



**FORPRESALUD IPS S.A.S.**  
**Estados Financieros**  
**Comparativos a 31 de diciembre de**  
**2017 y 2016**

PUERTO WILCHES: Centro Médico Las Palmas. Cra 3 No 6-46. Teléfono: 6132033.  
BARRANCABERMEJA: Calle 48 No 20-72. Calle 48 # 20-64. Teléfono: 6020222.  
LEBRIJA: Clínica Lebrlja. Calle 12 No 6A-44. Teléfono: 6566994 - 6566415.  
BUCARAMANGA: Sede Administrativa. Calle 35 No 28-21. Teléfono: 6456905.

## CONTENIDO

1. INFORME DE GESTION
2. DICTAMEN REVISOR FISCAL
3. ESTADISTICAS GENERALES
4. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
5. ESTADO DE RESULTADOS
6. ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
7. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
8. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
9. ANEXOS

## INFORME DE GESTION AÑO 2017

La empresa Forpresalud IPS SAS continúa trabajando por gestionar sus compromisos para dar cumplimiento a sus políticas de Responsabilidad y bienestar en el desarrollo de su objeto social.

Como hecho relevante durante el año 2017 se establecieron nuevas estrategias con el fin de blindar a la compañía por los cambios tan drásticos que ha tenido el sector salud en Colombia, a continuación, se detallan las decisiones más representativas:

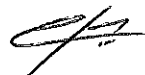
- a. Reorganización de los servicios prestados en la Sede de Lebrija suprimiendo las unidades de atención que no generaban valor y fortaleciendo aquellas que pueden establecer una nueva estrategia de mercado.
- b. Creación de una nueva unidad de negocio la cual consiste en Servicio de Ambulancias, se establecieron contrato para usuarios de la Nueva EPS del Régimen Subsidiado y Contributivo y actualmente se visiona realizar mercadeo para ofrecer este servicio a nuevas compañías.
- c. Se continúa realizando mejoras continuas del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo SGSST cumpliendo con los lineamientos exigidos por la norma 1111/2017 Estándares mínimos para el empleador.
- d. En cuanto a tecnología y sistemas durante el año 2017, la compañía creó el departamento de sistemas quien está encargado del manejo y custodia de lo relacionado con las licencias esto con el fin de dar cumplimiento a la normatividad vigente sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

- e. En el tema de calidad, se gestionó la recertificación por ICONTEC en la norma ISO 9001-2008, para la Prestación de Servicios de Salud del primer nivel de complejidad en consulta externa de medicina general, odontología, laboratorio clínico, fisioterapia, promoción y prevención, urgencias, dispensación de medicamentos y dispensación de oxígeno medicinal.
- f. En el ámbito ambiental Forpresalud I.P.S. SAS, establece políticas de reciclaje y uso moderado de los servicios públicos.
- g. En contratación: se mantiene el contrato de PGP para el municipio de Barrancabermeja con la Nueva EPS y dispensación de medicamentos régimen subsidiado con esta misma entidad, En el transcurso del año se liquidaron algunos contratos del Régimen Subsidiado con la EPS Salud Vida y finalizando el periodo se volvió a retomar el contrato cuyo objeto es la dispensación de medicamentos de alto costo y medicamentos POS en la región del Cauca ; Generando cambios y reestructuración en la planta de personal y organización en la contratación con los puntos de dispensación. Se mantiene el contrato de dispensación de oxígeno medicinal con Coosalud Régimen Subsidiado y con Salud Vida Régimen Subsidiado y Contributivo.
- h. Para el año 2018 se tiene proyectado mantener los contratos vigentes y optimizar su capacidad instalada en las diferentes sedes.
- i. Se dio cumplimiento a la normatividad vigente en el pago de aportes al sistema de seguridad social y salud y pensión, así como los aportes parafiscales.
- j. Continuidad en las actividades de conservación de las sedes, los mantenimientos de equipos, revisiones de inventario.

- k. Cumplimiento para la prestación de todos los reportes a los diferentes entes de vigilancia y control establecidas para el sector salud y en general.

Para finalizar expreso mis más sinceros agradecimientos a los accionistas y junta directiva cuyo permanente apoyo a lo largo del año fue fundamental para el desarrollo de nuestras actividades y para el logro de los resultados obtenidos. De igual forma agradezco a todos y cada uno de los colaboradores de la compañía por el esfuerzo y dedicación a lo largo del año.

Cordialmente



**CRISTIAN FABIAN ROJAS HERNANDEZ**

Representante Legal

Forpresalud IPS SAS

Bucaramanga, 20 de febrero de 2018

Señores  
**ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS**  
**FORPRESALUD I.P.S SAS**  
Bucaramanga

Respetados Señores

En mi calidad de Revisora Fiscal de **FORPRESALUD I.P.S SAS** Identificada con NIT 804.008.792-8, informo a ustedes que para el normal desempeño de mis funciones durante el año 2017 he obtenido toda la información y colaboración permanente de la administración de la empresa.

Por medio de la presente me permito informarles sobre mi trabajo como Revisora Fiscal y el Dictamen a los Estados Financieros:

### **INFORME A LA ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS**

De acuerdo a las funciones establecidas dentro de la normatividad vigente Artículo 209 del Código de Comercio la Revisoría fiscal además de dictaminar posee otras funciones que incluyen otros trabajos de los cuales informo a continuación:

1. Efectué mi revisión de acuerdo con las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Estas normas incluyen la planeación y ejecución de la revisoría a fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes y reflejan la situación financiera y el resultado de las operaciones de FORPRESALUD I.P.S SAS. Realice el examen basado en las pruebas selectivas, de cumplimiento y sustantivas.
2. La empresa ha mantenido su contabilidad de acuerdo a la normatividad vigente, las operaciones registradas en los libros y los actos administrativos, se ajustan a los estatutos y las decisiones de la Asamblea General de Accionistas
3. Que la correspondencia, los comprobantes, los libros de actas se llevan y conservan debidamente; que existen y son adecuadas las medidas de conservación y custodia de los bienes de la entidad.
4. El informe de gestión presentado por la administración, correspondiente al ejercicio económico del 2017, se ajusta a los requerimientos de la norma y contiene una exposición clara sobre la evolución de las operaciones y la situación financiera y

administrativa de FORPRESALUD I.P.S SAS y concuerda debidamente con los respectivos Estados Financieros Certificados.

5. FORPRESALUD I.P.S SAS ha realizado la presentación y pago de las obligaciones de autoliquidación y pago de los aportes al sistema de seguridad social integral de salud de acuerdo a la Ley 100 de 1993, correspondiente al año 2017.
6. Así mismo la FORPRESALUD I.P.S SAS mantiene legalizado el software utilizado en el desarrollo de sus operaciones cumpliendo con la ley 44/93.
7. Se Elaboraron los Estados Financieros conforme las Normas Internacionales de información financiera para Pymes, para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2016 y 2017.

## **DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

He examinado el conjunto de Estados Financieros de FORPRESALUD I.P.S S.A.S, por el año 2017, los cuales están preparados conforme las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017 y 2016, los cuales están conformados por el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y las Revelaciones que incluyen un resumen de las políticas más representativas:

El Dictamen del Revisor Fiscal, se haría con base en los Estados Financieros Certificados por el Representante Legal y el Contador Público, quienes supervisaron su adecuada elaboración, junto con el manual de políticas contables adoptadas por FORPRESALUD I.P.S SAS, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, así mismo se presenten conjuntamente los Estados Financieros y el informe de gestión de los administradores los cuales se determina la concordancia entre ellos por lo tanto:

1. Los Estados Financieros fueron certificados por el Dr. CRISTIAN FABIAN ROJAS HERNANDEZ como Representante Legal y la el Dra. CLARA IMELDA RODRIGUEZ SANCHEZS como Contadora Pública titulada con Tarjeta Profesional 57849-T declarando que se verificaron previamente las afirmaciones contenidas en ellos y en las revelaciones y que la información fue tomada de los libros de contabilidad y esta libres de errores de importancia relativa y se han aplicado políticas contables apropiadas.
2. El informe de Gestión presentado por la Administración, correspondiente al ejercicio económico de 2017, se ajusta a los requerimientos de la ley y contiene una exposición clara sobre la evolución de las operaciones y la situación financiera y administrativa de FORPRESALUD I.P.S SAS y concuerdan debidamente con los respectivos Estados Financieros.

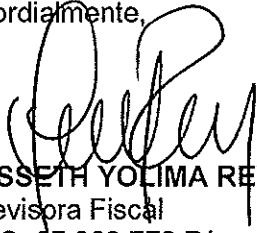
Mi auditoria se realizó sobre una base selectiva y sustantiva, la evidencia que soporta las cifras y revelaciones contenidas en los Estados Financieros mencionados. Para tal efecto, obtuve la información necesaria para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia.

