

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS COMFANORTE CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017

HERÁCLITO LANDÍNEZ SUÁREZ
Superintendente Delegado para la Gestión

RUBÉN DARÍO CÓRDOBA 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

III. ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS COMFANORTE

OBSERVACION GENERAL DEL INFORME.

2

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 veinti ocho 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 | 18.226.265.452 | 57.934.090.710 | | 76.160.356.162 | 100% |
| 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO | 8.613.400.557 | | | 8.613.400.557 | 11,31% |
| 12 ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES | 3.617.476.415 | 1.604.912.841 | | 5.222.389.256 | 6,86% |
| 13 CUENTAS POR COBRAR | 5.776.361.884 | 652.813.489 | | 6.429.175.373 | 8,44% |
| 14 INVENTARIOS | 219.026.596 | | | 219.026.596 | 0,29% |
| 15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO & PROPIEDADES DE INVERSION | | 39.471.939.298 | | 39.471.939.298 | 51,83% |
| 16 INTANGIBLES | | 1.823.558.330 | | 1.823.558.330 | 2,39% |
| 18 OTROS ACTIVOS | | 14.380.866.752 | | 14.380.866.752 | 18,88% |
| 2 PASIVO | 9.881.572.903 | 15.430.499.136 | | 25.312.072.039 | 33,24% |
| 21 OBLIGACIONES FINANCIERAS | 897.231.219 | 1.461.594.190 | | 2.358.825.409 | 3,10% |
| 22 PROVEEDORES | 116.444.900 | | | 116.444.900 | 0,15% |
| 23 CUENTAS POR PAGAR | 6.593.674.785 | | | 6.593.674.785 | 8,66% |
| 24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS | 158.953.781 | | | 158.953.781 | 0,21% |
| 25 BENEFICIOS A EMPLEADOS | 756.689.705 | | | 756.689.705 | 0,99% |
| 26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES | 187.148.292 | | | 187.148.292 | 0,25% |
| 27 DIFERIDOS | 488.734.290 | | | 488.734.290 | 0,64% |
| 28 FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTROS PASIVOS | 682.695.931 | 13.968.904.946 | | 14.651.600.877 | 19,24% |
| 3 PATRIMONIO | | | 50.848.284.123 | 50.848.284.123 | 66,76% |
| 31 OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL | | | 19.479.743.143 | 19.479.743.143 | 25,58% |
| 32 SUPERAVIT | | | 2.595.559.668 | 2.595.559.668 | 3,41% |
| 33 RESERVAS | | | 516.061.787 | 516.061.787 | 0,68% |

| | | | | | | |
|-----------------------------|--|--|--|----------------|-----------------------|--------|
| 36 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | | | 1.288.121.570 | 1.288.121.570 | 1,69% |
| 37 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | | | 26.968.797.955 | 26.968.797.955 | 35,41% |
| 8 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | | 0 | 0 | 0,00% |
| 83 | DEUDORAS DE CONTROL | | | 750.715.881 | 750.715.881 | 0,99% |
| 84 | DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR) | | | 1 | 1 | 0,00% |
| 86 | DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR) | | | 750.715.880 | 750.715.880 | 0,99% |
| 9 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | | | 0 | 0 | 0,00% |
| 91 | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES | | | 9.903.773.768 | 9.903.773.768 | 13,00% |
| 93 | ACREEDORAS DE CONTROL | | | 1.641.784.689 | 1.641.784.689 | 2,16% |
| 94 | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB) | | | 9.903.773.768 | 9.903.773.768 | 13,00% |
| 96 | ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB) | | | 1.641.784.689 | 1.641.784.689 | 2,16% |
| 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 51,83% y el grupo No. 13 (cuentas por cobrar) representó un 8,44%, puede evidenciarse una aceptable liquidez.

En el pasivo se puede evidenciar que el grupo No. 23 (cuentas por pagar) representó apenas el 8,66% del total de los activos, el grupo No. 28 (fondos con destinación específica y otros pasivos) representó el 19,24%, lo que evidencia un aceptable nivel de endeudamiento.

En el patrimonio, el grupo No. 31 (obras y programas de beneficio social) representó el 25,58% del total de los activos; el grupo No. 36 (resultado del ejercicio) presentó un valor total de saldo positivo por valor de \$1.288.121.570.

