



NIT. 800.250.192-1

***ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS Y
NOTAS BAJO NORMAS INTERNACIONALES
DE INFORMACION FINANCIERA
NIF para Pymes***

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
Información en Miles de Pesos Colombianos

CONSIDERACIONES INICIALES

Información General de la Entidad

El domicilio principal de **PRODIAGNOSTICO S.A.** se encuentra ubicado en la dirección Transversal 6 No. 45 – 183 del barrio Patio Bonito de la ciudad de Medellín.

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., se constituyó por escritura pública No. 3492 otorgada por la notaría 1ª. De Bello, del 30 de noviembre de 1994, inscrita en Cámara de Comercio el 14 de diciembre del mismo año como sociedad de Responsabilidad Limitada. Mediante escritura Pública No. 2011 del 7 de junio de 2007, de la Notaría 17a. de Medellín, registrada parcialmente en esta Entidad el 22 de junio de 2007, la sociedad se transforma de limitada a anónima.

Dentro de su Objeto social se destaca la prestación de servicios de salud en general, atención de pacientes desde el punto de vista clínico con énfasis en la realización de ayudas diagnósticas y de exámenes de laboratorio, tratamiento médico y/o quirúrgico. Contratar con otras entidades o terceros la prestación de servicios de salud.

Prestar a los usuarios servicios de salud especializados en el diagnóstico e intervencionismo médico por imágenes, se caracterizan por la idoneidad, seguridad en la atención, tecnología apropiada, personal capacitado y competencia técnico-científica, de manera directa o como operadores de unidades especializadas.

La Entidad promulga y práctica valores como son: Calidad, Compromiso, Honestidad, Integralidad, Profesionalismo, Respeto y Ética.



Los servicios prestados son los siguientes:



Para efectos Tributarios, es una Entidad Contribuyente del Impuesto sobre la Renta y Complementarios, al Impuesto de Industria y Comercio, los ingresos por prestación de servicios de salud prestados por las entidades pertenecientes al Sistema Nacional de Salud, de que trata la Ley 100 de 1993, son actividades de prohibido gravamen de acuerdo con la Ley 14 de 1983. Cuando se realizan actividades diferentes a las de salud que generen ingresos gravados estos se declaran ante la autoridad fiscal del Municipio correspondiente. A partir de mayo 2019, PRODIAGNÓSTICO es responsable de IVA, por aquellos ingresos diferentes a los de prestación de servicio de salud de que trata la Ley 100 de 1993, ya que éstas son de prohibido gravamen de acuerdo a la Ley 14 de 1983.

Cuando se realizan actividades diferentes a las de salud que generen ingresos gravados éstos se declaran ante la autoridad fiscal del Municipio correspondiente.



Para efectos del marco técnico normativo aplicable en materia de estándares internacionales de información financiera, de acuerdo con el Direccionamiento Estratégico del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, se clasifica como pequeña y mediana empresa de conformidad con La Ley 905 de 2004, además La Entidad no tiene obligación pública de rendir informes, es decir, que sus títulos de deuda o patrimonio no son cotizados en mercado de valores, ni la entidad capta o maneja recursos del público por lo tanto la Entidad se clasifica en el grupo 2 de usuarios.

De conformidad con las normas vigentes, **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.** aplica Normas Internacionales Información Financiera – NIIF para PYMES, es objeto de auditoría basada en Normas de Aseguramiento de la Información (NAI) y Otras Normas de Información Financiera (ONI), su proceso contable debe obedecer a la norma vigente sobre Sistema Documental Contable. El manejo de la Información Financiera está regulado por el DUR 2420 de 2015 y Decreto 2496 de 2015, compiladas en el Decreto 2483 de diciembre de 2018, del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., está sometida a vigilancia y control por la Superintendencia Nacional de Salud, a quien debe reportar información financiera, para fines de supervisión.

Cumplimiento de la NIIF para Pymes

Los reportes financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2019, comparativos con el período 2018, han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes a la fecha.

PRODIAGNOSTICO S.A. presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Información financiera aceptadas en Colombia (NIIF), establecidas mediante Ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Único Reglamentario 2496 del 23 de diciembre de 2015 por medio del cual se efectuaron algunas modificaciones al texto del Decreto Único Reglamentario 2420 de diciembre 14 de 2015, el cual recopila toda la información relacionada con los marcos normativos contables y normas de aseguramiento que se aplican hoy día en Colombia. Éste establece el Régimen Reglamentario Normativo para los Preparadores de Información Financiera que conforman el grupo 2 que comprende la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en su versión 2009 y posteriormente actualizada a la versión 2015. Los estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos. El peso colombiano es la unidad monetaria que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Entidad.

A continuación, se presenta un resumen de las políticas aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros, conforme a las normas, así como las Revelaciones:

1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES



1.1. Políticas contables

Son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, para preparar y presentar estados financieros.

Las condiciones que sean similares se deben aplicar de manera uniforme para transacciones y otros sucesos.

1.2. Bases de preparación

Criterios generales de medición bajo NIIF para Pymes

La información financiera presentada al 31 de diciembre del 2019, ha sido elaborada de acuerdo con el Anexo 2 del Decreto Reglamentario DUR 2420 de 2015, que contiene el marco técnico aplicable a los preparadores de información clasificados en el grupo 2 de usuarios. Este marco técnico equivale a la Norma Internacional de Información Financiera NIIF Para Pymes 2009 y sus modificaciones, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), compiladas en el Decreto 2483 de diciembre de 2018, del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. En algunos casos el valor razonable es el costo atribuido de acuerdo con las circunstancias propias de la Entidad. En el caso de **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, se ha utilizado como criterio de medición el costo (Valor nominal) para la gran mayoría de los elementos de los estados financieros, algunas partidas de activos y pasivos financieros o que constituyan transacciones de financiación se miden al costo amortizado, las existencias se miden a valor neto realizable, para reconocer deterioro de valor en las referencias cuyo precio estimado de venta, menos los costos de venta, sea inferior al costo de adquisición y en algunos casos la Propiedad, Planta y Equipo o las propiedades de Inversión se medirán a valor razonable, mediante el método de la revaluación.

En general, medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. En general aplica la medición que sea necesaria de acuerdo a las circunstancias en cumplimiento del marco normativo y de esta forma obtiene información razonable que es relevante y fiable.