Es pertinente mencionar que las normas y principios de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, expedidos en el Decreto 2649 de 1993, tuvieron vigencia hasta el 31 de diciembre de 2015 para las empresas clasificadas en Grupo 2 de acuerdo con la Ley 1314 de 2009, razón por la cual FORPRESALUD I.P.S SAS inicio la convergencia a las Normas de Información Financiera con el Estado de Situación Financiera de Apertura de fecha 1 de enero de 2015, realizando todos los ajustes y eliminaciones reclasificaciones y reconocimiento necesarios para converger al nuevo marco normativo.

En mi opinión antes mencionados fueron los Estados Financieros antes mencionados han sido tomados fielmente de los libros Oficiales, presentan razonablemente todos los aspectos materiales, la situación financiera de la FORPRESALUD I.P.S SAS, por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre 2017. Así como los resultados y flujos de efectivo terminados en dicha fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Basada en el desarrollo de mis funciones como Revisora Fiscal, conceptuó que la contabilidad se lleva conforme a las normas legales y normas vigentes y a la técnica contable; que las operaciones registradas y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos de la entidad y a las disposiciones de la Asamblea General de accionistas.

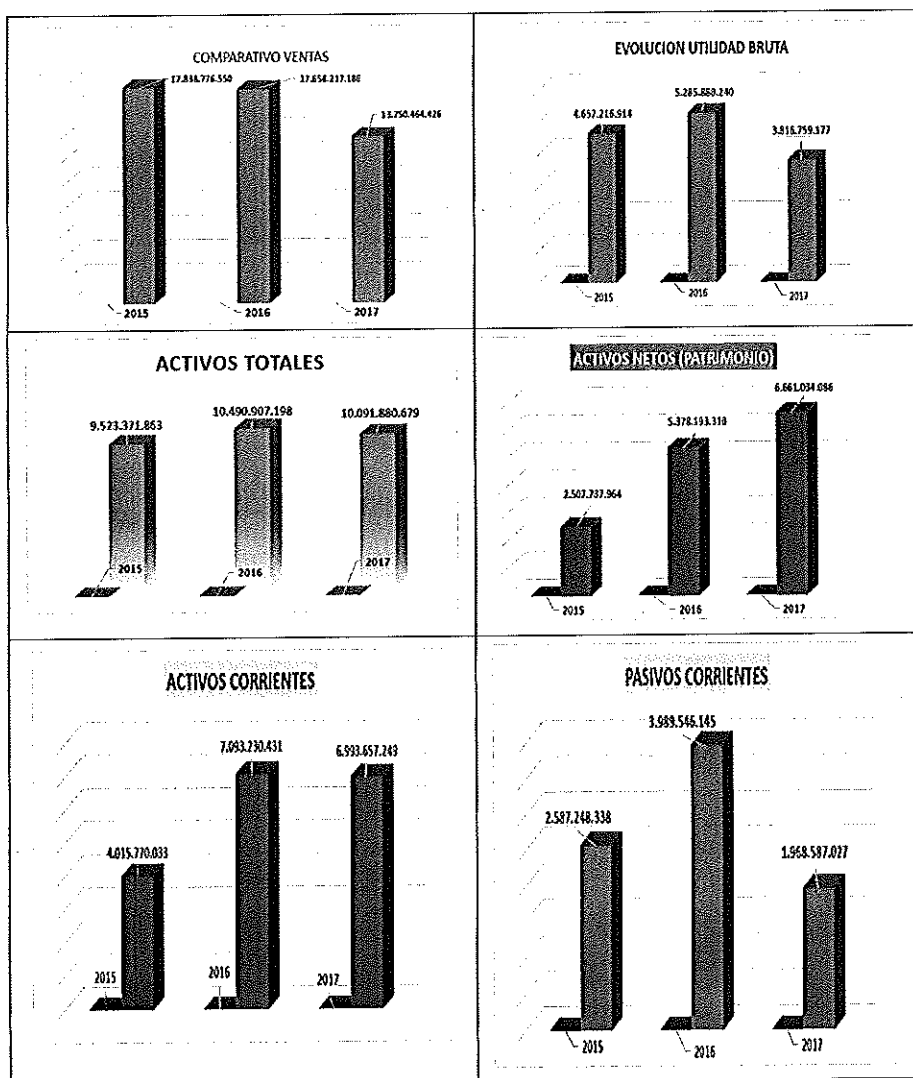
Cordialmente,



**LISSETH YOLIMA REY FIGUEROA**  
Revisora Fiscal  
C.C. 37.862.772 B/ga  
T.P. 105004-T



### 3. ESTADISTICAS GENERALES





PUERTO WILCHES: Centro Médico Las Palmas. Cra 3 No 6-46. Teléfono: 6132033.  
 BARRANCABERMEJA: Calle 48 No 20-72. Calle 48 # 20-64. Teléfono: 6020222.  
 LEBRIJA: Clínica Lebrija. Calle 12 No 6A-44. Teléfono: 6566994 - 6566415.  
 BUCARAMANGA: Sede Administrativa. Calle 35 No 28-21. Teléfono: 6456905.

**4 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Al 31 de diciembre		2017	2016
<i>En pesos colombianos</i>	<i>Nota</i>		
<b>Activos</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	19.677.566	156.092.711
Cuentas por cobrar comerciales	4	5.127.812.439	5.046.163.620
Existencia	5	667.208.637	382.291.620
Activos por impuestos corrientes	6	470.575.818	637.434.402
Otras cuentas por cobrar corrientes	7	285.093.915	744.438.446
Otros activos no financieros corrientes	8	423.288.874	126.809.632
<b>Total, activos corrientes</b>		<u>6.993.657.249</u>	<u>7.093.230.431</u>
Propiedades, planta y equipo	9	3.098.223.430	3.397.676.767
<b>Total, activos no corrientes</b>		<u>3.098.223.430</u>	<u>3.397.676.767</u>
<b>Total, activos</b>		<u>10.091.880.679</u>	<u>10.490.907.198</u>
<b>Pasivos</b>			
sobregiros bancarios	10	197.407.400	241.052.033
Pasivos por impuestos corrientes	6	29.681.680	899.792.051
Préstamos y obligaciones	10	36.574.554	33.098.000
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar,	11	1.417.365.443	2.531.468.636
Beneficios a los empleados	12	287.562.950	284.135.425
<b>Total pasivos corrientes</b>		<u>1.968.587.027</u>	<u>3.989.546.145</u>
Préstamos y obligaciones	10	1.462.259.566	1.123.167.743
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<u>1.462.259.566</u>	<u>1.123.167.743</u>
<b>Total pasivos</b>		<u>3.430.846.593</u>	<u>5.112.713.888</u>
<b>Patrimonio</b>			
Capital suscrito y pagado		400.000.000	400.000.000
Reservas		262.880.649	143.123.649
Resultados acumulados		3.439.253.192	2.605.418.702
Efectos de adopción por primera vez	13	1.032.075.000	1.032.075.000
Resultado del período		1.526.825.245	1.197.575.958
<b>Total patrimonio</b>		<u>6.661.034.086</u>	<u>5.378.193.310</u>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<u>10.091.880.679</u>	<u>10.490.907.198</u>

  
**CRISTIAN FABIAN ROJAS  
HERNANDEZ**  
Representante legal C.C. 5575901

  
**CLARA INELDA RODRIGUEZ  
SANCHEZ**  
Contador público TP. 57849-T

  
**LISSETH YOLIMA REY  
FIGUEROA**  
REVISOR FISCAL TP. 103004-T


### 5. ESTADO DE RESULTADOS

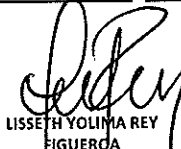
**Año terminado el 31 de diciembre**

*En pesos colombianos*

	Nota	2017	2016
<b>Operaciones continuas</b>			
Ingresos de actividades ordinarias	14	13.750.464.426	17.658.217.186
Costo de ventas		<u>-9.933.705.249</u>	<u>-12.372.336.946</u>
<b>Utilidad bruta</b>		<b><u>3.816.759.177</u></b>	<b><u>5.285.880.240</u></b>
Otros ingresos	14	193.964.587	71.296.285
Gastos de administración	15	-642.899.073	-742.694.030
Gastos por beneficios laborales (nomina)	13	-488.863.768	-584.978.220
Gasto de depreciación		-361.132.888	-1.009.497.428
Otros gastos	15	-887.836.807	-892.414.970
<b>Resultados de actividades de la operación</b>		<b><u>1.629.991.227</u></b>	<b><u>2.127.591.877</u></b>
Ingreso financiero		11.049.029	144.325
gastos financieros		<u>-114.215.011</u>	<u>-91.006.244</u>
<b>gastos financieros netos</b>		<b><u>-103.165.982</u></b>	<b><u>-90.861.919</u></b>
<b>Utilidad antes de impuestos</b>		<b>1.526.825.245</b>	<b>2.036.729.958</b>
Gastos por impuesto a las ganancias			-839.154.000
<b>Utilidad procedente de actividades que continúan</b>		<b><u>1.526.825.245</u></b>	<b><u>1.197.575.958</u></b>
<b>Operaciones discontinuadas</b>			
Utilidad (pérdida) de operaciones discontinuadas (neto de impuestos)		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Resultado del período</b>		<b><u>1.526.825.245</u></b>	<b><u>1.197.575.958</u></b>

