

ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS CAFABA CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017

HERÁCLITO LANDÍNEZ SUÁREZ
Superintendente Delegado para la Gestión

RUBEN DARÍO CORDOBA VICTORIA
Director para la Gestión Financiera y Contable



SuperSubsidio
Vigilamos tu caja de compensación

Calle 26 No. 57-41 Torre 8 pisos 15 y 16
Teléfonos: 3487777 - PBX: 3487800
Fax 3487804
www.ssf.gov.co - e-mail: ssf@ssf.gov.co
Bogotá D.C., Colombia

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR – CAFABA

OBSERVACION GENERAL DEL INFORME.

La información fue tomada del Sistema de Información Gerencial - SIGER de la Superintendencia del Subsidio Familiar el cual está alimentado por las Cajas de Compensación Familiar a través del Sistema de Recepción, Validación y Cargue de Información – SIREVAC.

Las cifras evidenciadas en el cuarto trimestre de 2017 corresponden al total acumulado de la respectiva vigencia.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE DE 2017

El Estado de Situación Financiera de la Caja de Compensación a 31 de diciembre del 2017 presento el siguiente movimiento.

Cifras en pesos

	Catálogo	Corriente	No Corriente	No Aplica	Total	Análisis
		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Vertical
1	ACTIVO	10.119.181.630	55.031.170.306		65.150.351.936	100,00%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	6.336.097.329			6.336.097.329	9,73%
12	ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	180.585.509	32.990.408		213.575.917	0,33%
13	CUENTAS POR COBRAR	3.557.919.364			3.557.919.364	5,46%
15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO & PROPIEDADES DE INVERSION		24.524.662.462		24.524.662.462	37,64%
16	INTANGIBLES		983.709.780		983.709.780	1,51%
17	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	44.579.428			44.579.428	0,07%
18	OTROS ACTIVOS		29.489.807.656		29.489.807.656	45,26%
2	PASIVO	40.558.074.100	5.535.675.556		46.093.749.656	70,75%
23	CUENTAS POR PAGAR	13.753.760.031			13.753.760.031	21,11%
24	IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	8.816.000			8.816.000	0,01%
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	560.487.170			560.487.170	0,86%
26	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	3.641.074.058			3.641.074.058	5,59%
27	DIFERIDOS	452.682.381			452.682.381	0,69%
28	FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTROS PASIVOS	22.141.254.460	5.535.675.556		27.676.930.016	42,48%
3	PATRIMONIO			19.056.602.280	19.056.602.280	29,25%
31	OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL			9.189.184.545	9.189.184.545	14,10%

32	SUPERAVIT			111.110.381	111.110.381	0,17%
33	RESERVAS			248.799.387	248.799.387	0,38%
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO			935.538.360	935.538.360	1,44%
37	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			2.289.830.731	2.289.830.731	3,51%
38	OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)			6.282.138.876	6.282.138.876	9,64%
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			248.807.796	248.807.796	0,38%
81	DERECHOS CONTINGENTES			846.246.029	846.246.029	1,30%
82	DEUDORAS FISCALES			138.276.741	138.276.741	0,21%
83	DEUDORAS DE CONTROL			13.962.671.263	13.962.671.263	21,43%
84	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)			597.438.233	597.438.233	0,92%
85	DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)			138.276.741	138.276.741	0,21%
86	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)			13.962.671.263	13.962.671.263	21,43%
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			0	0	0,00%
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES			20.888.256.065	20.888.256.065	32,06%
93	ACREEDORAS DE CONTROL			4.957.093.070	4.957.093.070	7,61%
94	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)			20.888.256.065	20.888.256.065	32,06%
96	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)			4.957.093.070	4.957.093.070	7,61%
ECUACIÓN PATRIMONIAL					0	

Fuente: SIGER

De acuerdo al Estado de Situación Financiera, la corporación presentó con corte al treinta y uno (31) de diciembre la siguiente información:

Del total de los activos de la corporación, el grupo No. 15 (propiedades, planta y equipo & propiedades de inversión) representó el 37,64%, el grupo No. 18 (otros activos) representó el 45,26%, el grupo No. 11 (efectivo y equivalentes del efectivo) representó el 9,73% y el grupo No. 13 (cuentas por cobrar) representó un 5,46%.

El pasivo total representó el 70,75% de los activos totales, el grupo No. 23 (cuentas por pagar) representó el 21,11% del total de los activos, el grupo No. 28 (fondos con destinación específica y otros pasivos) representó el 42,48% y el grupo No. 26 (pasivos estimados y provisiones) representó el 5,59% del total de los activos, se evidencia que existe un alto componente del pasivo con respecto a los activos de la corporación.

