

ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS CAFAM 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 – CAFAM

OBSERVACIÓN 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 del 2017 corresponden al total acumulado de la respectiva vigencia.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A DICIEMBRE DEL 2017

El Estado de Situación Financiera de la Caja de Compensación a 31 de diciembre del 2017, presentó el siguiente movimiento:

Cifras en pesos

Es corriente?		Corriente	No Corriente	No Aplica	Total	Total
Catalogo		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	%
1	ACTIVO	1.013.757.280.112	1.907.974.573.113		2.921.731.853.225	100,00%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	74.771.142.821			74.771.142.821	2,56%
12	ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	3.484.480.938	216.041.398.768		219.525.879.706	7,51%
13	CUENTAS POR COBRAR	315.154.172.273	37.198.275.276		352.352.447.549	12,06%
14	INVENTARIOS	116.445.978.850			116.445.978.850	3,99%
15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO & PROPIEDADES DE INVERSION		1.428.419.273.572		1.428.419.273.572	48,89%
16	INTANGIBLES		95.464.322.678		95.464.322.678	3,27%
17	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	1.629.502.417			1.629.502.417	0,06%
18	OTROS ACTIVOS	502.272.002.813	130.851.302.819		633.123.305.632	21,67%
2	PASIVO	901.979.074.167	494.228.853.207		1.396.207.927.374	100,00%
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS	151.477.400.352	193.047.192.090		344.524.592.442	24,68%
22	PROVEEDORES	241.877.358.531			241.877.358.531	17,32%
23	CUENTAS POR PAGAR	121.933.386.588	2.056.849.105		123.990.235.693	8,88%
24	IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	4.843.934.321			4.843.934.321	0,35%
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	21.557.724.037	3.557.040.615		25.114.764.652	1,80%
26	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	2.009.164.855	2.062.925.064		4.072.089.919	0,29%
27	DIFERIDOS	14.843.261.164			14.843.261.164	1,06%
28	FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTROS PASIVOS	343.436.844.319	293.504.846.333		636.941.690.652	45,62%
3	PATRIMONIO			1.525.523.925.851	1.525.523.925.851	100,00%
31	OBRA Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL			449.932.301.447	449.932.301.447	29,49%
32	SUPERAVIT			35.960.302.126	35.960.302.126	2,36%
33	RESERVAS			3.047.674.049	3.047.674.049	0,20%
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO			78.073.268.778	78.073.268.778	5,12%
37	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			958.510.379.451	958.510.379.451	62,83%

Fuente: SIGER

El Estado de Situación Financiera de la Corporación registró activos por valor de \$2.921.731,8 millones de pesos a 31 de diciembre del 2017; el activo corriente fue de \$1.013.757,2 millones de pesos y el activo no corriente de \$1.907.974,5 millones de pesos.

El grupo más representativo en el Activo es el 15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO & PROPIEDADES DE INVERSION por valor de \$1.428.419,2 millones de pesos, representando el 48,89% del total de los Activos.

Por su parte el pasivo para el cuarto trimestre de 2017 presentó saldo de \$1.396.207,9 millones de pesos; el pasivo corriente registró la suma de \$901.979,0 millones de pesos y el pasivo no corriente registró la suma de \$494.228,8 millones de pesos.

El grupo más representativo en el Pasivo es el 28 FONDOS CON DESTINACION ESPECIFICA Y OTROS PASIVOS con \$636.941,6 millones de pesos, representando el 45,62% del total del Pasivo.

De otro lado, el patrimonio a 31 de diciembre del 2017, presentó saldo de \$1.525.523,9 millones de pesos. El grupo más representativo en el Patrimonio es el 37 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES por valor de \$958.510,3 millones de pesos, representando el 62,83% del total del Patrimonio.