  
**CRISTIÁN FABIAN ROJAS  
HERNANDEZ**  
Representante legal C.C. 5575901


  
**CLARA IMELDA RODRIGUEZ  
SANCHEZ**  
Contador público TP. 57849-T

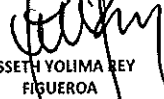
  
**LISSETH YOLIMA REY  
FIGUEROA**  
REVISOR FISCAL TP. 105004T

6. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

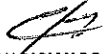
	capital suscrito y pagado	otras reservas varias	resultados acumulados	otros cambios	total patrimonio
SALDO AL 1 enero de 2016	400.000.000	170.578.106	3.423.709.112		3.994.287.218
cambios en el patrimonio					
resultados del periodo			1.197.575.958		1.197.575.958
otro resultado integral			421.143.000		421.143.000
valorizaciones y emision de acciones				-234.812.856	-234.812.856
saldo final al 31 de diciembre 2016	400.000.000	170.578.106	5.042.428.070		5.378.193.310
cambios en el patrimonio		119.757.000			119.757.000
resultado del periodo			1.526.825.245		1.526.825.245
resultado Integral					
valorizaciones y otros cambios en el patrimonio		-27.454.457		-336.287.011	-363.741.468
saldo final al 31 de diciembre de 2017	400.000.000	262.880.649	6.569.253.315	-336.287.011	6.661.034.087

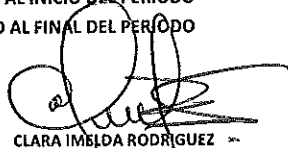
  
CRISTIAN FABIAN ROJAS  
HERNANDEZ  
Representante legal C.C. 5575901

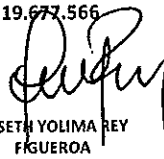
  
CLARA IMELDA RODRIGUEZ  
SANCHEZ  
Contador público TP. 57849-T

  
LISSETH YOLIMA REY  
FIGUEROA  
REVISOR FISCAL TP. 105004-T

7. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	2017
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>1.526.825.245</b>
<b>PARTIDA QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>	
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	361.132.888
INGRESOS POR REINTEGRO DE PROVISIONES	-157.399.798
AUMENTO DE PASIVOS - PROVISIONES	0
<b>EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN</b>	<b>1.730.558.335</b>
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>	
<b>PAGO CUENTAS POR PAGAR Y PROVEEDORES COMERCIALES</b>	<b>1.114.103.194</b>
PAGO DE IMPUESTOS	-870.110.371
AUMENTO EN EXISTENCIAS	-284.917.017
PAGO DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-1.374.905
AUMENTO DE PASIVOS LABORALES	3.427.525
<b>EFFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERACIONALES</b>	<b>2.267.077.962</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
AJUSTES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (DEPRECIACION) Y OTROS	14.400.001
COMPRAS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-76.079.552
AUMENTO DE ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	-285.515.978
<b>EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>-347.195.529</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	
AUMENTO DE CREDITOS A LARGO PLAZO	339.091.823
AUMENTO DE CREDITOS A CORTO PLAZO	3.476.554
PAGO DE OBLIGACIONES A CORTO PLAZO	-43.649.633
DISMINUCION OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTE	448.381.267
<b>EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>747.300.011</b>
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES GENERADO EN EL PERIODO</b>	<b>-136.415.145</b>
<b>EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>156.092.711</b>
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>19.677.566</b>

  
CRISTIAN FABIAN ROJAS  
HERNANDEZ  
Representante legal C.C. 5575901

  
CLARA IMELDA RODRIGUEZ  
SANCHEZ  
Contador público TP. 57849-T

  
LISSETH YOLIMA REY  
FIGUEROA  
REVISOR FISCAL TP. 105004-T

## 8. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

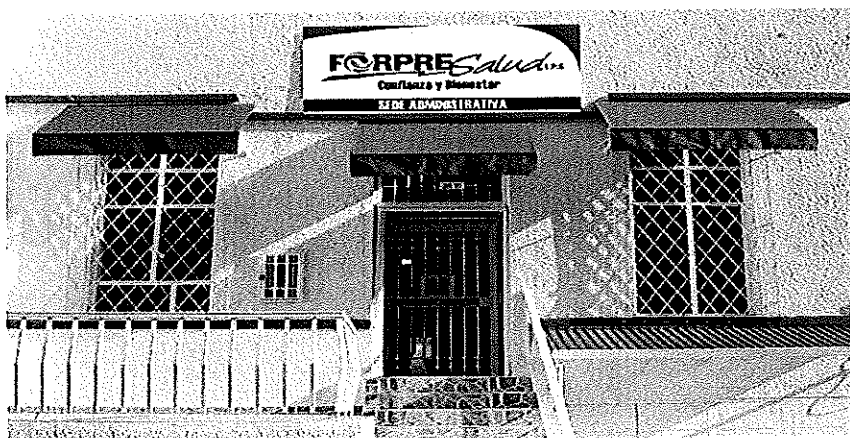
### NOTA 1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

FORPRESALUD I.P.S. SAS es una persona jurídica que por documento privado del 18 de enero de 2000 inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el 19 de enero de 2000 bajo el número 42896 del libro IX, se constituyó la EMPRESA UNIPERSONAL denominada FORPRESALUD E.U., que por acta número 3 del 17 de agosto de 2000 bajo el número 45020 del libro IX, consta el cambio de domicilio de Bucaramanga a Lebrija. Que por acta N. 43 de fecha 2015/09/22 del empresario, inscrita en esta Cámara de Comercio el 2015/11/09, bajo el n. 132852 del libro 9, consta: Transformación de la empresa unipersonal al tipo de Sociedades por Acciones Simplificada.

#### Objeto social

- Prestación de servicios a la comunidad en las áreas de medicina general, psicología, optometría, fisioterapia, laboratorio clínico, farmacia, estudios de apoyo diagnóstico, programas de promoción y prevención, plan de atención básica (PAB).
- Salud ocupacional: medicina del trabajo, higiene y seguridad industrial (capacitación, educación, diseño, ejecución de programas de salud ocupacional, medicina ocupacional, psicología ocupacional, enfermería ocupacional, fonoaudiología ocupacional, terapia física ocupacional).
- Comercialización, depósito, distribución y suministro de toda clase de productos farmacéuticos, materiales e insumos de necesidades en Colombia.
- Servicio de ambulancias las 24 horas, atención de pacientes de urgencias, atención médica domiciliaria.
- Distribución y Venta de Gases Medicinales.

La compañía presenta operaciones en el departamento de Santander en las ciudades de Bucaramanga, Barrancabermeja, Lebrija y puerto Wilches



## NOTA 2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros (individuales). Estos son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo la Compañía ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la NIIF 1 - Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera y descritas en la nota 4.

Hasta el 31 de diciembre de 2015, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA). La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo. Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 y las NCIF se explican en las conciliaciones detalladas en la nota 4.

En el proceso de adopción de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) y atendiendo lo señalado en el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 se ha definido la

fecha de transición de la empresa FORPRESALUD I.P.S. S.A.S. el 01 de enero de 2015, razón por la cual se prepara el estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición a la NIIF correspondiente al 01 de enero de 2015. Los estados financieros del año 2015 se presentan bajo NIIF para efectos comparativos; y, los primeros estados financieros anuales emitidos bajo NIIF se emiten por el año que termina el 31 de diciembre de 2016.

- **Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de FORPRESALUD I.P.S. S.A.S. se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan "en pesos colombianos", que es la moneda funcional de la Compañía y que es a su vez la moneda de presentación.

- **Transacciones en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones.

Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados, por no desarrollar operaciones de cobertura de flujos de efectivo y coberturas de inversiones extranjera que hubiese implicado diferir en el patrimonio neto, a través de otros resultados integrales.

- **Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del estado de situación financiera, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros, se describe en las notas de revelación correspondiente



- **Clasificación de las partidas entre corrientes y no corrientes**

FORPRESALUD I.P.S. S.A.S. Presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; (dicho ciclo de operación se determinó en un periodo anual) mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.

