




***Estados Financieros Individuales NIIF Pymes  
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019.***

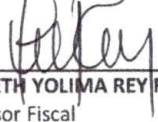
*(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)*

	Nota.	Diciembre 31.2020	Diciembre 31.2019	Variacion	%
<b>ACTIVOS</b>					
<b>Activos corrientes</b>					
Effectivo y equivalentes de efectivo	8	192.054	27.571	164.483	597%
Instrumentos Financieros medidos al Costo	9	<b>8.297.616</b>	<b>7.503.135</b>	<b>794.481</b>	<b>11%</b>
Deudores comerciales.		12.041.585	11.780.040	261.545	2%
(Menos) Deterioro de Cartera.		<b>-3.743.969</b>	<b>-4.276.905</b>	<b>532.936</b>	<b>-12%</b>
Activo por Impuestos Corrientes	10	<b>81.775</b>	<b>156.405</b>	<b>(74.630)</b>	<b>-48%</b>
Anticipo de impuestos y saldos a favor		81.775	156.405	(74.630)	-48%
Inventarios	11	<b>241.474</b>	<b>109.394</b>	<b>132.080</b>	<b>121%</b>
Inventario de Medicamentos		241.474	109.394	132.080	121%
Otras Cuentas por Cobrar Corrientes	12	<b>249.180</b>	<b>32.715</b>	<b>216.465</b>	<b>662%</b>
Cuentas por cobrar a Trabajadores		951	3.490	(2.539)	-73%
Deudores Varios		248.229	29.225	219.004	749%
Activos no financieros medidos al costo	13	<b>29.505</b>	<b>184.884</b>	<b>(155.379)</b>	<b>-84%</b>
Inversiones		1.988	177.248	(175.260)	-99%
Anticipos y Avances		27.517	7.636	19.881	260%
<b>Total activos corrientes</b>		<b>9.091.604</b>	<b>8.014.104</b>	<b>1.077.500</b>	<b>13%</b>
<b>Activos no corrientes</b>					
Propiedades planta y equipo	14	3.793.702	4.152.256	(358.554)	-9%
Activos no Financieros	15	<b>109.348</b>	<b>229.144</b>	<b>(119.796)</b>	<b>-52%</b>
Gastos pagados por Anticipado		109.348	125.556	(16.208)	-13%
Activos por impuestos diferidos		-	103.588	(103.588)	-100%
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>3.903.050</b>	<b>4.381.400</b>	<b>(478.350)</b>	<b>-11%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS.</b>		<b>12.994.654</b>	<b>12.395.504</b>	<b>599.150</b>	<b>5%</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>Pasivos corrientes medidos al costo o al costo amortizado</b>					
Obligaciones financieras	21	404.755	294.857	109.898	37%
Cuentas por pagar al costo - Proveedores	16	2.716.561	2.771.612	(55.051)	-2%
Costos y gastos por pagar	17	397.804	289.906	107.898	37%
Impuestos corrientes por pagar	18	80.513	128.272	(47.759)	-37%
Beneficios a empleados	19	548.212	411.787	136.425	33%
Otros pasivos no financieros.	20	1.980	121	1.859	1536%
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>4.149.825</b>	<b>3.896.555</b>	<b>253.270</b>	<b>6%</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>					
Obligaciones financieras	21	868.309	1.012.244	(143.935)	-14%
Pasivos por impuesto diferido		380.704	121.031	259.673	100%
Provisiones		-	1.862	(1.862)	100%
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>1.249.013</b>	<b>1.135.137</b>	<b>113.876</b>	<b>10%</b>
<b>TOTAL PASIVOS.</b>		<b>5.398.838</b>	<b>5.031.692</b>	<b>367.146</b>	<b>7%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital suscrito y pagado		400.000	400.000	-	0%
Reserva Legal		262.881	262.881	-	0%
Resultado Integral del periodo.		1.572.653	973.241	599.412	62%
Efectos adopcion NIIF		1.032.075	1.032.075	-	0%
Ganancias/Perdidas Acumuladas		4.328.207	4.695.615	(367.408)	-8%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>7.595.816</b>	<b>7.363.812</b>	<b>232.004</b>	<b>3%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO.</b>		<b>12.994.654</b>	<b>12.395.504</b>	<b>599.150</b>	<b>5%</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

  
**CRISTIAN FABIAN ROJAS HERNANDEZ**  
Representante Legal

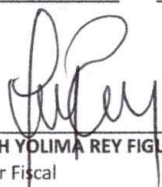
  
**SOLANGEL LOPEZ URIBE**  
Contador Publico  
TP 151352-T

  
**LISSETH YOLIMA REY FIGUEROA**  
Revisor Fiscal  
TP 105004-T

	Notas	Diciembre 31.2020	Diciembre 31.2019	Variacion	%
<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.</b>					
Ingresos por prestación de servicios.	22	18.304.994	20.033.168	-1.728.174	-9%
<b>TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.</b>		<b>18.304.994</b>	<b>20.033.168</b>	<b>(1.728.174)</b>	<b>-9%</b>
(-) Costo de ventas de bienes y prestación de servicios.	23	14.264.945	14.490.582	-225.637	-2%
<b>GANANCIA BRUTA DEL PERIODO.</b>		<b>4.040.049</b>	<b>5.542.586</b>	<b>(1.502.537)</b>	<b>-27%</b>
(-) Gastos efectivos de administración.	24	1.588.261	1.608.133	-19.872	-1%
<b>TOTAL GASTOS EFECTIVOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>1.588.261</b>	<b>1.608.133</b>	<b>(19.872)</b>	<b>-1%</b>
(-) Depreciaciones.		461.569	568.843	-107.274	-19%
(-) Provisiones.		-	1.862	1.862	-100%
(-) Deterioro cuentas por cobrar		1.317.968	2.005.698	-687.730	-34%
<b>GANANCIA OPERACIONAL.</b>		<b>672.251</b>	<b>1.358.050</b>	<b>(685.799)</b>	<b>-50%</b>
(+) Otras ganancias del periodo.	25	303.475	16.392	287.083	1751%
(más) Recuperación deterioro de deudores		1.812.407	814.158	998.249	123%
<b>TOTAL OTRAS GANANCIAS</b>		<b>2.115.882</b>	<b>830.550</b>	<b>1.285.332</b>	<b>155%</b>
(-) otras pérdidas (gastos) del periodo.	26	244.538	271.627	-27.089	-10%
<b>TOTAL OTRAS PÉRDIDAS (GASTOS).</b>		<b>244.538</b>	<b>271.627</b>	<b>(27.089)</b>	<b>-10%</b>
<b>GANANCIA ANTES DE GASTOS FINANCIEROS E INTERESES.</b>		<b>2.543.595</b>	<b>1.916.973</b>	<b>626.622</b>	<b>33%</b>
(más) Ingresos financieros por intereses		18.282	-	18.282	-100%
(-) Gastos financieros por intereses.	27	129.088	217.287	-88.199	-41%
<b>GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS.</b>		<b>2.432.789</b>	<b>1.699.686</b>	<b>733.103</b>	<b>43%</b>
<b>GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS.</b>					
(-) Gasto por impuestos a las ganancias - corrientes.	28	496.876	631.901	-135.025	-21%
Gastos por Impuestos Diferidos.		363.260	94.544	268.716	100%
<b>TOTAL GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS.</b>		<b>860.136</b>	<b>726.445</b>	<b>133.691</b>	<b>18%</b>
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO.</b>		<b>1.572.653</b>	<b>973.241</b>	<b>599.412</b>	<b>62%</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO.</b>		<b>1.572.653</b>	<b>973.241</b>	<b>599.412</b>	<b>62%</b>

