

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS COMFAMILIAR NARIÑO CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017

HERÁCLITO LANDÍNEZ SUÁREZ
Superintendente Delegado para la Gestión

RUBÉN DARÍO CÓRDOBA VICTORIA
Director para la Gestión Financiera y Contable



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

III. ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS COMFAMILIAR NARIÑO

Código: FO-PCA-CODO-009 Versión: 5

2

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, la cual fue reportada el día veinte ocho (28) de febrero de 2018.

Las cifras evidenciadas a 31 de diciembre de 2017, corresponden al total acumulado de la respectiva vigencia.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Cifras en pesos

Catálogo	Corriente	No Corriente	No Aplica	Total	Análisis Vertical
	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	
1 ACTIVO	131.235.104.133	235.569.861.106		366.804.965.239	100%
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	17.555.549.915			17.555.549.915	4,79%
12 ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	21.786.939.358	8.042.472		21.794.981.830	5,94%
13 CUENTAS POR COBRAR	90.074.623.509			90.074.623.509	24,56%
14 INVENTARIOS	1.369.652.277			1.369.652.277	0,37%
15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO & PROPIEDADES DE INVERSION		142.446.114.043		142.446.114.043	38,83%
16 INTANGIBLES	186.959.410	63.155.423.086		63.342.382.496	17,27%
17 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	261.379.664			261.379.664	0,07%
18 OTROS ACTIVOS		29.960.281.505		29.960.281.505	8,17%
2 PASIVO	117.124.395.556	82.781.591.922		199.905.987.478	54,50%
21 OBLIGACIONES FINANCIERAS	19.521.464.508			19.521.464.508	5,32%
22 PROVEEDORES	2.035.657.919			2.035.657.919	0,55%
23 CUENTAS POR PAGAR	43.513.607.012			43.513.607.012	11,86%
24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	85.113.508			85.113.508	0,02%
25 BENEFICIOS A EMPLEADOS	4.151.652.362			4.151.652.362	1,13%
26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	32.518.479.447	64.289.275.287		96.807.754.734	26,39%
27 DIFERIDOS	336.910.334			336.910.334	0,09%

28	FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTROS PASIVOS	14.961.510.466	18.492.316.635		33.453.827.101	9,12%
3	PATRIMONIO			166.898.977.761	166.898.977.761	45,50%
31	OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL			52.469.610.356	52.469.610.356	14,30%
33	RESERVAS			4.240.861.178	4.240.861.178	1,16%
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO			4.710.142.293	4.710.142.293	1,28%
37	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			105.478.363.934	105.478.363.934	28,76%
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			527.144	527.144	0,00%
81	DERECHOS CONTINGENTES			58.527.144	58.527.144	0,02%
83	DEUDORAS DE CONTROL			436.043.000.000	436.043.000.000	118,88%
84	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)			(436.101.000.000)	(436.101.000.000)	-118,89%
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			0	0	0,00%
92	ACREEDORAS FISCALES			(467.367.190)	(467.367.190)	-0,13%
93	ACREEDORAS DE CONTROL			(80.582.219.907)	(80.582.219.907)	-21,97%
95	ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)			467.367.190	467.367.190	0,13%
96	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)			80.582.219.907	80.582.219.907	21,97%
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 38,83% y el grupo No. 13 (cuentas por cobrar) representó un 24,56%, puede evidenciarse una aceptable liquidez.

En el pasivo se puede evidenciar que el grupo No. 23 (cuentas por pagar) representó el 11,86% del total de los activos, el grupo No. 28 (fondos con destinación específica y otros pasivos) representó el 9,12%, el grupo No. 26 (pasivos estimados y provisiones) representó el 26,39% y el grupo No. 21 (obligaciones financieras) representó el 5,32%. El crecimiento periódico que ha tenido el pasivo, puede comprometer el patrimonio de la corporación.