El patrimonio total presentó un saldo por valor de \$19,056.602.280, el grupo No. 31 (obras y programas de beneficio social) representó el 14,10% del total de los activos.

El grupo No. 36 (resultado del ejercicio) presentó un valor total de saldo positivo por valor de \$935.538.360, valor que representó el 1,44% del total de los activos de la corporación.

El grupo No. 59 (resultado del ejercicio) del Estado de Resultados presentó un valor total de saldo positivo, valor que coincide con el reportado en el grupo No. 36 del Estado de Situación Financiera.

La ecuación patrimonial de la Corporación arrojó como resultado cero (0) pesos.

RESPALDO FINANCIERO DE LOS SUBSIDIOS PENDIENTES POR PAGAR.

Cifras en pesos

Catálogo		Corriente	No Corriente	No Aplica	Total
		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	6.336.097.329			6.336.097.329
1105	CAJA	18.148.517			18.148.517
1110	BANCOS	1.520.914.645			1.520.914.645
1120	CUENTAS DE AHORRO	4.797.034.167			4.797.034.167
12	ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	180.585.509	32.990.408		213.575.917
1205	INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL RESULTADO		7.247.417		7.247.417
1210	INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)		25.742.991		25.742.991
1212	INVERSIONES AL COSTO	55.869.482			55.869.482
1255	OBLIGATORIAS	124.716.027			124.716.027
RESPALDO FINANCIERO					6.549.673.246
2302	SUBSIDIOS POR PAGAR	1.561.216.084			1.561.216.084

Fuente: SIGER

La sumatoria del valor del saldo total de los grupos No. 11 y No. 12, se encuentra por un valor de \$6.549.673.246, el cual respalda financieramente la totalidad de la cuenta No. 2302 (subsidijs por pagar) que se encuentra por un valor total de \$1.561.216.084 pesos, en caso tal que los beneficiarios decidieran cobrarlos en su totalidad.

ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados de la caja con corte al 31 de diciembre 2017, presentó el siguiente movimiento:

Cifras de pesos

Catálogo		Total	Análisis
		Valor Saldo	Vertical
4	INGRESOS	24.230.408.533	100,00%
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	23.278.154.943	96,07%
42	OTROS INGRESOS	952.253.590	3,93%
5	GASTOS	15.152.214.494	62,53%

51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	6.064.783.744	25,03%
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	8.830.914.135	36,45%
53	OTROS GASTOS	253.767.110	1,05%
54	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	152.000	0,00%
55	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS	2.597.505	0,01%
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	935.538.360	3,86%
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	8.142.655.679	33,61%
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	8.142.655.679	33,61%

FUENTE: SIGER

Los ingresos totales correspondientes al grupo No. 4 ascienden a la suma de \$24.230.408.533, los gastos totales correspondientes al grupo No. 5 ascienden a la suma de \$15.152.214.494 representando el 62,53% de los ingresos, los costos de ventas y prestación de servicios totales correspondientes al grupo No. 6 ascienden a la suma de \$8.142.655.679 representando el 33,61%.

La sumatoria de los gastos y los costos arrojaron un valor de \$23.294.870.173, los cuales representaron 96,14% de los ingresos totales, arrojando como resultado del ejercicio un saldo positivo por valor de \$935.538.360.

SUBSIDIOS (EN MONEDA Y ESPECIE)

A 31 de diciembre 2017 la corporación presenta la siguiente información:

Cifras en pesos

Centro de Costo		Total	Análisis Vertical
6105	SUBSIDIO EN DINERO	6.127.597.335	86,70%
6106	SUBSIDIO EN ESPECIE	939.927.225	13,30%
	Total	7.067.524.560	100%

FUENTE: SIGER

Con corte a 31 de diciembre, los subsidios entregados en dinero fueron por el orden de \$ 7.067.524.560 concentrando el 86,70% del total de los subsidios y los subsidios entregados en especie fueron por el orden \$939.927.225 concentrando el 13,30% del total de los subsidios.