  
CRISTIAN FABIAN ROJAS HERNANDEZ  
Representante Legal

  
SOLANGEL LOPEZ URIBE  
Contador Publico  
TP 151352-T

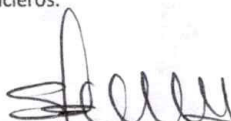
  
LISSETH YOLIMA REY FIGUEROA  
Revisor Fiscal  
TP 105004-T

	Capital suscrito y pagado	Reserva Legal	Efectos de adopción NIIF	Resultado Integral del Periodo	Ganancias Acumuladas	Total.
Saldo al 1 de enero de 2018	400.000	262.881	1.032.075	-	5.194.199	6.889.155
Ganancia o Pérdida del período				973.241		973.241
Dividendos decretados y pagados					- 498.584	(498.584)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>400.000</b>	<b>262.881</b>	<b>1.032.075</b>	<b>973.241</b>	<b>4.695.615</b>	<b>7.363.812</b>
Ganancia o Pérdida del período				1.572.653		1.572.653
Traslado durante el periodo				(973.241)	973.241	-
Dividendos decretados y pagados					(1.340.649)	(1.340.649)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>400.000</b>	<b>262.881</b>	<b>1.032.075</b>	<b>1.572.653</b>	<b>4.328.207</b>	<b>7.595.816</b>

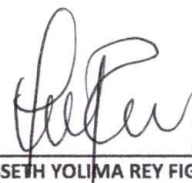
Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



**CRISTIAN FABIAN ROJAS HERNANDEZ**  
Representante Legal



**SOLANGEL LOPEZ URIBE**  
Contador Publico  
TP 151352-T

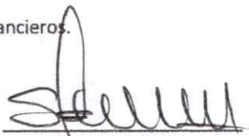


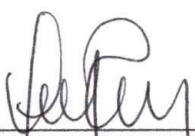
**LISSETH YOLIMA REY FIGUEROA**  
Revisor Fiscal  
TP 105004-T

	<u>Diciembre</u> 31.2020	<u>Diciembre</u> 31.2019
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación:</b>		
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO.</b>	<b>1.572.653</b>	<b>973.241</b>
<b>Ajustes de partidas que no generan flujos de efectivo</b>		
Depreciación	461.569	568.843
Deterioro cuentas por cobrar comerciales.	- 494.439	1.191.540
Gastos provisiones.	-	1.862
Gastos por impuestos corrientes.	496.876	631.901
Gasto por impuestos diferidos.	363.260	94.544
<b>Flujo de caja Bruto.</b>	<b>2.381.637</b>	<b>3.461.931</b>
<b>Efectivo Generado (Invertido) en Capital de Trabajo.</b>		
Aumento / Disminución Deudores comerciales.	- 300.042	- 770.775
Aumento / Disminución otras cuentas por cobrar corrientes	- 216.465	157.621
Aumento / Disminución gastos pagados por anticipado	16.208	125.556
Aumento / Disminución de inventarios corrientes.	- 132.080	100.845
Aumento / Disminución de otros activos no financieros corrientes.	- 19.881	177.002
Aumento / Disminución de activos por impuestos corrientes	74.630	-
Disminución / Aumento cuentas por pagar comerciales.	52.847	390.661
Disminución / Aumento de provisiones	- 1.862	-
Disminución /Aumento de pasivos por impuestos diferidos	-	-
Disminución /Aumento de pasivos por impuestos corrientes.	- 544.635	- 1.583.085
Disminución / Aumento de pasivos por beneficios a empleados.	136.425	91.871
Disminución /Aumento Otros pasivos no financieros.	1.859	121
<b>Efectivo neto generado por actividades de operación</b>	<b>1.448.641</b>	<b>1.900.636</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>		
Aumento de activos no financieros corrientes	175.260	24.620
Compra de propiedad planta y equipo.	- 103.015	- 1.197.831
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>72.245</b>	<b>- 1.173.211</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</b>		
(Disminución) Aumento Pasivos financieros corrientes y no corrientes.	- 34.037	- 926.617
(disminucion) Aumento pago dividendos	- 1.340.648	218.066
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</b>	<b>- 1.356.403</b>	<b>- 708.551</b>
<b>Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>164.483</b>	<b>18.874</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	27.571	8.697
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</b>	<b>192.054</b>	<b>27.571</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

  
\_\_\_\_\_  
CRISTIAN FABIAN ROJAS HERNANDEZ  
Representante Legal

  
\_\_\_\_\_  
SOLANGEL LOPEZ URIBE  
Contador Publico  
TP 151352-T

  
\_\_\_\_\_  
LISSETH YOLIMA REY FIGUEROA  
Revisor Fiscal  
TP 105004-T

---

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

## **Notas de Carácter General**

---

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

---

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 Lebrija a Bucaramanga.

Que por acta N. 43 de fecha 2015/09/22 de 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.

---

### **2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN**

---

FORPRESALUD I.P.S. SAS prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, las Normas de Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes); emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y a las disposiciones de la Superintendencia Nacional de Salud, las que consideran supuestos y criterios contables de acuerdo a NIIF. En la preparación de estados financieros se emplean determinadas estimaciones contables críticas, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos.

#### **2.1 Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la empresa FORPRESALUD I.P.S. SAS se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que FORPRESALUD I.P.S. SAS opera ("moneda funcional").

La moneda que influye en el precio de los servicios que brindan y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos en FORPRESALUD I.P.S. SAS es el Peso Colombiano.

La moneda de presentación es la moneda en que se presentan los estados financieros. La moneda de presentación de los estados financieros de FORPRESALUD I.P.S. SAS es el Peso Colombiano.

---

### **3. TRANSICIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF PYMES)**

---

#### **3.1. Adopción de las NIIF**

El Congreso de la República mediante la Ley 1314 de 2009, regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, señalando las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y determinando las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. El Gobierno Nacional, posteriormente mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, denominado “Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforma el Grupo 2” establece la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera, en la versión de NIIF para PYMES emitida por el IASB, para las empresas que tengan activos totales entre quinientos (500) y treinta mil (30.000) SMMLV (año 2013 \$294.750.000 y \$17.685.000.000) o personal de planta entre once (11) y doscientos (200) trabajadores al cierre del ejercicio anterior. FORPRESALUD I.P.S. SAS se ubica dentro de estos límites, por lo que se encuentra obligada a aplicar las NIIF para PYMES.