En el patrimonio, el grupo No. 31 (obras y programas de beneficio social) representó el 14,30% del total de los activos; el grupo No. 36 (resultado del ejercicio) presentó un valor total de saldo positivo por valor de \$4.710.142.293.

El grupo No. 59 (resultado del ejercicio) del Estado de Resultados presentó un valor total de saldo positivo por valor de \$4.710.142.293, valor coincidente con el reportado en el grupo No. 36 del Estado de Situación Financiera.

Código: FO-PCA-CODO-009 Versión: 5

4

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	17.555.549.914			17.555.549.914
1105	CAJA	71.697.674			71.697.674
1110	BANCOS	4.526.661.712			4.526.661.712
1120	CUENTAS DE AHORRO	2.081.517.371			2.081.517.371
12	ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	21.786.939.358	8.042.472		21.794.981.830
1205	INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL RESULTADO		8.042.472		8.042.472
1215	INVERSIONES AL COSTO AMORTIZADO	2.123.359.610			2.123.359.610
1220	INVERSIONES EN ASOCIADAS	19.072.761.750			19.072.761.750
1255	OBLIGATORIAS	590.817.998			590.817.998
RESPALDO FINANCIERO					39.350.531.744
2302	SUBSIDIOS POR PAGAR	8.158.769.242			8.158.769.242

Fuente: SIGER

La sumatoria del valor del saldo total de los grupos No. 11 y No. 12, se encuentra por un valor de \$39.350.531.744, el cual respalda financieramente la totalidad de la cuenta No. 2302 (subsidijs por pagar) que se encuentra por un valor total de \$8.158.769.242 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:

Código: FO-PCA-CODO-009 Versión: 5

5

Cifras de pesos

Catálogo		Total	Análisis Vertical
		Valor Saldo	
4	INGRESOS	319.639.652.226	100,00%
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	249.940.421.255	78,19%
42	OTROS INGRESOS	69.699.230.971	21,81%
5	GASTOS	58.326.998.631	18,25%
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	27.725.309.108	8,67%
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	24.027.500.734	7,52%
53	OTROS GASTOS	6.345.836.563	1,99%
54	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	228.352.226	0,07%
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	4.710.142.293	1,47%
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	256.602.511.302	80,28%
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	256.602.511.302	80,28%

FUENTE: SIGER

Los ingresos totales correspondientes al grupo No. 4 ascienden a la suma de \$319.639.652.226, los gastos totales correspondientes al grupo No. 5 ascienden a la suma de \$58.326.998.631 representando el 18,25% de los ingresos y los costos totales correspondientes al grupo No. 6 por valor de \$256.602.511.302 representando el 80,28% de los ingresos.

La sumatoria de los gastos y los costos arrojan un valor de \$314.929.509.933, los cuales representan el 98,53% de los ingresos, arrojando como resultado del ejercicio un saldo a favor por valor de \$4.710.142.293, saldo que representa el 1,47% de los ingresos de la corporación.

SUBSIDIOS (EN MONEDA Y ESPECIE)

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

Cifras en pesos

Centro de Costo		Administración	Total
Catálogo		Valor Saldo	Valor Saldo
6105	SUBSIDIO EN DINERO	29.595.071.122	29.595.071.122
610505	Cuota Monetaria Ley 21	25.138.585.607	25.138.585.607
610507	Valor personas a cargo mayores de 18 años para FOSFEC	2.416.017.001	2.416.017.001
610508	Subsidio por transferencias Ley 789/02.	2.040.468.514	2.040.468.514

FUENTE: SIGER

Con corte a 31 de diciembre, los subsidios entregados en dinero fueron por el orden de \$29.595.071.122.