Reconocimiento Inicial

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Pymes requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable. Los ingresos y gastos se reconocen y miden ligados al reconocimiento de activos y pasivos.

Medición posterior

De acuerdo a los hechos y circunstancias en atención a las normas aplicables y a las políticas, **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, en una medición posterior utilizará criterios como el costo, el costo amortizado, el valor actual, valor en uso, el valor neto de realización o el valor razonable.

Costo Histórico de un Activo

Es el precio de adquisición, es decir, el importe en efectivo y otras partidas equivalentes, pagadas o pendientes de pago, más el valor razonable de las demás contraprestaciones comprometidas derivadas de la adquisición, debiendo estar todas ellas directamente relacionadas con ésta y ser necesarias para la puesta del activo en condiciones de utilización o venta.

Costo Histórico de un Pasivo

Es el valor de la contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda o la cantidad de efectivo y otros activos líquidos que se espera entregar para cancelar una deuda en el curso normal del negocio.

Costo Amortizado

Es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una cuenta correctora de su valor. En general se debe utilizar el costo amortizado cuando hay diferencia entre valor nominal y valor pagado o valor a recibir por un activo o pasivo financiero.

Tasa de interés efectiva

Es el tipo de actualización que iguala el valor en libros o valor nominal de un instrumento financiero (activo o pasivo financiero) con los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida del instrumento, a partir de sus condiciones

contractuales. En su cálculo se incluirán las comisiones financieras que se carguen por adelantado en la concesión de financiación.



Valor Neto Realizable

Es el importe que se puede obtener de un inventario por su enajenación en el mercado, en el giro normal de los negocios, deduciendo los costes estimados necesarios para llevar a cabo la venta, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en proceso o construcciones en curso, deduciendo, además, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.

Valor Actual

Es el importe de flujos de efectivo a recibir o pagar en el curso normal del negocio, según se trate de un activo o de un pasivo, respectivamente, actualizado a un tipo de descuento adecuado.

Valor en Uso de un Activo o Unidad Generadora de Efectivo

En el caso de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados a través de su utilización (durante la vida útil esperada) en el curso normal del negocio y, en su caso, de su enajenación u otra forma de disposición, teniendo en cuenta su estado actual y actualizado a un tipo de interés de mercado sin riesgo o tasa de descuento adecuada.

Unidad Generadora de Efectivo

Es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

Valor Razonable

Es el precio que sería recibido para vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

Deterioro del valor de los Activos

Es una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

Conversión de la moneda extranjera

Cuando existan saldos correspondientes a registros u operaciones en moneda extranjera, se hace la conversión al tipo de cambio vigente en la fecha de los estados financieros, de tal forma que los valores se presenten a la moneda funcional.

1.3. Bases para el año 2019

La información fue preparada y elaborada, conforme a la NIIF para Pymes, de forma comparativa para los Estados Financieros al cierre de 2019 y 2018, entre los cuales están: Estados de situación Financiera, estado de cambios en el patrimonio, estado de resultados Integral, estado de flujos de efectivo y notas o revelaciones sobre los elementos de los Estados Financieros.

1.4. Estados financieros de propósito general

Presentación de Estados Financieros. Sección 3 a 8 de la NIIF para Pymes.

a) Información relevante, razonable y fiable

Los estados financieros de **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, están preparados de conformidad con las políticas contables, presentan razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento, además de la cualidad fundamental de la relevancia. La información relevante asegura que la Entidad y los usuarios de los Estados Financieros, reciben información adecuada para tomar las decisiones correctas con base en estos reportes financieros.

b) Marco técnico Contable aplicable

Los Estados Financieros de **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, han sido preparados de conformidad con las políticas contables, permiten expresar de manera clara y sin reservas que estos reportes cumplen con la NIIF para Pymes, marco normativo aplicable, en cumplimiento de la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Único Reglamentario

c) Información Comparativa y frecuencia de la presentación

Los Estados Financieros, con propósito de información general, de **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, se presentan con corte a diciembre 31 de cada año comparativo con el período inmediatamente anterior o con otros periodos adicionales en caso de cambios en políticas contables que requieran efectos retroactivos. Los Estados Financieros se presentan para su aprobación a la Asamblea General de Accionistas antes del 31 de marzo del año siguiente a la fecha de cierre. Igualmente son reportados a entidades de vigilancia y control de acuerdo con las normas vigentes y se publican para otros usuarios una vez son aprobados.

d) Uniformidad en la presentación

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la entidad reclasifica los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, se debe revelar de manera suficiente la naturaleza, importe y motivos de cada elemento modificado.

e) Materialidad y agrupación de datos

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., presenta por separado cada clase significativa de partidas similares, según su naturaleza o función, a menos que no tengan importancia relativa. Las partidas se presentarán a nivel de grupo de acuerdo con la parametrización contable y en estas notas a los Estados Financieros se presentan discriminaciones más detalladas de la información relevante.

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. En los estados financieros un hecho económico es material cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones de los usuarios de la información.

f) Conjunto completo de estados financieros

En estos reportes se están presentando los siguientes estados financieros:

- i. Estado de situación financiera.
- ii. Estado de resultados integral.
- iii. Estado de cambios en el patrimonio.
- iv. Estado de flujos de efectivo.
- v. Notas, que comprenden un resumen de estas políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF para Pymes.

1.5. Estado de Situación Financiera

El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. En el balance o estado de situación financiera la Entidad presenta partidas comparativas de los siguientes elementos:

- a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) Activos financieros mantenidos para negociar y mantenidos para la venta.
- d) Inventarios
- e) Propiedades, planta y equipo y Propiedades de inversión.
- f) Depreciaciones
- g) Activo por impuesto diferido
- h) Intangibles
- i) Pasivos financieros
- j) Acreedores comerciales
- k) Beneficios a los empleados
- l) Otras cuentas por pagar
- m) Pasivo por impuesto diferido
- n) Capital Suscrito y pagado
- o) Superávit de capital
- p) Reservas
- q) Superávit por revaluación
- r) Utilidades del ejercicio
- s) Utilidades retenidas o de ejercicios anteriores

1.5.1 Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., presenta en su estado de resultado integral total el rendimiento financiero para el periodo sobre el que informa. El estado de resultado integral presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Este estado de resultados se presenta según la función del gasto, ya que esta alternativa proporciona información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de la Entidad. Se detallan elementos como los siguientes:

- a) Ingresos de actividades ordinarias, en cumplimiento de su objeto social
- b) Otros ingresos ordinarios
- c) Ganancias e ingresos extraordinarios
- d) Costos por prestación de servicios
- e) Gastos de administración
- f) Gastos financieros
- g) Pérdidas y gastos extraordinarios
- h) Partidas de otro resultado integral

1.5.2 Estado de Cambios en el patrimonio.

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., en su estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables, las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los Accionistas. Se discriminan las participaciones controladoras y no controladoras.

