

FOMESALUD S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARTIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 – 2016
(VIGILADO SUPERSALUD)

Estado de Situación Financiera
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

Año terminado en 31 de diciembre de

	Notas ^F	2017 ^F	2016	Δ2017-2016	Δ %
ACTIVOS					
ACTIVO CORRIENTE					
EQUIVALENTES AL EFECTIVO					
Caja General		830.872	3.348.229	(2.517.357)	-75,18%
Cajas Menores		550.000	550.000	-	0,00%
Bancos Cuentas Corrientes		82.798.611	83.642.723	(844.111)	-1,01%
Bancos Cuentas De Ahorro		3.943.885	3.153.481	790.404	25,06%
Encargos Fiduciarios-Moneda Nacional		203.385.992	189.623.366	13.762.626	7,26%
Depósitos A Corto Plazo		254.237.221	264.817.335	(10.580.114)	-4,00%
TOTAL EQUIVALENTES AL EFECTIVO	4	545.746.582	545.135.133	611.448	0,11%
CUENTAS POR COBRAR					
Cuentas Por Cobrar Pdte Por Facturar		33.980.581	132.494.456	(98.513.875)	-74,35%
Cuentas Por Cobrar Facturacion Radicada		427.247.511	121.669.046	305.578.465	251,16%
Activos No Financieros-Anticipos		3.831.369	1.892.764	1.938.605	102,42%
Anticipo De Imptos Y Contrib O Saldos A Favor		150.762.827	160.442.268	(9.679.440)	-6,03%
Deudores Varios		131.113.283	130.417.479	695.804	0,53%
Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)		(27.801.005)	(439.779)	(27.361.226)	6221,59%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	5	719.134.566	546.476.233	172.658.333	31,59%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.264.881.148	1.091.611.367	173.269.781	16%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad, planta y equipo	6	4.306.057.455	4.368.574.362	(62.516.907)	-1,43%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		4.306.057.455	4.368.574.362	(62.516.907)	-1%
TOTAL ACTIVO		5.570.938.603	5.460.185.729	110.752.874	2%

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
 Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



FOMESALUD S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARTIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 – 2016
(VIGILADO SUPERSALUD)

PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Pasivos Financieros	7	26.324.615	20.738.587	5.586.028	26,94%
Impuestos, Gravámenes Y Tasas	8	2.488.967	1.369.889	1.119.078	81,69%
Beneficios A Los Empleados	9	54.631.854	70.155.435	(15.523.581)	-22,13%
Otros Pasivos- Anticipos Y Avances Recibidos	10	4.928.045	2.317.675	2.610.370	112,63%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		88.373.481	94.581.586	(6.208.105)	-7%
PASIVO NO CORRIENTE					
Impuesto Diferido	11	556.711.859	592.855.550	(36.143.691)	-6,10%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		556.711.859	592.855.550	(36.143.691)	-6%
TOTAL PASIVO		645.085.340	687.437.136	(42.351.796)	-6%
PATRIMONIO					
Capital social		685.000.000	685.000.000	-	0,00%
Superávit de capital		76.775.928	76.775.928	-	0,00%
Reservas Y Fondos		717.440.407	717.440.407	-	0,00%
Resultado ejercicios anteriores		3.280.434.258	3.237.976.127	42.458.131	
Resultado del ejercicio		166.202.670	55.556.131	110.646.539	199,16%
TOTAL PATRIMONIO	12	4.925.853.263	4.772.748.593	153.104.670	3%
# acciones		68.500	68.500		
Vr. Intrínseco		71.910	69.675		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		5.570.938.603	5.460.185.729		


MYRIAM AVELLANDA CIFUENTES
Gerente


ERIKA J. HERRERA CACERES
Contadora Pública
T.P. 184980-T


LUZ MARINA ORTIZ AREVALO
Revisora Fiscal
T.P. 42191-T
Ver Opinión adjunta

Contáctenos:
Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



FOMESALUD S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
COMPARTIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 – 2016
(VIGILADO SUPERSALUD)

Estado de Resultado Integral

(Expresado en miles de pesos colombianos)

Año terminado en 31 de diciembre de

	Nota	2017	2016	Δ2017-2016	Δ %
Ingresos operacionales	13	1.485.621.037	1.162.312.981	323.308.056	27,82%
Costo de venta	14	795.061.118	629.668.727	165.392.391	26,27%
Utilidad Bruta		690.559.919	532.644.254	157.915.665	29,65%
Gastos de Operación					
Administración		375.900.466	370.533.909	5.366.556	1,45%
Ventas	15	33.538.216	96.717.275	-63.179.059	-65,32%
Depreciaciones y Deterioro		77.477.311	51.852.579	25.624.732	49,42%
Utilidad Operacional		203.643.927	13.540.491	190.103.435	1403,96%
Ingresos financieros	16	45.433.840	51.624.516	-6.190.676	-11,99%
Gastos financieros	17	3.515.388	3.406.057	109.330	3,21%
Ingresos no operacionales	16	4.285.644	29.314.479	-25.028.836	-85,38%
Gastos no operacionales	17	27.249	4.120.548	-4.093.298	-99,34%
Utilidad antes de impuestos		249.820.774	86.952.883	162.867.891	187,31%
Impuesto a las Ganancias	18	119.761.795	-	119.761.795	
Impuesto Diferido	11	(36.143.691)	31.396.752	-67.540.442	-215,12%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		166.202.670	55.556.131	110.646.539	199,16%

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
 Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



SC-CER486580

FOMESALUD S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
COMPARTIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 – 2016
(VIGILADO SUPERSALUD)

Otro Resultado Integral

Variación del valor razonable de Propiedad, planta y Equipo	0	0	0
Efecto fiscal de la variación del Valor Razonable de Propiedad, planta y Equipo	0	0	0
Diferencia de Cambio por Conversión	0	0	0
Efecto Fiscal Diferencia de Cambio por Conversión	0	0	0

Total Otro Resultado Integral	0	0	0
--------------------------------------	----------	----------	----------

RESULTADO TOTAL INTEGRAL	192.422.228	55.556.131	136.866.097	246%
---------------------------------	--------------------	-------------------	--------------------	-------------



MYRIAM AVELLANDA CIFUENTES
Gerente



ERIKA J. HERRERA CACERES
Contadora Pública
T.P. 184980-T



LUZ MARINA ORTIZ AREVALO
Revisora Fiscal
T.P. 42191-T
Ver Opinión adjunta

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



SC-CER486580

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

FOMESALUD S.A, es una Sociedad de carácter privado organizada bajo la forma de sociedad anónima del orden nacional, con domicilio principal en la ciudad de Bucaramanga, creada por Escritura Pública No. 787 de 2002/04/15 de Notaria 08 del Círculo de Bucaramanga inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el 2002/04/26 bajo el No. 50766 del Libro 9, con un período de 50 años de duración, reformada por los siguientes documentos:

- Escritura No. 2021 del 2008/07/22 Notaria 8, Incremento de Capital Social,
- Escritura No. 2852 del 2008/10/08 Notaria 08, Aclaración Escritura Anterior
- Escritura No. 1313 del 2013/06/12 Notaria 08, Modificación Estatutos: Artículo No. 55: Aumentar el monto de contratación, sin autorización de Junta Directiva de la gerencia, para comprometer válidamente la empresa en contratos con otras empresas.

El capital accionario de FOMESALUD S.A. presenta la siguiente distribución:

RELACION ACCIONARIA DE FOMESALUD S.A.					
No. de Identificación	Nombres Completos	Cantidad Acciones	Valor Nominal	VALOR	%
40.010.834	Avellaneda Cifuentes Myriam Esperanza	2.500	10.000	25.000.000	3,65%
63.482.156	Perea Florez Elyx Xiomara	2.000	10.000	20.000.000	2,92%
37.926.415	Santiago Espinoza Rosalbina	3.000	10.000	30.000.000	4,38%
79.627.558	Avellaneda Tarazona Camilo Ernesto	21.000	10.000	210.000.000	30,66%
91.218.370	Yepes Perez Hernando	1.500	10.000	15.000.000	2,19%
19.210.358	Morales Huertas Nelson	21.000	10.000	210.000.000	30,66%
91.200.459	López Bautista Ciro Eduardo	1.000	10.000	10.000.000	1,46%
91.496.777	Corredor Guerrero Oscar Mauricio	1.000	10.000	10.000.000	1,46%
8.721.330	Villarreal Bustamante Walberto	1.000	10.000	10.000.000	1,46%
91.421.293	Ardila Durán Jonny Armando	1.000	10.000	10.000.000	1,46%
13.721.166	Gaona Julian Alonso	1.000	10.000	10.000.000	1,46%
63.313.871	Mulett Baracaldo Ruth Stella	2.400	10.000	24.000.000	3,50%
52.901.708	Avellaneda ARCE Diana Lucia	7.600	10.000	76.000.000	11,09%
19.498.050	German Eduardo Cardenas Arenas	1.500	10.000	15.000.000	2,19%
39.688.084	Rubiano Ramirez Rose Mary	1.000	10.000	10.000.000	1,46%
TOTAL		68.500		685.000.000	100,00%

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



El objeto social de FOMESALUD S.A. es Administración y Prestación Integral de los servicios de Salud en sus diferentes fases y niveles de complejidad: Promoción, Prevención, Diagnóstico, Tratamiento y rehabilitación, a través de acciones y programas de educación comunitaria, protección específica, detección temprana, uso de medio diagnósticos, tratamientos quirúrgicos, no quirúrgicos, apoyos terapéuticos farmacológicos y de rehabilitación, medicinas alternativas, en los ámbitos ambulatorios y de internación, en la ciudad de Bucaramanga á y dentro del territorio Nacional

Naturaleza de las operaciones

Para el cumplimiento de sus objetivos FOMESALUD S.A., realiza las actividades de Prestación Integral de los servicios de Salud, programas especiales y salud mental oportunos, seguros y humanizados, en las modalidades ambulatorias y domiciliarias, mediante la integración de un equipo de trabajo idóneo y comprometido con el mejoramiento de la calidad de vida de los usuarios, en la ciudad de Bucaramanga.

Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la gerencia de FOMESALUD S.A. evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio.