Código: FO-PCA-CODO-009 Versión: 5

6

APROPIACIONES DE LEY

Cifras en pesos

Centro de Costo		Valor reportado 4 trimestre 2017	% existente	Valores de Ley	% de Ley	Diferencia
Catalogo						
410505	De empresas afiliadas (4%)	81.898.881.367				
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	6.510.096.508	7,95%	6.551.910.509	8,00%	(41.814.001)
520505	Fovis - Vivienda	3.275.955.256	4,00%	3.275.955.255	4,00%	1
520510	Foniñez	4.913.932.883	6,00%	4.913.932.882	6,00%	1
520520	FOSFEC	1.637.977.629	2,00%	1.637.977.627	2,00%	2
521005	Salud régimen subsidiado	9.213.624.153	11,25%	4.094.944.068	5,00%	5.118.680.085
521505	Educación Ley 115/94	2.489.750.092	3,04%	8.189.888.137	10,00%	(5.700.138.045)
522005	FOSFEC (2% reducción gastos admón.)	1.637.977.629	2,00%	1.637.977.627	2,00%	2
522010	FOSFEC 6,25% Ley 1636 de 2013	0	0,00%	5.118.680.085	6,25%	(5.118.680.085)
523005	Contribución Superintendencia Subsidio Familiar	818.988.813	1,00%	818.988.814	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, se observa que la corporación está cumpliendo con los topes de los porcentajes establecidos por ley a excepción de las cuentas No. 521005 (Salud régimen subsidiado) la cual reporta un excedente de \$5.118.680.085 correspondiente al 6,25% de más al porcentaje establecido por la norma (5%) y la cuenta No. 522010 (FOSFEC 6,25% Ley 1636 de 2013) en la cual la corporación no reporta ningún valor y cuya apropiación debería ser por el orden del 6,25% de acuerdo a la norma.

OBSERVACIÓN:

Se solicita a la corporación explicar el porqué de estas diferencias y subsanar las incongruencias presentadas en las cuentas No. 521005 y No. 522010.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA DE LA CORPORACIÓN

La Corporación manifiesta que se registró por error el valor de la subcuenta 522010 a la cuenta subcuenta 521005.

En el envío de la primera información se registró por error la información en la cuenta 521005 de Salud Régimen Subsidiado lo correspondiente a la cuenta 522010 FOSFEC 6.25 ley 1636 de 2013, sin embargo las apropiaciones de los fondos están correctamente realizadas por lo tanto se reenvió la información a través de la plataforma SIREVAC – SIGER subsanando la observación.

LA-CODO-009 Versión: 5

Fuente: Oficio respuesta Caja de Compensación Familiar de Nariño

De igual manera, la Corporación informa que realizó las correcciones respectivas en la plataforma SIREVAC – SIGER.

Una vez verificada esta situación, se constata que la observación ha sido subsanada, tal y como se evidencia a continuación:

Centro de Costo		Valor reportado 4 trimestre 2017	% existente	Valores de Ley	% de Ley	Diferencia
410505	De empresas afiliadas (4%)	81.898.881.367				
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	6.510.096.508	7,95%	6.551.910.509	8,00%	(41.814.001)
520505	Fovis - Vivienda	3.275.955.256	4,00%	3.275.955.255	4,00%	1
520510	Foniñez	4.913.932.883	6,00%	4.913.932.882	6,00%	1
520520	FOSFEC	1.637.977.629	2,00%	1.637.977.627	2,00%	2
521005	Salud régimen subsidiado	4.094.944.069	5,00%	4.094.944.068	5,00%	1
522005	FOSFEC (2% reducción gastos admón.)	1.637.977.629	2,00%	1.637.977.627	2,00%	2
522010	FOSFEC 6,25% Ley 1636 de 2013	5.118.680.084	6,25%	5.118.680.085	6,25%	(1)
523005	Contribución Superintendencia Subsidio Familiar	818.988.813	1,00%	818.988.814	1,00%	(1)

Fuente: SIGER

INDICADORES FINANCIEROS

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

CCF		Mes del Año	Marzo	Junio	Septiembre	Diciembre
		Mes	Marzo/2017	Junio/2017	Septiembre/2017	Diciembre/2017
35	Caja de Compensación Familiar de Nariño	Capital de Trabajo	30.010.596.643	28.355.526.395	14.130.118.909	14.110.708.577
		Nivel de Endeudamiento	41,23%	41,70%	43,67%	54,50%
		Prueba ácida	1,31	1,27	1,10	1,11
		Razón Corriente	1,33	1,29	1,11	1,12

FUENTE: SIGER

Capital de Trabajo: El capital de trabajo para la vigencia 2017 cerró positivamente con un valor de \$14.110.708.577, observándose un valor decreciente respecto a los trimestres pasados, de todas maneras la corporación cuenta con los recursos necesarios para atender sus actividades operacionales.