1.5.3 Estado de Flujos de Efectivo

En su estado de flujos de efectivo **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Para preparar el estado de flujo de efectivo la entidad utiliza el método indirecto, mediante el cual el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos.

Los siguientes conceptos se hacen necesarios para una mejor comprensión para la preparación y análisis de este reporte financiero:

i. Efectivo en caja y bancos:

Incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras. En general depósitos y fondos que estén disponibles en 90 días o menos.

ii. Actividades de operación:

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

iii. Actividades de inversión:

Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

iv. Actividades de financiación:

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

2. LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 COMPARATIVOS CON DICIEMBRE 31 DE 2018 SON LOS SIGUIENTES:

Notas a los Estados Financieros

En estas notas a los estados financieros **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, presenta en forma sistemática explicaciones adicionales sobre las partidas que aparecen en los estados financieros en el mismo orden correspondiente, son revelaciones de acuerdo con la norma y otras revelaciones necesarias para proporcionar información fiable y más relevante para la toma de decisiones. Las principales revelaciones a los Elementos de los Estados Financieros son las siguientes:

NOTA 1

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Se consideran equivalentes al efectivo, las inversiones a corto plazo de gran liquidez y libre disponibilidad que, sin previo aviso ni costo relevante, pueden convertirse fácilmente en una cantidad determinada de efectivo, están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor cuyo vencimiento máximo es de tres meses desde la fecha de adquisición y cuyo destino principal no es el de inversión o similar, sino el de cancelación de compromisos a corto plazo.

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, y equivalentes al efectivo.

El equivalente de efectivo alcanzó un aumento al cierre del año 2019 con respecto al año anterior, básicamente en el saldo de bancos, debido a que durante el año 2019 se generó un incremento en el recaudo por pagos realizados de los clientes, principalmente por parte de la ESE Hospital Marco Fidel Suárez de Bello, Nueva EPS, y SIES Salud.

A continuación, se detalla el efectivo y equivalentes del efectivo:

CONCEPTO	2019	2018
TOTAL	6,916,571	3,365,590
CAJA	21,258	10,812
BANCOS	4,341,946	1,042,801
ENCARGO FIDUCIARIO	2,553,367	2,311,977

Los saldos de las cuentas bancarias fueron ajustados para reflejar el monto disponible para la entidad.

NOTA 2

DEUDORES COMERCIALES

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., Maneja sus deudores comerciales al costo del importe en efectivo u otra contraprestación que se espera recibir.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no cotizan en un mercado activo Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, por lo cual se reconocen al valor nominal. En caso de que algún crédito se amplíe más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se medirán al valor actual de los flujos de efectivo que se espera recibir en el futuro,

descontados a una tasa de mercado para una deuda similar. 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 la no recuperabilidad o ser consideradas como deudas manifiestamente perdidas, las cuales son deducibles de renta de acuerdo al artículo 146 del Estatuto Tributario.

El valor de las Cuentas por Cobrar a clientes, se origina en la facturación emitida mensualmente, clasificada por conceptos y por edades en el módulo de “facturación y cartera” y contabilizadas con datos consolidados a través de interface directa.

Las cuentas por cobrar por arrendamiento de inmuebles comprenden la facturación correspondiente al canon de arrendamiento de los locales son de propiedad de la empresa según los conceptos en los que está clasificado

Para **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, el principal cliente a la fecha es la IPS Universitaria con una participación del 38% sobre las ventas, la cual presenta un deterioro (castigo) de cartera por valor acumulado a diciembre de 2019 de \$21.094.049 miles, por aquellas facturas que presentan un deterioro mayor a 360 días. Le siguen la Fundación Clínica del Norte con un 14% y Savia Salud con un 10%.

Comprende los siguientes saldos:

CONCEPTO	2019	2018
DEUDORES COMERCIALES	22,338,193	27,323,331
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	22,649,093	27,829,324
DETERIORO DE CARTERA	310,900	505,993

Cálculo valor presente de cartera:

Cifras en pesos.

CARTERA	
Concepto	Información
Cartera Total	22,649,092,547
Vencida a más de 90 d.	12,073,752,962
Plazo Normal	90
Rotación de cartera	98
Meses a financiar	3.26
Tasa Efectiva Anual	10.08%
Tasa Equivalente	0.80%
Valor Presente Flujo F.	(11,762,853,268)
DETERIORO ESTIMADO	310,899,694
DETERIORO REGISTRADO (13)	521,515,490
AJUSTE ADICIONAL DETERIORO	(210,615,796)
ROTACIÓN DE CARTERA	Valores
VENTAS DEL AÑO	43,412,018,614
PROMEDIO DÍA	120,588,941
CARTERA TOTAL	22,649,092,547
DIAS DE CARTERA	188
DIAS A FINANCIAR	98

NOTA 3

OTROS DEUDORES

Son activos financieros cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los anteriormente expuestos.

CONCEPTO	2019	2018
OTROS DEUDORES	833,554	1,872,733
PRESTAMOS A EMPLEADOS	-	3,200
ANTICIPOS VARIOS	264,568	125,723
DIVIDENDOS POR COBRAR	562,975	296,467
DEUDORES VARIOS	6,010	1,447,343

En la cuenta Deudores Varios a diciembre 31 de 2018, se tenía registrado un saldo de \$1.409.611 miles, con Medinorte Cúcuta IPS S.A.S., por préstamos de capital de trabajo, para el año 2019 y luego de realizar conciliación de cuentas entre ambas instituciones, se acuerda un cruce de cuentas por el valor total de dicha deuda, lo cual genera una disminución importante en dicho rubro.

Adicionalmente a la fecha se presentan Dividendos por cobrar a nombre de Inversiones Salud Antioquia por valor de \$425.434 miles y de PROIMAGENES de \$137.540 miles.



NOTA 4

DEUDORES OFICIALES

Son los anticipos por impuesto generados en la actividad y retenciones en la fuente causadas por los clientes a nuestro favor de acuerdo con las normas vigentes en materia tributaria.