Nota 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

FOMESALUD S.A. presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Información financiera aceptadas en Colombia (NIF), establecidas mediante ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, mediante el cual se establece el Régimen Reglamentario Normativo para los Preparados de Información Financiera que conforman el grupo 2 que comprende la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en su versión 2009 y posteriormente actualizada a la versión 2015.

Los estándares internacionales de información financiera tienen dos marcos de referencia aplicables: Uno para empresas de interés público, conocido NIIF plenas, y otro aplicable a empresas consideradas pequeñas y medianas o empresas de interés privado, conocido como NIIF para Pymes.

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Tomando como base las características propias de FOMESALUD S.A. y teniendo en cuenta que:

- a) FOMESALUD S.A. no es emisora de instrumentos de pasivo o patrimonio en un mercado público, y por ende no está inscrita en el Registro Nacional de Valores y emisores –RNVE-
- b) FOMESALUD S.A. no es una entidad de interés público de acuerdo con la Ley 819 de 2003 artículo 17, y según la definición son entidades que captan, manejan o administran recursos del público.
- c) FOMESALUD S.A. no es matriz o subordinada de una FOMESALUD S.A. nacional o extranjera, así mismo no realiza importaciones que representen más del 50% de las operaciones de compra.
- d) LA EMPRESA, tiene veinticuatro (24) empleados directos
- e) FOMESALUD S.A., tiene activos no superiores a 30.000 SMMLV

FOMESALUD S.A. se encuentra clasificada en el Grupo 2 y por tanto debe aplicar el marco normativo NIIF para Pymes.

Los presentes estados financieros corresponden a los primeros estados financieros comparativos presentados de acuerdo con las NIIF PYMES; en la preparación de estos estados financieros FOMESALUD S.A. ha aplicado las políticas contables aprobadas por la Junta Directiva, y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la NOTA 3 y NOTA 3.1, respectivamente. Asimismo, la FOMESALUD S.A. ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la sección 35, que se describen en la NOTA 3.2 en la fecha de transición de enero 1 de 2016 en la cual se elaboró el Estado de Situación Financiera de Apertura.

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2016, la FOMESALUD S.A. preparó sus estados financieros de acuerdo con los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia). 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 las bases descritas en el párrafo anterior.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base de causación. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de algunos activos financieros que deben medirse por su valor razonable.

Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos.

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Nota 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

Activos financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la sección 11 de NIIF PYMES se clasifican como activos financieros medidos al valor razonable con cargo a resultados, activos financieros medidos al costo menos deterioro de valor y activos financieros medidos al costo amortizado.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable, y los activos financieros medidos al costo y al costo amortizado se incrementan por los costos de la transacción.

Los activos financieros clasificados como activos corrientes se miden por el importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir (neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Los activos financieros que correspondan con acciones ordinarias o preferenciales se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocido su resultado en un rubro denominado “otras ganancias y pérdidas”, siempre que tales acciones coticen en bolsa o su valor razonable se puede medir fiablemente; en caso contrario se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros, de conformidad con la sección 11, se clasifican en préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una relación de cobertura eficaz, según corresponda. FOMESALUD S.A. determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, excepto en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al precio de la transacción en donde se reconocen los costos de transacción directamente atribuibles. De igual manera si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al **valor presente** de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Los pasivos financieros de FOMESALUD S.A. incluyen cuentas por pagar, derivados financieros y deudas por préstamos recibidos y otros conceptos que devengan intereses.

Los instrumentos de deuda tales como obligaciones financieras se medirán posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de servicio de salud se reconocen por el valor razonable de la contraprestación recibida, siempre que el importe del ingreso se pueda medir fiablemente, sea probable que se reciban los beneficios, el grado de realización de la transacción y los costos incurridos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de intereses se reconocen mediante el método de la tasa de interés efectiva en el rubro denominado *ingresos financieros*.

Gastos financieros por préstamos y operaciones de endeudamiento

Todos los costos por endeudamiento se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren usando el método de la tasa de interés efectiva en un rubro denominado *gastos financieros*.

Impuesto a las ganancias

El resultado por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente del periodo fiscal.

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta corriente para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar. La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes, a la fecha del informe.

El impuesto sobre la renta corriente relacionado con partidas que se reconocen directamente en el patrimonio o en otros resultados integrales se reconoce en los Estados de Cambios en el Patrimonio o en los Estados de Resultados Integrales, respectivamente. La administración evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

La estimación del pasivo por el impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 34%

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



El impuesto sobre la renta diferida se reconoce por diferencias temporarias existentes entre el importe en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida fiscal o exceso de renta presuntiva no utilizado.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

El impuesto diferido relacionado con partidas reconocidas fuera de resultados, se reconoce en correlación con la transacción subyacente, ya sea en ORI o directamente en el patrimonio. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existe un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes, y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad o contribuyente fiscal, o en diferentes entidades o contribuyentes fiscales, pero FOMESALUD S.A. pretende liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, o bien, realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades y equipos se reconocen como activos cuando se deriven de ellos beneficios económicos futuros y el costo puede ser medido fiablemente y se presentan a sus costos de adquisición, los cuales no exceden a sus importes recuperables a través de operaciones futuras, menos la depreciación acumulada.

Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo cuando se adquieren y se miden a su costo de adquisición, a medida que son utilizados, se transfieren al componente respectivo y se comienzan a depreciar al mes siguiente de su adquisición.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Al retirarse un activo, el costo y la depreciación acumulada son reducidas de las cuentas de activo y cualquier ganancia o pérdida se reconoce en el estado de resultados. Cuando un activo es vendido, la ganancia o pérdida en venta se determina comparando el monto de los flujos recibidos con el valor en libros de los activos vendidos a la fecha de la transacción.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Tipo de activo	Método de Depreciación	Criterio de la Vida Útil
Construcciones en curso	No depreciable	N/A
Edificaciones y mejoras a las mismas incluidas.	Línea Recta	superior a un periodo 12 meses
Equipo de computación y comunicación	Línea Recta	superior a un periodo 12 meses
Equipo de transporte	Línea Recta	superior a un periodo 12 meses
Equipo de oficina	Línea Recta	superior a un periodo 12 meses
Muebles y enseres	Línea Recta	superior a un periodo 12 meses
Maquinaria y equipo	Línea Recta	superior a un periodo 12 meses
Terrenos	No depreciable	N/A
Equipo médico científico	Línea Recta	superior a un periodo 12 meses

Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian.

Las reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año en un rubro denominado “gastos por mantenimiento”.

Deterioro del valor de activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa la propiedad, planta y equipo, intangibles e inversiones medidas al costo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, reconociendo inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados

Deterioro del valor de activos financieros

FOMESALUD S.A. evalúa en cada cierre de ejercicio si los activos financieros o grupos de activos financieros están deteriorados. Si hay evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de préstamos y partidas a cobrar registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida se valora como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero (es decir, el tipo de interés efectivo computado en el momento de reconocimiento inicial). El valor en libros del activo se reduce a través de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultado del ejercicio.

Si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede relacionarse objetivamente con un suceso ocurrido después de que el deterioro se reconociese, la pérdida por deterioro reconocida previamente se revierte. Cualquier reversión posterior de una pérdida por deterioro se reconoce en el estado de resultados, hasta el límite de que el valor en libros del activo no supere su costo amortizado a la fecha de la reversión. En relación con los deudores y otras cuentas por cobrar, cuando hay evidencia objetiva de que la FOMESALUD S.A. no va a poder cobrar las mismas, se realiza una corrección por deterioro sobre la base de los riesgos de insolvencia identificados.

Cuentas por cobrar derivadas de actividades de operación

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no devengan intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Cuentas por pagar derivadas de actividades de operación

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no devengan intereses. Los importes de cuentas por pagar comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otras ganancias o pérdidas.

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados se encuentra relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos relacionados a los trabajadores de la entidad, los cuales se consideran como beneficios a corto plazo.

El costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa se reconocen como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de pensiones; si el importe pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo y se reconocen como un gasto, a menos que se reconozcan como parte del costo de un activo.

FOMESALUD S.A. registra los beneficios de corto plazo, tales como sueldo, vacaciones, otros, sobre la base devengada

Provisiones

Se reconoce un pasivo por provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. El pasivo se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, se reconocerá un gasto financiero en los resultados del periodo en que surja.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando un tipo de interés antes de impuestos que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se descuenta, el aumento de la provisión debido al paso del tiempo se registra como un gasto financiero.

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Las provisiones para contingencias laborales, legales y fiscales, de contratos con terceros u otras, según las circunstancias, se estiman y registran con base en la opinión de los asesores legales, las cuales se consideran probables y razonablemente cuantificables.

Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es: (i) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de FOMESALUD S.A.; o (ii) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (a) no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o (2) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota. Para cada tipo de pasivo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, FOMESALUD S.A. revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros; (iii) una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y (iv) la posibilidad de obtener eventuales reembolsos.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

El efectivo, las carteras colectivas, fondos de inversión, fideicomisos, encargos fiduciarios, siempre que se mantengan solo con fines de utilizar excedentes de efectivo y no para inversión y los depósitos a corto plazo en el estado de situación financiera comprenden el efectivo en bancos y en caja y los depósitos a corto plazo con un vencimiento original de seis meses o menos.

Para los propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y los equivalentes de estos comprenden el efectivo y los equivalentes de efectivo según se definió anteriormente, neto de sobregiros bancarios pendientes.

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Moneda funcional

El peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes y por esta razón los estados financieros son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional.

Clasificación de partidas en corrientes y no Corrientes

FOMESALUD S.A. presenta sus activos y pasivos en el estado de situación financiera según su clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, se espera pagarlo, o se pretende consumirlo, en giro normal del negocio.
- Se espera realizar el activo o pagar el pasivo, dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa, o
- El activo se trate de efectivo y equivalentes al efectivo.

FOMESALUD S.A. clasifica el resto de sus activos y pasivos, como no corrientes.

Patrimonio

Se mide al valor del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Nota 3.1 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS IMPORTANTES AL MOMENTO DE ESTIMAR PARTIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere la elaboración y consideración por parte de la administración, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

Los supuestos claves relacionados con el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

FOMESALUD S.A. ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de FOMESALUD S.A.. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

Deterioro del Valor de Propiedades, Planta y Equipo y Activos Intangibles

Existe deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo individual o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso.