Código: FO-PCA-CODO-009 Versión: 5

8

Nivel de endeudamiento: El nivel de endeudamiento para la vigencia 2017 cerró en 54,50%, el cual ha venido creciendo desde principio de año.

Prueba ácida: La prueba ácida a diciembre de 2017 cerró en 1,11 puntos, lo que quiere decir que por cada peso que debe la corporación, dispondría de 1,11 pesos para pagar la totalidad de sus deudas en el corto plazo, sin necesidad de vender sus inventarios.

Razón Corriente: La razón corriente a diciembre de 2017 cerró en 1,12 puntos, lo que quiere decir que por cada peso que la corporación debe en el corto plazo, cuenta con 1,12 pesos para respaldar sus obligaciones.

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	Mercadeo	Salud EPS-S
Catalogo		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo
4	INGRESOS	83.906.846.533	7.315.233.226	197.643.771.952
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	82.056.059.329	7.090.171.445	133.553.037.336
42	OTROS INGRESOS	1.850.787.204	225.061.781	64.090.734.616
5	GASTOS	32.533.120.972	1.347.913.481	4.839.137.810
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	6.510.096.508	970.083.567	3.599.931.597
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	24.027.500.734		
53	OTROS GASTOS	1.995.523.730	149.477.688	1.239.206.213
54	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		228.352.226	
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	21.778.654.439	449.462.625	(1.503.118.015)
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29.595.071.122	5.517.857.120	194.307.752.157
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29.595.071.122	5.517.857.120	194.307.752.157



Centro de Costo		Salud - IPS	Salud - EPS-C	Educación Formal
Catalogo		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo
4	INGRESOS	2.730.763.648	2.785.182.682	5.586.253.158
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.529.447.518	2.741.911.333	5.568.985.844
42	OTROS INGRESOS	201.316.130	43.271.349	17.267.314
5	GASTOS	643.526.736	56.047.583	1.690.356.432
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	606.401.192	55.524.163	1.679.675.120
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS			
53	OTROS GASTOS	37.125.544	523.420	10.681.312
54	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS			
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	201.895.116	349.769.281	
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.885.341.796	2.379.365.818	3.895.896.726
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.885.341.796	2.379.365.818	3.895.896.726

Centro de Costo		Educación para el trabajo y desarrollo humano	Biblioteca	Vivienda
Catalogo		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo
4	INGRESOS	3.450.415.790	115.511.166	4.302.713.591
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.433.560.053	115.090.455	1.639.923.371
42	OTROS INGRESOS	16.855.737	420.711	2.662.790.220
5	GASTOS	3.616.850.817	901.181.677	3.744.976.460
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	3.611.327.355	900.176.649	1.052.672.203
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS			
53	OTROS GASTOS	5.523.462	1.005.028	2.692.304.257
54	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS			
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	(3.873.932.138)	(1.550.311.111)	557.737.131
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.707.497.111	764.640.600	
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.707.497.111	764.640.600	

Centro de Costo		Recreación, Deporte y turismo	Crédito Social	Convenios y/o programas especiales
Catalogo		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo
4	INGRESOS	9.386.029.694	1.855.736.359	561.194.427
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	8.854.520.242	1.833.146.646	524.567.683
42	OTROS INGRESOS	531.509.452	22.589.713	36.626.744

5	GASTOS	7.797.666.343	715.846.346	440.373.974
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	7.744.012.843	654.518.570	340.889.341
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS			
53	OTROS GASTOS	53.653.500	61.327.776	99.484.633
54	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS			
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	(11.332.106.669)	461.271.137	(829.179.503)
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	12.920.470.020	678.618.876	949.999.956
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	12.920.470.020	678.618.876	949.999.956

FUENTE: SIGER

Se evidencia que el centro de costo auto-costeable de salud EPS-S arrojó déficit con corte a diciembre de 2017, lo que presuntamente no está dando cumplimiento a lo establecido en el Artículo 65 de la Ley 633/2000.

