



**SuperSubsidio**  
Vigilamos tu caja de compensación



# ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS COMFAMA 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

## ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS COMFAMA

### 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.

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 2017.

Las cifras evidenciadas a diciembre de 2017 son las siguientes:

Cifras en pesos

Catalogo		Corriente	No Corriente	No Aplica	Total	%
		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>493.362.495.110</b>	<b>737.192.442.743</b>		<b>1.230.554.937.853</b>	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	15.042.314.950			15.042.314.950	1,2%
12	ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	20.746.551.587	18.525.472.927		39.272.024.514	3,2%
13	CUENTAS POR COBRAR	78.283.121.218	101.066.392.248		179.349.513.466	14,6%
14	INVENTARIOS	6.438.601.037			6.438.601.037	0,5%
15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO & PROPIEDADES DE INVERSION		402.507.606.116		402.507.606.116	32,7%
16	INTANGIBLES		498.971.363		498.971.363	0,0%
17	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	3.382.445.818	48.038.215.891		51.420.661.709	4,2%
18	OTROS ACTIVOS	369.469.460.500	166.555.784.198		536.025.244.698	43,6%
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>339.419.707.306</b>	<b>227.689.109.795</b>		<b>567.108.817.101</b>	
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS	799.060.666	53.755.971.466		54.555.032.132	9,6%
23	CUENTAS POR PAGAR	92.602.354.962			92.602.354.962	16,3%
24	IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	561.299.310			561.299.310	0,1%
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	25.712.487.391	14.820.254.431		40.532.741.822	7,1%
26	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	20.335.090.826	149.179.991		20.484.270.817	3,6%
27	DIFERIDOS	25.361.550.240			25.361.550.240	4,5%
28	FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTROS PASIVOS	174.047.863.911	158.963.703.907		333.011.567.818	58,7%
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>			<b>663.446.120.752</b>	<b>663.446.120.752</b>	
31	OBRA Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL			396.088.273.871	396.088.273.871	59,7%
32	SUPERAVIT			348.878.427	348.878.427	0,1%
33	RESERVAS			21.765.512.529	21.765.512.529	3,3%
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO			38.446.494.274	38.446.494.274	5,8%
37	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			206.002.533.789	206.002.533.789	31,1%
38	OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)			794.427.862	794.427.862	0,1%
<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	
81	DERECHOS CONTINGENTES			414.185.591.059	414.185.591.059	
82	DEUDORAS FISCALES			26.187.259.605	26.187.259.605	
83	DEUDORAS DE CONTROL			98.229.591.103	98.229.591.103	
84	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)			(414.185.591.059)	(414.185.591.059)	
85	DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)			(26.187.259.605)	(26.187.259.605)	
86	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)			(98.229.591.103)	(98.229.591.103)	
<b>9</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES			(125.386.909.039)	(125.386.909.039)	
92	ACREEDORAS FISCALES			(270.176.971.669)	(270.176.971.669)	
93	ACREEDORAS DE CONTROL			(8.526.835.471)	(8.526.835.471)	
94	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)			125.386.909.039	125.386.909.039	
95	ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)			270.176.971.669	270.176.971.669	
96	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)			8.526.835.471	8.526.835.471	

Fuente SIGER

El Estado de situación financiera de la Corporación registró activos por valor de \$1.230.554,9 millones de pesos a diciembre de 2017, en el pasivo, un valor de \$567.108,8 millones de pesos y el patrimonio presento un valor de \$663.446,1 millones de pesos.

El grupo más representativo en el Activo es el 18 OTROS ACTIVOS con \$536.025,2 millones de pesos, representando el 43,6% del total de los Activos.

El grupo más representativo en el Pasivo es el 28 FONDOS CON DESTINACION ESPECIFICA Y OTROS PASIVOS con \$333.011,5 millones de pesos, representando el 58,7% del total del Pasivo.

