



NIT. 800.250.192-1

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

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
Información en Miles de Pesos Colombianos

CONSIDERACIONES INICIALES

Información General de la Entidad

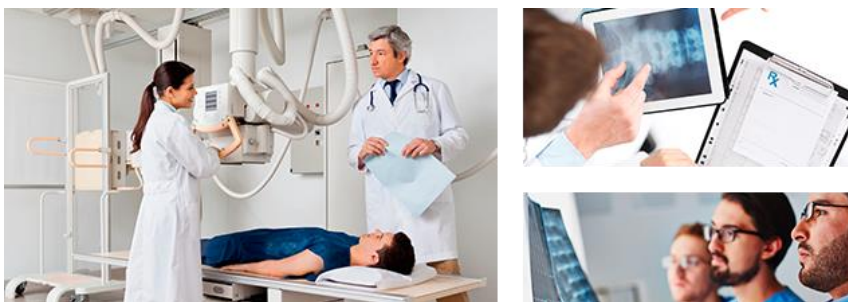
El domicilio principal de **PRODIAGNOSTICO S.A.** se encuentra ubicado en la dirección Transversal 6 No. 45 – 183 del barrio Patio Bonito de la ciudad de Medellín.

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: Compromiso, Honestidad, Integralidad, Profesionalismo, Respeto y Ética.



Los servicios prestados son los siguientes:

<p>ÚLTASONIDO OBSTÉTRICO</p> <p>"Somos una organización con gran experiencia en la prestación de servicios de salud a nivel nacional, brindamos soluciones oportunas en diagnósticos médicos con la mejor tecnología y un excelente capital humano. Ofrecemos servicios desde radiología simple convencional hasta intervencionismo radiológico complejo, resonancia magnética, intervencionismo cardiorovascular, entre otros."</p>			
ESTUDIOS CON RADIACIONES IONIZANTES	DOPPLER	ULTRASONIDO VENOSO	BIOPSIA DE ASPIRACIÓN DE NÓDULOS PULMONARES
BIOPSIA DE MAMA GUIADA POR ULTRASONIDO	RADIOGRAFÍA DEL TRACTO GASTROINTESTINAL	HISTEROSALPINGOGRAFÍA	MAMOGRAFÍA
GALACTOGRAFÍA (DUCTOGRAFÍA)	ANGIOGRAFÍA CORONARIA POR TOMOGRAFÍA COMPUTADA	ANGIOTOMOGRAFÍA COMPUTARIZADA	TOMOGRAFÍA

Para efectos Tributarios, es una Entidad Contribuyente del Impuesto sobre la Renta y Complementarios, no es responsable del Impuesto sobre las ventas, puesto que sus ingresos provienen de actividades excluidas. Con respecto 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.

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 2018, comparativos con el período 2017, han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes a la fecha.

La norma que se aplicó a estos estados financieros es la versión que se encontraba vigente al cierre del período 2018. La NIIF para Pymes adoptada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés), se reglamenta para Colombia de acuerdo con el Decreto Único Reglamentario - DUR 2420 de diciembre 14 de 2015., modificado por el Decreto 2496 de diciembre 23 de 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 2018, 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

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., tiene como moneda funcional el peso colombiano, que es su moneda de presentación, por lo cual expresará en los encabezados de los estados financieros su utilización y el grado de redondeo en miles de pesos.

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 2018

La información fue preparada y elaborada, conforme a la NIIF para Pymes, de forma comparativa para los Estados Financieros al cierre de 2018 y 2017, 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 2420 de 2015, compiladas en el Decreto 2483 de diciembre de 2018, del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

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.