En el proceso de adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes (NIIF para PYMES) 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. SAS 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 para PYMES correspondiente al 01 de enero de 2015. Los estados financieros del año 2015 se presentan bajo NIIF para PYMES para efectos comparativos; y, los primeros estados financieros anuales emitidos bajo NIIF para PYMES se emiten por el año que termina el 31 de diciembre de 2016.

---

### **4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

---

#### **4.1 Consideraciones generales**

Las políticas contables aplicadas en la preparación y presentación de los Estados Financieros de FORPRESALUD IPS SAS están fundamentadas en criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en la NIIF Pymes como base del Nuevo Marco Normativo para preparadores de información financiera del Grupo 2.

## 4.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

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 (menos de 90 días), inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo.

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.

Esta política se aplicará al registro del efectivo y los equivalentes de efectivo de FORPRESALUD I.P.S. SAS, y está compuesto por las siguientes categorías:

- Caja General
- Caja Menor
- Cuentas de ahorro
- Cuentas corrientes
- Fiducias a la vista
- Certificados de depósito a término (vencimiento menos de 3 meses)

## 4.3. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

FORPRESALUD IPS SAS reconocerá Las cuentas por cobrar comerciales través del documento equivalente de cobro, el cual representa un derecho de cobro. En caso que no se haya emitido el documento equivalente de cobro, pero si se haya devengado la prestación de servicios médicos o efectuada la dispensación de medicamentos y la cuenta por cobrar correspondiente, se debe reconocer el derecho exigible como activo del tipo cuentas por cobrar comerciales dentro del estado de situación financiera.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros que se reconocerán a su valor nominal con un plazo de vencimiento de noventa (90) días a partir de la radicación del documento de cobro por la prestación del servicio y/o dispensación de medicamentos y se dará un periodo de holgura o gestión de cobro de trescientos sesenta (360) 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.

### **Deterioro de los Activos Financieros.**

Se debe evaluar al final de cada período sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de ellos del tipo de cuentas por cobrar estén deteriorados. Si tal evidencia



existiese, la empresa FORPRESALUD I.P.S. SAS determinará el importe de cualquier pérdida por deterioro del valor incluye información observable tales como:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector industrial.

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de cuentas por cobrar que se contabilizan al costo amortizado, el importe de la pérdida se medirá como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados con la tasa de interés efectiva original (de reconocimiento inicial) del activo financiero. El importe en libros del activo se reducirá mediante la cuenta de estimación de cuentas de cobranza dudosa. El importe de la pérdida se reconocerá en el resultado del periodo.

#### **4.4 Inventarios.**

FORPRESALUD IPS SAS reconoce en su Estado de Situación Financiera un activo clasificado como inventarios; los recursos, mercancías o activos que sean controlados por la entidad y que se esperan usar en la prestación del servicio asociado a la generación de ingresos operacionales "servicios de salud". Los conceptos a reconocer como inventarios son: medicamentos.

Medición Inicial: los inventarios se miden al costo de adquisición neto después de los descuentos otorgados por el proveedor.

La medición posterior al valor neto realizable, es decir que una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

El costo de los inventarios vendidos o consumidos se determina bajo el sistema de inventarios permanentes utilizando el método del promedio ponderado.

## 4.5 Propiedades, planta y equipo y arrendamiento financiero

**FORPRESALUD I.P.S. SAS**, reconocerá un activo como elemento de propiedad planta y equipo si cumple con la totalidad de los siguientes requisitos:

- ✓ Ser un recurso tangible controlado adquirido, construido, o en proceso de construcción.
- ✓ Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- ✓ El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
- ✓ Se espera utilizar durante más de un periodo.
- ✓ Se asumen los riesgos y se reciben los beneficios inherentes al bien de acuerdo con las condiciones de negociación.
- ✓ No estar destinado para la venta en el curso normal de las operaciones
- ✓ Tratándose de equipos de cómputo cuyo software o aplicativos están incorporados en el activo tangible y cuyo monto no es posible separar o identificar, son tratados como un mayor valor del activo.

Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo de adquisición, teniendo en cuenta todos los elementos necesarios para su adquisición.

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

- 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;
- 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;
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

La Medición Posterior de los elementos de propiedad planta y equipo se realiza bajo el modelo del “costos menos depreciación menos deterioro”. El gasto por depreciación se reconoce bajo el método de línea recta, dividiendo el importe depreciable en el periodo de vida útil. Para efectos de los primeros estados financieros se aplicarán los siguientes parámetros de vida útil. No se estima ningún valor residual para los activos que actualmente tiene la entidad.

<b>Elemento.</b>	<b>Vida útil</b>
Construcciones y edificaciones	50-80
Equipo de oficina.	10 a 15
Equipo de Computación y comunicacion	10 a 15
Equipo médico Científico	10 a 15
Flota y equipo de transporte	10 a 15

Al cierre de cada periodo contable y antes de la presentación de los Estados Financieros, se debe revisar la vida útil de los activos y su importe o valor residual, si existen cambios significativos se procederá a replantear el gasto por depreciación de forma prospectiva.

Si durante el periodo se determinan que el activo ha perdido valor y su importe recuperable excede el valor neto en libros, tal como se indica en la política contable, se procederá a ajustar esta pérdida por deterioro de valor de los activos.

### **Materialidad para el reconocimiento**

Para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo de menor cuantía Forpresalud IPS SAS optará por capitalizar los elementos, cuando superen el monto de 50 UVT.

### **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.

## **4.6 Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones generadas en la operación, y están basadas en condiciones de crédito normales que no generan intereses. Se reconocen cuando FORPRESALUD IPS SAS ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Estas cuentas por pagar a proveedores se miden al costo que corresponde a la contrapartida entregada o por entregar al proveedor en la fecha de vencimiento de la obligación.

## **4.7 Beneficios a Empleados**

Las remuneraciones incluyen la obligación con los trabajadores por concepto de sueldos y salarios por pagar. FORPRESALUD I.P.S. SAS reconoce el costo de las remuneraciones de carácter acumulativo a favor de los empleados a la fecha sobre la que informa, en función de los importes adicionales que se espera satisfacer a los empleados como consecuencia de los derechos que han acumulado en dicha fecha.

## **4.8 Provisiones y contingencias**

Debe reconocerse una provisión sólo cuando la entidad tiene una obligación posible de la cual no conocemos con exactitud el valor a pagar ni la fecha de pago; como resultado de un suceso pasado es

es probable que FORPRESALUD I.P.S. SAS 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. SAS no debe reconocer la provisión; en este caso cuando la obligación es posible que se de en el futuro deberá revelarse, las obligaciones cuya ocurrencia es remota no se contabilizara provision ni se revelara.