Los demás servicios presentan déficit de acuerdo a la naturaleza de su servicio, ya que son subsidiados.

OBSERVACIÓN

Se solicita a la corporación informar los motivos por los que se está presentando déficit en el centro de costo auto-costeable de salud EPS-S, de igual manera se solicita informar cuáles serán los mecanismos o estrategias para contrarrestar dicho déficit.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA DE LA CORPORACIÓN

La corporación manifiesta que los motivos por los que se está presentando el déficit en el programa de salud EPS-S, se derivan de la insuficiencia de la UPC-S respecto de la demanda de servicios, procedimientos, suministros e intervenciones que requieren los usuarios del sistema. Lo cual se explica en el aumento de las coberturas del plan de beneficios y del modelo de atención predominantemente asistencialista que impera en el país, además de una pobre gestión de riesgo en salud acaecida en la falta de articulación de los prestadores de la red y la insipiente implementación de las rutas integrales de atención en salud.

Como mecanismo y/o estrategias para contrarrestar el déficit, la corporación manifiesta que se hizo necesario la elaboración de un proyecto de reorganización institucional que incluye la escisión del programa de salud y la creación de un nuevo vehículo financiero privado, que garantice mejores condiciones para el aseguramiento de la población afiliada.



En este sentido, LA CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO ha desarrollado las siguientes actividades orientadas a lograr la escisión de la unidad de negocio EPS. La misma que ha sido informada de manera integral a la Superintendencia Nacional de Salud y Superintendencia del Subsidio Familiar, así:

-PCA-CODO-009 Versión: 5

11

- 2.1. Presentación del Proceso de escisión ante el Consejo Directivo, en sesión ordinaria del de la Corporación para ser considerada ante la Asamblea de Afiliados, actividad que fue aprobada mediante actas No. 042, 044 y 045 de 2017. Se anexan en Treinta y Cinco (35) Folios.
- 2.2. Estructuración del estatuto social de VITALSALUDEPSS S.A.S. Se anexa en Treinta y Nueve (39) Folios.
- 2.3. Presentación del Proceso de escisión ante la Asamblea General Ordinaria de Afiliados de la Corporación, la cual fue aprobada mediante acta No. 060 del Veintinueve (29) de junio de Dos Mil Diecisiete (2017). Se anexa en Veinte (20) Folios.
- 2.4. Aprobación de las decisiones adoptadas por la Asamblea General Ordinaria de Afiliados de Comfamiliar de Nariño, mediante Resolución No 717 de 2017 de la Superintendencia del Subsidio Familiar y Certificación de Ejecutoria. Se anexan en Nueve (09) Folios.
- 2.5. Desarrollo de la valoración de la unidad de negocio EPS COMFAMILIAR efectuada por la Firma MGI PÁEZ ASOCIADOS & CIA S.A.S, la cual se estimó en la suma de \$ 63.052.706.625.00. Se anexa en Veinticinco (25) Folios.
- 2.6. Suscripción de cartas de intención de socios que conformarán VITALSALUDEPSS S.A.S determinando el valor a suscribir y pagar en acciones. Se anexan en Cuarenta y Ocho (48) Folios.
- 2.7. Radicación del proyecto de escisión ante la Superintendencia Nacional de Salud y Superintendencia del Subsidio Familiar.
- 2.8. Incorporación en la Contabilidad de la Corporación de conformidad al manual de política contable del valor certificado por la Firma MGI PÁEZ ASOCIADOS & CIA S.A.S. por concepto de valoración de la unidad de negocio por valor de \$63.052.706.625,00.; cifra que se incorpora en el mes de marzo de 2018.
- 2.9. Incorporación en la Contabilidad de la Corporación de los pasivos reconocidos como ciertos tomando como base Circular conjunta Ministerio de Salud y Protección Social y Superintendencia Nacional de Salud 030 de 2013, Resolución 6066 de 2016 y Resolución 332 de 2017, entre el 15 y el 17 de marzo del año en curso, por valor de \$80.668.807.298,65.
- 2.10. Se efectuó ajuste del saldo de Reserva Técnica, en el mes de marzo de 2018, reduciéndola en \$15.000.000.000,00, toda vez que se efectuó el reconocimiento descrito en el numeral 3.8.
- 2.11. Con la aplicación de los puntos 3.6. y 3.7. se evidencia que no existe afectación patrimonial en la estructura financiera de la Corporación, circunstancia que permite desde el punto de vista financiero viabilizar el proceso de escisión; aspecto que queda evidenciado en la Contabilidad de la Corporación con corte 31 de marzo de 2018.