El grupo más representativo en el Patrimonio es el 31 OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL con \$396.088,2 millones de pesos, representando el 59,7% 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 \$15.042,3 millones de pesos y 12 (ACTIVOS FINANCIEROS-INVERSIONES) por \$39.272,0 millones de pesos, se observó que la Corporación posee recursos con que cubrir la totalidad de Subsidios por pagar por valor de \$18.704,2 millones de pesos, en el caso que los beneficiarios decidieran cobrarlos, como se muestra a continuación:

Cifras en pesos

Catalogo		Valor Saldo
<b>11</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO</b>	<b>15.042.314.950</b>
1105	CAJA	284.245.977
110505	Caja general	36.510.925
110510	Cajas menores	8.250.000
110515	Moneda extranjera	41.485.052
110520	Fondos y bases	198.000.000
1110	BANCOS	9.323.048.387
111005	Moneda nacional	9.224.952.789
111015	Recursos del régimen subsidiado en salud	69.244.096
111020	Recursos del régimen contributivo en salud	28.851.502
1120	CUENTAS DE AHORRO	3.632.867.769
112005	Bancos	3.547.717.969
112010	Organismos cooperativos financieros	85.149.800
1130	CARTERAS COLECTIVAS	1.802.152.817
113005	Carteras Colectivas	1.802.152.817
<b>12</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES</b>	<b>39.272.024.514</b>
1212	INVERSIONES AL COSTO	3.810.710.081
121210	Otras Inversiones al costo amortizado	3.810.710.081
1220	INVERSIONES EN ASOCIADAS	36.566.762.846
122005	Al Costo	36.566.762.846
1255	OBLIGATORIAS	20.746.551.587
125520	Reserva Legal	20.746.551.587
1299	DETERIORO DE INVERSIONES	(21.852.000.000)
129910	Deterioro de inversiones en Asociadas medidas al Costo	(21.852.000.000)
<b>2302</b>	<b>SUBSIDIOS POR PAGAR</b>	<b>18.704.224.737</b>
230215	Ajuste para transferencia Art.5 Ley789/02, Art. 5 DL 1769/03	18.704.224.737

Fuente SIGER

## ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados de la Corporación con corte a diciembre de 2017 presento el siguiente movimiento:

Cifras en pesos

Catalogo		Valor Saldo
4	INGRESOS	1.064.327.917.159
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.035.266.242.986
42	OTROS INGRESOS	29.061.674.173
5	GASTOS	545.524.771.031
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	267.033.158.264
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	266.051.083.437
53	OTROS GASTOS	11.662.928.365
54	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	752.801.865
55	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS	24.799.100
59	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>38.446.494.273</b>
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	480.356.651.855
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	480.356.651.855

Fuente SIGER

El Estado de Resultados de la Corporación registró Ingresos por valor de \$1.064.327,9 millones a diciembre de 2017, en los gastos, un valor de \$545.524,7 millones de pesos y los costos presentaron un valor de \$480.356,6 millones de pesos, dando como resultado del ejercicio \$38.446,4 millones de pesos.

Los gastos con \$545.524,7 millones de pesos, representan el 51,3% del total de los ingresos, los costos por valor de \$480.356,6 millones de pesos, representan el 45,1% del total de los ingresos; sumando los costos y los gastos de la Corporación da como resultado \$1.025.881,4 millones de pesos, los cuales representan el 96,4% del total de los ingresos.

### RECOMENDACION

Se recomienda a la Corporación diseñar y establecer estrategias y procedimientos encaminados a la reducción de los costos, gastos, con el fin de generar rendimientos y ser destinados a servicios y programas.

### ANALISIS DE LA RESPUESTA DE LA CORPORACION

La Corporación comenta que emprendió una campaña de austeridad en el manejo del gasto, la cual está encabezada por la dirección de la Caja de Compensación.

Con esto COMFAMA busca poner en práctica:

- Garantizar el manejo eficiente de los recursos requeridos para la operación de los servicios del 4%
- Maximizar el gasto social mediante la gestión en la ruralidad.

- Garantizar el equilibrio y sostenibilidad financiera de los servicios del 4%, mediante un modelo de tarifas basado en el análisis de la elasticidad según las condiciones del mercado y la promoción de los servicios.
- Fortalecer los estudios de factibilidad de las inversiones, orientados a evidenciar relación costo-beneficio, de manera previa a su implementación.
- Optimizar el gasto operacional, mediante la automatización de procesos derivados de las mejoras en tecnología.
- Optimizar las capacidades del talento humano e implementar modelos de remuneración competitivos y equitativos, teniendo en cuenta los resultados de la Caja.
- Hacer un plan de ahorro y campaña amigable con el medio ambiente, como parte de la cultura organizacional.
- Fortalecer la auditoría financiera y del control a la ejecución presupuestal.
- Fortalecer el autocontrol de la ejecución presupuestal a cargo de los responsables de los diferentes centros de costo.