El cálculo del valor razonable menos los costos de venta se basan en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercados observables, netos de los costos incrementales relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados. Los flujos de efectivo surgen de proyecciones estimadas para los próximos cinco años, excluidas las actividades de reestructuración a las que FOMESALUD S.A. aún no se ha comprometido, y las inversiones futuras significativas que aumentarán el rendimiento operativo del activo individual o de la unidad generadora de efectivo que se someten a la prueba de deterioro del valor.

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



El importe recuperable es extremadamente sensible a la tasa de descuento utilizada para el descuento de los flujos de efectivo futuros, como así también a los ingresos de efectivo futuros esperados y a la tasa de crecimiento a largo plazo utilizada en la extrapolación

Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

FOMESALUD S.A. considera que las posiciones fiscales adoptadas son razonables. Sin embargo, las autoridades fiscales luego de procedimientos de auditorías fiscales podrían cuestionar esas posiciones lo cual puede resultar en nuevos pasivos por impuestos y por intereses, pagaderos en los próximos años. Las posiciones fiscales que implican un juicio cuidadoso por parte de la administración son revisadas y ajustadas para tener en cuenta los cambios en las circunstancias, como lapso de los estatutos tributarios, las conclusiones de las auditorías fiscales, pasivos adicionales derivados de nuevas cuestiones legales o decisiones judiciales sobre una situación particular vinculada a los impuestos. Cuando es necesario, FOMESALUD S.A. registra provisiones, basándose en su estimación de la viabilidad de una decisión negativa derivada de un procedimiento de auditoría por las autoridades fiscales. La cuantía de dichas provisiones se basa en varios factores, como la experiencia de las auditorías fiscales anteriores y las diferentes interpretaciones de la normativa fiscal por parte de la entidad fiscal y la autoridad fiscal responsable. Los resultados reales podrían diferir de las estimaciones.

FOMESALUD S.A. evalúa la realización en el tiempo del impuesto sobre la renta diferido activo. El impuesto diferido activo representa impuestos sobre la renta recuperables a través de futuras deducciones de utilidades gravables y son registrados en el estado de situación financiera. Los impuestos diferidos activos son recuperables en la medida en que la realización de los beneficios tributarios relativos es probable. Los ingresos tributarios futuros y el monto de los beneficios tributarios que son probables en el futuro son basados en planes a mediano plazo preparados por la FOMESALUD S.A. El plan de negocios es basado en las expectativas del negocio, que se creen son razonables bajo circunstancias; se estima que las partidas del impuesto sobre la renta diferido activo serían recuperables según estimados de ganancias gravables futuras.

Nota 3.2 NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA BASADAS EN NIIF PYMES

El decreto 2420 de 2015 estableció para las empresas pertenecientes al grupo II la aplicación de las NIIF para PYMES versión 2009 y 2015, la versión 2015 de la NIIF para PYMES es obligatoria para periodos que inicien a partir de enero 1 de 2017, sin embargo su aplicación anticipada es permitida.

Por los periodos 2017-2016 FOMESALUD S.A. ha utilizado la versión 2015 de la NIIF para PYMES

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Nota 3.3 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA

IMPACTO FINANCIERO EN EL BALANCE DE APERTURA

De conformidad con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto reglamentario 2420 de 2015, FOMESALUD S.A. se encuentra clasificada en el grupo 2 y aplica como modelo contable las Normas Internacionales de Información Financieras para PYMES emitidas por IASB, estos estados financieros son los primeros elaborados cumpliendo las normas NIIF para las PYMES.

La entidad elaboró su balance de apertura ESFA a enero 1 de 2016 con los saldos iniciales bajo su contabilidad en NIIF siguiendo las exenciones y excepciones establecidas en la sección 35.

La transición a las NIIF para PYMES ha originado algunos cambios en las políticas contables de la entidad, comparadas con aquellas utilizadas al aplicar los PCGA colombianos (Norma local).

La aplicación de los estándares internacionales de información financiera en FOMESALUD SA implica un crecimiento patrimonial de \$2.739.369.172 millones, equivalente al 134.43% del patrimonio determinado bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en Colombia al 31 de diciembre de 2015.

La variación mencionada, se encuentra explicada fundamentalmente por el reconocimiento del avalúo comercial de las edificaciones y terrenos del mismo activo, como consecuencia de la utilización de la alternativa del valor razonable como costo atribuido a la fecha de transición, expuesta como opción aplicable en las NIIF para Pymes.

El patrimonio determinado de acuerdo con la NIIF para las PYMES se concilia en el patrimonio determinado de conformidad con los principio de contabilidad generalmente aceptados PCGA (norma local) a 1 de enero de 2016 (fecha correspondiente de la transición a las NIIF para las PYMES)

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



SC-CER486580

FOMESALUD S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA APERTURA – ESFA
A 1 ENERO DE 2016
(VIGILADO SUPERSALUD)

Estado Situación Financiera Apertura - ESFA

Comparativo norma Local con NIIF

NOTA	31 DIC 2015 (PCGA)	Reclasificación o Ajuste por convergencia NIIF	1 ENERO 2016 (ESFA)
	ACTIVOS		ACTIVOS
	ACTIVO CORRIENTE		ACTIVO CORRIENTE
a	Disponible 119.710.418,67	348.552.648,34	468.263.067,01 Equivalentes al Efectivo
	Inversiones 348.552.648,34	(348.552.648,34)	-
b	Deudores 478.454.637,19	49.375.391,81	527.830.029,00 Cuentas por Cobrar
	Otros Activos 5.855.981,75	(5.855.981,75)	-
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE 952.573.686		996.093.096,01 TOTAL ACTIVO CORRIENTE
	ACTIVO NO CORRIENTE		ACTIVO NO CORRIENTE
c	Propiedad, planta y equipo 697.098.866,45	3.726.398.933,55	4.423.497.800,00 Propiedad, planta y equipo
d	Otros Activos 516.174.901,05	(516.174.901,05)	-
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE 1.213.273.768		4.423.497.800,00 TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE
e		44.702.473,00	44.702.473,00 PROPIEDADES DE INVERSION Terrenos
			44.702.473,00 TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION
	TOTAL ACTIVO 2.165.847.453		5.464.293.369,01 TOTAL ACTIVO

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
 Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
 www.fomesalud.com



SC-CER486580

FOMESALUD S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA APERTURA – ESFA
A 1 ENERO DE 2016
(VIGILADO SUPERSALUD)

PASIVO			PASIVO		
PASIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
f	Obligaciones Financieras	668.800,00	5.280.010,00	5.948.810,00	Pasivos Financieros
	Proveedores	-	-		
g	Cuentas por pagar	3.683.275,00	(3.683.275,00)		
h	Impuestos, gravámenes y tasas	10.462.565,00	562.208.117,00	572.670.682,00	Impuestos, Gravámenes Y Tasas
i	Obligaciones laborales	69.554.821,21	(0,21)	69.554.821,00	Beneficios A Los Empleados
h	Pasivos Estimados	37.891.794,00	-	37.891.794,00	Pasivos Estimados Y Provisiones
j	Otros Pasivos	5.762.908,00	(4.728.108,00)	1.034.800,00	Otros Pasivos- Anticipos Y Avances Recibidos
TOTAL PASIVO CORRIENTE		128.024.163		687.100.907,00	TOTAL PASIVO CORRIENTE
TOTAL PASIVO		128.024.163		687.100.907,00	TOTAL PASIVO
PATRIMONIO			PATRIMONIO		
	Capital social	685.000.000		685.000.000,00	Capital social
	Superávit de capital	76.775.928		76.775.928,00	Superávit de capital
	Superávit por Valorización	498.606.955			
	Reserva legal	85.773.837		85.773.837	Reserva legal
	Reserva adquisición activos fijos	490.858.339		490.858.339	Reserva adquisición activos fijos
	Reserva adecuación instalaciones	113.079.629		113.079.629	Reserva adecuación instalaciones
k	Resultado ejercicios anteriores		3.325.704.729	3.325.704.729,00	Resultado ejercicios anteriores
	Resultado del ejercicio	87.728.602	(87.728.602,00)	-	Resultado del ejercicio
TOTAL PATRIMONIO		2.037.823.290		4.777.192.462,15	TOTAL PATRIMONIO
	# acciones	68.500		68.500	# acciones
	Vr. Intrínseco	29.749,25		69.740,04	Vr. Intrínseco
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.165.847.453		5.464.293.369,15	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO


MYRIAM AVELLANDA CIFUENTES
Gerente


ERIKA J. HERRERA CACERES
Contadora Pública
T.P. 184980-T


LUZ MARINA ORTIZ AREVALO
Revisora Fiscal
T.P. 42191-T

Contáctenos:
Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



SC-CER486580

Explicación de los ajustes y reclasificaciones

Nota (a): Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes está compuesto por el dinero en caja, depósitos bancarios e inversiones de corto plazo (temporales) que son fácilmente convertibles en efectivo, estando sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor nominal.

Dentro del efectivo o equivalentes del efectivo, fueron reclasificados los saldos de la Cuenta 12 INVERSIONES según Norma Local a la Cuenta 110107 ENCARGOS FIDUCIARIOS por valor de \$348.552.648,34, ya que corresponde a dineros en cuentas de Valores Bancolombia, inversiones a corto plazo, fácilmente convertibles en efectivo.

ENTIDAD FINANCIERA	No CUENTA	VALOR
FIDUCIRIA BANCOLOMBIA - CARTERA COLECTIVA	7050000001710	293.613.991,85
VALORES BANCOLOMBIA - RENTAL LIQUIDEZ	00271-9	54.938.656,49
TOTALES		348.552.648,34

Nota (b): Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar

Los deudores son instrumentos financieros que están compuestos por derechos contractuales a recibir dinero en efectivo, las partidas por cobrar de forma incondicional se reconocen como activos cuando la entidad se convierte en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Al reconocer inicialmente un activo financiero, la empresa lo medirá: Al precio de la transacción, excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable.