RESPALDO FINANCIERO DE LOS SUBSIDIOS PENDIENTES POR PAGAR

Teniendo en cuenta los recursos que se encuentran en el grupo 11 (EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO) por valor de \$74.771,1 millones de pesos y en el grupo 12 (ACTIVOS FINANCIEROS-INVERSIONES) por valor de \$219.525,8 millones de pesos y sin tener en cuenta el valor que tienen las cuentas asociadas a Recursos del Régimen Subsidiado en Salud y Recursos de Convenios y Cooperación, se observó que la Corporación posee recursos con que cubrir la totalidad de Subsidios por Pagar Girados No Entregados por valor de \$17,4 millones de pesos y Subsidios por Pagar Girados No Cobrados por valor de \$33.805,0 millones de pesos, en el caso que los beneficiarios decidieran cobrarlos, como se muestra a continuación:

Cifras en pesos

Catalogo		Valor Saldo
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	74.771.142.821
1105	CAJA	32.126.590.611
110505	Caja general	30.283.070.470
110510	Cajas menores	35.530.001
110520	Fondos y bases	1.807.990.140
1110	BANCOS	4.411.127.723
111005	Moneda nacional	4.411.127.723
1120	CUENTAS DE AHORRO	34.285.055.712
112005	Bancos	33.380.907.653
112015	Recursos del régimen subsidiado en salud	61.488
112025	Recursos de convenios y cooperación	904.086.571
1195	OTROS EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3.948.368.775
119505	Certificados de depósito a término (CDT) hasta 90 días	3.948.368.775
12	ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	219.525.879.706
1210	INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)	26.730.600
121009	Otras Inversiones	26.730.600
1215	INVERSIONES AL COSTO AMORTIZADO	44.572.872.092
121510	Otras Inversiones al costo amortizado	44.572.872.092
1220	INVERSIONES EN ASOCIADAS	37.636.491.382
122005	Al Costo	30.491.753.417
122015	Al Método de la Participación	7.144.737.965
1225	INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	144.270.489.386
122505	Al Costo	144.270.489.386
1230	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS	19.160.875.863
123005	Al Costo	19.160.875.863
1255	OBLIGATORIAS	3.474.607.455
125520	Reserva Legal	3.474.607.455
1299	DETERIORO DE INVERSIONES	(29.616.187.072)
129910	Deterioro de inversiones en Asociadas medidas al Costo	(29.616.187.072)
2302	SUBSIDIOS POR PAGAR	39.739.973.826
230205	Girados no entregados	17.469.658
230210	Girados no cobrados	33.805.066.614
230215	Ajuste para transferencia Art.5 Ley789/02, Art. 5 DL 1769/03	5.917.437.554

Fuente: SIGER

ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados de la Caja de Compensación a 31 de diciembre del 2017, presentó el siguiente movimiento:

Cifras en pesos

Catalogo	Valor Saldo
4 INGRESOS	1.787.499.551.815
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.657.181.438.741
42 OTROS INGRESOS	130.318.113.074
5 GASTOS	945.892.381.942
51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	664.089.857.493
52 APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	245.007.101.995
53 OTROS GASTOS	36.192.801.919
55 APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS	602.620.535
6 COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	763.533.901.095
61 COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	763.533.901.095
59 RESULTADO DEL EJERCICIO	78.073.268.778

Fuente: SIGER

El Estado de Resultados de la Corporación registró Ingresos por valor de \$1.787.499,5 millones de pesos a 31 de diciembre del 2017, los gastos, ascienden a la suma de \$945.892,3 millones de pesos y los costos presentaron un valor de \$763.533,9 millones de pesos, dando como resultado del ejercicio remanente por valor de \$78.073,2 millones de pesos.

Así mismo, el total de los gastos por valor de \$945.892,3 millones de pesos, representan el 52,92% del total de los ingresos; los costos por valor de \$763.533,9 millones de pesos, representan el 42,72% del total de los ingresos; sumando los costos y los gastos de la Corporación da como resultado \$1.709.426,2 millones de pesos, los cuales representan el 95,63% del total de los ingresos de la Caja de Compensación para el cuarto trimestre del 2017.