CONCEPTO	2019	2018
OTROS DEUDORES	19,486	198,126
ANTICIPOS POR IMPUESTOS	19,486	198,126

NOTA 5

INVENTARIOS

Está representado en los insumos, medicamentos, material médico quirúrgico, material de intervencionismo y material para imagenología, para el consumo en la prestación de los servicios. El costo de éstos se calcula y carga por el promedio ponderado, para un inventario permanente, cuidando que se aplique en los movimientos el método de primeros en entrar, primeros en salir (FIFO) que, aunque en este caso no afecta el costo, evita riesgos de pérdida por vencimientos y/o deterioro.

Al cierre de 2019 y de 2018 se ha revisado el valor de los inventarios mediante la fórmula de valor neto realizable, verificando que el importe recuperable es mayor al costo, por lo tanto, no se determinó valor alguno por deterioro de Inventarios.

Dentro del rubro de inventarios se incluyó las mercancías recibidas en consignación, esto debido a que el riesgo y custodia de las mismas recae sobre **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, el cual a 31 de diciembre presenta un saldo de \$448.186 miles dentro del grupo de Material de Intervencionismo.

Los saldos al corte de diciembre quedaron así:

CONCEPTO	2019	2018
INVENTARIOS	715,182	662,759
MEDICAMENTOS	43,994	59,998
MATERIAL MEDICO QUIRÚRGICO	28,422	28,285
MATERIAL DE INTERVENCIONISMO	604,766	539,302
MATERIALES PARA IMAGENOLOGÍA	4,636	7,586
OTROS	33,364	27,588

NOTA 6

INVERSIONES

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., reconoce una inversión en asociada cuando tiene influencia significativa sobre la Asociada, y no es una subsidiaria ni constituye una participación en un negocio conjunto.

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., tiene Influencia significativa cuando puede intervenir en las decisiones de política financiera y de explotación de la participada, sin llegar a tener el control absoluto ni el control conjunto de la misma.

Para contabilizar sus inversiones en asociadas **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.** utiliza el método de la participación patrimonial según el cual la inversión se registra inicialmente al costo, y es ajustada posteriormente en función de los cambios que experimenta, tras la adquisición, la porción de los activos netos (Patrimonio) de la participada. El resultado del ejercicio de **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.** recogerá la porción que le corresponda en los resultados de la participada.

Con respecto a las inversiones en Medinorte Cúcuta S.A.S y Proimagenes S.A.S fue ajustado el valor de las mismas de forma retroactiva, toda vez que se venían valorando a su valor intrínseco; sin embargo, de acuerdo a Concepto Número 705 de 30-01-2015 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, "...es improbable que el patrimonio contable multiplicado por el porcentaje de participación represente una estimación fiable del valor razonable de una inversión en un instrumento de patrimonio...". Teniendo en cuenta el concepto antes expuesto y las demás condiciones de esas inversiones su medición se realizó a su costo de adquisición.

Valor de las inversiones así:

CONCEPTO	2019%	SALDO 2019	2018%	SALDO 2018
INVERSIONES		14,117,562		12,639,483
PROIMAGENES	14.82%	439,620	14.82%	439,620
INVERSIONES SALUD ANTIOQUIA	32.72%	7,086,420	32.72%	7,096,774
ANGIODINAMIA	54.07%	4,502,621	54.07%	3,073,861
MEDINORTE CÚCUTA SAS	26.08%	10,450	26.08%	25,432
TUYA S.A.	0.00%	1,050,080	0.00%	2,000,000
BBVA	0.00%	1,024,123	0.00%	-
COOMEVA	0.00%	4,248	0.00%	3,796

Las inversiones en Angiodinamia e Inversiones Salud Antioquia se les aplica el método de participación patrimonial y a las inversiones en Medinorte Cúcuta y Proimagenes se valoran al costo.

NOTA 7

- INTANGIBLES**

A diciembre 31 de 2019, la inversión en Alianza Fiduciaria, correspondiente a Derechos Fiduciarios en el Fideicomiso Clínica del Norte.

CONCEPTO	% PART	2019	2018
INTANGIBLES		14,807,536	14,807,463
ALIANZA FUDICIARIA-CLINICA DEL NORTE - LP	26.50%	14,807,536	14,807,463

- DIFERIDOS**

Gastos Pagados Por Anticipado

CONCEPTO	2019
DIFERIDOS	60,739
Gastos Pagados por Anticipado -Licencias	60,739

NOTA 8

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades y equipos se reconocen como activos cuando se deriven de ellos beneficios económicos futuros y el costo puede ser medido fiablemente y se presentan a sus costos de adquisición, los cuales no exceden a sus importes recuperables a través de operaciones futuras, menos la depreciación acumulada. Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente.

Las partidas de propiedad, planta y equipo, en su medición inicial, son valoradas al costo y se aplica la depreciación en línea recta, por el desgaste ocasionado por el uso normal, estos activos no tienen valor residual por ser tecnología de uso para la salud humana.

Cuando se advierta que un activo productivo no está generando los beneficios esperados, se adelantan estudios y proyecciones financieras para medir y confirmar o descartar un posible deterioro de valor.

En caso de activos con un valor en libros muy mínimo o depreciados totalmente que aún tengan una vida remanente y productiva se valoran por personal experto y se aplica el método de la revaluación en una segunda medición.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por **PRO-DIAGNÓSTICO SA**, incluye lo siguiente:

El costo de los materiales y la mano de obra directa.

- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer o construir un activo hasta que éste sea apto para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

El método de revaluación se aplicará, por política, como mínimo cada 5 años.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio para su reconocimiento.

- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.
- Activos cuyo costo sea inferior a 50 UVT (Valor 2019 \$34.270 y 2018 \$33.156).
- La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Maquinaria y equipo: entre 5 y 10 años en función de características de cada activo y del uso en la prestación de los servicios. Los porcentajes anuales de depreciación van entre el 5% y el 10%.

Muebles y Enseres: 10 años, es decir, un 10% anual de depreciación.

Equipo de cómputo: entre 3 y 5 años, es decir entre un 20% y un 33% anual de depreciación. Si corresponde a PC o Portátiles la Vida Útil es de 3 años, para servidores.

Flota y Equipo de Transporte, así como Acueducto plantas y redes se deprecian a 10 años.