Los ajustes realizados por \$49.375.391,81 pesos, comprenden lo siguiente:

- Se reconoce Cuentas por Cobrar a clientes de servicios prestados en la vigencia de 2015, por lo tanto, existe ajuste en la convergencia al nuevo marco normativo, por valor de \$48,179,798 impactando positivamente el patrimonio.

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



CUENTAS POR COBRAR PDTE POR RADICAR		
TERCERO	NIT	VALOR
PROFESIONALES DE LA SALUD Y CIA LTDA	800030832	814.215,00
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S A	860027404	4.527.801,00
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S A	900178424	585.000,00
MEDISANITAS	800153424	133.728,00
COLSANITAS S.A.	860078828	585.280,00
FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER FOSCAL	890205361	932.000,00
MEDICARTE	900219866	246.400,00
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S A	900640334	315.000,00
LA PREVISORA S A	860002400	726.000,00
QBE SEGUROS S A	860002534	1.221.000,00
SEGUROS DEL ESTADO	860009578	957.002,00
SEGUROS DE VIDA DEL ESTADO S A	860009174	198.000,00
COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS S A	860037013	957.000,00
LIBERTY SEGUROS S A	860039988	594.000,00
CARDIF COLOMBIA SEGUROS GENERALES S A	900200435	82.500,00
POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS S A	860011153	840.000,00
COMPANIA DE SEGUROS BOLIVAR S A	860002503	2.133.100,00
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S A	890903407	49.500,00
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S A	890903790	1.100.400,00
EPS SANITAS	800251440	211.152,00
ECOPETROL S A	899999068	29.716.720,00
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S A	860002183	676.500,00
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA	860524654	165.000,00
SEGUROS LA EQUIDAD	860028415	412.500,00
TOTALES		48.179.798,00

- Por conciliación en los certificados sobre las retenciones practicadas un ajuste por convergencia en la cuenta 1315 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR, por valor de \$1,244,552, impactando positivamente el patrimonio.
- En la cuenta 132011 OTROS DEUDORES, se reconoce \$53.440 ajuste por corrección al conciliar el tercero, valor que impacta positivamente el patrimonio
- Al aplicar los criterios generales establecidos en las normas NIIF sobre deterioro en el valor de Cuentas por cobrar a clientes se calculó con la aplicación de tasa de mercado sobre la cartera mayor a 60 días; valor que impacta negativamente el patrimonio por un valor de \$102.384.

Fueron reclasificados los saldos de la Cuenta 1312 PRÉSTAMOS Y OPERACIONES DE CREDITO según Norma Local a la Cuenta OTROS DEUDORES por valor de \$120.000.000, debido a que dentro del objeto social de Fomesalud s.a. (Institución Prestadora de Salud) no tiene operaciones de crédito.

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Nota (c): Otros Activos

Bajo el concepto de DIFERIDOS Y VALORIZACIONES en las NIIF para Pymes no lo reconocen como activos porque de ellos no se obtienen flujos de efectivo.

Los ajustes realizados por \$522.030.883, comprenden lo siguiente:

- Bajo este concepto se realiza el ajuste de la cuenta 1710 CARGOS DIFERIDOS por valor \$23.423.927,8, impactando negativamente el patrimonio.
- Se realiza el ajuste de la cuenta 1910 VALORIZACIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, valor \$498.606.955, impactando negativamente el patrimonio

Nota (d): Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo corresponden a los activos tangibles que posee la entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un período.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si: a. sea probable que los beneficios económicos futuros derivados del mismo, y b. el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

Así mismo un activo será reconocido cuando su costo de adquisición sea superior las Unidades de Valor Tributario (UVT), detalladas de la siguiente manera:

RECONOCIMIENTO PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	
Tipo de activo	Costo de Adquisición
Construcciones en curso	Superior a 0 UVT (individualmente o la sumatoria en su conjunto)
Edificaciones y mejoras a las mismas incluidas.	Superior a 50 UVT (individualmente o la sumatoria en su conjunto)
Equipo de computación y comunicación	Superior a 5 UVT (individualmente o la sumatoria en su conjunto)
Equipo de transporte	Superior a 50 UVT (Individualmente o la sumatoria en su conjunto)
Equipo de oficina	Superior a 5 UVT (individualmente o la sumatoria en su conjunto)
Muebles y enseres	Superior a 5 UVT (individualmente o la sumatoria en su conjunto)
Maquinaria y equipo	Superior a 10 UVT (individualmente o la sumatoria en su conjunto)
Terrenos	Superior a 0 UVT (individualmente o la sumatoria en su conjunto)
Equipo médico científico	Superior a 10 UVT (individualmente o la sumatoria en su conjunto)

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Este componente sufre una serie de cambios representados en el ajuste positivo los cuales, se organizan de tal forma que se expongan claramente sus variaciones:

Primer aspecto: la Eliminación de los registros contables (Costo y Depreciación Acumulada) de los bienes inmuebles, a razón de que la entidad decidió incorporar para la fecha de transición a las NIIF, el avalúo comercial realizado por la firma Compañía de Avalúos e Ingeniera CVI S.A.S. Valor razonable como costo atribuido NIIF Pymes.

Segundo aspecto: Incorporación de los avalúos de terrenos y edificaciones como costo atribuido de la propiedad, planta y equipo (Valor razonable como costo atribuido).

Debido a la revaluación de los activos fijos reconocidos para las Niif, a continuación son relacionados los ajustes por cada clase de activo los cuales generaron un impacto positivo en el patrimonio por un valor total de \$3.167.081.894,53:

- La cuenta 150201 TERRENOS y 150213 CONSTRU Y EDIFIC, impactando positivamente el patrimonio por valor de \$3.430.262.295, según avalúo.
- La cuenta 150223 MAQUINARIA Y EQUIPO, impactando positivamente el patrimonio por valor de \$ 14.189.227, por reclasificación.
- La cuenta 150224 EQUIPO DE OFICINA, impactando negativamente el patrimonio por valor de \$ 82.986.084,47, debido a que corresponde a activos según norma local totalmente depreciado, al calcular valor razonable con respecto a su vida útil el valor es menor a los estipulado en la política según NIIF
- La cuenta 150232 EQUIPO DE COMPUTO, impactando negativamente el patrimonio por valor de \$ 79.076.028 al calcular valor razonable con respecto a su vida útil el valor es menor a los estipulado en la política según NIIF
- La cuenta 150242 EQUIPO MEDICO, impactando negativamente el patrimonio por valor de \$ 115.307.515 al calcular valor razonable con respecto a su vida útil el valor es menor a los estipulado en la política según NIIF

Los saldos existentes por concepto de ajustes por inflación reflejados en las cuentas 150499 - 152499 - 152899 - 153299, al no cumplir con los criterios de reconocimiento establecidos para las Niif se deberán ajustar contra utilidades por valor de \$119.680.101,79, impactando negativamente el patrimonio

Al reconocer la propiedad planta y equipo, con el método de revaluación, la depreciación calculada en la norma local, se ajusta con la utilidad por valor de \$717.582.294,81, impactando positivamente el patrimonio.

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Nota (e): Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que mantiene el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para: a. su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, o b. su venta en el curso normal de las operaciones.

Fueron reclasificados los saldos de la Cuenta 15040503 CASA ZAPATOCA según Norma Local a la Cuenta 1601 PROPIEDADES DE INVERSIÓN AL VALOR RAZONABLE por valor de \$38,585,154, debido a que dicho predio está para la venta porque no está en uso para el cumplimiento del objetivo de la IPS.

Nota (f): Pasivos Financieros

Las partidas por pagar de forma incondicional se reconocen como pasivos cuando la entidad se convierte en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a la obligación legal de pagarlo.

Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, la empresa lo medirá: Al precio de la transacción, excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se miden al valor razonable.

Se reconoce Cuentas por Pagar a proveedores de servicios o bienes prestados en la vigencia de 2015 y que presentaron las cuentas de cobro en la vigencia de 2016, por lo tanto existe ajuste en la convergencia al nuevo marco normativo, por valor de \$2.346.054, impactando positivamente el patrimonio.

CUENTAS POR PAGAR		
TERCERO	NIT	VALOR
JENNIFFER DELGADO SILVA	1098660613	140.000,00
JESUS ANTONIO MALDONADO GRANADOS	5645178	75.000,00
ERIKA JOHANA HERRERA CACERES	1098604281	850.000,00
LIZETH ANDREA GARZON SAAVEDRA	1098693332	120.000,00
DIANA VICTORIA LOPEZ DIAZ	37512367	1.078.000,00
SERVICIOS DE CORREO DE ORIENTE S.A.S. Y/O MAIL BOXES ETC	900386605	83.054,00
TOTALES		2.346.054,00

Fueron reclasificados los saldos de la Cuenta 2365 Retención en la Fuente por pagar, por valor de \$749,319, debido a que dichos rubros corresponden a Impuestos, Gravámenes Y Tasas.

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Nota (g): Impuestos, Gravámenes Y Tasas.

Los ajustes realizados por \$ 562.208.117 pesos, comprenden lo siguiente:

- Reclasificados los saldos de la Cuenta 2365 Retención en la Fuente por pagar, por valor de \$749,319, debido a que dichos rubros corresponden a Impuestos, Gravámenes Y Tasas, el importe a pagar, correspondiente al periodo anterior.
- El impuesto diferido por valor de \$ 561.458.799,24 que impacta negativamente el patrimonio, debido a que es un impuesto por pagar en periodos futuros generado por el resultado al liquidar los activos y pasivos por su importe en libros actual (ESFA), y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento.