#### **4.9 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos se reconocen al valor razonable, equivalente a la tarifa vigente en el momento de realizar la negociación con el cliente. Es ingreso lo equivalente al costo más la utilidad. Todos los ingresos se reconocen en el momento de la entrega de productos farmacéuticos, oxígeno y prestación de servicios de salud.

Los ingresos de FORPRESALUD I.P.S. SAS 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. SAS:

1. Los correspondientes por el servicio de atención en salud.
2. Los correspondientes directa o indirectamente con la prestación de servicios de salud y suministro de toda clase de medicamentos y productos farmacéuticos.
3. Los intereses generados por los instrumentos financieros constituidos por exceso de liquidez (ejemplo Bonos, CDTs, etc).
4. Los intereses productos de la mora en el pago de los servicios de atención en salud o de suministro de productos.
5. Las regalías productos de la venta de la imagen o intangibles que posea FORPRESALUD I.P.S. SAS o llegará a poseer
6. Los dividendos producto de títulos de participación (acciones)

Cualquier otro que se pueda y cumpla con la definición de ingresos ordinarios.

#### **4.10 Reconocimiento de costos y gastos**

El costo del servicio corresponde al costo de venta en que se incurren para la prestación del servicio de atención en salud y dispensación de toda clase de productos farmacéuticos, entre otros relacionados con la actividad ejercida por FORPRESALUD I.P.S. SAS, 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.

#### **4.11 Negocios conjuntos**

FORPRESALUD I.P.S. SAS., participa en uniones temporales y consorcios, con una participación variable en donde por lo general se tiene control conjunto, y se ponen al servicio del consorcio los equipos y el personal que se necesite para la operación, los cuales son pagaderos por el consorcio o la unión temporal.

FORPRESALUD I.P.S. SAS, contabilizara todas sus participaciones en entidades controladas de forma conjunta utilizando el modelo de la participación patrimonial.

Actualmente la Compañía forma parte de la Unión Temporal Operador Logístico para la dispensación de medicamentos del régimen subsidiado en el departamento de Santander, participando en la ejecución del contrato con un porcentaje de participación del 50%, por lo tanto en los estados financieros de la vigencia actual se verá reflejado en cada cuenta contable el rubro de participación en la unión temporal de acuerdo a la certificación recibida.

#### **4.12 Impuesto a las Ganancias y diferidos**

El gasto (ingreso) por impuestos, relacionado con el resultado de las actividades ordinarias, deberá presentarse en el estado del resultado integral.

---

### **5. Estimaciones**

---

Un cambio en una estimación contable es un ajuste al valor en libros de un activo o de un pasivo, o al valor del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos.

Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores.

Son consideradas estimaciones contables las siguientes:

- Calculo del deterioro de cuentas por cobrar
- Valor Razonable instrumentos financieros
- Valor del pasivo por provisiones de un litigio o demanda en contra de la entidad

- Vida útil de los elementos de propiedades, planta y equipo e intangibles
- Valor residual de los elementos de propiedades, planta y equipo e intangibles
- Método de depreciación o amortización de los elementos de propiedades, planta y equipo e intangibles
- Valor presente de deudores clientes estimados a largo plazo que no contemplen intereses o cuyo interés esté por debajo de la tasa de mercado.

### **5.1 Cambio en las estimaciones contables**

La entidad reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable, de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado de:

- (a) el periodo del cambio, si éste afecta a un solo periodo, o
- (b) el periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afecta a todos ellos.

En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la entidad lo reconocerá ajustando el valor en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio, en el periodo en que tiene lugar el cambio.

---

## **6. Mediciones a valor razonable**

---

El objetivo de una medición del valor razonable es reconocer o estimar el precio de un activo en un mercado organizado y ordenado entre participantes debidamente informados y en condiciones de independencia mutua. Para los activos que se ha definido una medición al valor razonable o para aquellos activos que requieren un “valor razonable” para efectos de medir indicios de deterioro, FORPRESALUD IPS SAS aplica los supuestos que se basan en condiciones del mercado en la fecha de preparación y presentación de los estados financieros, la IPS no definió valor razonable para ningún activo, solo utilizó el valor razonable en la determinación del deterioro de la cartera.

---

## **7. Negocio en Marcha**

---

FORPRESALUD IPS preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

## Notas de Carácter Específico

### 8. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2020 incluye los siguientes componentes:

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	<b>31-12-20</b>	<b>31-12-19</b>
Cajas	3.432	4.604
Bancos	188.622	22.967
<b>Totales</b>	<b>192.054</b>	<b>27.571</b>

Los diferentes saldos se encuentran en las cuentas corrientes y de ahorros las cuales se encuentran debidamente conciliadas a cierre del periodo fiscal.

El saldo de las cajas corresponde a fondos de cajas menores de las diferentes sedes.

<b><i>Cuentas Corrientes</i></b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Banco Bogota:	27.377	19.882
Banco Popular:	19.420	954
Banco Occidente:	1.813	1.189
Bancos UT	41.062	0
<b>Total Cuentas Corrientes</b>	<b>89.672</b>	<b>22.025</b>

<b><i>Cuentas de ahorro</i></b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Banco Bogota:	98.286	809
Coomultrasan:	69	78
Coopcentral:	55	55
Occidente	540	0
<b>Total cuentas de ahorro</b>	<b>98.950</b>	<b>942</b>

A la fecha de corte la entidad no tiene Recursos restringidos en sus fondos financieros, y sus saldos corresponden a los saldos en los extractos bancarios.

## 9. Instrumentos financieros medidos al costo

Los deudores comerciales a 31 de diciembre de 2020 incluyen los siguientes componentes:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-20</b>	<b>31-12-19</b>
Cientes nacionales – Fact. No Radicada	203.708	0
Cientes nacionales – Fact. Radicada	11.837.877	11.780.040
Deterioro cuentas por cobrar	-3.743.969	-4.276.905
<b>Totales</b>	<b>8.297.616</b>	<b>7.503.135</b>

De acuerdo con la evaluación realizada por FORPRESALUD IPS SAS, sobre el análisis de la cartera a 31 de diciembre de 2020, no se encuentra evidencia objetiva que los saldos por cobrar vencidos presenten un riesgo crediticio significativo que implique el ajuste del deterioro registrado en los estados financieros.

El valor de 203.708 de facturación no radicada corresponde a servicios que al cierre del periodo que no alcanzaron a ser radicados en las EPS.

En Las cuentas por cobrar, la compañía no tiene plazos superiores a los términos comerciales, o que difieran de lo determinado en los plazos estipulados en la política de pago.