Edificios: 45 años, equivalente a una tasa de depreciación anual del 2.22%

La Propiedad, planta y equipo hace parte de los activos tangibles, controlados por **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, producto de la compra, arrendamiento financiero, aportes u otros sucesos pasados, que se esperan utilizar por más de un período contable y de cuya explotación o uso se espera generar beneficios económicos futuros por el término de su vida útil.

La propiedad, planta y equipo de la Entidad, comprende los inmuebles, maquinaria y equipo médico científico, otra maquinaria y equipo, equipo de cómputo, muebles y enseres, equipo de transporte, plantas y redes.

Medición:

Inicial: En **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, la medición inicial para el reconocimiento de un elemento de propiedades, planta y equipo se hace por su costo de adquisición,

distribuyéndolo entre sus componentes principales de acuerdo con la vida útil de cada uno. Cuando se adquiera un elemento de propiedades, planta y equipo en

pagos aplazados, más allá de los términos normales de crédito, su costo es el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda igual.

CONCEPTO	2019	2018
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	18,434,312	16,872,440
PROP PLANTA Y EQUI. ADQUIRIDOS POR LEASING	12,558,235	12,504,685
MEJORAS EN PROPIEDADES AJENAS	635,676	-
EQUIPO DE OFICINA	232,443	168,914
EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACIÓN	806,099	699,597
MAQUINARIA Y EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	4,074,781	3,499,244
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	27,000	-
ACUEDUCTOS, PLANTAS Y REDES	100,077	-

Movimiento de la propiedad, planta y equipos durante el año 2019:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL 31/12/2018	16.872.440
(+) Movimiento Neto MEJORAS EN PROP. AJENAS	635.676
(+) Movimiento Neto DE EQUIPO DE OFICINA	63.530
(+) Movimiento Neto DE EQUIPO DE COMPUTO	106.502
(+) Equipos adquiridos por LEASING	53.550
(+) Movimiento Neto DE EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	575.537
(+) Movimiento Neto DE EQUIPO DE TRANSPORTE	27.000
(+) Movimiento Neto DE ACUED., PLANTAS Y REDES	100.077
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL 31/12/2019	18.434.312
(-) Depreciación	-6.877.641
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	11.556.671

- Durante el 2019, **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, con el fin de expandir y consolidar más la prestación de servicios, abrió una nueva sede en la Clínica San Diego a la cual realizó mejoras por valor de \$451.242 miles y con el fin de ampliar servicios en la Sede Poblado Las Vegas, adquirió a través de arrendamiento una casa en Patio Bonito a donde se trasladó parte administrativa y donde realizó mejoras por valor de \$184.434 miles, para un total de \$635.676 miles.
- Debido a la apertura de las nuevas sedes de San Diego y Patio Bonito, se vio la necesidad de adquirir nuevos implementos de oficina tales como aires

acondicionados, camillas, y muebles en general por valor de \$63.530 miles; Así mismo se hicieron compras de equipos de cómputo y procesamiento de datos tales como Impresoras, UPS, Portátiles y otros, por valor total de \$106.502 miles.

- Así mismo y con el fin de garantizar la prestación de sus servicios y la nueva demanda por la ampliación de los mismos, se realizaron compras de equipos biomédicos como son, Transductores, Ecógrafos, entre otros equipos por un valor total de \$883.777 miles.

Pero a su vez se dieron de baja los siguientes equipos por valor de \$125.588 miles, de los cuales \$62.861 miles obedecen a que en los meses de marzo y abril en las sedes de León XIII y Caldas respectivamente, se presentaron hurtos de unos transductores, los cuales fueron debidamente reclamados y reconocidos por las Aseguradoras; Los demás equipos dados de baja, obedecen a daños por deterioro normal de los mismos los cuales cuentan con los informes técnicos correspondientes.

NOTA 9

DEPRECIACIÓN

CONCEPTO	2019	2018
DEPRECIACIÓN	6,877,641	4,812,520
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	372,444	61,233
EQUIPO DE OFICINA	139,198	83,409
EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACIONES	581,985	453,136
MAQUINARIA Y EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	5,782,055	4,214,742
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	1,125	-
ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES	834	-

Movimiento de la depreciación durante el año 2019:

DEPRECIACIÓN AL 31/12/2018	4.812.520
(+) GASTO DEPRECIACIÓN CAUSADO	2.065.121
DEPRECIACIÓN AL 31/12/2019	6.877.641

MEDICIÓN POSTERIOR DE LOS ACTIVOS FIJOS: Una vez **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, realiza el reconocimiento inicial, procede a medir el elemento de propiedad, planta y equipo al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. En caso de que el importe recuperable del activo esté por encima del valor en libros **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, revisará cada tres años y ajustará mediante el método de la revaluación todos los

activos del mismo grupo a valorar, en tanto que la empresa, considera que este procedimiento proporciona información más fiable y relevante para los asociados.



NOTA 10

PASIVOS

Según el marco conceptual de las NIIF para Pymes (párrafo 2.15 b), un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita.

Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando:

- Debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto
- Como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Los pasivos representan obligaciones contractuales con bancos, proveedores, asociados y otros acreedores, que para cancelarlos requieren el desprendimiento de activos financieros en el momento de la liquidación.

Las obligaciones por créditos bancarios, pagaré con terceros u otro acuerdo contractual por préstamos, generan obligaciones a corto y largo plazo para la Entidad.

El leasing financiero a corto plazo, corresponde al valor de las obligaciones contraídas por la sociedad con las entidades de Leasing menor a 1 año, como consecuencia de la adquisición de los equipos de cómputo, equipos médicos y demás, para el posterior desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

Los arrendamientos por pagar que se consideran operativos se cargan al estado de resultados sobre una base lineal a lo largo plazo del arrendamiento correspondiente.

El detalle de las obligaciones financieras es el siguiente:

CONCEPTO	2019	2018
OBLIGACIONES FINANCIERAS	12,433,927	16,583,036
PAGARÉS	7,569,428	10,415,314
*BANCO DAVIVIENDA	50,420	83,328
*BANCO BBVA	18,675	-
*BANCOLOMBIA	6,801,014	8,136,037
*CORPORAC. INTERAMERICANA DE INVERS.	-	1,146,971
* BANCO COOMEVA	699,319	1,048,978
TARJETAS DE CRÉDITO	-	15,864
CONTRATOS DE LEASING	4,846,117	6,133,476
*BANCO BBVA	823,429	958,455
*BANCO DAVIVIENDA	-	79,800
*LEASIGN BANCOLOMBIA	4,022,688	5,095,221
OTRAS OBLIGACIONES	18,382	18,382
*SOCIOS	18,382	18,382

NOTA 11

ACREEDORES COMERCIALES

Las cuentas por pagar son obligaciones presentes de la entidad con proveedores de productos y servicios externos, y otros conceptos, surgidos a raíz de sucesos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Para los acreedores comerciales se tiene pactado un plazo de pago de 90 días.