IMPUESTO DIFERIDO - ESFA						
DETALLE DE LA CUENTA	IMPORTE EN LIBROS NIIF (ILA/ILP)	BASE FISCAL (BFA/BFP)	DIFERENCIA TEMPORARIA	CLASIFICACIÓN	ACTIVO DIFERIDO (DT DEDUCIBLE)	PASIVO DEFERIDO (DT IMPONIBLE)
ACTIVOS CORRIENTES						
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	468.263.067	471.506.067	-3.243.000			
CUENTAS POR COBRAR	527.830.029	478.364.190	49.465.839	IMPONIBLE	34.811	16.832.132
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	996.093.096	949.870.257	46.222.839		34.811	16.832.132
ACTIVOS NO CORRIENTES						
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4.423.497.800	697.098.866	3.726.398.934	IMPONIBLE		544.859.644
PROPIEDADES DE INVERSION	44.702.473	38.585.154	6.117.319	IMPONIBLE		611.732
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	4.468.200.273	735.684.020	3.732.516.253		-	545.471.376
ACTIVOS TOTALES	5.464.293.369	1.685.554.277	3.778.739.092		34.811	562.303.508
PASIVOS						
PASIVOS CORRIENTES						
PASIVOS FINANCIEROS	5.948.810	3.602.756	2.346.054	DEDUCIBLE		797.658
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	11.211.884	11.211.884				
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	69.554.821	69.554.821				
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	37.891.794	37.891.794				
OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDO	1.034.800	5.762.908	-4.728.108	IMPONIBLE	1.607.557	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	125.642.109	128.024.163	-2.382.054		1.607.557	797.658
PASIVOS TOTALES	125.642.109	128.024.163	-2.382.054		1.607.557	797.658
TOTALES	0	0	0		1.642.367	563.101.167
DIFERENCIA						(561.458.799)
ILA: IMPORTE EN LIBROS DEL ACTIVO				PASIVO	Impuesto Diferido	561.458.799
ILP: IMPORTE EN LIBROS DEL PASIVO				PERDIDAS POR AJUSTES	Patrimonio - Resultados Acumulados	
BFA: BASE FISCAL DEL ACTIVO					561.458.799	
BFA: BASE FISCAL DEL PASIVO						

- a. Al reconocer Cuentas por Cobrar a clientes de servicios prestados en la vigencia de 2015 por valor de \$48,179,798 genera una diferencia temporaria¹ clasificada de tipo Imponible²

¹ Diferencia Temporaria: Diferencia entre el importe en libros (contabilidad) del activo o pasivo y la base fiscal del activo o pasivo

² Imponible: Genera Pasivo por Impuesto diferido (Pagos de impuestos en el futuro)

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



- b. Debido a la revaluación de los activos fijos reconocidos para las Niif, los cuales generaron un impacto positivo por un valor total de \$ 3.7263.989, 33, y la reclasificación de la propiedad de inversión por valor de \$6.117.319, generan una diferencia temporaria clasificadas de tipo Imponible
- c. Al reconocer las Cuentas por Pagar a proveedores de servicios o bienes prestados en la vigencia de 2015 y que presentaron las cuentas de cobro en la vigencia de 2016, por valor de \$2.346.054, 798 genera una diferencia temporaria clasificada de tipo Imponible

Nota (h): Beneficios A Los Empleados

La Entidad reconoce el costo de todos los beneficios a empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la Entidad durante el ejercicio contable y se miden por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo, de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia y demás normas o políticas internas de la Entidad.

Al determinar los saldos de Beneficios a los empleados NO se reflejaron diferencias en su valor, por lo tanto, no existe ajuste en la convergencia al nuevo marco normativo.

Nota (i): Pasivos Estimados

Es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Al determinar los saldos de Pasivos Estimados y Provisiones NO se reflejaron diferencias en su valor, por lo tanto no existe ajuste en la convergencia al nuevo marco normativo.

Nota (j): Otros Pasivos

Se reconoce como Otros Pasivos, las Cuentas por Cobrar a clientes de servicios prestados en la vigencia de 2015 que se encuentra pendientes por facturar se descuenta los dinero recibidos por copagos por valor de \$4,598,108, impactando positivamente el patrimonio, quedando en la cuenta 250101 un saldo de \$ 1.034.800 correspondiente a Anticipos de Particulares

CUENTAS POR PAGAR		
TERCERO	NIT	VALOR
CARLOS FERNANDO BOHORQUEZ RANGEL	1098685150	112.000,00
JOSE AFANADOR SUAREZ	13836841	220.500,00
MIGUEL ANTONIO BUSTAMANTE RIVERA	17047682	213.300,00
CECILIA SANTOS DE VERA	27952419	110.000,00
MARIA CECILIA GARCIA FERNANDEZ	28269804	126.000,00
REYNALDO ELLIS WORM	5582227	190.000,00
OMAIRA FLOREZ MARTINEZ	63274381	63.000,00
TOTALES		1.034.800,00

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Nota (k): Patrimonio

Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

Al determinar el total de los ajustes que afectaron el patrimonio por errores o ajuste por convergencia al nuevo marco normativo relacionado a continuación, por valor total de **\$3.237.976.139,50**, impactando positivamente el patrimonio.

Los ajustes realizados comprenden lo siguiente:

- La Cuenta 350202 UTILIDADES ACUMULADAS (AJUSTE POR CORRECCIÓN DE ERRORES) por valor de \$ 4.781.548
- La Cuenta 350203 UTILIDADES POR AJUSTES POR CAMBIOS EN POLÍTICA CONTABLE por valor de \$4.217.575.485,81
- La Cuenta 350207 PERDIDAS POR AJUSTES POR CAMBIOS EN POLÍTICA CONTABLE por valor de \$ 984.380.894,30

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A DICIEMBRE 2017 y 2016

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de la siguiente forma:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2017	2016	Variación \$	%
CAJA GENERAL	830.872	3.348.229	(2.517.357)	-75,18%
CAJAS MENORES	550.000	550.000	-	0,00%
BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL	82.798.611	83.642.723	(844.111)	-1,01%
BANCOS CUENTAS DE AHORRO-BANCOS MONEDA NACIONAL	3.943.885	3.153.481	790.404	25,06%
ENCARGOS FIDUCIARIOS-MONEDA NACIONAL	203.385.992	189.623.366	13.762.626	7,26%
DEPÓSITOS A CORTO PLAZO	254.237.221	264.817.335	(10.580.114)	-4%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	545.746.582	545.135.133	611.448	0,11%

Las conciliaciones bancarias se realizan en forma oportuna, en el mes siguiente al cierre contable mensual.

La caja general corresponde a pagos en efectivo de clientes, y se dejó en caja general, para pagos que no pueden hacerse por caja menor, de acuerdo al procedimiento establecido para la caja menor.

La caja menor, por \$550.000 fue creada con el fin de realizar compras de menor cuantía (<\$50.000 SSMLV) de necesidades no incluidas en presupuesto o de urgente provisión (inmediata) para las diferentes áreas de la empresa. el responsable de su manejo es la Gestor Administrativo.

Existen dos cuentas bancarias de las cuales una es de ahorro y una es corriente. Estas cuentas son manejadas por la entidad para el ingreso y pago de actividades propias de FOMESALUD, es decir, su origen son recursos propios.

	Banco	Tipo de Cuenta	No. de Cuenta	Estado
CUENTAS BANCARIAS	Bancolombia	Corriente	02 05 01 17 36 9	Activa
	Bancolombia	Ahorros	02 02 12 60 33 1	Activa

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Dentro del equivalente del efectivo existen encargos fiduciarios, y en un depósito a corto plazo (cdt) con fecha de vencimiento a 15 de Junio de 2018, con la entidad Valores Bancolombia, las cuales fueron clasificadas en este rubro de acuerdo a la norma para pymes en el párrafo 7.2 que define los equivalentes al efectivo como inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de u otros.

	Banco	Tipo de Cuenta	No. de Cuenta	Estado
CUENTAS BANCARIAS	Valores Bancolombia	CDT B360	02 05 01 17 36 9	Activa
	Valores Bancolombia	Fiducuenta	70 50 00 00 01 71 0	Activa
	Valores Bancolombia	Renta Liquidez	00271 - 9	Activa

Nota 5. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se componen de la siguiente manera:

CUENTAS POR COBRAR	2017	2016	Variacion \$	%
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD - PDTE FACTURAR (1)	33.980.581	132.494.456	(98.513.875)	-74,35%
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS - RADICADA (2)	427.247.511	121.669.046	305.578.465	251,16%
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS (3)	3.831.369	1.892.764	1.938.605	102,42%
ANTICIPO DE IMPTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR (4)	150.762.827	160.442.268	(9.679.440)	-6,03%
DEUDORES VARIOS (5)	131.113.283	130.417.479	695.804	0,53%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) (6)	-27.801.005	-439.779	(27.361.226)	6221,59%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	719.134.566	546.476.233	172.658.333	31,59%

En el proceso de implementación de la NIIF y de acuerdo al análisis efectuado por FOMESALUD estimo el tiempo normal comercial en 30 días, actualmente la política de tiempo normal comercial estimada por FOMESALUD es de 90 días, basados en la evaluación individual y de rotación.

Las entidades que su cuenta por cobrar rota por encima de 90 días, se reconoce el valor presente de pagos futuros y mensualmente se calcula el deterioro.

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



La rotación de cartera a diciembre de 2017 está en 98.53 días

ROTACION DE CARTERA			
<u>Ventas del Periodo</u>	veces	<u>1.587.367.414</u>	3,65
Cuentas por Cobrar		434.459.713	
<u>días</u>	días	<u>360</u>	98,53
Rotación Cuentas por Cobrar		3,65	

1. La venta por facturar corresponde a servicios prestados que al cierre contable no han sido facturados, debido a que en su mayoría el paciente no ha cumplido con el 100% de la orden emitida por la entidad remitente.
2. Su variación positiva obedece al Aumento en las ventas Generados por servicios facturados, a continuación se relaciona la cartera radicada por edades, respecto a sus vencimientos. Dentro del movimiento fue descargado las retenciones practicadas a 31 de diciembre de 2017.