OBSERVACIÓN

Una vez comparado los Estados Financieros se observó que el estado de resultados reportado por la Caja de Compensación en el SIREVAC – SIGER no coincide con el reportado en PDF y firmado por el Director Administrativo, Contador y Revisor Fiscal; se evidenció diferencias en el ingreso y el gasto.

Por lo tanto, se solicita corregir los valores reportados en el SIGER, una vez se realice la apertura de la plataforma para el cargue de la información; o si es el caso, corregir el Estado de Resultados en PDF firmado por Director Administrativo, Contador y Revisor Fiscal, con el fin de que las cifras coincidan.

CONCEPTO	SIGER	PDF (SIREVAC)	DIFERENCIA
INGRESO	1.787.499.551	1.767.057.405	20.442.146
GASTO (51 + 53)	700.282.659	679.840.507	20.442.152

Fuente: Estado de Resultados reportado en SIGER (Formato 3-016) y SIREVAC (PDF).

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

Una vez analizada la respuesta se subsana la observación, toda vez que, la Corporación que los conceptos por deterioro tanto en el gasto por constitución de ingreso por recuperación se

unificó por presentación de estados financieros según indicado en la norma. En las notas a los estados financieros se revelan estos valores de forma desagregada.

RECOMENDACIÓN

Es necesario que la Corporación diseñe y establezca estrategias y procedimientos encaminados a la reducción de los costos, gastos y aumento de los ingresos, con el fin de generar mayores recursos y rendimientos positivos para ser destinados a servicios y programas sociales.

6

SUBSIDIOS (EN MONEDA Y ESPECIE)

A diciembre 31 del 2017 la Corporación presentó la siguiente información:

Cifras en pesos

Catalogo		Valor Saldo
610505	Cuota Monetaria Ley 21	120.505.165.713
610610	Subsidio en especie	5.590.800.355

Fuente: SIGER

Los subsidios en dinero entregados a 30 de diciembre del 2017 por la Caja de Compensación ascienden a la suma de \$120.505,1 millones de pesos y subsidio en especie asciende a la suma de \$5.590,8 millones de pesos.

APROPIACIONES DE LEY

Cifras en pesos

Catalogo		Valor Saldo	%
410505	De empresas afiliadas (4%)	505.199.566.144	
410605	Aportes de empresas no afiliadas por prescripción	1.247.435.576	
410610	Rendimientos por aportes prescritos de Empresas No Afiliadas	79.901.335	
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	66.591.517.703	13,18%
520505	Fovis - Vivienda	103.565.911.059	20,50%
520510	Foníñez	17.681.984.815	3,50%
520520	FOSFEC	15.155.986.984	3,00%
521005	Salud régimen subsidiado	50.519.956.617	10,00%
521505	Educación Ley 115/94	11.261.478.070	2,23%
522005	FOSFEC (2% reducción gastos admón.)	10.103.991.324	2,00%
522010	FOSFEC 6,25% Ley 1636 de 2013	31.574.972.885	6,25%
523005	Contribución Superintendencia Subsidio Familiar	5.051.995.661	1,00%
523501	Reserva legal	90.824.580	0,02%
550505	Fovis - Vivienda - Obligatorio	255.724.293	20,50%
550510	Foníñez - Obligatorio	43.660.245	3,50%
550515	FOSFEC	37.423.067	3,00%
551005	Salud régimen subsidiado	124.743.558	10,00%
551505	Educación Ley 115/94	25.681.580	2,06%
552005	FOSFEC (2% reducción gastos admón.)	24.948.712	2,00%
552010	FOSFEC 6,25% Ley 1636 de 2013	77.964.724	6,25%
553005	Contribución Superintendencia del Subsidio Familiar	12.474.356	1,00%

Fuente: SIGER

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

Para poder verificar los porcentajes de apropiación se tomó la información del Estado de Resultados del Sistema de Información SIGER de la Superintendencia del Subsidio Familiar con las cuentas del ingreso y del gasto, donde se observó que la Caja de Compensación cumple con los porcentajes establecidos por Ley, de acuerdo con lo estipulado por esta Superintendencia (Resolución No. 039 y Resolución 0254 de 2017), sin embargo se encontró que la Corporación no cumple con los gastos de administración del 8%.