CONCEPTO	2019	2018
ACREEDORES COMERCIALES	3,615,030	5,742,839
ACREEDORES COMERCIALES-PROVEEDORES	3,615,030	5,742,839

NOTA 12

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Para los costos y gastos por pagar se tiene pactado un plazo de pago de 90 días.

CONCEPTO	2019	2018
ACREEDORES COMERCIALES	8,576,804	8,099,614
INTERESES POR PAGAR	-	78,977
GASTOS LEGALES	1,364	212
HONORARIOS	2,936,056	3,699,254
SERVICIOS	4,252,558	2,878,327
ARRENDAMIENTOS	119,169	564,364
TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	3,394	4,205
SERVICIOS PUBLICOS	11,035	31,632
SEGUROS	89,493	123,039
OTROS	1,163,734	719,604

NOTA 13

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo la administración, a cambio de sus servicios, tales como: cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones por pagar.

A continuación, se detallan cada uno de los componentes que conforman las obligaciones de **PRODIAGNÓSTICO S.A.** como Beneficios a Empleados.

CONCEPTO	2019	2018
BENEFICIOS A EMPLEADOS	566,448	589,302
BENEFICIOS A EMPLEADOS	566,448	589,302

NOTA 14

OTROS ACREEDORES

La variación que se presenta en la cuenta de Otros Acreedores corresponde a:

CONCEPTO	2019	2018
OTROS ACREEDORES	365,861	1,678,694
DIVIDENDOS POR PAGAR	35,160	1,322,960
RETENCION EN LA FUENTE INDUSTRIA Y COMERCIO	168,364	159,038
RETENCIÓN APORTES DE NÓMINA	162,337	196,696

Pasivos no financieros

Corresponden a obligaciones que surgen de la aplicación de una norma y no de un acuerdo contractual, como son las retenciones en la fuente y los aportes a la seguridad social. Son obligaciones presentes de la entidad, surgidos a raíz de sucesos pasados, por conceptos diferentes a los clasificados anteriormente, que a su vencimiento y para cancelarlas, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

NOTA 15

IMPUESTO A LAS VENTAS - IVA

En mayo de 2019 se firmó contrato de arrendamiento con la Fundación Clínica del Norte. sobre el inmueble donde ésta opera, lo cual se encuentra gravado con IVA a la tarifa general del 19%:

CONCEPTO	2019	2018
IMPUESTO A LAS VENTAS -IVA POR PAGAR	43,752	-
IMPUESTO A LAS VENTAS -IVA POR PAGAR	43,752	-

NOTA 16

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El impuesto a las ganancias, que comprende el impuesto sobre la renta corriente y el impuesto diferido, cargado a resultados por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, se detalla a continuación:

	2019	2018
Impuesto de Renta	\$ 2,904,217	\$ 2,496,930
Impuesto Diferido	436,212	- 365,575
	<u>\$ 3,340,429</u>	<u>\$ 2,131,355</u>

Luego de realizados los cierres y traslados contables de las retenciones y autorretenciones practicadas a nombre de **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, durante el año 2019, se presenta un saldo por pagar de \$873.233 miles.

El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha del balance general. Para el caso concreto del año 2018 y 2019 algunas partidas fiscales sufrieron modificaciones respecto del tratamiento aplicable al periodo 2016 por la entrada en vigencia de los cambios introducidos por la Ley 1819 de 2016 y la Ley 1943 de 2018, principalmente por la interrelación existente entre las bases fiscales y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La siguiente es la conciliación entre la utilidad contable antes del impuesto sobre la renta al 31 de diciembre de 2018 y 2019. Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a **PRODIAGNÓSTICO**, estipulan que: de acuerdo con la Ley 1819 del 2016 la tarifa de impuesto de renta es del 33% para el año gravable 2018 y con base en la Ley 1943 de 2018 para el 2019 será del 33%, sin embargo, aquellos contribuyentes que tengan una renta líquida superior a \$800,000 miles, tendrán que pagar una sobretasa del 4% para el 2018 respectivamente y en el año 2019 se eliminó la misma.

El cálculo del impuesto de renta es el siguiente:

PROYECCIÓN IMPUESTO DE RENTA A DICIEMBRE 31 DE 2019	
UTILIDAD NIIF ANTES DE IMPUESTOS	9,268,114
INGRESOS NO COSTITUTIVOS:	- 1,624,936
Diferencia en cambio	- 120,797
Dividendos	- 159,999
Metodo de Participación	- 1,344,140
GASTOS NO DEDUCIBLES:	1,157,480
50% Gravamen a los Movimientos Financ.	44,244
Gastos Diversos	15,988
Intereses de Mora	11,868
Gastos Extraordinarios	139,145
industria y comercio	13,690
Diferencia en cambio	153,924
Depreciación	644,032
perdida por baja de activo	125,588
Donaciones	9,000.00
RENDA LIQUIDA PROYECTADA	8,800,657
PROVISIÓN IMPUESTO AÑO 2019	2,904,217

La base para determinar el impuesto sobre la renta no puede ser inferior al 3.5% del patrimonio líquido al cierre del ejercicio gravable inmediatamente anterior para el año 2018 y del 1,5% para el año 2019 (Sistema de renta presuntiva).

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, estipulan que:

1. Según la Ley 1819 de 2016, las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 33% a título de impuesto de renta y complementarios para el año gravable 2018 y de según la Ley 1943 de 2018 la tarifa del 33% para el año 2019.
2. Debe liquidarse y pagarse una sobretasa del impuesto sobre la renta a la tarifa del 4% por el año 2018 cuando la renta líquida gravable del contribuyente, determinada de acuerdo con las normas tributarias aplicables sea superior a COP \$800.000.000. Así mismo se elimina el anticipo del 100% del valor de la sobretasa a partir del año 2018, debido a que la Ley 1943 de 2018 eliminó esta disposición.