Con relación a los procesos jurídicos, para poder recuperar cartera en mora, se procedio a instaurar procesos judiciales con las siguientes entidades:

1. Coomeva EPS por valor de \$262.806, aprobado la liquidación del crédito en se tiene acuerdo de pago y se encuentra en espera que sean pagados los recursos.
2. Departamento de Santander posee tres procesos, el primero por valor de \$1.410.074, profiriendose sentencia y aprobada la liquidación del crédito , el segundo por valor de \$143.907, profiriendose sentencia, presentándose liquidación del crédito y procediedose a la aprobación de agencias de derecho y el tercero por valor de \$92.811, este ultimo con sentencia a favor de la institución y se encuentra a cargo de los juzgado de ejecución.
3. Fundesalud IPS por valor de \$136.544. Estamos esperando sentencia, aclarando que tenemos 5 remanentes antes del nuestro.

A la fecha no se reconocen por que según sección de activos contingentes se reconocera cundo se tenga la sentencia de pagos.

A continuación, relaciono la cartera con el deterioro reconocido a 31 de diciembre de 2020:



Estado de cuentas por cobrar por concepto de servicios de salud

CUENTE	Menor a 60	de 61 a 120	de 121 a 180	de 181 a 360	Mayor a 361	Total general	Deterioro definitivo a 2020 contable	Saldo cartera dic 2020
NUEVA EPS SAS	4.646.623	249.995	1.776	254.820	258.470	5.411.683	121.374	5.290.309
SALUD VIDA E.P.S					2.210.820	2.210.820	2.210.820	
SECRETARIA SALUD STDER					1.643.409	1.643.409	635.268	1.008.141
GOBERNACION DEL CAUCA				625.636	629.055	1.254.691	158.976	1.095.714
COOMEVA EPS	126.153				346.367	472.520	346.367	126.153
COMPARTA EPS-S	20.581	11.382	14.409	44.485	270.371	361.227	73.843	287.384
NUEVA UT MEDICAMENTOS	8.516					8.516		8.516
FUNDESA LUD IPS					136.544	136.544	136.544	
COOSALUD EPS S.A.	61.551				29.441	90.992	4.600	86.391
UT RED INTEGRADA	45.820	6.127	7.323	15.398		74.668	1.700	72.969
MEDIMAS EPS SAS	48.397					48.397		48.397
COOSALUD EPS-S					48.327	48.327	48.327	
EPS SANITAS SAS	3.907	4.216				8.123	735	7.388
ECOPETROL SA	17.795					17.795		17.795
CAJA DE COMPE CAJACOPI ATLA	10.538					10.538		10.538
FAMISANAR E.P.S	6.638	3.528				10.166	108	10.058

10. Activos por Ingresos Corrientes

CLIENTE	Menor a 60	de 61 a 120	de 121 a 180	de 181 a 360	Mayor a 361	Total general	Deterioro definitivo a 2020 contable	Saldo cartera dic 2020
SALUD TOTAL S.A. EPS	6.063					6.063		6.063
ESE HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS D					5.058	5.058	5.058	
FUNDACION SALUD MIA EPS	4.200					4.200		4.200
MUTUAL SER	4.162					4.162		4.162
EPS SURAMERICANA S.A	2.149					2.149		2.149
CORPORACION CRESER	2.120					2.120		2.120
AXA COLPATRIA SEGUROS S.A			1.226			1.226	26	1.200
SEGUROS SURAMERICANA S.A.	1.008					1.008		1.008
CENTRO CLINICO CARVAJAL LTDA	1.004					1.004		1.004
CENTRO MEDICO FAMILIAS S.A.S.					844	844	137	706
SEGUROS DEL ESTADO S.A			662			662	31	631
LA PREVISORA S.A COMPAÑÍA DE S					402	402	47	355
LIBERTY SEGUROS S.A					302	302	6	295
COMPENSAR EPS	261					261		261
<b>Total general</b>	<b>5.017.486</b>	<b>275.248</b>	<b>25.395</b>	<b>940.640</b>	<b>5.579.107</b>	<b>11.837.877</b>	<b>3.743.969</b>	<b>8.093.908</b>

El deterioro de la cartera se efectua bajo la política adoptada por la IPS, aplicando el valor presente al valor futuro que se espera recaudar.

---

## 10. Activos por impuestos Corrientes

---

Los activos por impuestos corrientes a 31 de diciembre de 2020 incluyen los siguientes componentes:

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	<b>31-12-20</b>	<b>31-12-19</b>
Saldo a favor Impuesto Renta	80.273	155.398
Saldo a favor Iva	417	-
Anticipo Industria y comercio	1.085	1.007
<b>Totales</b>	<b>81.775</b>	<b>156.405</b>

Saldo a favor en la declaración de renta según los saldos contables, ya que dicho valor puede variar al momento de la liquidación definitiva del impuesto de renta 2020.

Los anticipos de Industria y comercio corresponden a saldos a favor que resultaron de la liquidación del impto en los diferentes municipios:

Lebrija	\$758
Barranca	\$144
<u>Puerto Wilches</u>	<u>\$183</u>
Total	\$1.085

---

## 11. Inventarios

---

Los inventarios a 31 de diciembre de 2020 corresponden a mercancía no fabricada por la empresa (medicamentos) que son utilizados para la dispensación del medicamento generado por la prestación del servicio médico, incluyen los siguientes componentes:

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	<b>31-12-20</b>	<b>31-12-19</b>
Medicamentos Poss	241.474	109.394
<b>Totales</b>	<b>241.474</b>	<b>109.394</b>

Los inventarios que la compañía están representados por medicamentos e insumos utilizados para la prestación del servicio, están debidamente controlados y se tiene establecido para su manejo el costo promedio ponderado.

A la fecha de corte de los estados financieros, la compañía no posee inventarios que tuviesen restricción de uso o que fuesen respaldo de endeudamiento (pignorado o en consignación).

La IPS dentro de sus procesos de calidad efectúa una revisión periódica de fechas de vencimientos, en

la cual se levanta la respectiva acta para ser entregada a la empresa de recolección de residuos hospitalarios para su destrucción.

Se realiza el castigo de inventarios reconocidos en el gasto durante el periodo 2020, por fecha de vencimientos para su consumo por valor de \$16.155, es de aclarar que el inventario es de una alta rotación, y solo se tiene los medicamentos básicos de consumo.

## **12. Otras cuentas por cobrar corrientes**

Otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2020 incluyen los siguientes componentes:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-20</b>	<b>31-12-19</b>
Cuentas por cobrar a Trabajadores	951	3.490
Deudores varios	248.229	29.225
<b>Totales</b>	<b>249.180</b>	<b>32.715</b>

Las cuentas por cobrar a trabajadores son prestados efectuados a los profesionales de la salud que necesitan adquirir su póliza de responsabilidad civil, donde la ips cancela la póliza y es descontada en cuotas a los profesionales en los pagos de nomina.