El grupo No. 59 (resultado del ejercicio) del Estado de Resultados presentó un valor total de saldo positivo por valor de \$1.288.121.570, valor coincidente 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 | 8.613.400.557 | | | 8.613.400.557 |
| 1105 | CAJA | 406.218.884 | | | 406.218.884 |
| 1110 | BANCOS | 2.521.542.900 | | | 2.521.542.900 |
| 1120 | CUENTAS DE AHORRO | 5.685.638.773 | | | 5.685.638.773 |
| 12 | ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES | 3.617.476.415 | 1.604.912.841 | | 5.222.389.256 |
| 1205 | INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL RESULTADO | 3.101.526.028 | 1.499.912.841 | | 4.601.438.869 |
| 1212 | INVERSIONES AL COSTO | | 105.000.000 | | 105.000.000 |
| 1215 | INVERSIONES AL COSTO AMORTIZADO | 107.981.941 | | | 107.981.941 |
| 1255 | OBLIGATORIAS | 515.950.387 | | | 515.950.387 |
| 1299 | DETERIORO DE INVERSIONES | (107.981.941) | | | (107.981.941) |
| RESPALDO FINANCIERO | | | | | 13.835.789.813 |
| 2302 | SUBSIDIOS POR PAGAR | 4.221.532.179 | | | 4.221.532.179 |

Fuente: SIGER

La sumatoria del valor del saldo total de los grupos No. 11 y No. 12, se encuentra por un valor de \$13.835.789.813, el cual respalda financieramente la totalidad de la cuenta No. 2302 (subsidijs por pagar) que se encuentra por un valor total de \$4.221.532.179 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 Vertical |
|----------|--|----------------|-------------------|
| | | Valor Saldo | |
| 4 | INGRESOS | 70.044.337.671 | 100% |
| 41 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 68.134.772.673 | 97,27% |
| 42 | OTROS INGRESOS | 1.909.564.998 | 2,73% |
| 5 | GASTOS | 27.762.000.117 | 39,63% |
| 51 | OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES | 11.748.929.304 | 16,77% |
| 52 | APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS | 14.999.968.602 | 21,41% |
| 53 | OTROS GASTOS | 1.013.102.211 | 1,45% |
| 59 | RESULTADO DEL EJERCICIO | 1.288.121.570 | 1,84% |
| 6 | COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 40.994.215.984 | 58,53% |
| 61 | COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 40.994.215.984 | 58,53% |

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

Los ingresos totales correspondientes al grupo No. 4 ascienden a la suma de \$70.044.337.671, los gastos totales correspondientes al grupo No. 5 ascienden a la suma de \$27.762.000.117 representando el 39,63%% de los ingresos y los costos totales correspondientes al grupo No. 6 por valor de \$40.994.215.984 representando el 58,53% de los ingresos.

La sumatoria de los gastos y los costos arrojan un valor de \$68.756.216.101, los cuales representan el 98,16% de los ingresos, arrojando como resultado del ejercicio un saldo a favor por valor de \$1.288.121.570, saldo que representa el 1,84% de los ingresos de la corporación.

5

SUBSIDIOS (EN MONEDA Y ESPECIE)

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

Cifras en pesos

| Centro de Costo | | Total |
|-----------------|---|----------------|
| 6105 | SUBSIDIO EN DINERO | 21.331.065.448 |
| 610505 | Cuota Monetaria Ley 21 | 20.605.743.285 |
| 610507 | Valor personas a cargo mayores de 18 años para FOSFEC | 725.322.163 |

FUENTE: SIGER

Con corte a 31 de diciembre, los subsidios entregados en dinero fueron por el orden de \$21.331.065.448.