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 2018 COMPARATIVOS CON DICIEMBRE 31 DE 2017 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

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 2017 con respecto al año anterior. Representa el saldo disponible distribuido de la siguiente forma:

A continuación se detalla el efectivo y equivalentes del efectivo:

CONCEPTO	2018	2017
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3,365,590	2,684,065
CAJA GENERAL	8,965	9,973
CAJA MENOR	1,547	1,360
BASE CAJA	300	0
BBVA CTA. CTE. 299006080	3,592	30,888
BANCO DE OCCIDENTE CTA. CTE. 422000794	6,243	6,678
BANCOLOMBIA CTA. CTE. 31158749335	6,116	9,304
BANCOLOMBIA CTA. CTE. 31133264484	994,545	1,501,973
DAVIVENDA CTA. CTE 398369998750	6,978	4,724
BANCO COOMEVA AHORROS 390100175801	13,735	3,880
BANCO COOMEVA AHORROS 039010082106	1	1
BANCOLOMBIA AHORROS 2922016065	11,591	74,466
FIDUCIARIA BANCOLOMBIA CTA. 437002004167	1,068,731	0

FIDUCIARIA BANCOLOMBIA CTA. 31100000055	0	1,033,174
FIDUCIARIA BANCOLOMBIA CTA. 31177420668	50	50
FIDUCIARIA BANCOLOMBIA CTA. 22232003244	1,235,196	0
FIDUCIARIA DAVIVIENDA CTA. 607398300013419	3,141	3,022
ALIANZA FIDUCIARIA CTA. 239327	4,707	4,572
VALORES BANCOLOMBIA CTA. 31484-9	152	0

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 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 que no vayan a ser recuperables.

El principal cliente de la entidad es la IPS Universitaria, la cual presenta un deterioro (castigo) de cartera por valor acumulado a diciembre de 2018 de \$14.093.390.

Comprende los siguientes saldos:

CONCEPTO	2018	2017
DEUDORES COMERCIALES	27.323.331	22.416.842
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	27.829.324	22.943.949
DETERIORO DE CARTERA	505.993	527.107

Calculo valor presente de cartera:

CARTERA	
Cartera Total	27,828,543
Vencida a más de 90 días	13,028,892
Plazo Normal	90
Rotación de cartera	138
Meses a financiar	4,59
Tasa Efectiva Anual	10,91%
Tasa Equivalente	0,87%
Valor Presente Flujo F.	-12,522,899

DETERIORO ESTIMADO	505,993
DETERIORO REGISTRADO (13)	461,569
AJUSTE ADICIONAL DETERIORO	44,424

ROTACIÓN DE CARTERA	
VENTAS DEL AÑO	43,997,901
PROMEDIO DÍA	122,216
CARTERA TOTAL	27,828,543
DIAS DE CARTERA	228
DIAS A FINANCIAR	138

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	2018	2017
OTROS DEUDORES	1.872.733	1.558.905
PRESTAMO EMPLEADOS	3.200	0
ANTICIPOS VARIOS	125.723	149.294
DIVIDENDOS POR COBRAR	296.467	0
DEUDORES VARIOS	1.447.343	1.409.611

En la cuenta Deudores Varios a diciembre 31 de 2018, se tiene registrado un saldo de \$1.409.611, con Medinorte Cúcuta IPS S.A.S., por préstamos de capital de trabajo.

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	2018	2017
DEUDORES OFICIALES	198.126	3.923
ANTICIPO DE IMPUESTOS	198.126	3.923

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 estos 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 2018 y de 2017 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 Prodiagnóstico.

Los saldos al corte de diciembre quedaron así:

CONCEPTO	2018	2017
INVENTARIO	662.759	465.291
MEDICAMENTOS	59.998	197.486
MATERIAL MEDICO QUIRÚRGICO	28.285	18.418
MATERIAL DE INTERVENCIONISMO	539.302	202.733
MATERIALES PARA IMAGENOLOGÍA	7.586	7.989
OTROS	27.588	38.665

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** 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 arriba expuesto y las demás condiciones de esas inversiones su medición se realizó a su costo de adquisición.

Valor de las inversiones así:

CONCEPTO	2018%	VALOR 2018	2017%	VALOR 2017
INVERSIONES		12.639.483		16.218.010
PROIMAGENES S.A.S.	14,82%	439.620	14,82%	439.620
INVERSIONES SALUD ANTIOQUIA	32,72%	7.096.774	32,72%	6.767.045
ANGIODINAMIA S.A.S.	54,07%	3.073.861	54,07%	3.178.365
MEDINORTE CÚCUTA S.A.S.	26,08%	25.431	26,08%	25.431
FIDUCIARIA BANCOLOMBIA	0	0	0	5.804.219
TUYA S.A.	0	2.000.000	0	0
COOMEVA	0	3.796	0	3.330

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 2018, la inversión en Alianza Fiduciaria, correspondiente a Derechos Fiduciarios en el Fideicomiso Clínica del Norte.