Tabla de sobretasa al impuesto sobre la Renta y complementarios año 2018			
Rangos base gravable en pesos colombianos		Tarifa Marginal	Sobretasa
<i>Limite inferior</i>	<i>limite Superior</i>		
0	<800.000.000	0%	(Base gravable)*0%
>=800.000.000	En adelante	4%	(Base gravable-800.000.000)*4%

Para efectos fiscales, a partir del año gravable 2017 de acuerdo con el artículo 21-1 del estatuto tributario (adicionado por el artículo 22 de la Ley 1819 de 2016), para efectos de determinar el impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, deben aplicarse los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, es decir las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Con la Ley 1943 del 28 de diciembre de 2018 se modificó el artículo 240 del Estatuto Tributario estableciendo una tarifa del impuesto de renta del 33% para el año 2019, y la Ley 2010 de 2019 estableció tarifas del 32% para el año 2020, 31% para el año 2021 y 30% para el año 2022 y subsiguientes.

Las Declaraciones de impuesto de renta y complementarios de los años gravables 2018, 2017, 2016, 2015 y 2014, se encuentran sujetas a revisión y aceptación por parte de las autoridades tributarias hasta (dos años firmeza general o tres años a partir del 2017) (cinco años para compensación de pérdidas fiscales) (6 años a partir del año 2017 para declaraciones presentadas por obligados al régimen de precios de transferencia) después de presentada la respectiva declaración. Sin embargo, la administración de **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.** y sus asesores estiman que no se presentarán diferencias de importancia que impliquen una provisión adicional para cubrir posibles cuestionamientos o diferencias con la autoridad tributaria.

De acuerdo con el artículo 714 del Estatuto Tributario modificado por la Ley 1819 de 2016, las declaraciones tributarias quedan en firme si tres años después de la fecha de vencimiento para declarar la administración tributaria no ha proferido requerimiento especial, es decir que pasado este tiempo la administración tributaria no tiene potestad para modificar la declaración presentada por el contribuyente.

Impuestos diferidos por tipo de diferencia temporaria - Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos, dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados al 31 de diciembre 2019 y 31 de diciembre de 2018 con base en las tasas tributarias actualmente vigentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se reversaran.

A continuación, se detalla el movimiento de impuesto diferido para el 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018.

CONCEPTO	SALDO 2019	SALDO 2018	AJUSTE
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO RENTA	215,997	602,320	-386,322.98
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO G.O.	1,044,124	893,344	150,780.34
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO RENTA	735,264	836,155	-100,890.90
NETO	1,563,391.96	1,127,179.55	436,212.41

El análisis de los activos y pasivos por impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre 2018 es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Activo por impuesto Diferido		
Propiedad Planta y Equipo	93,794	487,653
Diferidos	22,769	23,057
Obligaciones Dinancieras	99,434	91,609
Total Activos por impuesto diferido	<u>215,997</u>	<u>602,319</u>
Pasivo por impuesto Diferido		
Inversiones y Otros Activos Financieros	267,126	116,353
Intangibles - Derechos Fiduciarios	776,998	776,991
Deudores Comerciales	615,264	572,155
Pasivos para Contingencias	<u>120,000</u>	<u>264,000</u>
Total Pasivos por impuesto diferido	<u>1,779,388</u>	<u>1,729,499</u>

NOTA 17

OTROS PASIVOS

La variación que se presenta en la cuenta de Otros Pasivos corresponde a:

CONCEPTO	2019	2018
OTROS PASIVOS	456,998	482,336
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	16,456	91,053
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	8,422	40,895
MERCANCIA EN CONSIGNACIÓN	432,119	350,388

NOTA 18

PATRIMONIO

El patrimonio de **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.** representa el valor residual de los activos, una vez deducidos todos los pasivos. El Capital está dividido en acciones ordinarias.

Dentro del patrimonio de **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, se encuentra el capital social, formado por los aportes de los accionistas.

Los efectos de la aplicación por primera vez de la NIIF para Pymes, Nuevo marco Normativo aplicable según Decreto 3022 de 2013, se presentan en una cuenta de Utilidades Retenidas, denominada "Transición a la NIIF para Pymes". Que para este caso los ajustes se debieron al deterioro de deudores, valorización de activos fijos, reconocimiento de arrendamiento financiero, eliminación de provisiones y ajuste a pasivo por impuesto diferido y para el cierre de 2018, se ajustó el impuesto diferido.

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., presenta la siguiente composición patrimonial:

CONCEPTO	2019	2018
PATRIMONIO	42,870,048	37,819,965
*CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	3,087,425	3,087,425
*PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES	8,757,306	8,757,306
*RESERVAS Y FONDOS	5,959,530	5,366,043
*SUPERÁVIT POR VALORIZACION	7,461,356	7,444,465
*UTILIDAD DEL EJERCICIO	6,635,605	5,934,866
*UTILIDADES RETENIDAS DE EJERC. ANTERIORES	11,158,159	7,419,193
EFFECTOS TRANSICIÓN NIIF PARA PYMES	- 189,333	- 189,333

NOTA 19

UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES

Corresponden utilidades retenidas de periodos anteriores.

CONCEPTO	2019	2018
UTILIDADES RETENIDAS	11,158,159	7,419,193
*CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	11,158,159	7,419,193

NOTA 20

TRANSICION A NIIF PARA PYMES

Efectos de la aplicación por primera vez de la NIIF al 01 de enero de 2016 y al 31 de diciembre de 2016:

CONCEPTO	2019	2018
TRANSICIÓN A NIIF PARA PYMES	- 189,333	- 189,333
*CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	- 189,333	- 189,333

Revelación de la transición a la norma de información financiera (numerales 15.10 y 15.11 decreto 2706 de 2012)

CONCILIACIÓN PATRIMONIAL

Patrimonio en diciembre 31 de 2014	24.191.489
Patrimonio en enero 1 de 2016	24.002.156
Disminución del patrimonio	-189.333
Más:	446.625
Por el ajuste al menor valor del deterioro que estaba reconocido a 31 de diciembre de 2015	
Más:	814.054
Incremento de los valores patrimoniales de las propiedades, planta y equipo como consecuencia de acoger el valor atribuido como procedimiento contable, en el ajuste de los activos.	
Más:	5.690.684
Por la incorporación de la propiedad, planta y equipo adquirido por leasing	

Más: Por el valor de las glosas por resolver y que no están reconocidas dentro del ingreso	93.745
Más: Reconocimiento del ajuste en activos por impuesto diferido	2.334.199
Más: Por la eliminación del valor de la contingencia por demanda	800.000
Menos: Por incorporar las obligaciones por contratos de Leasing	6.804.680
Menos: Reconocimiento del ajuste en pasivos por impuesto diferido	3.563.960
SUMA	(189.333)

NOTA 21

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los Ingresos son incrementos en los beneficios económicos de **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, generados principalmente por la prestación de servicios de salud (imagenología).