Fuente: Oficio respuesta Caja de Compensación Familiar de Nariño

**SALUD
EPS – S – C
ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA**

Código: FO-PCA-CODO-009 Versión: 5

12

La situación financiera de la EPS – S – C, enviada por la Caja de Compensación con corte a diciembre de 2017, es la siguiente:

Cifras en pesos

Cátalogo	TOTAL	Análisis Vertical
ACTIVOS	125.323.661.339	100,00%
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes	459.645.700	0,37%
Inversiones corto plazo	0	0,00%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	61.458.134.829	49,04%
Inventarios	0	0,00%
Gastos pagados por anticipado	8.033.260	0,01%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	61.925.813.789	49,41%
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Inversiones a largo plazo	0	0,00%
Propiedades planta y equipo	344.879.029	0,28%
Activos intangibles	63.052.706.625	50,31%
Fondos con destinación específica y otros activos	261.896	0,00%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	63.397.847.550	50,59%
PASIVOS	131.905.162.446,14	105,25%
PASIVOS CORRIENTES		
Obligaciones financieras corto plazo	3.630.000.000	2,90%
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	28.610.671.332	22,83%
Pasivos por impuestos	426	0,00%
Pasivos por beneficios a empleados	319.933.353	0,26%
Provisiones y pasivos estimados corto plazo	92.053.358.189	73,45%
Ingresos recibidos por anticipado	0	0,00%
Fondos con destinación específica y otros pasivos	7.291.199.146	5,82%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	131.905.162.446,14	105,25%
PASIVOS NO CORRIENTES		
Provisiones y pasivos estimados largo plazo	0	0,00%
Fondos con destinación específica y otros pasivos	0	0,00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	0	0,00%
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO	125.323.661.339	100,00%
Obras y programas de beneficio social	453.549.724	0,36%
Superávit	0	0,00%
Reservas	0	0,00%
Resultado del ejercicio	-1.153.348.735	-0,92%

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

Resultados acumulados	-5.881.702.096	-4,69%
TOTAL PATRIMONIO	-6.581.501.107	-5,25%

Fuente: Caja de Compensación Familiar de Nariño

Código: FO-PCA-CODO-009 Versión: 5

13

El Estado de Situación Financiera de la EPS-S-C registró activos para el cierre del año 2017 por valor de \$125.323.661.339, la cuenta “cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar” representó el 49,04% del total de los activos.

Los pasivos para el cierre del año 2017 fueron por valor de \$131.905.162.446, valor que excedió en 5,25%% al total de los activos, impactando el patrimonio. La cuenta “Provisiones y pasivos estimados corto plazo” representó el 73,45% del total de los activos.

El patrimonio para el cierre del año 2017 arrojó saldo negativo por valor de \$6.581.501.107, mostrando que el patrimonio se encuentra comprometido.