7

OBSERVACIÓN

Se solicita a la Caja de Compensación explicar el valor tenido en cuenta para gastos de administración, ya que el valor ejecutado para el cuarto trimestre de la vigencia 2017 no cumple con el porcentaje de ley establecido en la normatividad legal vigente, y para la cual se presentó un porcentaje de ejecución del 13,18%.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

Teniendo en cuenta la explicación entregada por la Corporación, esta observación se subsana toda vez que, la Caja de Compensación realiza la apropiación del 8% para gastos de administración conforme con lo establecido en la Ley y la diferencia del porcentaje obedece al registro de deterioro de la inversión que la Corporación tiene en Famisanar que no se considera un gasto de administración, el cual no forma parte de la base del cálculo de los gastos.

El valor de \$40.516 millones de pesos corresponde al 8% de los ingresos base de aportes del 4% (\$506.447*8%).

SIGER

Cifras en millones de pesos

Cuenta	Concepto	\$
410505	Aportes de empresas afiliadas (4%)	505.200
410605	Aportes de empresas no afiliadas por prescripción	1.247
	Total aportes	506.447
51	Gastos administración según SIGER	66.592
519805	Menos Deterioro Inversiones	26.076
	8% de los aportes para Gastos de administración excluyendo deterioro	<u>40.516</u>

INDICADORES FINANCIEROS

A 31 de diciembre del 2017, la Corporación presentó los siguientes indicadores:

Cifras en pesos

CCF	Mes del Año	Diciembre
		Diciembre/2017
21 Caja de Compensación Familiar CAFAM	Capital de Trabajo	111.778.205.945
	Nivel de Endeudamiento	47,79%
	Prueba ácida	0,99
	Razón Corriente	1,12

Fuente: SIGER

Capital de Trabajo: Por su parte, el capital de trabajo presentó valor por \$111.778,2 millones de pesos, lo cual muestra que posee recursos necesarios para atender el normal desarrollo de su operación.

Nivel de Endeudamiento: Finalmente, el nivel de endeudamiento cerró para el cuarto trimestre del 2017 en 47,79%. Podemos concluir, que la participación de los acreedores para la vigencia 2017 sobre el total de los activos, es un nivel riesgoso para la Corporación.

Prueba Ácida: La prueba ácida a 31 de diciembre del 2017, está en 1.01 puntos, lo cual corrobora el grado de liquidez de la Caja. Es decir, la Corporación tiene \$0,99 de su activo convertible en efectivo en un año, sin tener en cuenta el inventario, para cubrir cada \$1 de sus obligaciones a corto plazo.

Razón Corriente: La razón corriente para el cuarto trimestre del 2017, está en 1.12 puntos y representa la liquidez y capacidad por parte de la Caja de Compensación para pagar sus obligaciones a corto plazo, es decir que por cada \$1 que debe, posee 1.12 de más para respaldar dicha obligación.

OBSERVACIÓN

Se observó que la Corporación presentó al cierre del segundo trimestre del 2017 un nivel de endeudamiento del 47,79%; se solicita explicar a qué se debe el endeudamiento y que estrategias implementaran para reducirlo durante la vigencia 2017, teniendo en cuenta que se viene presentando la misma situación en los trimestres anteriores y no se ha visto gestión por parte de la Corporación.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

Teniendo en cuenta la explicación entregada por la Corporación esta observación se subsana toda vez que, la Caja de Compensación aclara que el nivel de endeudamiento obedece principalmente a los Fondos de Destinación Especifica y los Subsidios por Pagar que representan el 43,07% del pasivo y las cuales tienen su respaldo en efectivo e inversiones. Las obligaciones financieras representan el 24, 68% y se genera por el crecimiento de la cartera de la línea institucional de los servicios de medicamentos y salud.