APROPIACIONES DE LEY

Cifras en pesos

| Centro de Costo | | Valor reportado 4 trimestre | % existente | Valores de Ley | % de Ley | Diferencia |
|-----------------|--|--------------------------------|----------------|-------------------|-------------|-----------------|
| 410505 | De empresas afiliadas (4%) | 51.973.570.836 | | | | |
| 51 | OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES | 4.157.885.668 | 8,00% | 4.157.885.667 | 8,00% | 1 |
| 520505 | Fovis - Vivienda | 2.078.942.833 | 4,00% | 2.078.942.833 | 4,00% | (0) |
| 520510 | Fonñez | 3.118.414.250 | 6,00% | 3.118.414.250 | 6,00% | (0) |
| 520520 | FOSFEC | 1.039.471.417 | 2,00% | 1.039.471.417 | 2,00% | 0 |
| 521005 | Salud régimen subsidiado | 2.598.678.542 | 5,00% | 2.598.678.542 | 5,00% | 0 |
| 521505 | Educación Ley 115/94 | 1.276.072.348 | 2,46% | 5.197.357.084 | 10,00% | (3.921.284.736) |
| 522005 | FOSFEC (2% reducción gastos admón.) | 1.039.471.417 | 2,00% | 1.039.471.417 | 2,00% | 0 |
| 522010 | FOSFEC 6,25% Ley 1636 de 2013 | 3.248.348.177 | 6,25% | 3.248.348.177 | 6,25% | (0) |
| 523005 | Contribución Superintendencia Subsidio Familiar | 519.735.708 | 1,00% | 519.735.708 | 1,00% | (0) |

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 la norma.

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 |
| 37 | Caja de Compensación Familiar del Norte de Santander: COMFANORTE | Capital de Trabajo | 7.591.763.180 | 5.866.294.601 | 7.425.495.923 | 8.344.692.549 |
| | | Nivel de Endeudamiento | 33,27% | 32,89% | 32,85% | 33,24% |
| | | Prueba ácida | 1,83 | 1,58 | 1,76 | 1,82 |
| | | Razón Corriente | 1,86 | 1,61 | 1,79 | 1,84 |

FUENTE: SIGER

Capital de Trabajo: El capital de trabajo para la vigencia 2017 cerró positivamente con un valor de \$8.344.692.549, observándose un valor creciente respecto a los trimestres pasados, por lo cual la corporación cuenta con los recursos necesarios para atender sus actividades operacionales.

Nivel de endeudamiento: El nivel de endeudamiento para la vigencia 2017 cerró en 33,24%, el cual es de aceptable riesgo.

Prueba ácida: La prueba ácida a diciembre de 2017 cerró en 1,82 puntos, lo que quiere decir que por cada peso que debe la corporación, dispondría de 1,82 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 1,84 puntos, lo que quiere decir que por cada peso que la corporación debe en el corto plazo, cuenta con 1,84 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 2018, es el siguiente:

7

Cifras en pesos

| Centro de Costo | | Administración | Salud - IPS | Salud y nutrición ley 21 de 1982 |
|-----------------|--|----------------|---------------|----------------------------------|
| 4 | INGRESOS | 53.136.348.060 | 4.540.544.535 | 87.860.065 |
| 41 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 52.078.903.753 | 4.307.338.469 | 85.079.000 |
| 42 | OTROS INGRESOS | 1.057.444.307 | 233.206.066 | 2.781.065 |
| 5 | GASTOS | 20.108.015.101 | 87.591.814 | 194.929.939 |
| 51 | OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES | 4.157.885.668 | 46.773.979 | 194.929.936 |
| 52 | APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS | 14.999.968.602 | | |
| 53 | OTROS GASTOS | 950.160.831 | 40.817.835 | 3 |
| 6 | COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 21.331.065.448 | 4.737.018.307 | |
| 61 | COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 21.331.065.448 | 4.737.018.307 | |
| 59 | RESULTADO DEL EJERCICIO | 11.697.267.511 | (284.065.586) | (107.069.874) |

| Centro de Costo | | Educación Formal | Educación para el trabajo y desarrollo humano | Biblioteca |
|-----------------|--|------------------|---|---------------|
| 4 | INGRESOS | 3.140.119.039 | 2.360.397.092 | |
| 41 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 3.051.028.390 | 2.349.986.073 | |
| 42 | OTROS INGRESOS | 89.090.649 | 10.411.019 | |
| 5 | GASTOS | 1.538.337.251 | 1.230.012.818 | 99.812.252 |
| 51 | OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES | 1.537.822.471 | 1.228.438.193 | 99.812.252 |
| 52 | APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS | | | |
| 53 | OTROS GASTOS | 514.780 | 1.574.625 | |
| 6 | COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 3.395.462.773 | 1.857.801.619 | 250.000.000 |
| 61 | COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 3.395.462.773 | 1.857.801.619 | 250.000.000 |
| 59 | RESULTADO DEL EJERCICIO | (1.793.680.985) | (727.417.345) | (349.812.252) |

