561,718,789	1,265,223,999
3503	TRANSICION - POSTERIOR AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO		0	0
	TOTAL PATRIMONIO		2,336,340,639	1,601,783,789
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		3,904,763,202	3,598,767,760

11. Ingreso de Actividades Ordinarias

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

Los ingresos de PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S surgen de transacciones con contraprestación, relacionadas con la practica medica sin internación, enfocada en la atención y diagnostico materno fetal de las pacientes en estado de embarazo.

De esta manera los ingresos representaran la acumulación de todos 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 2019.

CTA		NOTA	2019	2018
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS	(11)	5,688,604,092	4,751,243,946
4101	INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD		5,688,604,092	4,751,243,946
	TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		5,688,604,092	4,751,243,946

12. Costos de Ventas

Los costos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la prestación de servicios, vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

De esta manera el costo representa la acumulación de todas las erogaciones directas en que incurrió PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S, en la prestación de los servicios ordinarios durante el período gravable comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2019.

CTA		NOTA	2019	2018
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS	(11)	5,688,604,092	4,751,243,946
4101	INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD		5,688,604,092	4,751,243,946
	TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		5,688,604,092	4,751,243,946
61	COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	(12)	2,726,665,500	3,142,180,631
6101	PRESTACION DE SERVICIOS EN SALUD		2,726,665,500	3,142,180,631
	TOTAL COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		2,726,665,500	3,142,180,631
	UTILIDAD/PERDIDA BRUTA		2,961,938,592	1,609,063,315

13. Gastos Ordinarios

Los Gastos de Administración ascienden a la Suma de $ 1.796.040.748 y corresponden a los Gastos Incurridos en el Curso normal de las operaciones de la entidad, correspondiente al Corte 31 de diciembre de 2019. Conceptos tales como corporativos (soporte técnico en información vigilancia, papelería, etc.) también incluye gastos por servicios de gestión compartida (contabilidad, servicios generales etc.).

CTA		NOTA	2019	2018
51	DE ADMINISTRACION	(13)	1,796,040,748	1,035,709,571
5101	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		717,921,136	426,249,633
5107	GASTOS POR HONORARIOS		82,758,326	101,222,095
5108	GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		3,337,090	390,621
5109	ARRENDAMIENTOS OPERACTIVOS		0	837,799
5111	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		0	0
5112	SEGUROS		32,588,594	9,857,814
5113	SERVICIOS		178,158,221	136,605,184
5114	GASTOS LEGALES		2,746,800	4,570,506
5115	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		487,961,216	173,152,754
5116	ADECUACION E INTSTALACION		6,837,552	7,405,563
5117	GASTOS DE TRANSPORTE		892,200	12,245,206
5118	DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		132,720,608	68,372,266
5122	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		0	0
5132	AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES		0	0
5134	PROVISIONES		0	0
5138	OTROS GASTOS		150,119,005	87,421,799
5213	SERVICIOS		0	6,255,331
5238	OTROS GASTOS		0	1,123,000
	TOTAL GASTOS ORDINARIOS		1,796,040,748	1,035,709,571

14. Costos Financieros

Los costos financieros de PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S, ascienden a la Suma de $ 64.546.149 para el año 2019, correspondiente a gastos bancarios y otros gastos financieros incurridos en el periodo gravable:

	2019	2018
Costos Financieros		
Financieros	28.912.483	51.507.051
Otros Gastos Financieros	35.633.666	44.470.012
Total Costos Financieros	**64.546.149**	**95.977.063**

15. Resultado del Ejercicio.

El resultado del ejercicio a Diciembre 31 de 2019, arrojo una Utilidad Contable por valor de **$ 734.556.850** y corresponde a la utilidad susceptible de ser repartida por parte de los socios o accionistas de PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S. Este resultado se encuentro afectado por parte de la causación del impuesto sobre la Renta y sus complementarios.

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 2019. 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 a PRONACER Medicina Diagnostica IPS S.A.S.

17. Aprobación de los Estados Financieros.

Los estados financieros mencionados anteriormente con corte al 31 de Diciembre de 2019, aun no se encuentran aprobados para su publicación por parte de la Junta Directiva de la entidad.