APROPIACIONES DE LEY

Cifras en pesos

Centro de Costo		Valor reportado 4 trimestre	% existente	Valores de Ley	% Ley	Diferencia
410505	De empresas afiliadas (4%)	21.045.410.024				
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	1.684.156.039	8,00%	1.683.632.802	8,00%	523.237
520505	Fovis - Vivienda	1.262.724.601	6,00%	1.262.724.601	6,00%	(0)
520510	Foniñez	1.894.086.901	9,00%	1.894.086.902	9,00%	(1)
520520	FOSFEC	631.362.299	3,00%	631.362.301	3,00%	(2)
521005	Salud régimen subsidiado	2.104.541.002	10,00%	2.104.541.002	10,00%	(0)
521505	Educación Ley 115/94	478.505.909	2,27%	2.104.541.002	10,00%	(1.626.035.093)
522005	FOSFEC (2% reducción gastos admón.)	420.908.201	2,00%	420.908.200	2,00%	1
522010	FOSFEC 6,25% Ley 1636 de 2013	1.315.338.127	6,25%	1.315.338.127	6,25%	1
523005	Contribución Superintendencia Subsidio Familiar	210.454.099	1,00%	210.454.100	1,00%	(1)

FUENTE: SIGER

Para poder verificar los porcentajes de apropiación se tomó la información del estado de resultados registrado en el sistema de información SIGER de la SSF con las cuentas del ingreso y del gasto, en el grupo No. 51 (operacionales de administración y servicios sociales) la corporación apropió de más un valor de \$523.237, con las otras apropiaciones se observa que la corporación está cumpliendo con los topes de los porcentajes establecidos por ley.

OBSERVACIÓN

La corporación debe justificar por en la cuenta No. 51 apropia mas dinero de lo permitido por la Ley.

ANALISIS DE LA RESPUESTA DE LA CORPORACIÓN

La Corporación para el cierre de la vigencia 2017 dio aplicabilidad a la vigencia de la Circular Externa 2017, 20 registrando contablemente los ingresos por aportes prescritos en la cuenta 410605 y la distribución de las apropiaciones en el grupo 55. Es de aclarar que el valor de \$ 523.237 corresponde al 8% del valor registrado en la cuenta 410605 por el valor de \$ 6.540.572.

Teniendo en cuenta las explicaciones dadas por la Caja de Compensación con respecto a las variaciones más significativas, se subsana la observación. Sin embargo, se recomienda seguir realizando monitoreo y seguimiento a las cuentas.

INDICADORES FINANCIEROS

A 31 de diciembre de 2017, la corporación presenta los siguientes indicadores:

CCF	Mes del Año	Mes	Marzo	Junio	Septiembre	Diciembre
			Marzo/2017	Junio/2017	Septiembre/2017	Diciembre/2017
38	Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja: CAFABA	Capital de Trabajo	(27.698.566.081)	(30.662.411.771)	(29.512.322.625)	(30.438.892.470)
		Nivel de Endeudamiento	84,85%	84,52%	83,42%	70,75%
		Prueba ácida	0,45	0,43	0,44	0,25
		Razón Corriente	0,45	0,43	0,44	0,25

FUENTE: SIGER

Capital de Trabajo: El capital de trabajo para la vigencia 2017 cerró negativamente con un valor de \$ -30.438.892.470, por lo cual la corporación no cuenta con los recursos necesarios para atender sus actividades operacionales.

Nivel de endeudamiento: El nivel de endeudamiento para la vigencia 2017 cerró en 70,75%, el cual representa un grado de endeudamiento crítico.

Prueba ácida: La prueba ácida a diciembre de 2017 cerró en 0,25 puntos, lo que quiere decir que por cada peso que debe la corporación, dispondría de 0,25 pesos para pagar la totalidad de sus deudas en el corto plazo, sin necesidad de vender sus inventarios.

La corporación no cuenta con los recursos suficientes para pagar la totalidad de sus deudas en el corto plazo.

Razón Corriente: La razón corriente a diciembre de 2017 cerró en 0,25 puntos, lo que quiere decir que por cada peso que la corporación debe en el corto plazo, cuenta con 0,25 pesos para respaldar sus obligaciones.

La corporación no cuenta con los recursos suficientes para respaldar sus obligaciones.

OBSERVACIONES

Se observó que la Corporación presentó al cierre de la vigencia 2017 con un nivel de endeudamiento del 70,75%; se solicita explicar a qué se debe el alto endeudamiento y que estrategias implementaran para reducirlo durante la vigencia 2018, teniendo en cuenta que en los trimestres anteriores viene con porcentajes altos de endeudamiento y no se ha visto gestión por parte de la Corporación.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA DE LA CORPORACIÓN

La corporación al III Trimestre presentó un endeudamiento del 83,42%, lo que evidencia una disminución del 12,67% con respecto al trimestre inmediatamente anterior. Es de aclarar que la

corporación viene adelantado gestiones que permitan la disminución del índice de endeudamiento son:

- Gestión de cobro de cartera con el acompañamiento del área jurídica
- Depuración de Pasivos.
- Seguimiento jurídico a los pasivos contingentes.
- Saneamiento financiero de la Epss en liquidación.
- Venta de Lotes de dación de pago.