RECOMENDACIÓN

Realizar seguimientos permanentes e implementar planes de acción con el fin de mejorar los indicadores financieros que ayuden a mejorar la situación financiera de la Corporación como se evidenció en el cuadro anterior.

SERVICIOS SOCIALES ANÁLISIS FINANCIERO

El comportamiento de los diferentes servicios y programas que presta la Caja de Compensación con corte a 31 de diciembre del 2017, es el siguiente:

Cifras en pesos

Centro de Costo	Administración	Mercadeo	Salud - IPS	Educación Formal	Educación para el trabajo y desarrollo humano
Catalogo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo
4 INGRESOS	614.698.210.710	650.411.211.912	327.305.269.041	52.052.289.109	35.230.408.064
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	509.202.291.610	642.529.808.942	326.482.750.419	51.279.562.498	26.387.460.954
42 OTROS INGRESOS	105.495.919.100	7.881.402.970	822.518.622	772.726.611	8.842.947.110
5 GASTOS	343.551.781.975	131.678.419.973	206.778.568.784	51.737.127.914	38.914.826.803
51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	66.591.517.703	128.597.499.817	206.494.866.264	51.704.867.260	38.815.297.354
52 APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	245.007.101.995				
53 OTROS GASTOS	31.350.541.742	3.080.920.156	283.702.520	32.260.654	99.529.449
55 APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS	602.620.535				
6 COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	130.840.235.027	501.486.258.250	110.169.129.601	2.320.648.666	980.086.014
61 COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	130.840.235.027	501.486.258.250	110.169.129.601	2.320.648.666	980.086.014
59 RESULTADO DEL EJERCICIO	140.306.193.708	17.246.533.689	10.357.570.656	(2.005.487.471)	(4.664.504.753)

Fuente: SIGER

Cifras en pesos

Centro de Costo	Cultura	Vivienda	Recreación, Deporte y turismo	Crédito Social	Convenios y/o programas especiales	Total
Catalogo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo
4 INGRESOS	3.009.457.065	16.077.128.356	71.294.008.085	4.866.131.050	12.555.438.423	1.787.499.551.815
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.950.322.266	11.797.200.954	70.000.146.982	4.003.963.461	12.547.930.655	1.657.181.438.741
42 OTROS INGRESOS	59.134.799	4.279.927.402	1.293.861.103	862.167.589	7.507.768	130.318.113.074
5 GASTOS	9.889.594.702	20.967.945.013	131.332.706.848	5.950.282.104	5.091.127.826	945.892.381.942
51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	9.828.785.267	20.936.293.222	131.037.972.533	5.005.906.642	5.076.851.431	664.089.857.493
52 APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS						245.007.101.995
53 OTROS GASTOS	60.809.435	31.651.791	294.734.315	944.375.462	14.276.395	36.192.801.919
55 APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS						602.620.535
6 COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.625.879.799		11.790.125.575		4.321.538.163	763.533.901.095
61 COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.625.879.799		11.790.125.575		4.321.538.163	763.533.901.095
59 RESULTADO DEL EJERCICIO	(8.506.017.436)	(4.890.816.657)	(71.828.824.338)	(1.084.151.054)	3.142.772.434	78.073.268.778

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:

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

El centro de costo de Administración presentó utilidad por valor de \$140.306,1 millones de pesos, Mercadeo por valor de \$17.246,5 millones de pesos, Salud IPS por valor de \$10.357,5 millones de pesos y Convenio y/o Programas Especiales por valor de \$3.3.142,7 millones de pesos.