El resultado del ejercicio arrojó un saldo negativo por valor de \$1.153.348.735, valor coincidente con el reportado en el Estado de Resultados.

La ecuación patrimonial dio como resultado cero (0).

SALUD EPS – S – C ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados de la EPS – S – C, enviado por la Caja de Compensación con corte a diciembre de 2017, es el siguiente:

Cifras en pesos

Catálogo	2017	Análisis Vertical
INGRESOS	200.428.954.634	
Ingresos de actividades ordinarias	136.294.948.669	68,00%
(-) Costos de Ventas y/o Prestación de Servicios	196.687.117.975	98,13%
Remanente Bruto	(60.392.169.306)	-30,13%
(+)Otros ingresos	64.134.005.965	32,00%
(-) Gastos de Beneficios a los Empleados	960.587.552	0,48%
(-) Gastos de depreciación y amortización	115.098.776	0,06%
(-) Deterioro de valor de propiedades, planta y equipo	-	0,00%
(-) Deterioro de valor de cuentas por cobrar	-	0,00%
(-) Honorarios	59.492.500	0,03%
(-) Apropiaciones de Ley	-	0,00%
(-) Arrendamientos	340.565.147	0,17%
(-) Publicidad y Propaganda	123.886.966	0,06%

(-) Otros gastos	3.290.888.459	1,64%
(-) Costos financieros	4.665.995	0,00%
(=)Remanente o Pérdida antes de impuestos	(1.153.348.735)	-0,58%
(-) Gastos por impuestos	-	0,00%
(=)Remanente o Pérdida del año procedente de actividades que continúan	(1.153.348.735)	-0,58%
Pérdida del año procedente de actividades Discontinuas	-	0,00%
REMANENTE O PÉRDIDA DEL PERIODO	(1.153.348.735)	-0,58%
Otro Resultado Integral		0,00%
Medición valor razonable Inversiones	-	0,00%
Utilidad por revaluación de propiedades, planta y equipo	-	0,00%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	(1.153.348.735)	-0,58%

Fuente: Caja de Compensación Familiar de Nariño

El Estado de Resultados de la EPS-S-C registró ingresos para el cierre del año 2017 por valor de \$200.428.954.634, los ingresos de actividades ordinarias representaron el 68% del total de los ingresos.

Los gastos para el cierre del año 2017 fueron por valor de \$4.895.185.394, valor que representó el 2,44% del total de los ingresos.

Los costos para el cierre del año 2017 fueron por valor de \$196.687.117.975 valor que representó el 98,13% del total de los ingresos.

El resultado del ejercicio arrojó un saldo negativo por valor de \$1.153.348.735.

SALUD IPS ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

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

Catálogo	TOTAL	Análisis Vertical
ACTIVOS	3.043.366.908	100%
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes	63.369.194	2,08%
Inversiones corto plazo	0	0,00%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	2.879.970.154	94,63%
Inventarios	10.329.388	0,34%
Gastos pagados por anticipado	5.696.210	0,19%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2.959.364.946	97,24%
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Inversiones a largo plazo	0	0,00%

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

Propiedades planta y equipo	84.001.962	2,76%
Activos intangibles	0	0,00%
Fondos con destinación específica y otros activos	0	0,00%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	84.001.962	2,76%
PASIVOS	757.955.757	24,91%
PASIVOS CORRIENTES		
Obligaciones financieras corto plazo	0	0,00%
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	198.290.583	6,52%
Pasivos por impuestos	0	0,00%
Pasivos por beneficios a empleados	64.417.024	2,12%
Provisiones y pasivos estimados corto plazo	344.790.790	11,33%
Ingresos recibidos por anticipado	0	0,00%
Fondos con destinación específica y otros pasivos	150.457.360	4,94%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	757.955.757	24,91%
PASIVOS NO CORRIENTES		
Provisiones y pasivos estimados largo plazo	0	0,00%
Fondos con destinación específica y otros pasivos	0	0,00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	0	0,00%
PATRIMONIO	2.285.411.151	75,09%
Obras y programas de beneficio social	151.828.503	4,99%
Superávit	0	0,00%
Reservas	0	0,00%
Resultado del ejercicio	201.895.117	6,63%
Resultados acumulados	1.931.687.531	63,47%
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO	3.043.366.908	100,00%
ECUACIÓN PATRIMONIAL	0	0,00%