### **NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**Efectivo y equivalentes:** Se reconocerán como efectivo y equivalentes las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a un mes y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones (derechos fiduciarios) y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor. Se deberán clasificar los títulos valores o instrumentos financieros que tengan esta connotación, para que sean registrados en este grupo contable. Los derechos fiduciarios mantenidos en patrimonios autónomos y otras partidas monetarias que cumplan la definición de efectivo se clasificarán como "Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo".

Las transacciones se reconocen al valor nominal. Los saldos de moneda extranjera se expresan en moneda nacional al tipo de cambio al que se liquidarán las transacciones a la fecha de los estados financieros que se preparan. La tasa de cambio para la conversión será

la Tasa Representativa del Mercado TRM emitida por el Banco de República de la fecha de transacción.

**Los sobregiros bancarios, de existir al cierre del periodo, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.**

El efecto que la variación en las tasas de cambio tiene sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo, mantenidos o debidos en moneda extranjera, es objeto de presentación en el estado de flujos de efectivo para permitir la conciliación entre las existencias de efectivo y equivalentes al efectivo al principio y al final del periodo. Este importe se presenta por separado de los flujos procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, y en el mismo se incluyen las diferencias que, en su caso, hubieran resultado de haber presentado esos flujos al cambio de cierre.

**INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS** Los instrumentos financieros de **FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.** son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes en efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, obligaciones financieras y deuda a corto plazo y largo plazo. A la fecha de corte de los estados financieros, estos instrumentos financieros son registrados a su costo (otras bases o métodos de medición tales como valor razonable, valor presente, costo amortizado), debido a la naturaleza de los mismos.

Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a la entidad al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo, equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y préstamos a corto plazo. El efectivo y sus equivalentes se mantienen con instituciones financieras sólidas.

**CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR :** Los criterios señalados en esta política son aplicados a las cuentas por cobrar a clientes comerciales por concepto de prestación de servicios de actividades inmobiliarias. Las cuentas por cobrar comerciales agrupan las cuentas por cobrar comerciales a terceros y a empresas relacionadas. Las cuentas por cobrar comerciales son

activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la prestación de servicios de actividades inmobiliarias que realiza la empresa **FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.** en la razón de su objeto empresarial.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor nominal que constituye el valor razonable, que es generalmente igual a su costo.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros que se reconocerán a su valor nominal con un plazo de vencimiento de treinta (30) días a partir de la radicación del documento de cobro por la prestación del servicio y se dará un periodo de holgura o gestión de cobro de noventa (90) días. Se estima que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación es revisada periódicamente, a la fecha sobre la que se informa, para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar comerciales son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago, como así también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera colectiva.

El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación (corrección o valuación) de cobranza dudosa y el monto de la pérdida se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga (elimina), eliminando también la cobranza dudosa relacionada. La recuperación posterior de montos previamente registrados como estimación de cobranza dudosa se reconoce como ingresos en el estado de resultados. La entidad actualmente tiene como criterio para determinar el deterioro de las cuentas por cobrar, que a partir de 90 días desde la fecha de vencimiento, se reconoce como deterioro el 100% del valor de la cuenta por cobrar.

#### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Los criterios aquí señalados deben ser aplicados en la contabilización de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, cuando es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos, que los mantiene para el suministro de bienes, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, se espera utilizar durante más

de un periodo (más de un año) y el costo del activo para la entidad puede ser valorado fiablemente.

### Reconocimiento

Un elemento se reconoce como Propiedades, Planta y Equipo sí y solo sí:

- a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, por lo tanto, sólo se podrán reconocer en esta categoría aquellos bienes tangibles que la entidad controle en periodos superiores a un año.
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad. Respecto a la medición fiable, los elementos de Propiedades, Planta y Equipo no se presentarán como "totalmente depreciados" si aún continúan siendo usados por la entidad. Se revisará la vida útil de las Propiedades, Planta y Equipo de manera anual y se ampliará o reducirá de acuerdo con la realidad económica del bien usado.

Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará inicialmente por su costo de adquisición, teniendo en cuenta todos los elementos necesarios para su adquisición. El mantenimiento se envía al gasto en el periodo en el que ocurre, en la medición posterior, se podrá utilizar o el modelo del costo o el modelo de reevaluación, realizando los ajustes respectivos y la revelación en el periodo en el que ocurra.

El costo de los elementos de propiedades planta y equipo comprenderá:

- a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio;
- b) todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia,
- c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

En el caso de las permutas de elementos de propiedades, planta y equipo, se medirán por su valor razonable; y el terreno se reconocerá de manera separada de las edificaciones, siempre y cuando dicha separación, se puede realizar de manera fiable.

Para la capitalización de mejoras o adiciones del activo, así como el retiro de activos por reemplazos o bajas FORPRESALUD I.P.S. S.A.S. considerará la materialidad de la misma, teniendo en cuenta la cuantía y la magnitud de la partida de acuerdo con las circunstancias particulares del evento.

**Vidas útiles y métodos de depreciación**

El siguiente cuadro muestra las vidas útiles técnicas (en años) para los bienes de FORPRESALUD LP.S. S.A.S.

Vida útil para la depreciación de propiedades, planta y equipo	Vida útil (años)		Método de depreciación	Medición Inicial	Medición Posterior
	Mínima	Máxima			
Construcciones y Edificaciones					
Edificios	20	20	Línea recta	Costo	Revaluación
Maquinaria y equipo					
Equipo de almacén	10	10	Línea recta	Costo	Costo histórico
Equipo de oficina					
Muebles y enseres	10	10	Línea recta	Costo	Costo histórico
Equipo de computación y comunicación					
Equipo de procesamiento de datos	5	5	Línea recta	Costo	Costo histórico
Redes de comunicación	5	5	Línea recta	Costo	Costo histórico
Flota y Equipo de transporte					
Vehículos	5	5	Línea recta	Costo	Costo histórico

**PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

Los criterios aquí señalados deben ser aplicados en la contabilización de bienes inmuebles, terrenos o edificios no ocupados adquiridos con la intención de obtener ganancias derivadas de sus variaciones de valor en el mercado o para ser arrendados, los cuales se deberán mantener por su costo con el fin de no introducir volatilidad en el Estado de Resultados Integral de la entidad. Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento para obtener rentas, plusvalías o ambas. Las propiedades de inversión se medirán inicialmente a su costo; incluyendo a este los costos asociados a la transacción. El costo de una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tales como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción. Su medición posterior de Las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. No se realizará depreciación a las propiedades de inversión que estén dentro de una unidad inmobiliaria a la que si se le aplique.

## PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, y por tratarse de la figura de arrendatario, éste se reconocerá, en el balance como parte del activo, y se registrará un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.

**Reconocimiento inicial** Al calcular el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, se tomará como factor de descuento la tasa de interés pactado o es su defecto la tasa implícita en el arrendamiento, siempre que sea practicable determinarla; Cualquier costo directo inicial en que incurra la entidad, en su carácter de arrendatario se añadirá al importe reconocido como activo; Cada una de las cuotas del arrendamiento financiero en su componente del pasivo se dividirá en dos partes que representan respectivamente, las cargas financieras y la reducción de la deuda viva.

**Reconocimiento posterior** El gasto financiero (intereses o cargo financiero) total se distribuirá entre los períodos que constituyen el plazo del arrendamiento, de manera que se tenga una tasa de interés constante en cada período, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar.

El activo se clasificará como depreciable o no depreciable. Si es depreciable se debe determinar su valor de salvamento (valor de rescate o valor residual) y la vida útil del mismo. Para ello se establecerá el valor depreciable (base de depreciación) como los demás bienes de la Propiedad, Planta y Equipo.



**ARRENDAMIENTO OPERATIVO, CUANDO FORPRESALUD I.P.S. S.A.S. ES EL ARRENDATARIO**

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos serán reconocidas como gastos en el estado de resultados de forma lineal, en el transcurso del plazo del arrendamiento.

**Reconocimiento** Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte importante de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad del bien se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.

**ARRENDAMIENTO OPERATIVO, CUANDO FORPRESALUD I.P.S. S.A.S. ES EL ARRENDADOR**

**Reconocimiento:** Los activos arrendados a terceros bajo contratos de arrendamiento operativo se incluyen dentro del rubro de propiedades, planta y equipos o en propiedades de inversión según corresponda. Los ingresos derivados del arrendamiento operativo se reconocen de forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

**OTROS ACTIVOS FINANCIEROS:** FORPRESALUD I.P.S. S.A.S. clasifica sus Otros Activos Financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidas hasta su vencimiento y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los otros activos financieros. La gerencia determina la clasificación de los otros activos financieros en el momento del reconocimiento inicial y evalúa dicha clasificación en cada fecha de emisión de estados financieros.

**Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados:** Incluye activos financieros adquiridos principalmente para venderlo en el corto plazo o si la gerencia lo designa de esta manera en su reconocimiento inicial, estas inversiones se gestionan y evalúan según el criterio de valor razonable.

Los activos financieros de estas características se miden a su valor razonable y las ganancias o pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de los mismos se incluyen en el estado de resultados, en el momento en que se incurrían.

Los activos financieros que se encuentran en esta categoría son clasificados como activos corrientes ya sea que se clasifiquen como guardados para comercialización o se espera que sean liquidados en un lapso de 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera.

**Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento:** Incluye activos financieros no derivados cuyos cobros son de cuantía fija o determinable, sus vencimientos son fijos, y respecto de los cuales, la gerencia tiene la intención, así como la capacidad, de conservarlos hasta su vencimiento. Las inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento son medidas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Los activos financieros en instrumentos de deuda, a ser mantenidos hasta el vencimiento, cuyo valor se encuentre expresado en moneda extranjera, se traducen a la tasa de cambio aplicable a la fecha del estado de situación financiera.

Esta clase de activos financieros se clasifican de acuerdo a la fecha de vencimiento como activos corrientes y activos no corrientes, en el estado de situación financiera. Para aquellos activos financieros, cuya fecha de vencimiento sea superior a 12 meses, se clasifican como otros activos financieros en el activo no corriente, mientras que el resto son clasificados como otros activos financieros en el activo corriente.

#### **Activos financieros disponibles para la venta**

Incluyen activos financieros que se designan específicamente como disponibles para la venta o aquellos que no encajan dentro de las categorías anteriores.

Estas inversiones figuran en el estado de situación financiera y se miden a su valor razonable cuando es posible determinarlo de forma fiable. En el caso de variaciones del valor razonable en los activos financieros disponibles para a venta, estas se reconocen en la cuenta "Ganancia o pérdida en activos financieros disponibles para la venta", se presentan en el Otro Resultado Integral con efecto en el patrimonio de la empresa.



En el caso de los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados, se adiciona los costos de la transacción directamente atribuibles.

Cuando los activos financieros clasificados como disponibles para la venta son vendidos o su valor se deteriora, los ajustes del valor razonable acumulado son incluidos en el estado de resultados como ganancias y pérdidas de los títulos valores de inversión.

Los valores razonables de los activos financieros disponibles para la venta que son cotizadas se basan en los precios actuales de cotización bursátil. Si el mercado de un activo financiero disponible para la venta no tiene un mercado activo, la empresa establece el valor razonable usando técnicas de valoración financiera.

Los dividendos de las inversiones disponibles para la venta se acreditan como ingresos financieros en el estado de resultados cuando se declaran.

La empresa evalúa en cada fecha sobre la que informa en el estado de situación financiera, si hay evidencia objetiva de deterioro del valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

En el caso de los títulos de capital clasificados como disponibles para la venta, se consideran las disminuciones significativas o prolongadas del valor razonable del título valor, que sean menores a su costo, para determinar si el valor de los títulos valores está deteriorado. Si existe alguna evidencia de deterioro de los activos financieros disponibles para la venta, la pérdida acumulada es eliminada del patrimonio y reconocida en el estado de resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados de los instrumentos de capital no son revertidas en el estado de resultados.

Las inversiones mantenidas para negociación y disponibles para la venta se reconocen inicialmente al costo de adquisición (valor del título más comisiones de adquisición). La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación. **FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.** tiene todos sus activos financieros clasificados sólo en las categorías de préstamos y cuentas por cobrar.

**INTANGIBLES** La entidad reconocerá activos intangibles si, y sólo si, se cumplen los criterios establecidos en esta política. Específicamente cuando exista: Identificabilidad, Control, y Capacidad para generar beneficios económicos futuros Se reconocerán como Intangibles, licencias de programas de computador o ERPs desarrolladas o adquiridas exclusivamente para la operación de **FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.**, franquicias, patentes, marcas adquiridas, derechos de autor y todo lo relacionado con la propiedad intelectual.

El tiempo máximo que se amortizará un intangible será de 10 años. Si la vida útil de un intangible se clasifica como indefinida su vida deberá exceder los 20 años. Cuando exista deterioro éste se reconocerá en el período en que se haya identificado con cargo al estado de resultados. La Administración evaluará de acuerdo con su buen juicio y prudencia las vidas útiles de los intangibles, pudiendo utilizar métodos y estimaciones que sean aceptadas por los estándares de información financiera.



La entidad podrá reconocer activos intangibles adquiridos de manera separada como por ejemplo la compra de una marca o de un derecho, siempre que se genere un recurso controlado y que exista identificabilidad comercial.

Tanto en su reconocimiento inicial, como en su reconocimiento posterior los intangibles en la empresa FORPRESALUD I.P.S. S.A.S., se reconocerán al costo.

Para efectos de presentación se reclasificará a cuentas por cobrar los saldos de mantenimiento de software, pólizas de seguro que a la fecha de presentación de los estados financieros no se hayan finalizado o recibido el servicio contratado.

**Gastos pagados por anticipado:** Cuando ocurra que se realicen pagos anticipados de gastos, estos se presentarán a la fecha de corte del estado de situación financiera como una cuenta por cobrar, siempre y cuando exista evidencia de que recibirá el servicio en el futuro, no se presentarán como intangibles, siempre que se espere razonablemente que el beneficiario del pago cumplirá como debe ser con el servicio o bien contratado y pagado por anticipado (el acreedor de FORPRESALUD I.P.S. S.A.S. debe identificar legalmente la existencia de dicha obligación para con la Entidad).

**OTROS PASIVOS FINANCIEROS** Los préstamos, obligaciones con el público y pasivos financieros de naturaleza similar, se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre

los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce durante el de interés efectiva.

Los otros pasivos financieros se clasifican en el pasivo corriente a menos que la empresa tenga un derecho incondicional a diferir el pago de la obligación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR** Los pasivos comprenden las obligaciones actuales de **FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.** que surgieron de eventos pasados, cuyo pago se espera resultará en una salida de beneficios económicos desde la empresa.

. Las cuentas por pagar comerciales agrupan las cuentas por pagar comerciales a terceros y a empresas relacionadas.

**FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.** reconocerá las cuentas por pagar comerciales por el monto nominal de la transacción, menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo amortizado. Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha. Los anticipos otorgados a proveedores, en cuanto corresponden a compra de bienes o servicios pactados, deben reclasificarse para efectos de presentación, de acuerdo con la naturaleza de la transacción. Si el anticipo no corresponde a una compra de bienes o servicios pactados, corresponde a presentarse como Otras Cuentas Por Cobrar en el estado de situación financiera.

**FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.** eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) cuando, y sólo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

La diferencia entre el importe en libros de un pasivo financiero (o de una parte del mismo) que ha sido cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada (en la que se incluirá cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido) se reconocerá en el resultado del periodo.

#### **Políticas para Proveedores**

Todos los proveedores deben cumplir con las políticas de vinculación con proveedores y de compra establecidos por **FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.** Con el objetivo de manejar el flujo de caja, **FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.**, cancelará a sus proveedores a los 60 días siguientes a la fecha de recepción de la factura.

Solo en casos especiales y bajo autorización de la Gerencia, el plazo anteriormente mencionado puede ser aumentado o disminuido.

Comentado [RRF1]: VALORES, VALIDAR ESTOS PLAZOS PARA APROBACION



**OTRAS CUENTAS POR PAGAR** Dentro de las otras cuentas por pagar se clasifican los siguientes: los impuestos, remuneraciones, anticipos de clientes, garantías recibidas, dividendos, intereses, otras cuentas por pagar diversas y cualquier obligación que cumpla con la definición de pasivo. Otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente al valor que se factura dado que su pago es en el corto plazo y no involucran costos de intereses.

Las otras cuentas por pagar en moneda extranjera pendiente de pago a la fecha de los estados financieros se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

Las otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal y por el monto devengado por pagar de los servicios recibidos. Si existieran importes por pagar en moneda extranjera a la fecha de los estados financieros, éstos se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

**ATENCIÓN AMBULATORIA ESPECIALIZADA POR:**

• Cirugía Plástica	• Reumatología
• Dermatología	• Neurología
• Clínica del oído	• Psiquiatría
• Gastroenterología	• Urología

**LABORATORIO CLÍNICO ESPECIALIZADO DE TERCER NIVEL**

**III NIVEL**



#### PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de **FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.** realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan los saldos de los activos y pasivos, la revelación de los pasivos contingentes y de los activos contingentes a la fecha de los estados financieros. **FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.** reconoce una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

Debe reconocerse una provisión sólo cuando una entidad tiene una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado; es probable que **FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.** tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. De no cumplirse las tres condiciones indicadas, **FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.** no debe reconocer la provisión.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación, al final del periodo sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

La mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente vendrá constituida por el importe, evaluado de forma racional, que **FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.** tendría que pagar para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

La empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales;

- a. Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- b. Sea posible estimar su monto confiablemente. Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

El incremento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses. Las provisiones se revierten contra resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

Para efectos del reconocimiento y medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, se definen los siguientes criterios contables:

**BENEFICIOS A EMPLEADOS : FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.** define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por **FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.** al cierre de ejercicio, corresponden a sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, vacaciones y bonificaciones.