Los deudores varios se discriminan de la siguiente manera;

Incapacidades y licencias de maternidad	\$42.493
Deudores de la Union temporal	\$205.736

## **13. Activos no financieros medidos al costo**

Los activos no financieros a 31 de diciembre de 2020 incluyen los siguientes componentes:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-20</b>	<b>31-12-19</b>
Inversiones Cooperativas	1.988	177.248
Anticipos y avances	27.517	7.636
<b>Totales</b>	<b>29.505</b>	<b>184.884</b>

Las inversiones en cooperativas son aportes efectuados en COOMULTRASAN.y se miden al costo .

Los anticipos y avances son dineros entregados a contratistas para la compra de un bien o servicio.

## 14. Propiedades, planta y equipo

El saldo de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2020:

### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Tipo de Propiedad	Saldo Inicial	Depreciacion	Adquisiciones	Equipos dados	Depreciacion	Saldo Final
	31/12/2019	Acumulada	2020	de baja 2020	2020	2020
TERRENOS	50.040	-	-	-	-	50.040
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACI	3.293.847	- 448.330	-	-	- 52.892	2.792.625
EQUIPO DE OFICINA	368.586	- 314.555	5.626	-	- 12.082	47.575
EQUIPO DE COMPUTO	300.443	- 267.968	22.456	-	- 15.447	39.484
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	4.299.797	- 3.145.047	80.525	-	- 374.044	861.231
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPOI	603.373	- 587.930	-	- 5.590	- 7.106	2.747
	<b>8.916.086</b>	<b>(4.763.830)</b>	<b>108.607</b>	<b>(5.590)</b>	<b>(461.571)</b>	<b>3.793.702</b>

- El equipo de oficina aumenta a la compra de aires acondicionados y muebles necesarios para la prestación del servicio.
- El equipo de computo y comunicación aumenta a la compra de equipos, necesarios para la prestación del servicio
- El equipo medico científico aumenta a la compra de suministros y equipos.
- El método de depreciación utilizado es línea recta y las vidas útiles utilizadas son las estipuladas en la política contable.
- A la fecha de corte de los estados financieros la compañía tenía un bien de propiedad planta y equipo (construcciones y edificaciones) como prenda de garantía con el Banco de Bogotá para créditos rotativos y sobregiros.

## 15. Activos no financieros

Los activos no financieros que la compañía posee a 31 de diciembre de 2020 son;

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-20</b>	<b>31-12-19</b>
Gastos pagados por anticipado	109.348	125.556
Activos por impuestos diferidos	-	103.588
<b>Totales</b>	<b>109.348</b>	<b>229.144</b>

Los gastos pagados por anticipado corresponden a los arreglos de la sede de Barranca que se efectuaron a una propiedad ajena (Maria Margarita Martinez Novoa) y que a la fecha se ha ido cruzando con los pagos de arriendo mensual, este valor va disminuyendo año a año.

Los activos por impuestos diferidos son las diferencias temporales que se generan por la medición y/o reconocimiento de los activos y pasivos de la compañía según la política contable y la política fiscal.

### IMPUESTO DIFERIDO

DETALLE	VALOR CONTABLE NIIF	VALOR FISCAL PCGA	DIFERENCIA	CARACTERIS TICA	TARIFA	A DIC. 31 DE 2020	saldo año anterior 2019	ajuste
						PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
Deudores Clientes	12.041.584	12.041.584						
Provisión de cartera	3.743.969	4.516.754	772.786	IMPONIBLE	31%	239.564	102.992	239.564
Propiedad, planta y equipo	8.964.894	7.932.819	1.032.075	Imponible	10%	103.208		103.208
Depreciacion acumulada	5.171.192	5.293.556	122.364	Imponible	31%	37.933		17.824
Provision para contingencias laborales				Deducible	31%			596
				<b>TOTAL</b>		<b>380.704</b>	<b>102.992</b>	<b>121.627</b>

## 16. Proveedores

El saldo de los proveedores por pagar al 31 de diciembre de 2020 comprende:

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	<b>31-12-20</b>	<b>31-12-19</b>
Proveedores	2.716.561	2.771.612
<b>Totales</b>	<b>2.716.561</b>	<b>2.771.612</b>

Este valor se origina de las compras de inventarios (medicamentos – oxígeno) los cuales se encuentran en los plazos establecidos según convenios 30, 60, 90 días y se miden al costo.

DESCRIPCION	2020	2019
Offimedicas s.a	1.097.629	1.587.176
Futumedica sas	1.037.626	262.925
Paz hernandez efren	-	254.561
Mas que insumos sas	92.105	218.786
Pimentel sandoval christian		125.765
Eticos serrano gomez ltda	1.300	-
Annar diagnostica import s a s	46.836	69.228
Solinsa g.c sas	69.476	47.012
Coosan	-	36.291
Distribuciones redifarma e.u.	-	24.595
Diagnostimax medical sas	355	22.000
Lazcano & associates ltda	55.575	21.629
Med & vida s.a.s.	6.502	18.852
Union de droguistas s.a.	2.364	17.019
Assist ingenieria s.a.s	22.776	13.785
Oxigenos de colombia ltda	11.111	10.103
Fonos Gases Industriales	4.799	
La muela s.a.s	1.445	
Drosan lineas especializadas s.a.	439	6.836
Bioservic Import	10.725	-
Gys integral gestion	-	6.284
Caro martinez juan pablo	-	5.999
Perez GelvesJose	98.932	
Proveedores UT	124.426	
Cuantias minimas	32140	22.765
<b>TOTAL</b>	<b>2.716.561</b>	<b>2.771.611</b>

## 17. Costos y gastos por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2020 comprende:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-20</b>	<b>31-12-19</b>
Honorarios	36.803	116.164
Servicios	115.814	88.100
Compras	37.866	73.707
Arrendamientos	2.323	11.099
Cuentas por pagar UT	200.076	-
Reembolsos caja menor	4.922	836
<b>Totales</b>	<b>397.804</b>	<b>289.906</b>

Se originan por cada uno de los conceptos mencionados y serán cancelados dentro de los términos comerciales normales, no generan una transacción de financiación por tanto no se generan intereses y se reconocen al costo o valor de factura o cuenta de cobro.