Se subsana la observación, sin embargo, se debe continuar mejorando el indicador financiero para no comprometer a la Corporación en un futuro. De igual forma continuar con seguimiento y monitoreo.

SERVICIOS SOCIALES ANÁLISIS FINANCIERO.

El comportamiento de los diferentes servicios que presta la caja con corte a 31 de diciembre de 2017, es el siguiente:

Cifras en pesos

Centro de Costo		Administración	Salud - IPS	Educación para el trabajo y desarrollo humano	Recreación, Deporte y turismo	Total
Catalogo		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo
4	INGRESOS	21.866.883.217	82.611.608	1.366.654.957	914.258.751	24.230.408.533
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	21.248.970.648	45.832.706	1.171.540.071	811.811.518	23.278.154.943
42	OTROS INGRESOS	617.912.569	36.778.902	195.114.886	102.447.233	952.253.590
5	GASTOS	10.770.795.098	169.155.039	1.800.835.168	2.411.429.189	15.152.214.494
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	1.684.156.039	169.120.380	1.800.173.608	2.411.333.717	6.064.783.744
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	8.830.914.135				8.830.914.135

53	OTROS GASTOS	253.124.379	33.139	543.000	66.592	253.767.110
54	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	3.040	1.520	118.560	28.880	152.000
55	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS	2.597.505				2.597.505
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7.067.524.560	15.408.709	804.034.350	255.688.060	8.142.655.679
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7.067.524.560	15.408.709	804.034.350	255.688.060	8.142.655.679
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	4.028.563.559	(101.952.140)	(1.238.214.561)	(1.752.858.498)	935.538.360

FUENTE: SIGER

Se observó que los resultados de los diferentes servicios y programas que da la Corporación con corte a diciembre del 2017 y que presentaron utilidad del ejercicio, fueron los siguientes:

El centro de costo de Administración presentó utilidad por valor de \$4.028.563.559.

Igualmente, se observó que los centros de costos que presentaron déficit del ejercicio para el cuarto trimestre del 2017, fueron los siguientes:

Salud IPS \$-101.952.140, Educación para el trabajo y Desarrollo Humano por valor de \$-1.238.214.561, Recreación, Deporte y Turismo por valor de \$-1.752.858.498.

OBSERVACIÓN

Se requiere aclarar la situación que se muestra en el centro de costos que presentaron déficit.

ANÁLISIS DE RESPUESTA DE LA CORPORACIÓN

La corporación afirma que Las unidades de negocio como Educación para el trabajo y desarrollo humano y Recreación, deporte y turismo presentaron déficit debido al impacto que tiene la distribución del gasto de la EPS.

Calle 26 No. 57-41 Torre 8 pisos 15 y 16 PBX: 3487800 Bogotá Colombia

Línea Gratuita Nacional 018000910110 en Bogotá D.C.: 3487777

www.ssf.gov.co -e-mail: ssf@ssf.gov.co

Por lo anterior, se subsana la observación. De igual forma continuar con seguimiento y monitoreo.

RECOMENDACIÓN

10

Revisar en cada uno de los servicios y programas que presta la Caja de Compensación, el impacto de los costos y gastos, con el fin de optimizar los resultados de los mismos.

IPS - ESTADO RESULTADOS

INGRESOS	2017	ANALISIS VERTICAL
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
SALUD IPS	45.832.706	55,48%
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	45.832.706	55,48%
OTROS INGRESOS		
FINANCIEROS	105.680	0,13%
ARRENDAMIENTOS	2.129.676	2,58%
RECUPERACIONES	34.543.546	41,81%
TOTAL OTROS INGRESOS	36.778.902	44,52%
TOTAL INGRESOS	82.611.608	100%
GASTOS		
SUELDOS Y SALARIOS	83.446.773	101,01%
HONORARIOS	5.000.000	6,05%
IMPUESTOS	3.918.751	4,74%
ARRENDAMIENTOS	1.294.307	1,57%
SEGUROS	322.776	0,39%
SERVICIOS	6.738.375	8,16%
GASTOS DE VIAJE	727.039	0,88%
DEPRECIACIONES	24.479.724	29,63%
PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMOCION	2.645.337	3,20%
DIVERSOS	2.222.052	2,69%
DETERIORO	13.450.070	16,28%
TRASLADOS Y TRANSFERENCIAS	24.875.176	30,11%
TOTAL OPERACIONALES DE ADMINISTRACION Y SERVICIOS SOCIALES	169.120.380	204,72%
OTROS GASTOS		
OTROS GASTOS	33.139	0,040%
TOTAL OTROS GASTOS	33.139	0,040%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		
IMPUESTO A LA RIQUEZA	1.520	0,002%
TOTAL IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	1.520	0,002%

TOTAL GASTOS	169.155.039	204,76%
COSTOS		
COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS		
SALUD - IPS	15.408.709	18,65%
TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS	15.408.709	18,65%
SUPERAVIT (DEFICIT) DEL EJERCICIO	-101.952.140	-123%

Fuente: Cafaba.