| Centro de Costo | | Vivienda | Recreación, Deporte y turismo | Crédito Social |
|-----------------|------------------------------------|-------------|-------------------------------|----------------|
| 4 | INGRESOS | 611.017.181 | 5.734.554.820 | 433.496.879 |
| 41 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 607.750.621 | 5.297.725.067 | 356.961.300 |
| 42 | OTROS INGRESOS | 3.266.560 | 436.829.753 | 76.535.579 |
| 5 | GASTOS | 457.420.997 | 3.697.310.131 | 348.569.814 |

| | | | | |
|----|--|-------------|-----------------|-------------|
| 51 | OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES | 457.210.051 | 3.679.530.583 | 346.526.171 |
| 52 | APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS | | | |
| 53 | OTROS GASTOS | 210.946 | 17.779.548 | 2.043.643 |
| 6 | COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | 9.422.867.837 | |
| 61 | COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | 9.422.867.837 | |
| 59 | RESULTADO DEL EJERCICIO | 153.596.184 | (7.385.623.148) | 84.927.065 |

| Centro de Costo | | Total |
|-----------------|--|----------------|
| 4 | INGRESOS | 70.044.337.671 |
| 41 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 68.134.772.673 |
| 42 | OTROS INGRESOS | 1.909.564.998 |
| 5 | GASTOS | 27.762.000.117 |
| 51 | OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES | 11.748.929.304 |
| 52 | APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS | 14.999.968.602 |
| 53 | OTROS GASTOS | 1.013.102.211 |
| 6 | COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 40.994.215.984 |
| 61 | COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 40.994.215.984 |
| 59 | RESULTADO DEL EJERCICIO | 1.288.121.570 |

FUENTE: SIGER

Se evidencia que los centros de costos auto-costeables de salud arrojaron 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 los centros de costos auto-costeables de salud, 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 tomó la decisión de que a partir de junio del año 2017 cerraría la prestación de servicios de la Clínica Metropolitana de Comfanorte, debido al no pago de los servicios prestados a las EPS, también manifiesta que la SSF autorizó la venta del inmueble y los equipos.

**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:

9

| Código | Catálogo | 2017 | Análisis Vertical |
|-------------|---|-----------------------|-------------------|
| 1 | ACTIVOS | 6.668.832.769 | 100,00% |
| | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO | | |
| 110505 | Caja general | 1.877.431 | 0,03% |
| 1105 | Total Caja | 1.877.431 | 0,03% |
| 111020 | Recursos del regimen contributivo en salud | 8.622.750 | 0,13% |
| 1110 | Total Bancos | 8.622.750 | 0,13% |
| 112020 | Recursos Réimen Contributivo | 851.329.198 | 12,77% |
| 1120 | Total Cuentas de Ahorro | 851.329.198 | 12,77% |
| 11 | Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 861.829.380 | 12,92% |
| | CUENTAS POR COBRAR | | |
| 130515 | Salud IPS | 3.290.899.345 | 49,35% |
| 1305 | Total Programas del Sector Salud | 3.290.899.345 | 49,35% |
| 136520 | Médicos, odontologicos y similares | 1.532.231 | 0,02% |
| 1365 | Total cuentas por cobrar empleados | 1.532.231 | 0,02% |
| 138035 | Incapacidades | 13.409.174 | 0,20% |
| 1380 | Total Deudores Varios | 13.409.174 | 0,20% |
| 139905 | Clientes sector salud | -1.541.806.233 | -23,12% |
| 1399 | Total Deterioro Cuentas por Cobrar | -1.541.806.233 | -23,12% |
| 13 | Total Cuentas por Cobrar | 1.764.034.517 | 26,45% |
| | INVENTARIOS | | |
| 147005 | Materiales, Medicamentos e insumos sector salud | 138.821.903 | 2,08% |
| 14 | Total Inventarios | 138.821.903 | 2,08% |
| | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO & PROPIEDADES DE INVERSION | | |
| 150405 | Urbanos | | 0,00% |
| 1504 | Total Terrenos | 0 | 0,00% |
| 151605 | Edificios | | 0,00% |
| 1516 | Total Construcciones y Edificaciones | 0 | 0,00% |
| 152005 | Maquinaria y equipo comfanorte | 75.986.720 | 1,14% |
| 1520 | Total Maquinaria y Equipo | 75.986.720 | 1,14% |
| 152405 | Muebles y enseres | 16.546.763 | 0,25% |
| 1524 | Total Equipo de Oficina | 16.546.763 | 0,25% |
| 152805 | Equipo de procesamientos de Datos | 8.617.970 | 0,13% |