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., reconoce un ingreso cuando se haya prestado efectivamente el servicio adquiriendo el derecho a recibir el ingreso, cuyo valor se pueda medir fiablemente. **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, aplica criterios de reconocimiento a los componentes identificables por separado de una única transacción o factura, en tanto que los ingresos se imputan a cada Unidad Generadora de Efectivo.

Adicionalmente se reconoce el ingreso acorde a lo estipulado en la sección 23 de las NIIF para Pymes; es decir, cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes, la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos y el importe de los ingresos de dichas actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Detalle de Ingresos Ordinarios:

CONCEPTO	2019	2018
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	47,869,484	45,692,853
ING. ORDINARIOS DE LA ACTIVIDAD PRINCIPAL	43,412,019	43,997,901
*SERVICIO DE CONSULTA EXTERNA	6,799	26,158
*SERVICIO APOYO DIAGNÓSTICO	35,357,330	34,370,194
*SERVICIO APOYO TERAPÉUTICO	8,047,890	9,601,549
OTROS INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	4,457,466	1,694,952
*INGRESOS FINANCIEROS	4,362,524	1,589,792
*INDEMNIZACIONES POR INCAP. DE PERSONAL	94,942	105,160

NOTA 22

COSTOS OPERATIVOS

Son las disminuciones en los beneficios económicos por concepto de nómina, honorarios, servicios, insumos y demás partidas necesarias para la prestación de servicios, éstos se reconocen, por su respectivo valor, en el momento en que se presenten.

Los costos operativos comprenden.

CONCEPTO	2019	2018
COSTOS OPERATIVOS	27,859,189	25,005,071
*PERSONAL OPERATIVO	4,579,909	4,725,999
*MATERIAL PARA EL SERVICIO	5,654,381	5,822,794
*HONORARIOS	9,164,314	8,745,649
*ARRENDAMIENTOS	204,591	403,999
*SERVICIOS	3,689,059	1,445,960
*MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ADECUACIONES	2,638,583	2,239,866
*ADECUACIÓN DE INSTALACIONES EN PROP AJENAS	57,718	-
*DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1,864,484	1,616,373
*DIVERSOS	6,150	4,431

GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS

Las ganancias e ingresos extraordinarios comprenden:

CONCEPTO	2019	2018
GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	12,930,440	2,794,476
*DIVIDENDOS	159,999	296,467
*UTIL. POR MÉTODO DE PARTICIPACIÓN	2,038,371	1,600,559
*UTIL. POR VENTA DE PROP. PLANTA Y E.	-	13,904
*RECUPERACIONES	9,531,259	723,494
*ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	1,075,162	-
*APROVECHAMIENTOS Y OTROS	125,650	160,053

En mayo de 2019 **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, firmó contrato de arrendamiento con Inversiones de Salud Antioquia S.A. sobre el inmueble de la Clínica del Norte, generando para dicho año ingresos por este concepto.

Movimiento cuenta de recuperaciones durante el año 2019:

RECUPERACIÓN DE CARTERA CASTIGADA	8.433.681
REINTEGRO OTROS COSTOS Y GASTOS	813.823
OTRAS RECUPERACIONES	283.755
TOTAL RECUPERACIONES	9.531.259

En la cuenta de recuperaciones se registra la recuperación de la cartera castigada en periodos anteriores así:

CONCEPTO	2019
DETALLE RECUPERACIÓN CARTERA	8,433,681
*FUND. PRESTADORA DE SERVICIOS MEDINORTE-CÚCUTA	4,626,398
*IPS UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	1,565,189
*ESE HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ	1,410,813
*FUNDACIÓN CLÍNICA DEL NORTE	277,781
*ESE HOSPITAL SAN RAFAEL	178,964
*OTROS	374,536

PRO-DIAGNÓSTICO S.A. durante el año 2019 en su gestión de recuperación de cartera, logró perfeccionar Acuerdos de pago con la IPS Unipamplona, para cesiones de cartera de la Fundación Médico Preventiva y Ecoopsos, y con la IPS Universitaria de la Universidad de Antioquia, para cesiones de cartera de Savia Salud EPS, lo que explica en gran parte los valores generados por concepto de recuperación de cartera.

Así mismo se adelantaron procesos jurídicos que dieron como resultados acuerdo de pago, como es el caso de Hospital San Rafael de Itagüí, y el Hospital Francisco Valderrama de Turbo.

NOTA 24

GASTOS ORDINARIOS

Los gastos ordinarios comprenden:

CONCEPTO	2019	2018
GASTOS ORDINARIOS	8,628,162	8,442,369
*GASTOS DE PERSONAL	3,886,886	3,386,105
*HONORARIOS	359,464	182,249
*IMPUESTOS	79,359	66,425
*ARRENDAMIENTOS	317,269	183,011
*CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	1,703	390
*SEGUROS	302,407	207,840
*SERVICIOS	758,469	595,524
*GASTOS LEGALES	67,573	101,931
*MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	103,878	73,038
*ADECUACIONES E INSTALACIONES	100,791	123,289
*GASTOS DE VIAJE	32,485	63,555
*DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	337,821	281,905
*OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	571,190	758,137
*GASTOS FINANCIEROS	1,708,867	2,418,970

NOTA 25

PÉRDIDAS Y OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS

Las pérdidas y otros gastos extraordinarios comprenden:

CONCEPTO	2019	2018
PERDIDAS Y OTROS GASTOS EXTRAOR.	14,336,539	6,973,669
*RETIRO DE CARTERA	14,166,154	6,874,341
*GASTOS EXTRAORDINARIOS	154,397	79,468
*GASTOS DIVERSOS	15,988	19,860

EVENTOS SUBSECUENTES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los Estados Financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en éstos a 31 de diciembre de 2019.

No se presentaron eventos posteriores que requieran revelación.

Las Notas a los Estados Financieros hacen parte de un juego completo de Estados Financieros de **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**