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

10

Educación Formal por valor de \$-2.005,4 millones de pesos, Educación para el trabajo y Desarrollo Humano por valor de \$-4.664,5 millones de pesos, Cultura por valor de \$-8.506,0 millones de pesos, Vivienda por valor de \$-4.890,8 millones de pesos, Recreación, Deporte y Turismo por valor de \$-71.828,8 millones de pesos y Crédito Social por valor de \$-1.084,1 millones de pesos.

Los centros de costos subsidiados arrojaron resultados negativos, situación que es normal por su condición de subsidiado; de acuerdo con el objeto de su operación.

OBSERVACION

Se requiere aclarar la situación que se muestra en el centro de costo auto-costeable de Vivienda ya que presentó déficit por valor de \$4.890,8 millones de pesos y Crédito Social, presentó déficit por valor de \$-1.084,1 millones de pesos, situación que va en contra del Artículo 65 de la Ley 633/2000.

Así mismo, se solicita explicar la situación presentada con el centro de costos de vivienda, ya que para el tercer trimestre del 2017 venía con utilidad y para el cuarto trimestre del presente año registra déficit del ejercicio.

RECOMENDACIÓN

Teniendo en cuenta la respuesta entregada por la Corporación esta observación se subsana, toda vez que, el déficit del programa de vivienda corresponde al reconocimiento de la obligación implícita con el Instituto Distrital de Recreación y Deporte IDRD en la Urbanización CAFAM II, razón por la cual la Caja de Compensación registró a 31 de diciembre de 2017 una provisión por valor de \$7.191 millones de pesos para el diseño arquitectónico y obra civil del Parque CAFAM II.

El déficit de crédito social se debe a la causación de gastos por diferencia en tasa como consecuencia de las colocaciones de crédito y la generación de mayores valores por amortizaciones por el nuevo manejo de la normatividad en NIFF.

RECOMENDACIÓN

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.

SALUD

EPS

De acuerdo con lo autorizado por la Superintendencia Nacional de Salud mediante Resolución No. 1031 del 19 de junio de 2015, la Caja de Compensación el 30 de septiembre de 2016, finalizó el proceso de liquidación de su programa de Entidad Promotora de Salud del Régimen Subsidiado en el Departamento de Cundinamarca.

11

IPS

Estado de Situación Financiera

La Corporación elaboró sus Estados Financieros conforme a las normas y decretos establecidos en el nuevo marco normativo al corte de diciembre de 2017.

El Estado de Situación Financiera del programa de salud IPS con corte a diciembre del 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFAM
INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD (I.P.S)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(En pesos colombianos)

ACTIVOS	2017	PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS AFILIADOS	2017
ACTIVO CORRIENTE:		PASIVO CORRIENTE:	
Efectivo y equivalentes de efectivo	2.117.845.390	Obligaciones Financieras	3.500.948.416
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	107.773.919.148	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	140.196.705.983
Inventarios	3.652.973.339	Proveedores de medicamentos	948.201
Gastos pagados por anticipado	367.997.327	Proveedores de bienes y servicios	18.007.528.830
		Subsidios por pagar	503.042
Total del activo corriente	113.912.735.204	Impuestos corrientes por pagar	108.872.936
		Beneficios a empleados	9.198.291.147
ACTIVO NO CORRIENTE:		Provisiones y contingencias	364.476.083
Propiedades de Inversión	4.201.334.594	Ingresos recibidos por anticipado	6.106.469
Propiedades, planta y equipo neto	122.034.739.629	Otros pasivos	140.944.221
Activos intangibles netos	202.940.219		
		Total pasivo corriente	171.525.325.328
Total del activo no corriente	126.439.014.442	PASIVO NO CORRIENTE:	
Total de activos	240.351.749.646	Beneficios a empleados	588.080.485
		Otros pasivos	51.811.347.000
		Total del pasivo no corriente	52.399.427.485
		Total del pasivo	223.924.752.813
		PATRIMONIO DE LOS AFILIADOS:	
		Obras de beneficio social	-56.575.825.196
		Remanente del ejercicio	10.357.570.656
		Reserva adopción por primera vez	62.645.251.373
		Total del patrimonio de los afiliados	16.426.996.833
		Total pasivos y patrimonio de los afiliados	240.351.749.646