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

**Sueldos, salarios y aportes a la seguridad social:** Las seguridades sociales se reconocen en los resultados del período por el método del devengo, al costo que normalmente es su valor nominal. En el caso de sueldos y salarios adicionalmente el importe total de los beneficios que se devengarán y liquidarán será descontado de cualquier importe ya pagado.

**Vacaciones y bonificaciones FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.** reconoce el gasto en el estado de resultados por la obligación estimada por vacaciones anuales del personal mediante el método del devengo. Este beneficio corresponde a todo el personal y equivale a un monto concordado con las disposiciones laborales vigentes. Este beneficio es registrado a su valor nominal, generándose el pasivo correspondiente por beneficios al personal presentados en el estado de situación financiera. **FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.** también reconoce el gasto en el estado de resultados por la obligación por bonificaciones al personal (en los casos que **FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.** determine los empleados que tengan derecho a las mismas) mediante el método del devengado y se determina de acuerdo a disposiciones laborales vigentes. Este beneficio es registrado a su valor nominal.

Los beneficios de los empleados son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión, por el costo que normalmente es el valor nominal.

Los beneficios a corto plazo se reconocen en el ejercicio en que el trabajador prestó sus servicios, su importe es el correspondiente al total (sin descontar) a pagar por los servicios recibidos.

#### **ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS DIFERIDOS**

Para efectos del reconocimiento y medición de los pasivos y activos corrientes y diferidos se definen los siguientes criterios contables: Pasivos y Activos por Impuestos Corrientes.

La medición de los pasivos y activos por impuestos corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de periodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

Se reconocen activos por impuesto a las ganancias diferido en la medida que resulte probable que **FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.** disponga de rentas tributarias (fiscales) futuras que permitan la aplicación de las diferencias temporarias deducibles, y de las pérdidas tributarias que se espera razonablemente, compensar en ejercicios futuros.

La medición, en el reconocimiento inicial y posterior, es al costo histórico, sin ningún descuento financiero. El registro de estos activos está asociado al reconocimiento paralelo de un ahorro o ingreso por impuesto a las ganancias.

#### **Pasivos por Impuesto a las Ganancias Diferidos**

Se reconocen pasivos por impuesto a las ganancias por las diferencias temporales gravables (imponibles) en periodos futuros y por las actualizaciones de valor reconocidas directamente en el patrimonio neto. La medición, en el reconocimiento inicial y posterior, es al costo histórico, sin ninguna actualización financiera.

El registro de estos pasivos está asociado al reconocimiento paralelo de un gasto por impuesto a las ganancias, con excepción de la reevaluación de activos, cuyo monto se desprende del valor incrementado del activo.

Los pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

**Gastos por el Impuesto a las Ganancias:** El gasto (ingreso) por impuestos, relacionado con el resultado de las actividades ordinarias, deberá presentarse en el estado del resultado integral.

**INGRESOS:** Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas en la prestación del servicio. Los ingresos se reconocen en el momento de la prestación del servicio. Los ingresos de **FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.** se reconocen a la moneda funcional. No serán ingresos los anticipos recibidos de clientes y que no se les pueda asociar costos al momento del cierre del ejercicio o que no se haya prestado el servicio.

Serán ingresos ordinarios del **FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.:**

1. Los correspondientes por el servicio de arrendamiento de inmuebles.
2. Los intereses generados por los instrumentos financieros constituidos por exceso de liquidez (ejemplo Bonos, CDTS, etc.) y que sean a la vista.
3. Los intereses productos de la mora en el pago de los servicios de arrendamiento de inmuebles, para los casos que aplique.
4. Las regalías productos de la venta de la imagen o intangibles que posea **FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.** o llegará a poseer.
5. Los dividendos producto de títulos de participación (acciones)
6. Cualquier otro que se pueda y cumpla con la definición de ingresos ordinarios.

**COSTOS Y GASTOS** Para este rubro a continuación se detallan las políticas de reconocimiento y valoración de los costos de prestación del servicio, gastos de la operación y otros gastos.



#### DISTRIBUCION DE MEDICAMENTOS

- Ofrecemos una gran disponibilidad de medicamentos POS Y NO POS.
- Entrega oportuna.
- Precios altamente competitivos al mercado.
- Cumpimos con todos los requerimientos legales.
- Todos los medicamentos cuentan con el registro INVIMA.



**Costo del servicio:** El costo del servicio corresponde al costo de venta en que se incurren para la prestación del servicio de arrendamiento, entre otros relacionados con la actividad ejercida por **FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.**, se incluyen todos los desembolsos necesarios para su realización, independientemente si se facturó o no el costo incurrido.


Los otros costos y gastos se reconocen cuando ocurren en concordancia con la base devengada, independiente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

**Gastos de la Operación :** Este rubro incluye los gastos directamente relacionados con las actividades de prestación de servicio de arrendamiento, también incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la empresa.


PUERTO WILCHES: Centro Médico Las Palmas. Cra 3 No 6-46 . Teléfono: 6132033.  
BARRANCABERMEJA: Calle 48 No 20-72. Calle 48 # 20-64 . Teléfono: 6020222.  
LEBRIJA: Clínica Lebrija. Calle 12 No 6A-44. Teléfono: 6566994 - 6566415.  
BUCARAMANGA: Sede Administrativa. Calle 35 No 28-21. Teléfono: 6456905.

**I NIVEL**

- Consulta de medicina general.
- Atención odontológica que incluye higienista oral radiología básica, medicamentos esenciales.
- Citología, Ecografía obstétrica.
- Acciones intra y extramurales de promoción y prevención.
- Procedimientos quirúrgicos considerados como ambulatorios en los grupos 1, 2 y 3 realizados por el médico general.



**II NIVEL**



**ATENCIÓN AMBULATORIA ESPECIALIZADA POR:**

- Medicina interna.
- Cirugía general.
- Gineco obstetricia.
- Ortopedia y traumatología.
- Pediatría.
- Nutrición.
- Oftalmología.
- Optometría (suministro de lentes).
- Fisioterapia.
- Trabajo social.

- Laboratorio clínico.
- Radiología.
- Medicamentos esenciales.
- Electrocardiograma.
- Lavado de oídos, nebulizaciones, terapia física, terapia respiratoria, cita con terapia.
- Ecografía pélvica o transvaginal.
- Inserción o retiro de diu, cauterización de cervix, extirpación de pólipos pediculados (cuello uterino).
- Determinación de régimen dietético y controles.
- Consulta social.
- Consulta familiar (trabajo social).
- Salud ocupacional medicina del trabajo, higiene y seguridad industrial: consulta externa especializada en salud ocupacional, fonología, psicología y enfermería con énfasis en salud ocupacional.

**Otros gastos:** Incluye los gastos distintos de los relacionados con el giro del negocio de **FORPRESALUD I.P.S. S.A.S.**, referidos a los gastos distintos de ventas, administración y financieros.

El costo en que se incurre para la prestación del servicio e incluye todos los desembolsos necesarios para su realización, independientemente si se facturó o no el costo incurrido

**NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Se considera efectivo y equivalentes de efectivo a lo que se tiene en las cuentas corrientes, ahorro, fondos a la vista y encargos fiduciarios a la vista, los valores más representativos se relacionan a continuación:

descripción	2017	2016
CAJA GENERAL	6.795.084	2.717.594
CAJA MENOR	7.700.000	7.800.000
MONEDA NACIONAL	5.006.095	131.972.368
CORPORACIONES DE AHORRO Y VIVIENDA	176.387	13.602.749
<b>TOTALES</b>	<b>19.677.566</b>	<b>156.092.711</b>

**NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

A Continuación, se relaciona las cuentas por cobrar por la línea de negocio.

descripción de la cuenta por cobrar - línea de negocio	2017	2016
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO	4.148.065.171	1.926.759.474
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD SUBSIDIADO	3.560.423.664	4.992.388.415
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	258.861.324	247.664.381
EMPRESA DE MEDICINA PREPAGADA Y PLANES COMPLEMENTARIOS	446.142	590.857
COMPAÑIAS ASEGURADORAS S.O.A.T.	62.891	2.206.003
PARTICULARES - PERSONAS JURIDICAS	69.226.382	80.719.715
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	58.385.087	2.655.000
ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES	2.906.906	5.031.033
ASEGURADORAS	31.217.413	29.807.797
ENTIDADES TERRITORIALES	1.526.330.529	1.149.245.746
DETERIORO ACUMULADO	4.528.113.071	-3.390.904.802
<b>TOTALES</b>	<b>5.127.812.438</b>	<b>5.046.163.619</b>

El deterioro acumulado aumento un 33.54% del año 2016 al 2017. Dicho deterioro fue producto de ajustes contables y del reconocimiento de algunas EPS que entraron en reestructuración.