Cartera x Edades	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 180	181 - 360	> 360
	131.646.134	4.734.652	4.598.990	2.516.204	280.820.832	2.930.699

La cartera mayor de 360 días, equivale al 0.69% con la siguiente participación por cliente:

ENTIDAD	> 360
PROFESIONALES DE LA SALUD Y CIA LTDA	1.045.420,00
AXA COLPATRIA SEGUROS S A	378.000,00
SEGUROS DEL ESTADO	372.922,00
COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S A	265.500,00
LA PREVISORA	231.000,00
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S A	177.000,00
COLSANITAS S A	170.957,00
UNION TEMPORAL RED DE ALIANZA ESTRAT	122.500,00
MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S A	77.000,00
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	45.400,00
UNION TEMPORAL CENTRO NACIONAL DE C POSITIVA	35.000,00 10.000,00
SUBTOTAL	2.930.699

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



3. Corresponde a recursos entregados como anticipo para la adquisición de bienes y prestamos realizados a trabajadores.
4. El anticipo de Impuestos corresponde al valor de retención en la fuente (Valor que puede ser afectado de acuerdo a la certificación suministrada por cada uno de los clientes), Retención de Industria y Comercio \$ 3.594.362, Saldo a Favor por Declaración de Renta 2016 \$145.283.000 (solicitud radicada Octubre de 2017 y devuelta en su totalidad mediante Tidis en el mes de Enero de 2018) y saldo a favor Declaración de Renta 2017 a presentar en el año 2018 por valor de \$1.885.464,73
5. Corresponde al dinero prestado a Offimédicas, más deudores varios los cuales su cartera no ha superado los 90 días motivo por el cual no realiza deterioro.
6. Menos Provisión por Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar con vencimiento mayor a 90 días, FOMESALUD, realizó el deterioro de sus activos financieros, cuentas por cobrar cumpliendo con la política establecida aprobada por la administración y detallada en las bases de presentación, el resultado del deterioro se resume a continuación

TERCERO	VALOR
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD	25.949.962
SEGUROS DEL ESTADO	648.525
PROFESIONALES DE LA SALUD Y CIA LTDA	451.867
LA PREVISORA SA	140.487
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA SA	114.676
UNION TEMPORAL RED NACIONAL DE ATENC	94.202
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	74.653
COMPAÑÍA DE SEGROS BOLIVAR SA	58.149
COMPAÑÍA DE MEDICINA PROPAGADA COLSAI	53.462
MPAFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S.A.	44.699
COMPAÑÍA UNIDIAL DE SEGUROS XA	43.118
AXA COLPATRIA SGUROS SA	29.365
POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS SA	19.134
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA SA	18.509
UNION TEMPORAL CENTRO NACIONAL DE ON	11.057
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA SA.	10.629
CENTRO NACIONAL DE ONCOLOGIA SA	8.935
UNION TEMPORAL RED DE ALIANZA ESTRATE	8.243
SEGUROS COMERCIALES BOLIVAR	7.157
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA EN	5.876
UNION TEMPORAL RED DE ATENCION INTEG	4.599
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	3.547
SEGUROS LA EQUIDAD	154
TOTAL DETERIORO CARTERA	27.801.005

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Nota 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2017	2016	Variación \$	%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO				
MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	180.000	180.000	-	0,00%
EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES	4.529.715	3.855.000	674.715	17,50%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-EQUIPOS DE PRO	3.317.301	3.317.301	-	0,00%
EQUIPO MÉDICO-EQUIPO DE APOYO TERAPÉUTICO	1.492.308	1.492.308	-	0,00%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DE LA REVALUACIÓN				
TERRENOS	3.503.000.000	3.503.000.000	-	0,00%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-EDIFICIOS	806.572.800	806.572.800	-	0,00%
MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	16.700.000	16.700.000	-	0,00%
EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES	25.195.000	25.195.000	-	0,00%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-OTROS EQUIPOS I	36.480.000	36.480.000	-	0,00%
OTROS EQUIPOS MÉDICOS-CIENTÍFICO	35.550.000	35.550.000	-	0,00%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA				
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MODELO DEL COSTO	-47.287.085	-25.122.587	(22.164.498)	88,23%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MODELO DE LA REVALUACIÓN	-79.672.584	-38.645.460	(41.027.124)	106,16%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4.306.057.455	4.368.574.362	(62.516.907)	-1,43%

El costo de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si: (a) sea probable que los beneficios económicos futuros derivados del mismo, y (b) el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

Así mismo un activo será reconocido cuando su costo de adquisición sea superior las Unidades de Valor Tributario (UVT), detalladas a continuación.

RECONOCIMIENTO PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	
Tipo de activo	Costo de Adquisición
Construcciones en curso	Superior a 0 UVT (individualmente o la sumatoria en su conjunto)
Edificaciones y mejoras a las mismas incluidas.	Superior a 50 UVT (individualmente o la sumatoria en su conjunto)
Equipo de computación y comunicación	Superior a 5 UVT (individualmente o la sumatoria en su conjunto)
Equipo de transporte	Superior a 50 UVT (Individualmente o la sumatoria en su conjunto)
Equipo de oficina	Superior a 5 UVT (individualmente o la sumatoria en su conjunto)
Muebles y enseres	Superior a 5 UVT (individualmente o la sumatoria en su conjunto)
Maquinaria y equipo	Superior a 10 UVT (individualmente o la sumatoria en su conjunto)
Terrenos	Superior a 0 UVT (individualmente o la sumatoria en su conjunto)
Equipo médico científico	Superior a 10 UVT (individualmente o la sumatoria en su conjunto)

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



La Variación corresponde a la Depreciación sobre el costo ajustado que se realizó por el método de línea recta durante la vigencia de 2017 y los activos relacionados a continuación adquiridos durante el año.

	Descripción	Valor
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN 2017	Tablero Balotero	295.715
	Escritorio en L	379.000
	TOTAL	674.715

Para la protección de sus bienes de la empresa tiene contratada con BBVA Seguros una póliza Pyme Individual, donde su cobertura abarca Incendio, Terremoto, Temblor, Maremoto Sustracción.

Nota 7. PASIVOS FINANCIEROS

PASIVOS FINANCIEROS	2017	2016	Variacion \$	%
OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO (1)	283.652	0	283.652	
CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO (2)	277.276	210.185	67.091	31,92%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO (3)	23.923.687	20.480.702	3.442.985	16,81%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA (4)	1.840.000	47.700	1.792.300	3757,44%
TOTAL PASIVOS FINANCIEROS	26.324.615	20.738.587	5.586.028	26,94%

1. El valor presentado en Tarjeta de Crédito de Bancolombia correspondiente a saldo por compras efectuadas durante al año gravable 2017, cancelada en el 2018
2. Corresponde a Proveedores al 31 de diciembre de 2017
3. Los valores reflejados corresponden a Honorarios, Servicios, corresponde a cuentas presentadas en el mes de diciembre, valores que fueron cancelados entre el mes de enero y Febrero de 2018.
4. Corresponde a reconocimiento obligaciones de seguridad social a 31 de diciembre de 2017

Nota. 8 IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	2017	2016	Variacion \$	%
RETENCION EN LA FUENTE (1)	1.136.967	1.369.889	(232.922)	-17,00%
AUTORRETENCIONES (2)	1.352.000	0	1.352.000	
TOTAL IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	2.488.967	1.369.889	1.119.078	81,69%

1. Los valores reflejados en Retención en la Fuente corresponden a cuentas presentadas en el mes de diciembre, valores que fueron cancelados entre el mes de Enero de 2018
2. Los valores reflejados en Autorretención corresponde al valor de diciembre, cancelados entre el mes de Enero de 2018

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Nota. 9 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2017	2016	Variacion \$	%
NOMINAR POR PAGAR	0	174.801	(174.801)	-100,00%
CESANTIAS	28.115.918	39.479.435	(11.363.517)	-28,78%
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	3.198.760	4.451.463	(1.252.703)	-28,14%
VACACIONES	23.095.518	26.007.432	(2.911.914)	-11,20%
PRIMA DE SERVICIOS	221.658	42.304	179.354	423,96%
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	54.631.854	70.155.435	(15.523.581)	-22,13%

Los valores reflejados en las Beneficios a Empleados, corresponde al personal que vinculado a Fomesalud a 31 de Diciembre de 2017. Los Intereses sobre las Cesantías, fueron cancelados en el mes de enero de 2018 y a 14 febrero de 2018, fueron consignadas en los respectivos fondos.

Nota. 10 OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	2017	2016	Variacion \$	%
POR SERVICIOS DE SALUD	4.928.045	2.317.675	2.610.370	112,63%
TOTAL OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	4.930.062	2.319.691	2.610.371	112,53%

Los valores reflejados en Otros Pasivos - Anticipos recibidos, corresponde pagos por anticipado de servicios de salud a prestar.

Nota. 11 IMPUESTOS DIFERIDO

FOMESALUD reconoce como pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados.

El cálculo se realizó teniendo en cuenta la tasa aplicable de acuerdo a la normatividad fiscal vigente que aplica a la entidad.

IMPUESTO DIFERIDO	2017	2016	Variacion \$	%
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	556.711.859	592.855.550	(36.143.691)	-6,10%
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO	556.711.859	592.855.550	(36.143.691)	-6,10%

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



El siguiente es el movimiento de los pasivos por impuesto diferido:

IMPUESTO DIFERIDO						
DETALLE DE LA CUENTA	IMPORTE EN LIBROS NIIF (ILA /ILP)	BASE FISCAL (BFA /BFP)	DIFERENCIA TEMPORARIA	CLASIFICACIÓN	ACTIVO DIFERIDO (DT DEDUCIBLE)	PASIVO DEFERIDO (DT IMPONIBLES)
ACTIVOS CORRIENTES						
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	545.135.133	549.692.338	-4.557.205			
CUENTAS POR COBRAR	546.476.233	421.127.970	125.348.264			
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1.091.611.367	970.820.308	120.791.059	IMPONIBLE	2.298.533,09	44.916.942,70
ACTIVOS NO CORRIENTES						
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4.368.574.362	1.391.901.126				
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	4.368.574.362	604.000.704	3.764.453.708	IMPONIBLE		550.237.140,77
ACTIVOS TOTALES	5.460.185.729	1.574.821.012			2.298.533,09	595.154.083,47
DETALLE DE LA CUENTA	IMPORTE EN LIBROS NIIF (ILA /ILP)	BASE FISCAL (BFA /BFP)	DIFERENCIA TEMPORARIA	CLASIFICACIÓN	ACTIVO DIFERIDO (DT DEDUCIBLE)	PASIVO DEFERIDO (DT IMPONIBLES)
PASIVOS						
PASIVOS CORRIENTES						
PASIVOS FINANCIEROS	20.738.587	20.738.587				
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	1.369.889	1.369.889				
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	70.155.435	70.155.435				
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	0	0				
OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	2.317.675	2.317.675				
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	94.581.586	94.581.586	0			
PASIVOS TOTALES	94.581.586	94.581.586	0		-	-
TOTALES	94.581.586	94.581.586	0		2.298.533,09	595.154.083,47
CALCULO IMPUESTO DIFERIDO A 31 DICIEMBRE DE 2016					592.855.550	
VALOR CONTABILIZADO A 1 ENERO DE 2016 - EFSA					561.458.799	
DIFERENCIA					31.396.751	

ILA: IMPORTE EN LIBROS DEL ACTIVO
 ILP: IMPORTE EN LIBROS DEL PASIVO
 BFA: BASE FISCAL DEL ACTIVO
 BFP: BASE FISCAL DEL PASIVO

PASIVO	Impuesto Diferido		31.396.751,14
GASTO	Diferencia a 31 Dic/16	31.396.751,14	

A 31 diciembre de 2016: El impuesto diferido para el año 2016 tiene un incremento con respecto al ESFA por valor de \$ 31.396.750,43 quedando en \$ 592.855.550.