| | | | |
|--|---|----------------------|---------------|
| 152810 | Equipo de telecomunicaciones | 5.647.222 | 0,08% |
| 1528 | Total Equipo de Computación y Computación | 14.265.192 | 0,21% |
| 153205 | Medico | 24.488.716 | 0,37% |
| 153210 | Odontologico | 61.768.755 | 0,93% |
| 153215 | Equipo de Laboratorio | 9.744.000 | 0,15% |
| 1532 | Total Equipo Medico Cientifico | 96.001.471 | 1,44% |
| 156505 | Bienes inmuebles | 53.272.432 | 0,80% |
| 1565 | Total Mejoras en propiedad ajena | 53.272.432 | 0,80% |
| 157505 | Activos No corrientes Mantenidos para la venta | 3.816.769.602 | 57,23% |
| 1575 | Total Activos No corrientes Mantenidos para la venta | 3.816.769.602 | 57,23% |
| 159220 | Maquinaria y Equipo | -58.942.430 | -0,88% |
| 159224 | Equipo de Oficina | -14.012.982 | -0,21% |
| 159228 | Equipo de Computación y Comunicaciones | -14.265.192 | -0,21% |
| 159232 | Equipo Medico Cientifico | -77.296.379 | -1,16% |
| 159265 | Depreciacion Acumulada Mejoras en Propiedad Ajena | -4.178.229 | -0,06% |
| 1592 | Total Depreciación Acumulada | -168.695.212 | -2,53% |
| 15 | Total Propiedad Planta y Equipo & Propiedad de Inversión | 3.904.146.968 | 58,54% |
| RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR EL CONTRARIO | | | |
| 940101 | Demandas y/o Litigios | 4.031.585.978 | 60,45% |
| 9401 | Total Responsabilidades Contingentes por el contrario | 4.031.585.978 | 60,45% |
| 2 PASIVOS | | | |
| Cuentas por pagar | | 469.889.003 | 7,05% |
| Cuentas por pagar | | | |
| 230560 | Salud ips | 12.867.335 | 0,19% |
| 2305 | Total Programas Sector Salud | 12.867.335 | 0,19% |
| 233505 | Costos y gastos por pagar | 3.574.466 | 0,05% |
| 2335 | Total Costos y Gastos por Pagar | 3.574.466 | 0,05% |
| 237005 | Aporte a en entidades promotoras de Sal | | 0,00% |
| 237006 | Aportes a administradoras de Riesgo | | 0,00% |
| 237008 | Aportes a administradora de pensiones | | 0,00% |
| 237010 | Aportes a Sena Icbf y Cajas de Compens | | 0,00% |
| 2370 | Total Retenciones y Aportes Nomina | 0 | 0,00% |
| 238003 | Acreedores | 99.646.912 | 1,49% |
| 2380 | Total Acreedores Varios | 99.646.912 | 1,49% |
| 23 | Total Cuentas por Pagar | 116.088.712 | 1,74% |
| BENEFICIOS A EMPLEADOS | | | |
| 251010 | Ley 50/90 y normas posteriores | 26.769.184 | 0,40% |
| 2510 | Total Cesantias Consolidadas | 26.769.184 | 0,40% |