El Estado de Resultados de la EPS-C registró ingresos para el cierre del año 2017 por valor de \$82.611.608.

Los gastos registraron un valor de \$169.155.039, los cuales representaron el 204,76% de los ingresos totales. Evidenciando que sobrepasan los ingresos a los costos, el grupo más representativo de los gastos se encuentran en: Gastos de administración un 204,72%, en sueldos y salarios un 101,01%.

Los costos registraron un valor de \$15.408.709, los cuales representaron el 67,86% de los ingresos totales.

El resultado del ejercicio arrojó un valor de negativo \$-101.952.140, valor que representó el -123% de los ingresos totales.

OBSERVACIÓN

Se evidencia altas pérdidas que arroja la IPS, de la Corporación, y todos los ingresos se van para gastos de administración y sueldos, por lo que es de gran importancia tener un plan estratégico para la IPS, si se desea continuar con la operación de la IPS.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA DE LA CORPORACIÓN

Se acepta la respuesta y se subsana la observación, debido a que la IPS, se encuentra en proceso de liquidación de acuerdo con resolución No. 238 del 30 de enero del 2017 de la Superintendencia de Subsidio Familiar,

SITUACIÓN FINANCIERA

La situación financiera de la IPS enviada por la Caja de Compensación con corte a diciembre de 2017, es la siguiente:

ACTIVO	2017	ANALISIS VERTICAL
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	7.871.501	4,47%
CUENTAS POR COBRAR	61.584.759	34,94%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO & PROPIEDADES DE INVERSION	56.996.478	32,34%
INTANGIBLES	49.803.796	28,26%
TOTAL ACTIVO	176.256.534	100%
PASIVO		
CUENTAS POR PAGAR	23.355.417	13,25%
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	0	
BENEFICIOS A EMPLEADOS	6.927.764	3,93%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	0	0,00%
DIFERIDOS	402.340	0,23%
FONDOS CON DESTINACION ESPECIFICA Y OTROS PASIVOS	29.434.446	16,70%
TOTAL PASIVO	60.119.967	34,11%
PATRIMONIO		
OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL	707.617.198	401,47%
DEFICIT	-101.952.140	-57,84%
REMANENTES ACUMULADOS	3.675.721.202	2085,44%
DEFICIT ACUMULADO	-3.713.907.080	-2107,10%
EFFECTOS POR CONVERGENCIA A LAS NIIF	-451.342.613	-256,07%
TOTAL PATRIMONIO	116.136.567	65,89%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	176.256.534	100,00%

Fuente: Cafaba.

El Estado de Situación Financiera de la IPS registró activos para el cierre del año 2017 por valor de \$176.256.534.

Los pasivos para el cierre del año 2017 fueron por valor de \$60.119.967, valor que representa en un 34,11% a los activos, donde las cuentas por pagar, representa un 13,25% a los activos de la IPS.

El patrimonio para el cierre del año 2017 arrojó un saldo positivo por valor de \$116.136.567, a pesar de que el resultado del ejercicio arrojó un saldo negativo, por valor de \$-101.952.140, valor que representó el -123% de los activos.



REVISORIA FISCAL

Aspectos relevantes del dictamen de la Revisoría Fiscal:

“La Corporación llevó la contabilidad para todos los efectos legales de acuerdo al Decreto 2649 de 1993 y, simultáneamente, obtuvo la información de acuerdo con el nuevo marco normativo de información financiera PYMES contenido en Decreto 3022 de 2013, compilando en el Decreto 2420, con el fin de permitir la construcción de información financiera que pueda ser utilizada para fines comparativos en los estados financieros en los que se aplica por primera vez el nuevo marco normativo. La información financiera generada durante el año 2016 no fue puesta en público ni tenía efectos legales en dicho momento, pero fue objeto de los procedimientos de auditoría expresados en este informe y fue utilizada para preparar los estados financieros comparativos”.

13

Cordialmente;

RUBEN DARÍO CORDOBA VICTORIA
Director para la Gestión Financiera y Contable

ANA CAROLINA TORRES ALVAREZ
Dirección Financiera y Contable.
28 de Marzo 2018