**NOTA 5 EXISTENCIAS**

Las existencias de Forpresalud están representadas por medicamentos insumos y consumibles. El valor comparativo es el que se presenta en el estado de situación financiera. El deterioro de las existencias durante el año 2017 fue mínimo, y no afecto significativamente los resultados de la compañía.

**NOTA 6 ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE**

Los activos por impuestos corrientes, corresponde a los saldos a favor por los diferentes impuestos, que le aplican a Forpresalud , a continuación relacionamos los activos por impuestos corrientes:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2017	2016
ANTICIPO DE IMPUESTOS SOBRE LA RENTA	109.918.000	75.021.000
RETENCION EN LA FUENTE	243.640.817	418.846.437
SALDO A FAVOR EN LIQUIDACION PRIVADA	5.537.000	0
RETENCION DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD CREE	111.480.000	142.661.747
RETEICA	0	905.218
<b>TOTALES</b>	<b>470.575.818</b>	<b>637.434.402</b>

El valor del pasivo por impuestos corrientes esta representado por la retención en la fuente que asciende a \$27.128.000 mas un valor de impuestos de nomina de \$2.553.680.

**NOTA 7 OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES**

Las otras cuentas por cobrar corrientes, corresponde principalmente a glosas pendientes de cruzar, prestamos a empleados (que no tienen riesgo y que se cubren en el siguiente periodo con un deterioro de 0) y otro tipo de derechos por cobrar.

otras cuentas por cobrar, descripción del préstamo	2017	2016
GLOSAS POR CONCILIAR	34.785.981	31.513.737
préstamos a empleados por educación	0	200.000
préstamos a empleados por calamidad domestica	660.000	1.200.000
RESPONSABILIDADES	10.470.050	15.485.570
anticipos	31.548.588	647.563.948
DEUDORES VARIOS	207.629.296	48.475.191
<b>TOTALES</b>	<b>285.093.915</b>	<b>744.438.446</b>

**NOTA 8 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES:**

Corresponde a una inversión en una cooperativa, que se mantiene por razones de estrategia, así mismo, se realizo un préstamo al exterior que se recibirá el abono total con interese en el mes de septiembre de 2018.

activos no financieros corrientes	2017	2016
APORTES COOPERATIVAS	148.798.682	126.809.632
INTERESES DE PRESTAMOS	10.963.264	
préstamo al exterior	263.526.928	
<b>TOTALES</b>	<b>423.288.874</b>	<b>126.811.648</b>

**NOTA 9 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:**

Las propiedades planta y equipo, son los activos tangibles que usa Forpresalud en el ciclo normal de la operación. Dichos activos se utilizan durante varios periodos. A continuación, relacionamos la conciliación de la propiedad planta y equipo para el año 2017:

<b>CONCILIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AÑO 2017</b>	
MONTO INICIAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7.199.305.078
DEPRECIACION ACUMULADA AL INICIO 2017	-3.801.628.311
BAJAS/ RETIROS	0
ADQUISICIONES	76.079.552
DEPRECIACION ACUMULADA RECONOCIDA EN 2017	-375.532.889
<b>MONTO FINAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2017</b>	<b>3.098.223.430</b>

Con el objetivo de que se identifique de manera mas directa los activos de propiedad planta y equipo y el área en que se usan, hemos relacionado el valor de dichos activos:

<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>MONTO</b>
TERRENOS Y EDIFICACIONES	3.381.683.208
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	2.291.839.879
AUTOMOTORES	586.176.800
EQUIPO MEDICO PARA URGENCIAS	53.674.881
UNIDADES MEDICAS ADMINISTRATIVAS	491.622.016
EQUIPO PARA CONSULTA EXTERNA	256.911.380
OTROS EQUIPOS MEDICOS	213.476.468
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>7.275.384.632</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>4.177.161.200</b>

**NOTA 10 PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS.**

En este rubro hemos relacionado las obligaciones financieras a corto y largo plazo. Dichas obligaciones están representadas principalmente por los sobregiros bancarios con tasas promedio de 30% E.A. y préstamos bancarios. Que a continuación se relacionan:

<b>PRINCIPALES PRESTAMOS Y OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>VALOR DEL CREDITO</b>	<b>TASA</b>	<b>MONTO A CORTO PLAZO</b>	<b>MONTO A LARGO PLAZO</b>
CREDITO BANCO BOGOTA 05802	18.931.055	14,16%	18.931.055	0
CREDITO BANCO BOGOTA 74171	251.000.000	12,30%	814.422	250.185.578
CREDITO BANCO BOGOTA 55139	50.874.623	12,30%	0	50.874.623
BANCO DE OCCIDENTE 178406	417.673.415	13,35%		417.673.415
BANCO DE OCCIDENTE 147446	16.829.077		16.829.077	
TARJETAS DE CREDITO	3.476.554	30,70%		3.476.554
SOBREGIRO BANCARIOS	197.402.400	30,70%	197.402.400	
OTROS CREDITOS BANCARIOS	740.049.396	15,5		740.049.396

**NOTA 11 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALE Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Son pasivos a corto plazo que están relacionados directamente con la actividad ordinaria de Forpresalud.

relación de principales partidas de cuentas por pagar comerciales	2017	2016
MERCANCIAS Y SUMINISTROS	1.301.007.543	2.413.929.436
HONORARIOS	29.532.283	21.166.775
SERVICIOS	48.413.722	27.231.873
ARRENDAMIENTOS	9.117.990	5.689.589
SERVICIOS DE TRANSPORTE	16.653.330	8.134.730
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12.640.564	55.316.233
<b>TOTALES</b>	<b>1.417.365.432</b>	<b>2.531.468.636</b>



**NOTA 12 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Corresponde a todos los pagos que Forpresalud realiza a sus empleados. Al cierre del ejercicio, se adeudaban \$287.562.950, el gasto del ejercicio 2017 ascendió a \$488.863.768:

pasivos por beneficios laborales	2017	2016
seguridad social	50.871.123	44.836.994
IMPUESTO NOMINA ICBF	4.433.000	8.088.316
OTROS PASIVOS D ENOMINA	2.391.685	2.700.677
SALARIOS Y BENEFICIOS	144.594.120	145.203.846
INTERESES SOBRE LAS CESANTIAS	16.300.299	17.589.916
VACACIONES CONSOLIDADAS	68.972.723	65.715.676
<b>TOTAL</b>	<b>287.562.950</b>	<b>284.135.425</b>

**GASTOS RELACIONADOS CON LOS BENEFICIOS LABORALES**

Gastos por beneficios laborales	2017	2016
PERSONAL	305.642.250	376.469.343
AUXILIO DE TRANSPORTE	6.648.430	8.122.239
CESANTIAS	23.631.498	29.236.439
INTERESES SOBRE CESANTIAS	2.284.742	3.041.349
PRIMA DE SERVICIOS	23.190.821	30.417.841
VACACIONES	13.397.557	15.880.674
PRIMAS EXTRALEGALES	0	1.000.000
AUXILIOS	1.400.000	3.341.333
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	1.402.680	5.042.323
SEGUROS	14.282.058	1.795.680
CAPACITACION AL PERSONAL		600.000
DEPORTIVOS Y RECREACION	21.147.025	24.903.383
SEGURIDAD SOCIAL	75.836.707	85.127.616
<b>TOTAL</b>	<b>488.863.768</b>	<b>584.978.220</b>

La variación fue de un -16,43% con relación al periodo inmediatamente anterior.