CONCEPTO	% PARTICIP.	2018	2017
INTANGIBLES		14.807.463	14.807.388
ALIANZA FIDUCIARIA – CLÍNICA DEL NORTE – L.P.	26,5%	14.807.463	14.807.388

NOTA 8

ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

Son Activos por diferencias temporarias deducibles, créditos por el derecho a compensar en ejercicios posteriores las bases imponibles negativas pendientes de compensación y deducciones, y otras ventajas fiscales no utilizadas, que queden pendientes de aplicar en la liquidación de los impuestos sobre beneficios de períodos futuros.

CONCEPTO	2018	2017
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	602.320	687.791
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	602.320	687.791

NOTA 9

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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 2018 \$34.270 y 2017 \$31.859), para el 2018 y 2017 con un costo menor o igual a \$1.714 y \$1.593 respectivamente.
- 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: 5, 10,15 y 20 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 20%.

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

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

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	2018	2017
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16.872.441	16.494.002
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS ADQUIRIDOS POR LEASING (Ver nota 10)	12.692.905	12.692.905
EQUIPO DE OFICINA	168.914	120.315
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIONES	511.379	437.293
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	3.499.243	3.243.489

Movimiento de la propiedad, planta y equipos durante el año 2018:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL 31/12/2017	16.494.002
(+)Movimiento Neto DE EQUIPO DE OFICINA	48.599
(+) Movimiento Neto DE EQUIPO DE COMPUTO	74.086
(+) EQUIPOS ADQUIRIDOS POR LEASING	0
(+) Movimiento Neto DE EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	255.756
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL 31/12/2018	16.872.441
(-) Depreciación	-4.812.520
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12.059.921

NOTA 10

ACTIVOS ADQUIRIDOS POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., presenta el arrendamiento financiero dentro del activo no corriente, en el grupo de propiedad planta y equipo. Los activos por arrendamiento financiero se reconocen como tal en tanto que la entidad financiera ha transferido el control sobre los mismos, el valor actual de los pagos mínimos es prácticamente igual al valor razonable del bien en el momento del contrato y los plazos son a mediano y largo plazo, con opción de compra.

CONCEPTO	2018	2017
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ADQUIRIDOS POR LEASING	12.692.905	12.692.905
TERRENOS	2.029.770	2.029.770
EDIFICIOS	1.002.000	1.002.000
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIONES	188.219	188.219
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	9.472.916	9.472.916

NOTA 11

DEPRECIACIÓN

CONCEPTO	2018	2017
DEPRECIACION	4.812.520	2.943.570
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	61.233	38.967
EQUIPO DE OFICINA	83.409	24.281
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIONES	453.136	303.514
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	4.214.742	2.576.808

Movimiento de la depreciación durante el año 2018:

DEPRECIACIÓN AL 31/12/2017	2.943.570
(+) GASTO DEPRECIACIÓN CAUSADO	1.898.278
(-) DEVOLUCIÓN DEPRECIACIÓN EQUIPOS RETIRADOS	29.328
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL 31/12/2018	4.812.520

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 **PRO-DIAGNÓSTICO S.A.**, considera que este procedimiento proporciona información más fiable y relevante para los asociados.

NOTA 12

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.

El detalle de las obligaciones financieras es el siguiente:

CONCEPTO	2018	2017
OBLIGACIONES FINANCIERAS	16,583,036	21,437,723
PAGARES	10,415,314	13,471,704
BANCO DAVIVIENDA	83,328	583,328
BANCOLOMBIA	8,136,037	9,383,386
CORPORAC. INTERAMERICANA DE INV.	1,146,971	2,106,353
BANCO COOMEVA S.A.	1,048,978	1,398,637
TARJETAS DE CRÉDITO	15,864	18,221
BANCOLOMBIA	15,864	18,221
LEASING	6,133,476	7,809,717
BANCO BBVA	958,455	1,298,365
BANCO DAVIVIENDA	79,800	231,000
LEASING BANCOLOMBIA	5,095,221	6,280,352
OTRAS OBLIGACIONES	18,382	138,081
PARTICULARES	-	119,699
SOCIOS	18,382	18,382