| | | | |
|-------------|---|----------------------|----------------|
| 251501 | Intereses sobre cesantías | 3.005.681 | 0,05% |
| 2515 | Total Intereses sobre Cesantías | 3.005.681 | 0,05% |
| 252501 | Vacaciones consolidadas | 21.511.731 | 0,32% |
| 2525 | Total Vacaciones Consolidadas | 21.511.731 | 0,32% |
| 253005 | Primas extralegales | 1.340.830 | 0,02% |
| 2530 | Total Prestaciones Extralegales | 1.340.830 | 0,02% |
| 25 | Total Beneficios a Empleados | 52.627.426 | 0,79% |
| | OTROS PASIVOS | | |
| 281095 | Otros | 301.172.865 | 4,52% |
| 28 | Total Otros Pasivos | 301.172.865 | 4,52% |
| 3 | PATRIMONIO | 6.198.943.765 | 92,95% |
| | OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL | | |
| 310505 | Para Administracion y Servicios Sociales | 6.222.242.585 | 93,30% |
| 31 | Total Obras y Programas de Beneficio Social | 6.222.242.585 | 93,30% |
| | SUPERAVIT | | |
| 321015 | Donaciones En Bienes Muebles | 4.190.000 | 0,06% |
| 32 | Total Superavit | 4.190.000 | 0,06% |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO | | |
| 360501 | Remanente del Ejercicio | | 0,00% |
| 361001 | Deficit del Ejercicio | -284.065.586 | -4,26% |
| 36 | Total Resultado del Ejercicio | -284.065.586 | -4,26% |
| | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | | |
| 370520 | Remanente acumulado Salud IPS | 38.309.717 | 0,57% |
| 370545 | Ajuste de Ejercicios de vigencias anteriores | 3.114.006 | 0,05% |
| 371020 | Deficit acumulado Salud IPS | -849.426.163 | -12,74% |
| 371045 | Ajuste de Ejercicios de vigencias anteriores | -209.422.379 | -3,14% |
| 371505 | Efectos por convergencia a las NIIF | 1.274.001.585 | 19,10% |
| 37 | Total Resultado de Ejercicios Anteriores | 256.576.766 | 3,85% |
| | TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | 6.668.832.769 | 100,00% |
| | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES | | |
| 912005 | Laborales | 340.000.000 | 5,10% |
| 912010 | Civiles | 3.691.585.978 | 55,36% |
| 9120 | Total Responsabilidades Contingentes - Litigios y/o Demandas | 4.031.585.978 | 60,45% |

Fuente: COMFANORTE

El Estado de Situación Financiera de la IPS registró activos para el cierre del año 2017 por valor de \$6.688.832.769, los pasivos para el cierre del año 2017 fueron por valor de

\$469.889.003, valor que representó el 7,05% de los activos, donde las cuentas por pagar arrojaron un valor de \$116.088.712 representando el 1,74% del total de los activos.

El patrimonio para el cierre del año 2017 arrojó un saldo positivo por valor de \$6.198.943.765, valor que representó el 92,95% del total de los activos.

Se observa un alto componente del patrimonio respecto de los activos de la IPS.

El resultado del ejercicio arrojó un saldo negativo por valor de \$284.065.586, valor que coincide con el arrojado en el Estado de Resultados.

La ecuación patrimonial arrojó como resultado cero (0).