Fuente: Cafam

El Estado de Situación Financiera de la Corporación registró activos por valor de \$240.351,7 millones de pesos a 31 de diciembre del 2017; el activo corriente fue de \$113.912,7 millones de pesos y el activo no corriente de \$126.439,0 millones de pesos.

Por su parte el pasivo para el cuarto trimestre de 2017 presentó saldo de \$223.924,7 millones de pesos; el pasivo corriente registró la suma de \$171.525,3 millones de pesos y el pasivo no corriente registró la suma de \$52.399,4 millones de pesos.

De otro lado, el patrimonio a 31 de diciembre del 2017, presentó saldo de \$16.426,9 millones de pesos.

Estado de Resultados

La Corporación elaboró sus Estados Financieros conforme a las normas y decretos establecidos en el nuevo marco normativo con corte de diciembre de 2017.

El Estado de Resultados de la IPS con corte a diciembre de 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFAM

INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD (I.P.S)

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresados en pesos colombianos)

Cuenta	Concepto	Valor
4	INGRESOS	327.305.269.041
41	Ingresos Operacionales	326.482.750.419
42	Otros Ingresos	822.518.622
5	GASTOS	206.778.568.784
51	Gastos Operacionales	206.494.866.264
53	Otros Gastos	283.702.520
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	110.169.129.601
61	Costo de Ventas y Prestación de Servicios	110.169.129.601
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	10.357.570.656

Fuente: Cafam

El Estado de Resultados de la Corporación registró Ingresos por valor de \$327.305,2 millones de pesos a 31 de diciembre del 2017, los gastos, ascienden a la suma de \$206.778,5 millones de pesos y los costos presentaron un valor de \$110.169,1 millones de pesos, dando como resultado del ejercicio utilidad por valor de \$10.357,5 millones de pesos.



Así mismo, el total de los gastos por valor de \$206.778,5 millones de pesos, representan el 63,18% del total de los ingresos; los costos por valor de \$110.169, millones de pesos, representan el 33,66% del total de los ingresos; sumando los costos y los gastos de la Corporación da como resultado \$316.947,6 millones de pesos, los cuales representan el 96,84% del total de los ingresos del programa de salud IPS de la Caja de Compensación para el cuarto trimestre del 2017.

DICTAMEN REVISORIA FISCAL

Una vez analizado el dictamen de Revisor Fiscal de la Caja de Compensación, los aspectos más relevantes de acuerdo con su opinión corresponden a:

“ ...

Opinión

4. En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR CAFAM al 31 de diciembre de 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Párrafos de énfasis

5. Los estados financieros separados adjuntos fueron preparados para cumplir con las disposiciones legales de información estatutaria a que está sujeta la Caja como entidad legal independiente y, por consiguiente, no incluyen los ajustes ni eliminaciones necesarios para la presentación de la situación financiera y los resultados consolidados de la Caja y sus subordinadas. Estos estados financieros separados deben leerse conjuntamente con los estados financieros consolidados de la CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR y sus subordinadas.
6. Como se explica en mayor detalle en la Nota 40 a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2017 la Caja mantiene cuentas por cobrar a EPS Famisanar Ltda. por \$167.507 millones y a Nueva EPS S.A. por \$69.349 millones, cuya recuperabilidad depende de la evolución favorable del sector salud en Colombia.

...”

Cordialmente,

RUBEN DARÍO CORDOBA VICTORIA
Director para la Gestión Financiera y Contable

YARITZA XIMENA LOBO VELÁSQUEZ
Profesional Especializado
Dirección de Gestión Financiera y Contable