PRO-DIAGNÓSTICO S.A., paga en promedio por sus obligaciones financieras intereses a una tasa efectiva anual del 10.91%

NOTA 13

ACREEDORES COMERCIALES

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

CONCEPTO	2018	2017
ACREEDORES COMERCIALES	5.742.839	4.557.419
ACREEDORES COMERCIALES (PROVEEDORES)	5.742.839	4.557.419

NOTA 14
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

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

CONCEPTO	2018	2017
ACREEDORES COMERCIALES	8.099.614	8.751.233
INTERESES POR PAGAR	78.977	79.650
GASTOS LEGALES	212	231
HONORARIOS	3.699.254	4.625.066
SERVICIOS	2.878.329	2.228.202
ARRENDAMIENTOS	564.364	656.718
TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	4.205	11.718
SERVICIOS PUBLICOS	31.632	9.929
SEGUROS	123.039	73.116
OTROS	719.604	1.066.603

NOTA 15
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Este rublo se utiliza para registrar el valor de los beneficios a los empleados, tales como cesantías, Intereses a las cesantías y vacaciones por pagar.

CONCEPTO	2018	2017
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	589.302	537.724
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	589.302	537.724

NOTA 16
OTROS ACREEDORES

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

CONCEPTO	2018	2017
OTROS ACREEDORES	1.678.693	903.620
DIVIDENDOS POR PAGAR	1.322.960	589.567
RETENCION EN LA FUENTE INDUSTRIA Y COMERCIO	159.037	134.022
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	196.696	180.031

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.

NOTA 17

IMPUESTO A LAS GANANCIAS POR PAGAR

El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos que estén basados en ganancias fiscales como son Impuesto Sobre la Renta, y Ganancia Ocasional.

Para la contabilidad del impuesto a las ganancias, se requiere el reconocimiento de las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos registrados en la información financiera. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente.

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (o recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores (rentas por recuperación de deducciones u otras rentas gravables).

CONCEPTO	2018	2017
IMPUESTOS POR PAGAR	806.441	313.869
IMPUESTO DE RENTA	806.441	313.869

NOTA 18

OTROS PASIVOS

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

CONCEPTO	2018	2017
OTROS PASIVOS	482.336	169.532
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	91.053	65.691
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	40.895	103.841
MERCANCIAS EN CONSIGNACION POR PAGAR	350.389	0

NOTA 19

PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO A LARGO PLAZO

El impuesto diferido es el impuesto por pagar en periodos futuros, generalmente como resultado de las diferencias temporarias imponibles cuando el importe en libros es mayor a la base fiscal o el valor de los activos en libros es menor a la base fiscal de los mismos. Los efectos por la compensación de estas diferencias temporarias afectan los impuestos de períodos futuros.

CONCEPTO	2018	2017
IMPUESTOS POR PAGAR	1.729.499	2.180.546
IMPUESTO DIFERIDO RENTA A L.P.	1.729.499	2.180.546

NOTA 20

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.

NOTA 21

UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES

Corresponden utilidades retenidas de periodos anteriores.

CONCEPTO	2018	2017
UTILIDADES RETENIDAS	7.419.193	3.971.761
UTILIDADES RETENIDAS	7.419.193	3.971.761

NOTA 22

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	2018	2017
TRANSICION A NIIF PARA PYMES	-189.333	-189.333
TRANSICION A NIIF PARA PYMES	-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:	93.745
Por el valor de las glosas por resolver y que no están reconocidas dentro del ingreso	
Más:	2.334.199
Reconocimiento del ajuste en activos por impuesto diferido	
Más:	800.000
Por la eliminación del valor de la contingencia por demanda	
Menos:	6.804.680

Por incorporar las obligaciones por contratos de Leasing

Menos: **3.563.960**
Reconocimiento del ajuste en pasivos por impuesto diferido

SUMA	-189.333
-------------	-----------------

El detalle del patrimonio es el siguiente:

CONCEPTO	2018	2017
PATRIMONIO	37.819.965	33.540.981
Capital Suscrito y Pagado	3.087.425	3.087.425
Prima en Colocación de Acciones	8.757.306	8.757.306
Reservas y Fondos	5.366.043	4.210.819
Superávit por Valorizaciones	7.444.465	7.622.874
Utilidad del Ejercicio	5.934.866	6.080.130
Utilidades Retenidas de Ejercicios Anteriores	7.419.193	3.971.761
Efectos Transición NIIF para Pymes	-189.333	-189.333

NOTA 23

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), para el año 2018.