Los ajustes realizados comprenden lo siguiente:

- Al reconocer Cuentas por Cobrar a clientes de servicios prestados en la vigencia de 2016 por valor de \$ 132.055.215 los cuales corresponde a servicios que a 31 de Diciembre de 2016, no fueron facturados. genera una diferencia temporaria clasificada de tipo Imponible.
- Debido a la revaluación de los activos fijos reconocidos para las Niif, y al cálculo de depreciación determinada de acuerdo al método de línea recta calculada durante el año, la diferencia disminuye, sin embargo genera una diferencia temporaria clasificada de tipo Imponible.
- Al reconocer las Cuentas por Pagar a proveedores de servicios o bienes prestados en la vigencia de 2016, NO se reflejaron diferencias en su valor, por lo tanto solo genera diferencia Temporaria.

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
 Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
 www.fomesalud.com



A 31 diciembre de 2017: El impuesto diferido para el año 2017 tiene una disminución con respecto al saldo a 31 diciembre de 2016 por valor de \$ 36.143.681,27 quedando en \$ 556.711.869,10

Los ajustes realizados comprenden lo siguiente:

- Al reconocer Cuentas por Cobrar a clientes de servicios prestados en la vigencia de 2017 por valor de \$ 33.980.581 los cuales corresponde a servicios que a 31 de Diciembre de 2017, no fueron facturados, sin embargo dentro de la vigencia de 2017 fue recuperado cartera de vigencias anteriores, lo que beneficia el cálculo de impuesto diferido al disminuir el gasto del impuesto en un valor \$ 44.206.955,91
- Debido a la revaluación de los activos fijos reconocidos para las Niif, y al cálculo de depreciación determinada de acuerdo al método de línea recta calculada durante el año, la diferencia disminuye, sin embargo genera una diferencia temporaria clasificada de tipo Imponible.
- Al reconocer las Cuentas por Pagar a proveedores de servicios o bienes prestados en la vigencia de 2017, NO se reflejaron diferencias en su valor, por lo tanto solo genera diferencia Temporaria.

IMPUESTO DIFERIDO						
DETALLE DE LA CUENTA	IMPORTE EN LIBROS NIIF (ILA /ILP)	BASE FISCAL (BFA /BFP)	DIFERENCIA TEMPORARIA	CLASIFICACIÓN	ACTIVO DIFERIDO (DT DEDUCIBLE)	PASIVO DEFERIDO (DT IMPONIBLES)
ACTIVOS CORRIENTES						
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	545.765.482	608.413.327	-62.647.846			
CUENTAS POR COBRAR	837.422.251	832.750.052	4.672.199			
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1.383.187.733	1.441.163.380	-57.975.647	IMPONIBLE	11.375.613	12.964.161
ACTIVOS NO CORRIENTES						
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4.306.057.455	527.232.627				
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	4.306.057.455	527.232.627	3.778.824.828	IMPONIBLE		555.123.322
ACTIVOS TOTALES	5.689.245.188	1.968.396.007			11.375.613	568.087.482

DETALLE DE LA CUENTA	IMPORTE EN LIBROS NIIF	BASE FISCAL (BFA /BFP)	DIFERENCIA TEMPORARIA	CLASIFICACIÓN	ACTIVO DIFERIDO (DT DEDUCIBLE)	PASIVO DEFERIDO (DT IMPONIBLES)
PASIVOS						
PASIVOS CORRIENTES						
PASIVOS FINANCIEROS	26.324.615	26.324.615				
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	1.136.967	1.136.967				
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	54.631.854	54.631.854				
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	0	0				
OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	4.946.945	4.946.945				
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	87.040.381	87.040.381	0			
PASIVOS TOTALES	87.040.381	87.040.381	0		0	0
TOTALES	87.040.381	87.040.381	0		11.375.613	568.087.482
CALCULO IMPUESTO DIFERIDO A 31 DICIEMBRE DE 2016					556.711.869	
VALOR CONTABILIZADO A 31 ENERO DE 2016					592.855.550	
DIFERENCIA					-36.143.681	

ILA: IMPORTE EN LIBROS DEL ACTIVO	PASIVO	Impuesto Diferido	36.143.681	
ILP: IMPORTE EN LIBROS DEL PASIVO		Diferencia a 31 Dic/17	-	36.143.681
BFA: BASE FISCAL DEL ACTIVO	GASTO			
BFA: BASE FISCAL DEL PASIVO				

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Nota. 12 PATRIMONIO

PATRIMONIO	2017	2016	Variacion \$	%
CAPITAL AUTORIZADO	700.000.000	700.000.000	-	-100%
CAPITAL POR SUSCRIBIR (DB)	-15.000.000	-15.000.000	-	-100%
SUPERAVIT DE CAPITAL	76.775.928	76.775.928	-	-100%
RESERVAS	717.440.407	717.440.407	-	-100%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	192.422.228	55.556.131	136.866.097	-346%
RESULTADOS ACUMULADOS	3.280.434.258	3.237.976.127	42.458.131	-101%
TOTAL PATRIMONIO	4.952.072.821	4.772.748.593	179.324.228	-104%

Capital suscrito y pagado corresponde a 68.500 acciones por valor nominal de Diez mil pesos Mcte.

Durante la vigencia 2017, la variación que se presenta en el patrimonio, corresponde al incremento de la Utilidad producto del resultado del ejercicio.

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Nota. 13 INGRESOS OPERACIONALES

El reconocimiento de los ingresos se realiza en la medida en que se va prestando el servicio de salud según orden prestada y no el 100% al iniciar el servicio este reconocimiento está ligado al proceso de Admisión de cada cita asignada.

INGRESOS	2017	2016	Variacion \$	%
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA				
MEDICIANA FISICA Y REHABILITACION (FISIATRIA)	6.011.530	38.009.361	(31.997.831)	-84,18%
MEDICINA GENERAL	26.098.770	43.632.835	(17.534.065)	-40,19%
MEDICINA INTERNA	293.602	34.022.204	(33.728.602)	-99,14%
PSICOLOGIA	1.590.887	40.664.061	(39.073.174)	-96,09%
NEUPSICOLOGIA	2.028.400	1.709.611	318.789	18,65%
NUTRICION Y DIETETICA	2.798.633	696.463	2.102.170	301,84%
ODONTOLOGIA	0	2.549.250	(2.549.250)	-100,00%
ORTOPEdia	681.750	131.900	549.850	416,87%
FONOAUDIOLOGIA CONSULTA	247.452	693.598	(446.146)	-64,32%
TRABAJO SOCIAL	731.736	53.642.503	(52.910.767)	-98,64%
TERAPIA OCUPACIONAL CONSULTA	68.113	2.079.886	(2.011.773)	-96,73%
FISIOTERAPIA CONSULTA	1.051.927	8.305.490	(7.253.563)	-87,33%
PROGRAMA SALUD MENTAL	599.570.192	489.971.514	109.598.678	22,37%
SALUD OCUPACIONAL	748.000	274.000	474.000	172,99%
ENFERMERIA CONSULTA	13.483.434	1.813.503	11.669.931	643,50%
MEDICINA ESPECIALIZADA	1.271.974	6.780.636	(5.508.662)	-81,24%
JUNTA EQUIPO INTERDISCIPLINARIO	142.623.380	0	142.623.380	
OTROS (PAQUETE)	615.486	30.000	585.486	1951,62%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	799.915.266	725.006.815	74.908.451	10,33%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO				
OTROS PROCEDIMIENTOS DIAGNOSTICOS	0	319.108	(319.108)	-100,00%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	0	319.108	-319.108	-100,00%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPÉUTICO				
PSICOTERAPIA POR PSICOLOGIA	8.292.073	2.858.732	5.433.341	190,06%
RECUPERACION OCUPACIONAL	31.515.497	400.490	31.115.007	7769,23%
TERAPIA FISICA	314.934.658	282.678.566	32.256.092	11,41%
TERAPIA RESPIRATORIA	12.876.206	1.983.881	10.892.325	549,04%
TERAPIA DEL LENGUAJE O FONOAUDIOLOGIA	57.547.947	49.160.432	8.387.515	17,06%
INYECTOLOGIA	205.137	7.898.800	(7.693.663)	-97,40%
TERAPIA OCUPACIONAL	27.743.869	44.113.251	(16.369.382)	-37,11%
OTROS (PAQUETE)	2.918.348	4.314.725	(1.396.377)	-32,36%
AUX ENFERMERIA - ASIST CUIDADO	229.672.036	43.578.181	186.093.855	427,03%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPÉUTICO	685.705.771	436.987.058	248.718.713	56,92%
TOTAL INGRESOS	1.485.621.037	1.162.312.981	323.308.056	27,82%

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Nota. 14 COSTOS DE VENTAS

Los costos contribuyen a la generación de beneficios económicos futuros, se recuperan, en la prestación del servicio, por esta razón tienen relación directa con los ingresos provenientes de la prestación de los servicios de salud.

Son decrementos en los beneficios económicos, producido a lo largo del periodo contable, que están asociados con la prestación de los servicios de salud.