<b>DESCRIPCION</b>	<b>2.020</b>	<b>2.019</b>
Cuentas por pagar UT	200.076	-
Offimedicas	32.344	-
Caro martinez juan pablo	25.744	3.625
Instituto de diagnostico medico	21.285	31.031
Servientrega s.a	15.100	13.840
Parada Alvarado Naren	11.938	-
Perez castilla henry	9.914	10.560
Equipos especiales de refrigeracion ltda	7.428	12.711
Bioservic Import	6.072	-
Siigo sas	6.019	-
Cespedes prada yohana	5.574	6.261
Rvg IPS sas	3.733	-
Hospital de lebrija	2.765	-
Valencia Charris Jose	2.540	-
Roa Oviedo Gabriel	2.538	-
Messer colombia s.a	2.368	4.043
Cooperativa de transportadores del medio magdalena	2.283	2.437
Ciro Martinez Jose	2.125	-
Futumedica sas	-	29.020
Inversiones guapi s.a.s	-	13.190



A & a consultores sa	-	9.864
Rincon fernandez roberto rafael	-	8.886
Rojas bautista mateo fabian	-	7.375
Colombian health group s.a.s-chgroup s.a.s	-	7.041
Equipos especiales de refrigeracion ltda	-	6.950
Instituto colombiano de normas tecnicas y certific	-	6.697
Sabogal sabogal jairo eduardo	-	5.884
Deambular sas	-	5.623
Garcia martinez rodolfo	-	4.853
Cuantias minimas	37.958	100.015
<b>TOTAL</b>	<b>397.804</b>	<b>289.906</b>

## 18. Impuestos corrientes por pagar

El saldo de los impuestos corrientes por pagar al 31 de diciembre de 2020 comprende:

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	<b>31-12-20</b>	<b>31-12-19</b>
Impuesto de renta y complementarios	0	83.163
Retencion en la fuente	78.823	39.150
Iva por pagar	0	3.911
Industria y comercio	1.690	2.048
<b>Totales</b>	<b>80.513</b>	<b>128.272</b>

La retención en la fuente es el saldo a pagar del mes de diciembre de 2020,

El impuesto de industria y comercio corresponde a lo liquidado en los diferentes municipios al cierre del periodo 2020.

## 19. Beneficios a los empleados

Corresponde a la contraprestacion legal que tiene la compañía, a cambio de los servicios prestados por los empleados. Los beneficios comprenden todas las retribuciones realizadas directamente a los empleados. A continuación se detalla el saldo a 31 de diciembre de 2020:

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	<b>31-12-20</b>	<b>31-12-19</b>
Salarios por pagar	532	4.018
Cesantias por pagar	270.459	206.441

Intereses sobre cesantias	30.429	24.466
Prima de servicios	0	0
Vacaciones	155.099	106.597
Retencion y aportes de nomina	91.693	70.265
<b>Totales</b>	<b>548.212</b>	<b>411.787</b>

El pasivo por beneficio a los empleados son valores liquidados al cierre del periodo 2020, los cuales tienen sus tiempos de pago, las cesantías se cancelan a cada uno de los fondos a mas tardar el 14 de febrero de 2021, los intereses a las cesantías se cancelan en el pago de la nomina del mes de enero de 2021 y las vacaciones se cancelan a medida que los empleados disfrutan de su descanso o se retiran de la compañía.

La IPS no posee beneficios a los empleados a largo plazo.

## 20. Otros pasivos no financieros

El saldo de otros pasivos no financieros a 31 de diciembre de 2020 incluye:

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	<b>31-12-20</b>	<b>31-12-19</b>
Pagos por anticipado	1.980	121
<b>Totales</b>	<b>1.980</b>	<b>121</b>

Los anticipos y avances recibidos corresponden a un pago anticipado del arriendo de la ambulancia medicalizada.

## 21. Obligaciones Financieras Corto y Largo Plazo

El saldo de las obligaciones financieras a 31 de diciembre de 2020 incluye los siguientes rubros;

### Obligaciones a Corto Plazo

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	<b>31-12-20</b>	<b>31-12-19</b>
Credito Banco de Bogota 67145	29.923	0
Credito Banco de Occidente 97519	65.333	0
Tarjetas de Credito	913	0
Intereses causados Diciembre	8.586	0
Credito Rotativo Banco Bogota	300.000	294.857
<b>Totales</b>	<b>404.755</b>	<b>294.857</b>

La compañía clasifica en corto plazo el crédito rotativo, teniendo cuenta que es un crédito de capital de trabajo que constantemente se esta utilizando y cancelando en el mismo mes.

Obligaciones a Largo Plazo

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-20</b>	<b>31-12-19</b>
Credito Banco de Bogota 74171	0	76.503
Credito Banco de Occidente 17840	0	80.000
Credito Banco de Occidente 18802	0	32.250
Credito Banco de Occidente 191542	0	50.000
Tarjetas de Credito	0	192
Intereses causados Diciembre	0	13.073
Leasing Banco Occidente	404.089	454.907
Credito Banco de Bogota 60145	0	87.500
Credito Banco de Bogota 52166	261.998	0
Credito Banco de Bogota 76714	202.222	0
Credito Banco de Bogota 58431	0	24.486
Credito Banco de Occidente 97519	0	163.333
Credito Banco de Bogota 46365	0	30.000
<b>Totales</b>	<b>868.309</b>	<b>1.012.244</b>

La compañía ha incurrido en las diferentes opciones de creditos bancarios para poder cumplir con las obligaciones contraídas de nomina, proveedores e insumos necesarios para la prestación del servicio.

La compañía posee un leasing financiero adquirido para la compra de un bien inmueble ubicado en Floridablanca.

La compañía posee un leasing financiero adquirido para la compra de un bien inmueble ubicado en Floridablanca con las siguientes condiciones;

Entidad:	Banco de Occidente
Tipo leasing:	Inmobiliario
Valor Inicial:	\$600.000
Opcion de compra:	1% del vr Leasing
Tasas interés Inicial:	DTF (5.95)+7.75 puntos
Tiempo:	120 meses
Saldo a capital a 2019:	\$454.907
Saldo a capital a 2020:	\$404.089
Cuotas pagadas a 2020:	58
Cuotas pendientes a 2020:	62

## 22. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios a 31 de diciembre de 2020 incluyen:

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	<b>31-12-20</b>	<b>31-12-19</b>
Unidad funcional de Consulta Externa	8.713.171	7.030.090
Unidad funcional de Apoyo Diagnostico	127.699	181.503
Unidad funcional de apoyo Terapeutico	35.832	62.662
Unidad funcional de Mercadeo	4.466.350	9.450.072
Unidad funcional de Oxigeno	5.196.519	4.903.368
Unidad funcional de traslado	5.504	279.683
Devoluciones, glosas y descuentos	(240.081)	(1.874.210)
<b>Totales</b>	<b>18.304.994</b>	<b>20.033.168</b>

Los ingresos operacionales del 2020 disminuyeron en un 8%, debido a la salida de los contratos de la eps salud vida la cual entro en liquidación el 08 de octubre de 2019.