**NOTA 13 EFECTO DE APLICACIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**

Conciliación utilidad acumuladas

efecto de aplicación por primera vez	
aumento por deterioro de cartera saldo inicial	421.143.000
disminución de deterioro en años 2015	-421.143.000
traslado de valorización de edificaciones	1.032.075.000
<b>total efecto aplicación NIIF en el patrimonio</b>	<b>1.032.075.000</b>

**NOTA 14 INGRESOS ORDINARIOS Y OTROS INGRESOS**

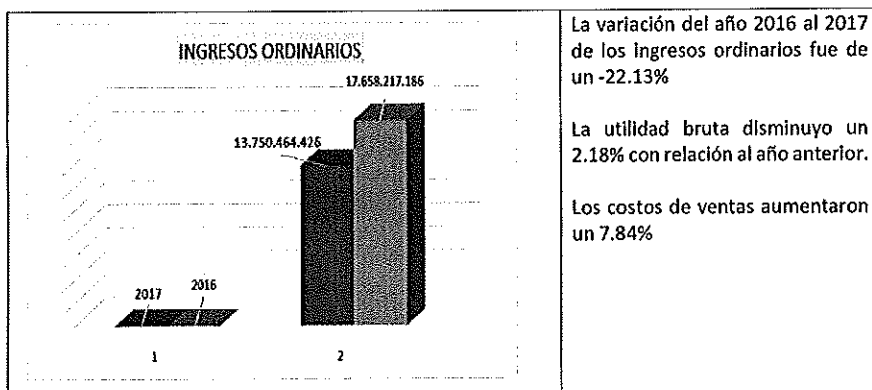
Los ingresos de forpresalud IPS, están representados por las actividades relacionadas con los servicios de salud. Las líneas que generan ingresos se relacionan a continuación (comparativo 2017-2016):

líneas generados de ingresos	2017	2016
CONSULTA	675.034.063	1.048.125.136
CONSULTA EXTERNA	148.279.087	159.109.315
MEDICINA GENERAL	2.036.000	768.680
ODONTOLOGIA	47.089.827	41.688.876
ODONTOLOGIA ESPECIALIZADA	56.956.250	67.264.706
INGRESO PERCAPITA	5.633.117.037	5.197.635.828
ENFERMERIA	1.719.000	0
SALAS DE PARTO	750.000	0
IMAGENOLOGIA	4.835.560	10.383.860
LABORATORIO CLINICO GENERAL	60.650.748	68.237.650
REHABILITACION (TERAPIAS)	120.699.698	119.827.171
MEDICAMENTOS	4.366.814.984	8.909.035.637
MATERIALES ODONTOLOGICOS	1.747.238	3.509.662
GASES	2.665.565.740	2.884.186.670
SERVICIOS DE AMBULANCIA	155.118.160	1.780.000
RECUPERACIONES	19.554.357	26.520.408
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES	-209.503.323	-879.856.414
<b>NETO INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>13.750.464.426</b>	<b>17.658.217.185</b>

Durante el año 2017 se reconocieron otros ingresos por conceptos como recuperación de provisiones e indemnizaciones de seguros. Los montos los relacionamos a continuación:

líneas de otros ingresos	2017	2016
REINTEGRO PROVISIONES	157.450.775	65.564.285
OTROS	9.402.312	5.732.000
INDEMNIZACIONES DE SEGUROS	27.111.500	0
<b>NETO INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>193.964.587</b>	<b>71.296.285</b>





La variación del año 2016 al 2017 de los ingresos ordinarios fue de un -22.13%

La utilidad bruta disminuyó un 2.18% con relación al año anterior.

Los costos de ventas aumentaron un 7.84%

#### NOTA 15 GASTOS DE ADMINISTRACION Y OTROS GASTOS

Los gastos de administración corresponden a las erogaciones que se realizan durante el periodo por conceptos como servicios, impuestos honorarios, arrendamientos, publicidad entre otros. El resumen y comparativo se relaciona a continuación:

RESUMEN DE GASTOS	2017	2016
ARRENDAMIENTOS Y RELACIONADOS	135.166.522	178.049.377
ASESORIAS Y GASTOS LEGALES	74.297.751	123.628.791
DETERIORO DE CARTERA Y OTROS ACTIVOS	823.256.026	814.903.327
SERVICIOS BANCARIOS	101.692.346	102.866.100
SERVICIOS PUBLICOS Y GENERALES	75.609.503	98.791.877
GASTOS POR INTERESES	114.215.011	91.006.244
DEPRECIACION EQUIPO MEDICO	204.798.999	838.899.631
DEPRECIACION DE EDIFICACIONES	81.615.540	32.467.992
OTRAS DEPRECIACIONES	74.718.349	138.129.805
VIAJES, TRANSPORTE Y ALOJAMIENTO	51.253.493	19.661.834
IMPUESTOS	105.082.432	909.409.621
DIVERSOS Y OTROS GASTOS	164.377.808	226.952.073
<b>TOTAL, GASTOS ADMINISTRACION Y OTROS</b>	<b>2.006.083.780</b>	<b>3.574.766.672</b>

8 ANEXOS

COPIA DECLARACION DE RENTA AÑO 2016

		Declaración de Renta y Contribuciones a la Cuentas y Patrimonio para Personas Jurídicas y Asociadas Personas Naturales y Administraciones Públicas e Iner Contabilidad			PRIVADA	<b>110</b>
1 Tipo <b>210118</b> Sección manuales para la DIAN		4 Número de formulario <b>1112601297250</b>				
1 No. Identificación Tributaria (NIT) <b>8040087028</b>		6 DV	7 Primer espacio	8 Segundo espacio	9 Financ. Operable	10 Círculo tributario
11 Razon social <b>FORPRESALUD I.P.S. SAS</b>		12 Cód. Lógico (Económico) <b>14</b>				
14 Actividad económica <b>88211</b>		15 Meses a los que se refiere el período	16 Cód.	17 No. Formulario anterior		
18 Fuente de ingresos (verificar "N")						
Ingresos	Total ingresos y gastos de atención	26	2,678,469,000	Fuente Ingreso	88	2,193,897,000
	Ingresos al sistema de seguridad social	27	278,853,000	Fuente Seguridad Social	89	151,501,000
	Ingresos al SENA, ICBF, otras de compensación	28	78,259,000	Fuente Ingresos	90	0
	Dividendos, intereses, otras inversiones	29	287,902,000	Fuente Ingresos	91	0
	Arrendos y honorarios, regalías, derechos de autor y otros	30	0	Fuente Ingresos	92	2,193,897,000
	Ganancias por venta	31	6,428,698,000	Fuente Ingresos	93	0
	Ingresos	32	587,262,000	Fuente Ingresos	94	0
	Arrendos y honorarios	33	1,785,802,000	Fuente Ingresos	95	0
	Otros ingresos	34	808,600,000	Fuente Ingresos	96	0
	Total del formulario Ingresos	35	6,458,652,000	Fuente Ingresos	97	548,417,000
Deducciones	Pasivos	40	5,178,714,000	Fuente Ingresos	98	0
	Total del formulario Pasivos	41	4,548,718,000	Fuente Ingresos	99	548,417,000
	Ingresos de las operaciones	42	18,511,893,000	Fuente Ingresos	100	0
	Ingresos de las operaciones no operacionales	43	67,817,000	Fuente Ingresos	101	0
	Intereses y rendimientos financieros	44	144,000	Fuente Ingresos	102	548,417,000
	Total Ingresos de las operaciones	45	18,608,514,000	Fuente Ingresos	103	0
	Contribuciones, regalías y devoluciones en ventas	46	879,656,000	Fuente Ingresos	104	0
	Ingresos no contributivos de renta y ganancias	47	0	Fuente Ingresos	105	0
	Total Ingresos de las operaciones	48	17,728,858,000	Fuente Ingresos	106	371,579,000
	Gastos de ventas y de producción de servicios	49	12,370,084,000	Fuente Ingresos	107	371,579,000
Otros	Otros gastos	50	0	Fuente Ingresos	108	28,218,000
	Total Otros	51	12,370,084,000	Fuente Ingresos	109	83,620,000
	Servicios operacionales de administración	52	5,614,714,000	Fuente Ingresos	110	0
	Servicios operacionales de ventas	53	0	Fuente Ingresos	111	0
	Depreciación Inmuebles de activo fijo	54	0	Fuente Ingresos	112	0
	Otros deducciones	55	151,193,000	Fuente Ingresos	113	258,756,000
	Total deducciones	56	3,185,907,000	Fuente Ingresos	114	0
	Renta líquida cedente del afectado	57	2,193,897,000	Fuente Ingresos	115	258,756,000
	a Prorrateo de renta del afectado	58	0	Fuente Ingresos	116	0
	Compensaciones	59	0	Fuente Ingresos	117	0
19 No. Identificación Registro <b>90 DV</b>						
20 Cód. Representación		21 Fijación sueldo para el mes de la entidad sea directa		22 Pago total \$ <b>0</b>		
Firma del declarante o de quien lo representa						

PUERTO WILCHES: Centro Médico Las Palmas. Cra 3 No 6-46 . Teléfono: 6132033.  
 BARRANCABERMEJA: Calle 48 No 20-72. Calle 48 # 20-64 . Teléfono: 6020222.  
 LEBRIJA: Clínica Lebrija. Calle 12 No 6A-44. Teléfono: 6566994 - 6566415.  
 BUCARAMANGA: Sede Administrativa. Calle 35 No 28-21. Teléfono: 6456905.