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.

Detalle de Ingresos Ordinarios:

CONCEPTO	2018	2017
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	45.989.320	39.667.198
ORDINARIOS DE LA ACTIVIDAD PRINCIPAL	43.997.901	35.874.774
SERVICIO CONSULTA EXTERNA	26.158	46.617
SERVICIO APOYO DIAGNOSTICO	34.370.194	28.277.495
SERVICIO APOYO TERAPEUTICO	9.601.549	7.550.662

OTROS INGRES. ACTIVIDADES ORDINAR.	1.991.419	3.792.424
INGRESOS FINANCIEROS	1.519.623	2.074.759
DIVIDENDO EN SOCIEDADES	296.467	1.363.378
INDEMNIZACION INCAPAC. PERSONAL	105.160	40.857
DESCUENTO CONDICIONADO	70.170	313.430

NOTA 24

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	2018	2017
COSTOS OPERATIVOS	25.005.071	22.028.535
PERSONAL ASISTENCIAL	4.725.999	4.858.616
MATERIALES PARA EL SERVICIO	5.822.794	3.719.719
HONORARIOS	8.745.649	8.633.692
ARRENDAMIENTOS	403.999	638.180
SERVICIOS	1.445.960	1.187.749
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ADECUACIONES	2.239.865	1.604.826
DEPRECIACIONES	1.616.373	1.384.450
DIVERSOS	4.431	1.303

NOTA 25

GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS

Las ganancias e ingresos extraordinarios comprenden:

CONCEPTO	2018	2017
GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	2.498.009	6.633.657
METODO DE PARTICIPACIÓN	1.600.559	1.269.994
UTILIDAD VENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	13.904	0
RECUPERACIONES	723.494	5.332.691
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	4.249
APROVECHAMIENTOS Y OTROS	160.053	26.723

Movimiento cuenta de recuperaciones durante el año 2018:

RECUPERACIÓN DE CARTERA CASTIGADA	668.390
REINTEGRO OTROS COSTOS Y GASTOS	25.038
RECUPERACIÓN PASIVOS RETIRADOS	26.002
OTRAS RECUPERACIONES	4.064
TOTAL RECUPERACIONES	723.494

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

Hospital Marco Fidel Suarez	\$462.595
Coomeva EPS	\$205.795

NOTA 26

GASTOS ORDINARIOS

Los gastos ordinarios comprenden:

CONCEPTO	2018	2017
GASTOS ORDINARIOS	8.442.369	8.296.190
GASTOS DE PERSONAL	3.386.105	3.120.013
HONORARIOS	182.249	257.756
IMPUESTOS	66.425	91.056
ARRENDAMIENTOS	183.011	133.014
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	390	380
SEGUROS	207.840	221.524
SERVICIOS	595.524	393.942
GASTOS LEGALES	101.931	174.079
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	73.038	22.468
ADECUACIONES E INSTALACIONES	123.289	16.691
GASTOS DE VIAJE	63.555	55.077
DEPRECIACIONES	281.905	156.727
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	758.137	901.571
GASTOS FINANCIEROS	2.418.970	2.751.892

NOTA 27

PÉRDIDAS Y OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS

Las pérdidas y otros gastos extraordinarios comprenden:

CONCEPTO	2018	2017
PERDIDAS Y OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	6.973.669	7.286.198
PERDIDA VENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0	194.749
RETIRO DE CARTERA	6.874.341	6.943.623
GASTOS EXTRAORDINARIOS	79.468	136.248
GASTOS DIVERSOS	19.860	11.577

Hechos ocurridos después del período que se informa.

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.**