Los costos de ventas al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD	2017	2016	Variación \$	%
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA				
MATERIALES Y SUMINISTROS A PACIENTES	112.324	21.907	90.417	412,73%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	84.367.745	125.291.231	(40.923.486)	-32,66%
HONORARIOS	40.678.750	9.172.300	31.506.450	343,50%
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS	1.251.383	12.149.808	(10.898.425)	-89,70%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	1.650.000	1.803.250	(153.250)	-8,50%
SERVICIOS	11.792.530	11.344.644	447.886	3,95%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	7.870.336	6.880.812	989.524	14,38%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.807.654	2.645.821	1.161.833	43,91%
OTROS GASTOS	112.169.512	84.349.162	27.820.350	32,98%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	263.700.234	253.658.935	10.041.299	3,96%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO				
MATERIALES Y SUMINISTROS A PACIENTES	6.075.747	4.344.346	1.731.401	39,85%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	241.774.179	226.800.486	14.973.693	6,60%
HONORARIOS	204.527.250	78.761.966	125.765.284	159,68%
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS	20.083.520	8.284.640	11.798.880	142,42%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	0	1.023.250	(1.023.250)	-100,00%
SEGUROS	193.910	0	193.910	
SERVICIOS	22.576.789	21.683.195	893.594	4,12%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	18.323.065	17.283.130	1.039.935	6,02%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9.494.256	9.607.042	(112.786)	-1,17%
OTROS GASTOS	8.312.168	8.221.737	90.431	1,10%
TOTAL UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	531.360.884	376.009.792	155.351.092	41,32%
TOTAL COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD	795.061.118	629.668.727	165.392.391	26,27%

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Nota. 15 GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE OPERACION

Son decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salida o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio y pueden no estar asociados con la adquisición o producción de la prestación de los servicios.

Los gastos de administrativos y de operación por el período terminado en 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE OPERACIÓN	2017	2016	Variacion \$	%
DE ADMINISTRACION				
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	208.090.777	215.136.235	(7.045.458)	-3,27%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	34.522.511	38.413.302	(3.890.791)	-10,13%
PRESTACIONES SOCIALES	50.548.585	45.466.538	5.082.047	11,18%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.193.810	937.303	256.507	27,37%
GASTOS POR HONORARIOS	32.672.500	29.695.137	2.977.363	10,03%
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTO	6.575.671	13.928.391	(7.352.721)	-52,79%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	88.750	80.850	7.900	9,77%
SEGUROS	9.595.051	1.262.840	8.332.211	659,80%
SERVICIOS	0	1.148.884	(1.148.884)	-100,00%
GASTOS LEGALES	2.184.560	1.581.348	603.212	38,15%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	17.645.374	8.925.169	8.720.205	97,70%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	49.897.612	51.515.184	(1.617.572)	-3,14%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	27.579.699	337.395	27.242.304	8074,31%
OTROS GASTOS	12.782.877	13.957.912	(1.175.035)	-8,42%
TOTAL DE ADMINISTRACION	453.377.777	422.386.488	30.991.288	7,34%
GASTOS DE DISTRIBUCION (OPERACIÓN)				
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	23.886.919	68.813.987	(44.927.068)	-65,29%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.816.220	11.689.044	(7.872.824)	-67,35%
PRESTACIONES SOCIALES	5.755.077	15.503.167	(9.748.090)	-62,88%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	0	137.492	(137.492)	-100,00%
DETERIORO DE INVENTARIOS	0	1.740	(1.740)	-100,00%
OTROS GASTOS	80.000	571.845	(491.845)	-86,01%
TOTAL GASTOS DE DISTRIBUCION (OPERACIÓN)	33.538.216	96.717.275	(63.179.059)	-65,32%
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE OPERACIÓN	486.915.993	519.103.763	(32.187.770)	-6,20%

Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar corresponde a vencimientos mayores a 90 días.

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Nota. 16 INGRESOS FINANCIEROS

El importe de los ingresos por prestación de otros servicios, los cuales su medición se realiza al valor razonable de la contrapartida, recibida por que la Entidad.

Los ingresos No Operacionales por el período terminado en 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

INGRESOS FINANCIEROS	2017	2016	Variacion \$	%
FINANCIEROS	45.433.840	51.624.516	(6.190.676)	-11,99%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	0	15.297.527	(15.297.527)	-100,00%
RECUPERACIONES	2.125.357	3.118.576	(993.219)	-31,85%
INDEMNIZACIONES	1.865.692	10.482.878	(8.617.186)	-82,20%
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	218.473	0	218.473	
DIVERSOS	76.122	415.498	(339.377)	-81,68%
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	49.719.484	80.938.996	(31.219.512)	-38,57%

Los rendimientos Financieros fueron generados por dineros prestados a OFFIMEDICAS S.A.

Nota. 17 GASTOS NO OPERACIONALES

Los Gastos no operacionales por el período terminado al 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

GASTOS FINANCIEROS	2017	2016	Variacion \$	%
GASTOS BANCARIOS	3.515.388	1.775.579	1.739.808	97,99%
COMISIONES	0	1.630.478	(1.630.478)	-100,00%
INTERESES	1.200	0	1.200	
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	0	4.107.623	(4.107.623)	-100,00%
AJUSTE AL PESO	26.049	12.925	13.125	101,55%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	3.542.637	7.526.605	(3.983.968)	-52,93%

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



Nota. 18 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Las disposiciones fiscales vigentes que aplican a FOMESALUD en el año gravable del 2017, son las siguientes:

La ley 1819, en su artículo 114 del ET, continua con la exoneración del pago de los aportes parafiscales del SENA, ICBF, y régimen contributivo en salud a los sociedades y personas jurídicas asimilas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondiente a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, menos de 10 salarios mínimos mensuales legales vigentes

La ley 1819 modifica el artículo 114 ET en donde incluye una sobretasa sobre la renta para los contribuyentes que liquiden el impuesto a la tarifa general, esta sobretasa se liquida para el año 2017 sobre una base gravable superior a \$800 millones de pesos con una tarifa marginal del 6% y en 2018 a una tasa marginal del 4%, la sobretasa aquí descrita no aplica para FOMESALUD, porque su base gravable es menor a los 800 millones de pesos

Así mismo el Decreto 2201 de 2016 creo a partir del 1 de enero del 2017 la denominación auto retención a título de impuesto sobre la renta y complementarios y que se encuentren dentro de la exoneración de que trata el artículo 114-1. Las bases establecidas en las normas vigentes para calcular la retención del impuesto sobre la renta y completarlos serán aplicables igualmente para practicar la auto retención a título de este impuesto. La tarifa se aplicará de acuerdo a la actividad económica principal de los contribuyentes y en los porcentajes descritos en este Decreto.

La Ley 1819 de 2016 en su artículo 95 modifica el artículo 188 del ET en relación de la renta presuntiva, Para tal efecto del impuesto sobre la renta, se presume que la renta líquida del contribuyente no es inferior al res y medio por ciento (3.5%) de su patrimonio líquido, en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior. Antes de esta Ley la renta presuntiva era del 3% del patrimonio líquida

El impuesto de Renta y complementarios corresponde al impuesto corriente de acuerdo la ganancia fiscal atribuible al resultado fiscal por la tarifa vigente del 34% que se realiza al final del periodo para la liquidación del impuesto de renta a declarar en el año 2018

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



FOMESALUD al cierre del ejercicio del 2017, presenta utilidades, por lo tanto la renta líquida se calculó sobre la utilidad;

Año terminado en 31 de diciembre de			
	Nota	2017	2016
Ingresos operacionales	a	1.587.367.414,00	1.079.983.823,00
Costo de venta	b	849.201.084,66	738.886.370,29
Utilidad Bruta		738.166.329,34	341.097.452,71
Gastos de Operación			
Administración		365.093.958,09	367.150.391,79
Depreciaciones		53.353.000,00	51.890.820,00
Provisión Deudores		29.294.180,35	-
Utilidad Operacional	c	290.425.190,90	-77.943.759,08
Ingresos financieros	d	45.454.729,45	51.717.375,49
Gastos financieros	e	9.496.623,23	12.856.660,02
Ingresos no operacionales	d	16.430.389,62	35.204.479,44
Gastos no operacionales	e	781.502,00	1.738.979,08
Utilidad antes de impuestos		342.032.184,74	-5.617.543,25

- Corresponde a los Ingresos reconocidos fiscalmente por medio de la facturación generada a 31 de diciembre de 2017.
- Costos de ventas corresponde a los reconocidos fiscalmente mediante facturas presentadas a la entidad a 31 de diciembre de 2017
- Gastos administrativos corresponde a los reconocidos fiscalmente mediante facturas presentadas a la entidad a 31 de diciembre de 2017, y el reconcomiendo de deterioro de cartera fiscalmente que comprende lo siguiente:

31-180	CARTERA 181- 360	CARTERA > 360	TOTAL
15.449.846,00	280.820.832,00	2.930.699,00	DETERIORO
5%	10%	15	CARTERA
772.492,30	28.082.083,20	439.604,85	29.294.180,35

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com



A continuación se detalla las principales partidas conciliatorias entre la utilidad antes del impuesto y la renta gravable.

Año terminado en 31 de diciembre de

	2017	2016
Utilidad antes de impuesto	342.032.185	(5.617.543)
Impuesto a la riqueza	-	-
Impuestos asumidos	2.495.903	230.586
Gravamen a los movimientos financieros	2.264.175	1.787.413
Gastos no operacionales	376.129	-
Costos y gastos no deducibles	5.072.182	2.486.448
Renta líquida	352.240.574	(1.113.096)
Renta Presuntiva	67.107.000	46.271.000
Renta líquida Gravable (1)	352.240.574	46.271.000
Impuesto sobre la renta a 31 de diciembre	119.761.795	11.567.750
Impuesto a las Ganancias Ocasionales		1.529.800
Retenciones que nos practicaron	(108.472.145)	(78.264.563)
Autorretenciones pagadas	(13.175.174)	-
Saldo a pagar impuesto de renta	(1.885.524)	(65.167.013)


MYRIAM AVELLANDA CIFUENTES
 Gerente


ERIKA J. HERRERA CACERES
 Contadora Pública
 T.P. 184980-T


LUZ MARINA ORTIZ AREVALO
 Revisora Fiscal
 T.P. 42191-T

Contáctenos:

Calle 55A N° 28 – 45, Bucaramanga
 Teléfonos: (7) 6570143 - 300 323 7337
www.fomesalud.com