### APROPIACIONES DE LEY

De acuerdo con los ingresos por aportes del 4% se realizaron las siguientes apropiaciones en el cuarto trimestre de 2017:

Cifras en pesos

Catalogo		Valor Saldo	%
410505	De empresas afiliadas (4%)	772.329.444.775	
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	61.792.862.951	8%
520505	Fovis - Vivienda	30.893.177.793	4%
520506	Fovis Voluntario	30.893.177.793	4%
520510	Foniñez	46.339.766.686	6%
520520	FOSFEC	15.446.588.895	2%
521005	Salud régimen subsidiado	38.616.472.238	5%
521505	Educación Ley 115/94	22.400.348.961	3%
522005	FOSFEC (2% reducción gastos admón.)	15.446.588.895	2%
522010	FOSFEC 6,25% Ley 1636 de 2013	48.270.590.297	6,25%
523005	Contribución Superintendencia Subsidio Familiar	7.723.294.448	1%
523501	Reserva legal	10.021.077.431	1%

Fuente SIGER

Para poder verificar los porcentajes de apropiación se tomó la información del Estado de Resultados del sistema de información SIGER de la SSF, con las cuentas del Ingreso y del Gasto y se observa que están cumpliendo con los porcentajes establecidos por ley. (Resoluciones 0039 y 0254 de 2017).

## INDICADORES FINANCIEROS

A diciembre de 2017 la Corporación presentó los siguientes indicadores:

CCF		Mes del Año	Diciembre
		Mes	Diciembre/2017
4	Caja de Compensación Familiar de Antioquia: COMFAMA	Capital de Trabajo	153.942.787.804
		Nivel de Endeudamiento	46,09%
		Prueba ácida	1,43
		Razón Corriente	1,45

Fuente SIGER

El capital de trabajo presentó un valor de \$153.942,7 millones de pesos, que muestra que posee los recursos para continuar su operación.

El nivel de endeudamiento a diciembre de 2017 presentó 46,09%, evidenciando un nivel medio de endeudamiento.

La prueba ácida a diciembre de 2017 estaba en 1,43, lo cual corrobora el grado de liquidez de la Caja, quiere decir que por cada peso que debe, posee 0,43 de más para respaldar dicha obligación, sin tener en cuenta los inventarios de la Corporación.

La razón corriente estaba en 1,45 y representa la liquidez por parte de la Caja de compensación para pagar sus obligaciones a corto plazo, por cada peso que debe, posee 0,45 de más para respaldar dicha obligación.

## SERVICIOS SOCIALES ANALISIS FINANCIERO.

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

Cifras en pesos

Centro de Costo		Administración	Salud EPS-S	Salud - IPS	Salud y nutrición ley 21 de 1982	Educación Formal	Educación para el trabajo y desarrollo humano
Catalogo		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo
4	INGRESOS	785.560.730.956	8.370.923.085	120.129.740.764	18.358.472.609	31.993.432.457	31.234.807.635
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	778.005.944.098		118.950.100.524	17.671.539.560	31.761.818.104	27.794.180.452
42	OTROS INGRESOS	7.554.786.858	8.370.923.085	1.179.640.240	686.933.049	231.614.353	3.440.627.183
5	GASTOS	328.980.092.338	4.929.312.628	5.566.682.044	25.499.350.739	24.455.580.492	54.504.075.812
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	61.792.862.951	2.842.237.089	4.822.373.612	23.377.792.309	24.454.582.767	50.870.068.215
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	266.051.083.437					
53	OTROS GASTOS	1.111.346.850	2.087.075.539	722.176.057	2.055.311.867	997.725	3.301.645.577
54	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS			22.132.375	66.246.563		332.362.020
55	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS	24.799.100					
59	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>170.337.486.319</b>	<b>(569.780.301)</b>	<b>8.616.787.565</b>	<b>(33.849.059.179)</b>	<b>(837.151.929)</b>	<b>(37.789.693.381)</b>
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	286.243.152.299	4.011.390.758	105.946.271.155	26.708.181.048	8.375.003.894	14.520.425.205
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	286.243.152.299	4.011.390.758	105.946.271.155	26.708.181.048	8.375.003.894	14.520.425.205