El Estado de Situación Financiera de la IPS registró activos para el cierre del año 2017 por valor de \$3.043.366.908, la cuenta “cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar” representó el 94,63% del total de los activos.

Los pasivos para el cierre del año 2017 fueron por valor de \$757.955.757, valor que representó el 24,91% del total de los activos. La cuenta “Provisiones y pasivos estimados corto plazo” representó el 11,33% del total de los activos.

El patrimonio para el cierre del año 2017 arrojó un valor de \$2.285.411.151, el cual representó el 75,09% del total de los activos.

El resultado del ejercicio arrojó un saldo positivo por valor de \$201.895.117, valor coincidente con el reportado en el Estado de Resultados.

La ecuación patrimonial dio como resultado cero (0).

**SALUD
IPS
ESTADO DE RESULTADOS**

Código: FO-PCA-CODO-009 Versión: 5

16

El Estado de Resultados de la IPS, enviado por la Caja de Compensación con corte a diciembre de 2017, es el siguiente:

Catálogo	2017	Análisis Vertical
INGRESOS	2.730.763.649	100,00%
Ingresos de actividades ordinarias	2.529.447.518	92,63%
(-) Costos de Ventas y/o Prestación de Servicios	1.885.341.796	69,04%
Remanente Bruto	644.105.722	23,59%
(+)Otros ingresos	201.316.131	7,37%
(-) Gastos de Beneficios a los Empleados	361.196.976	13,23%
(-) Gastos de depreciación y amortización	-	0,00%
(-) Deterioro de valor de propiedades, planta y equipo	-	0,00%
(-) Deterioro de valor de cuentas por cobrar	-	0,00%
(-) Honorarios	-	0,00%
(-) Apropiaciones de Ley	-	0,00%
(-) Arrendamientos	-	0,00%
(-) Publicidad y Propaganda	19.412.830	0,71%
(-) Otros gastos	256.430.943	9,39%
(-) Costos financieros	6.485.987	0,24%
(=)Remanente o Pérdida antes de impuestos	201.895.117	7,39%
(-) Gastos por impuestos	-	0,00%
(=)Remanente o Pérdida del año precedente de actividades que continúan	201.895.117	7,39%
Pérdida del año precedente de actividades Discontinuas	-	0,00%
REMANENTE O PÉRDIDA DEL PERIODO	201.895.117	7,39%
Otro Resultado Integral		0,00%
Medición valor razonable Inversiones	-	0,00%
Utilidad por revaluación de propiedades, planta y equipo	-	0,00%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	201.895.117	7,39%

El Estado de Resultados de la IPS registró ingresos para el cierre del año 2017 por valor de \$2.730.763.649, los ingresos de actividades ordinarias representaron el 92,63% del total de los ingresos.

Los gastos para el cierre del año 2017 fueron por valor de \$643.526.735, valor que representó el 23,57% del total de los ingresos.



SuperSubsidio
Vigilamos tu caja de compensación



MINTRABAJO



Los costos para el cierre del año 2017 fueron por valor de \$1.885.341.796 valor que representó el 69,04% del total de los ingresos.

El resultado del ejercicio arrojó un saldo positivo por valor de \$201.895.117.

Código: FO-PCA-CODO-009 Versión: 5

17

Cordialmente;

RUBEN DARÍO CORDOBA VICTORIA
Director para la Gestión Financiera y Contable

ARGEMIRO JOSÉ RUIZ ZAPATA
Dirección Financiera y Contable.

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