## 23. Costo de ventas por prestación de servicios

El detalle de los costos de venta por prestación de servicios a 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	<b>31-12-20</b>	<b>31-12-19</b>
Unidad funcional de Consulta Externa <small>Cuadro 1</small>	4.988.809	5.159.840
Unidad funcional de Mercadeo <small>Cuadro 2</small>	4.719.902	6.573.652
Unidad funcional de Oxigeno <small>Cuadro 3</small>	4.547.957	2.612.432
Unidad funcional de traslado <small>Cuadro 4</small>	8.277	144.658
<b>Totales</b>	<b>14.264.945</b>	<b>14.490.582</b>

Costos incurridos por la ips para la prestación del servicio a nivel nacional el cual equivale a un 78% de los ingresos operacionales.

Cuadro 1.

DESCRIPCION	2020	2019
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA</b>	<b>4.988.809</b>	<b>5.159.840</b>
Materiales y suministros a pacientes	536.325	593.346
Gasto de personal	3.334.248	2.836.275
Honorarios	461.915	977.189

Impuestos, tasas y gravámenes	4.236	
Arrendamientos	56.585	50.318
Contribuciones y afiliaciones		49
Seguros	16.622	27.841
Servicios	291.186	311.224
Gastos legales	676	1.088
Mantenimientos y reparaciones	84.458	158.643
Reparaciones locativas	33.716	17.458
Dotacion y suministros	954	15.279
Gastos de viaje	17.099	17.293
Diversos	150.790	153.837

Cuadro 2.

DESCRIPCION	2020	2019
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO</b>	<b>4.719.902</b>	<b>6.573.652</b>
Costo medicamentos capita	3.383.112	5.264.892
Costo Medicamentos no poss	149.527	950
Gasto de personal	230.624	360.192
Gastos administrativos	568.315	688.104
Honorarios	22.872	38.083
Impuestos gravámenes y tasas	-	6
Arrendamientos	31.066	42.313
Seguros	23.389	536
Servicios	76.557	141.823
Gastos legales	755	233
Mantenimiento y reparaciones	6.889	9.830
Reparaciones locativas	2.923	256
Dotacion y suministros	149	511
Gastos de viaje	4.706	3.260
Diversos	219.018	22.663

Cuadro 3.

DESCRIPCION	2020	2019
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE OXIGENO</b>	<b>4.547.957</b>	<b>2.612.432</b>
Materiales y suministros a pacientes	2.959.840	1.236.900
Gasto de personal	432.618	295.492
Gastos administrativos	168.229	189.033
Honorarios	6.120	10.282
Impuestos gravámenes y tasas	1.806	-
Arrendamientos	86.085	45.827
Seguros	13.806	3.959
Servicios	172.561	168.791
Gastos legales	350	36
Mantenimiento y reparaciones	597.538	564.128
Reparaciones locativas	6.475	30.204
Gastos de viaje	62.987	13.143
Diversos	39.542	54.637

Cuadro 4.

DESCRIPCION	2020	2019
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE TRASLADOS</b>	<b>8.276</b>	<b>144.658</b>
Materiales y suministros	-	3.188
Gasto de personal	5.796	34.006
Gastos administrativos de la unidad	-	670
Honorarios	-	10.831
Impuestos gravámenes y tasas	-	1.712
Arrendamientos	1.680	9.160
Seguros	-	6.721
Servicios	800	14.731
Gastos legales	-	3.221
Mantenimiento y reparaciones	-	21.157
Gastos de viaje	-	931
Diversos	-	38.330

## 24. Gastos de Administración

Los gastos de administración a 31 de diciembre de 2020 comprenden:

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	<b>31-12-20</b>	<b>31-12-19</b>
Gastos de personal	1.122.846	768.870
Honorarios	29.610	159.155
Impuestos	9.706	348.879
Arrendamientos	70.659	70.681
Afiliaciones	1.501	2.010
Seguros	12.055	8.066
Servicios	49.811	59.773
Gastos legales	4.130	4.034
Mantenimiento y reparaciones locativas	178.967	52.411
Gastos de Viaje	11.755	56.428
Diversos	97.221	77.826
<b>Totales</b>	<b>1.588.261</b>	<b>1.608.133</b>

Los gastos de administración son erogaciones necesarias para la prestación del servicio a nivel administrativo, áreas indispensables para el cumplimiento de los objetivos trasados por la gerencia.

## 25. Otras ganancias del periodo

El detalle de otras ganancias del periodo a 31 de diciembre de 2020 comprende:

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	<b>31-12-20</b>	<b>31-12-19</b>
Arrendamientos	11.597	5.597
Reintegro de costos y gastos	1.930	5.263
Utilidad Venta Activos Fijos	17.063	0
Reintegro Provisiones	1.862	0
Recuperacion gastos ejercicios anteriores	0	5.520
Ingresos diversos	271.023	12
<b>Totales</b>	<b>303.475</b>	<b>16.392</b>

Otras ganancias están representadas en arrendamientos de bienes inmuebles (local pw y ambulanciza medicalizada).

El reintegro de costos y la recuperacionde gastos son ajustes efectuados a las cuentas del balance.

La utilidad en venta de activos fijos corresponde al cobro de la póliza por robo de vehiculo en zona roja (norte de Santander) la cual se hizo efectivo el cobro de la indemnización. Los ingresos diversos corresponden al auxilio del gobierno a través del programa PAEF-PAAP que otorgo el gobierno a las diferentes empresas afectadas por la pandemia.

## 26. Otras perdidas del periodo

El detalle de otras perdidas del periodo a 31 de diciembre de 2020 comprende:

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	<b>31-12-20</b>	<b>31-12-19</b>
Gastos bancarios	100.530	142.080
Intereses moratorios	0	46.358
Gastos diversos	5.906	3.989
Impuestos asumidos	138.102	31.550
Gastos ejercicios anteriores	0	47.650
<b>Totales</b>	<b>244.538</b>	<b>271.627</b>

Los gastos bancarios corresponden a comisiones, 4x1000, retención de garantías de los creditos desembolsados, que se genera de la utilización del sistema bancario.

Los impuestos asumidos equivalen al ajuste y conciliación de las retenciones que nos efectúan los diferentes clientes y que al cierre del periodo no han sido certificados porque provienen de años anteriores.

## 27. Gasto Financieros por Intereses

Los gastos financieros por intereses corresponden al gasto por financiación de las obligaciones financieras adquiridas al cierre del periodo.

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	<b>31-12-20</b>	<b>31-12-19</b>
Intereses corrientes	129.088	217.287
<b>Totales</b>	<b>129.088</b>	<b>217.287</b>



---

## **28. Gasto por impuesto a las ganancias corrientes**

---

Al cierre del periodo FORPRESALUD IPS SAS posee una provision del impuesto de renta y complementario por el valor de \$496.876 el cual puede aumentar o disminuir momento de presentar definitivamente la declaración.

La ips liquida un impuesto de renta del 32% sobre la utilidad liquida fiscal.

---

## **29. Otro resultado Integral**

---

A 31 de diciembre de 2020, FORPRESALUD IPS SAS no presenta otros resultados integrales durante el periodo.

---

## **30. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

---

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste, pero sea significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.