Centro de Costo		Biblioteca	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	1.177.097.051	1.053.252.028	23.536.170.790	29.858.413.164	13.054.876.620	1.064.327.917.159
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.106.833.049	729.470.747	20.214.623.493	26.136.714.101	12.895.018.858	1.035.266.242.986
42	OTROS INGRESOS	70.264.002	323.781.281	3.321.547.297	3.721.699.063	159.857.762	29.061.674.173
5	GASTOS	(113.099.056)	8.931.945.140	62.981.984.616	23.723.682.407	6.065.163.871	545.524.771.031
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	(113.099.056)	8.452.578.407	61.298.926.842	23.169.154.267	6.065.680.861	267.033.158.264
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS						266.051.083.437
53	OTROS GASTOS	0	434.048.058	1.467.530.599	483.313.083	(516.990)	11.662.928.365
54	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		45.318.675	215.527.175	71.215.057		752.801.865
55	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS						24.799.100
59	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>1.290.196.107</b>	<b>(7.878.693.112)</b>	<b>(67.461.768.159)</b>	<b>6.134.730.757</b>	<b>453.439.586</b>	<b>38.446.494.273</b>
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS			28.015.954.333		6.536.273.163	480.356.651.855
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS			28.015.954.333		6.536.273.163	480.356.651.855

#### Fuente SIGER

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

Centro de costo administración con \$170.337,4 millones de pesos, Salud EPS-S \$-569,7 millones de pesos, Salud IPS \$8.616,7 millones de pesos, Salud y Nutrición \$-33.849,0 millones de pesos, Educación Formal \$-837,1 millones de pesos, Educación para el trabajo y desarrollo humano \$-37.789,6 millones de pesos, Biblioteca \$1.290,1 millones de pesos, Vivienda \$-7.878,6 millones de pesos, Recreación, deporte y turismo \$-67.461,7 millones de pesos, Crédito social \$6.134,7 millones de pesos y Convenios y/o programas especiales con \$453,4 millones de pesos.

Se observó que los centros de costos auto-costeables como Salud EPS-S con \$-569,7 millones de pesos, Vivienda con \$-7.878,6 millones de pesos, presentan déficit en el estado de resultados.

Los centros de costos subsidiables presentan Resultados negativos, condición que es normal, de acuerdo con el objeto de su operación.

#### **OBSERVACION**

Se requiere aclarar el déficit encontrado en Salud EPS-S, Vivienda, ya que son programas o servicios auto-costeables.

Se evidencia que los Resultados negativos que arroja Salud EPS-S con corte a junio de 2017 por \$-569,7 millones de pesos, afecta a los resultados generales de la Corporación, razón por lo cual, se debe tomar medidas que mejoren la viabilidad del programa de Salud EPS-S, con el fin de evitar comprometer los recursos y patrimonio de la Caja de Compensación.

#### **ANALISIS DE LA RESPUESTA DE LA CORPORACION.**

Los resultados negativos de la EPS-S se presentan en virtud del proceso de liquidación en que se encuentra el programa, el programa dejó de operar desde el 30 de abril de 2013.

En el programa de vivienda, aclara que para la Caja es fundamental fortalecer el hábitat de los afiliados, y el déficit se presenta de acuerdo con el objeto de su operación.

## 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.

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA DE LA CORPORACION.

Se da alcance a esta respuesta según lo indicado anteriormente en el punto “Estado de Resultados”

### **SALUD IPS – EPS-S**

#### IPS

La situación financiera de la IPS enviada por la Caja de compensación con corte a diciembre de 2016 y 2017 es la siguiente:

Cifras en miles de pesos

Descripción Cuenta	2017	2016	VAR \$	VAR %
<b>ACTIVO</b>	<b>74.633.455.705</b>	<b>66.753.857.761</b>	<b>7.879.597.944</b>	<b>10,6%</b>
DISPONIBLE	28.851.502	405.913.754	-377.062.252	-1306,9%
DEUDORES	68.348.184.357	60.047.131.737	8.301.052.620	12,1%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.890.172.691	2.772.659.656	117.513.035	4,1%
INTANGIBLES	28.181.827	112.242.112	-84.060.285	-298,3%
DIFERIDOS	285.055.990	372.209.475	-87.153.485	-30,6%
FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTROS ACTIVOS	3.053.009.338	3.043.701.027	9.308.311	0,3%
<b>PASIVO</b>	<b>19.418.320.284</b>	<b>17.540.261.180</b>	<b>1.878.059.104</b>	<b>9,7%</b>
OBLIGACIONES FINANCIERAS	1.008.991	446.645.144	-445.636.153	-44166,5%
CUENTAS POR PAGAR	10.748.689.304	8.681.550.840	2.067.138.464	19,2%
OBLIGACIONES LABORALES	4.325.194.625	4.076.014.733	249.179.892	5,8%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	3.245.223.759	3.326.271.791	-81.048.032	-2,5%
FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTROS PASIVOS	1.098.203.605	1.009.778.672	88.424.933	8,1%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>55.215.135.421</b>	<b>49.213.596.581</b>	<b>6.001.538.840</b>	<b>10,9%</b>
OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL	46.598.347.856	42.111.367.780	4.486.980.076	9,6%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	8.616.787.565	7.102.228.801	1.514.558.764	17,6%

Fuente COMFAMA-Variaciones calculadas sobre la información reportada

El Estado de Situación Financiera de la IPS registro activos por valor de \$74.633,4 millones de pesos a 31 de Diciembre de 2017 el cual tuvo un aumento de 10,6%, debido que en el año 2016 al mismo corte presento un valor de \$66.753,8 millones de pesos; en el pasivo, a 31 de Diciembre 2017 presento un valor de \$19.418,3 millones de pesos y a Diciembre de 2016 se observó un valor de \$17.540,2 millones de pesos presentando una variación de 9,7% y el patrimonio a 31 de Diciembre de 2017 presento un valor de \$55.215,1 millones de pesos, tuvo una variación de 10,9% con relación al mismo periodo del año anterior el cual se observo tiene un valor de \$49.213,5 millones de pesos.



En el estado de resultados de la IPS se presentó la siguiente información:

Cifras en miles de pesos

Cuent	Descripción Cuenta	2017	2016	VAR \$	VAR %
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>120.129.740.764</b>	<b>104.264.457.885</b>	<b>15.865.282.879</b>	<b>13,2%</b>
41	OPERACIONALES	118.950.100.524	103.337.632.491	15.612.468.033	13,1%
42	NO OPERACIONALES	1.179.640.240	926.825.394	252.814.846	21,4%
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>5.566.682.044</b>	<b>3.993.394.439</b>	<b>1.573.287.605</b>	<b>28,3%</b>
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SC	4.822.373.612	3.722.574.300	1.099.799.312	22,8%
53	NO OPERACIONALES	722.176.057	261.087.026	461.089.031	63,8%
54	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	22.132.375	9.733.113	12.399.262	56,0%
<b>6</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>105.946.271.155</b>	<b>93.168.834.645</b>	<b>12.777.436.510</b>	<b>12,1%</b>
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	105.946.271.155	93.168.834.645	12.777.436.510	12,1%
	<b>REMANENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>8.616.787.565</b>	<b>7.102.228.801</b>	<b>1.514.558.764</b>	<b>17,6%</b>

Fuente COMFAMA-Variaciones calculadas sobre la información reportada

En el estado de resultado con corte a 31 de diciembre de 2017, se observó que los ingresos ascendieron a la suma de \$120.129,7 millones de pesos, los gastos estaban por valor de \$5.566,6 millones de pesos representaron el 4,6% de los ingresos y los costos por valor de \$105.946,2 millones de pesos representaron el 88,2% de los ingresos. Sumando los costos y los gastos se evidenció un suma de \$111.512,9 millones de pesos lo que representa un 92,8% del total ingresos, obteniendo un excedente por valor de \$8.616,7 millones de pesos a 31 de diciembre de 2017.

### EPS-S

El Estado de Situación Financiera de la EPS enviada por la Caja de compensación con corte a diciembre de 2017 y 2016 es la siguiente:

Cifras en miles de pesos

Cuenta	Descripción cuenta	2017	2016	VAR \$	VAR %
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>920.207</b>	<b>-3.965.159</b>	<b>4.885.366</b>	<b>530,9%</b>
11	DISPONIBLE	69.244	109.131	-39.887	-57,6%
13	DEUDORES	21.157	-4.859.951	4.881.108	23070,9%
18	FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTROS ACTIVOS	829.805	785.661	44.144	5,3%
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>42.646.187</b>	<b>180.008.621</b>	<b>-137.362.434</b>	<b>-322,1%</b>
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	28.980.023	-28.980.023	0,0%
23	CUENTAS POR PAGAR	30.099.157	139.274.173	-109.175.016	-362,7%
26	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	12.547.030	8.362.590	4.184.440	33,4%
28	FONDOS CON DESTIN.ESPECIFIC	0	3.391.835	-3.391.835	0,0%
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>-41.725.981</b>	<b>-183.973.781</b>	<b>142.247.800</b>	<b>-340,9%</b>
31	OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL	-44.757.499	-174.918.548	130.161.049	-290,8%
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO	3.031.518	-7.921.658	10.953.176	361,3%
37	RESULTADO EJERCICIOS ANTERI	0	-1.133.575	1.133.575	0,0%

Fuente COMFAMA-Variaciones calculadas sobre la información reportada

El Balance General de la EPS-S registro activos por valor de \$920 millones de pesos a 31 de Diciembre de 2017 el cual tuvo una variación de 530,9%, debido que en el año 2016 al mismo corte presento un valor de \$-3.965,1 millones de pesos; en el pasivo, a 31 de Diciembre 2017 presento un valor de \$42.646,1 millones de pesos y a Diciembre de 2016 se observó un valor de \$180.008,6 millones de pesos presentando una variación de -322,1% y el patrimonio a 31 de Diciembre de 2017 presento un valor de \$-41.725,9 millones de pesos, tuvo una variación de -340,9% con relación al mismo periodo del año anterior el cual se observó que tiene un valor de \$-183.973,7 millones de pesos.

En el estado de resultados de la EPS presentó la siguiente información:

Cifras en miles de pesos

Cuenta	Descripción cuenta	Octubre a diciembre			
		2017	dic-16	VAR \$	VAR %
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>3.031.518</b>	<b>1.162.476</b>	<b>1.869.042</b>	<b>61,7%</b>
41	OPERACIONALES		0	0	0,0%
42	NO OPERACIONALES	3.031.518	1.162.476	1.869.042	61,7%
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>0</b>	<b>6.127.317</b>	<b>-6.127.317</b>	<b>0,0%</b>
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	0	235.958	-235.958	0,0%
<b>53</b>	<b>NO OPERACIONALES</b>	<b>0</b>	<b>5.891.359</b>	<b>-5.891.359</b>	<b>0,0%</b>
<b>6</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>0</b>	<b>2.956.816</b>	<b>-2.956.816</b>	<b>0,0%</b>
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	2.956.816	-2.956.816	0,0%

Fuente COMFAMA-Variaciones calculadas sobre la información reportada

*Nota: El Estado de Resultados del programa EPSS se presenta por el período comprendido entre el 1 de octubre de 2017 y el 31 de diciembre de 2017, debido a que el 26 de octubre de 2017, se suscribe el acta de inicio de la liquidación del Programa, acorde con lo autorizado por el Consejo Directivo de la Caja en acta 980 del 27 de septiembre de 2017.*

## REVISORIA FISCAL

El dictamen de Revisoría Fiscal expreso lo siguiente:

“  
...  
**Opinión**

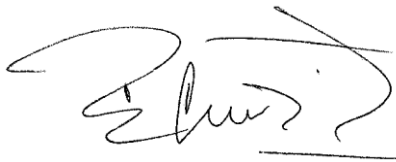
En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Caja al 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

#### Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

Fundamentada en el alcance de mi auditoría, no estoy enterada de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la Caja: 1) Llevar los libros de actas, registro de afiliados y de contabilidad, según las normas legales y la técnica contable; 2) Desarrollar las operaciones conforme a los estatutos y decisiones de la Asamblea de Afiliados y del Consejo Directivo, y a las normas relativas a la seguridad social integral; y 3) Conservar la correspondencia y los comprobantes de las cuentas. Adicionalmente, existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y la información contable incluida en el informe de gestión preparado por la Administración de la Caja, el cual incluye la constancia por parte de la Administración sobre la libre circulación de las facturas con endoso emitidas por los vendedores o proveedores. El informe correspondiente a lo requerido por el artículo 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015 lo emití por separado el 28 de febrero de 2018.

”  
...

Cordialmente,



**RUBEN DARÍO CORDOBA VICTORIA**  
Director para la Gestión Financiera y Contable



**JUBER A. HERNANDEZ VASQUEZ**  
Profesional Especializado  
Dirección de Gestión Financiera y Contable