12

SALUD IPS ESTADO DE RESULTADOS

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

| Código | Catálogo | 2017 | Análisis Vertical |
|-------------|--|----------------------|-------------------|
| 4 | INGRESOS | 4.540.544.535 | 100,00% |
| | INGRESOS OPERACIONALES | | |
| 41250401 | Unidad Funcional Urgencias | 504.558.997 | 11,11% |
| 41250402 | Unidad Funcional Consulta Externa | 1.389.603.992 | 30,60% |
| 41250403 | Unidad Funcional Hospitalización e Internación | 402.670.819 | 8,87% |
| 41250404 | Unidad Funcional Quirófanos y Sala de Partos | 1.605.500.004 | 35,36% |
| 41250405 | Unidad Funcional Apoyo Diagnostico | 382.489.915 | 8,42% |
| 41250406 | Unidad Funcional Apoyo Terapéutico | 3.432.743 | 0,08% |
| 41250407 | Unidad Funcional Mercadeo | 19.081.999 | 0,42% |
| 41 | Total Ingresos Operacionales | 4.307.338.469 | 94,86% |
| | INGRESOS NO OPERACIONALES | | |
| 421005 | Intereses | 6.225.982 | 0,14% |
| 4210 | Total Ingresos Financieros | 6.225.982 | 0,14% |
| 425005 | Deudas malas | 223.800 | 0,00% |
| 425050 | Reintegro de otros costos y gastos | 19.226.699 | 0,42% |
| 425060 | Deterioro cuentas por cobrar | 200.602.345 | 4,42% |
| 4250 | Total Recuperaciones | 220.052.844 | 4,85% |
| 425505 | Por Siniestro | 6.861.090 | 0,15% |
| 4255 | Total Indemnizaciones | 6.861.090 | 0,15% |
| 429505 | Aprovechamientos | 50.000 | 0,00% |
| 429581 | Ajuste al peso | 16.150 | 0,00% |
| 4295 | Total Diversos | 66.150 | 0,00% |
| 42 | Total Ingresos No Operacionales | 233.206.066 | 5,14% |
| 5 | GASTOS | 87.591.814 | 1,93% |
| | GASTOS OPERACIONALES | | |
| #¡REF! | #¡REF! | 5.937.115 | 0,13% |

| | | | |
|-------------|--|----------------------|----------------|
| 5115 | Impuestos | 5.937.115 | 0,13% |
| 517505 | Publicidad, Propaganda y Promoción | 14.549.221 | 0,32% |
| 5175 | Total Publicidad Propaganda Promoción | 14.549.221 | 0,32% |
| 519810 | Deudores | 26.287.643 | 0,58% |
| 5198 | Total Provisiones | 26.287.643 | 0,58% |
| 51 | Total Gastos Operacionales | 46.773.979 | 1,03% |
| | GASTOS NO OPERACIONALES | | |
| 530505 | Gastos Bancarios | 248.519 | 0,01% |
| 530515 | Comisiones | 1.199.715 | 0,03% |
| 530520 | Intereses | 5.364.769 | 0,12% |
| 5305 | Total Gastos Financieros | 6.813.004 | 0,15% |
| 531030 | Retiro de Propiedades planta y equipo | 20.488.444 | 0,45% |
| 5310 | Total pérdida en retiro de bienes | 20.488.444 | 0,45% |
| 531520 | Impuestos asumidos | 578.174 | 0,01% |
| 5315 | Total Gastos Extraordinarios | 578.174 | 0,01% |
| 539520 | Multas sanciones y litigios | 12.886.998 | 0,28% |
| 539595 | Otros | 51.215 | 0,00% |
| 5395 | Total Gastos Diversos | 12.938.213 | 0,28% |
| 53 | Total Gastos No Operacionales | 40.817.835 | 0,90% |
| 6 | COSTOS | 4.737.018.307 | 104,33% |
| 612501 | Costos Salud IPS | 4.737.018.307 | 104,33% |
| | COSTOS PRESTACION DE SERVICIOS | | |
| 711002 | Insumos Materiales Médico quirúrgico | 23.542.565 | 0,52% |
| 711003 | Costo Medicamentos sin inventario | 648.500 | 0,01% |
| 711004 | Laboratorio Clínico | 23.733.588 | 0,52% |
| 711006 | Lavandería | 1.245.485 | 0,03% |
| 711008 | Alimentación pacientes | 65.517.374 | 1,44% |
| 711009 | Dotación | 428.400 | 0,01% |
| 7110 | Total Costos prestación del servicio | 115.115.912 | 2,54% |
| | COSTO MEDICAMENTOS | | |
| 719701 | Costo de Medicamentos Salud IPS | 791.776.510 | 17,44% |
| 7197 | Total Costo medicamentos | 791.776.510 | 17,44% |
| | TRASLADOS A COSTOS PRESTACION SERVICIOS | | |
| 719901 | Traslados a costos prestación de servicios | -906.892.422 | -19,97% |
| 7199 | Total Traslado Costo de Vtas y Prestación Servicios | -906.892.422 | -19,97% |
| 71 | Total Costos prestación del servicio | 0 | 0,00% |
| | COSTOS DE PERSONAL | | |
| 720506 | Sueldos | 904.138.846 | 19,91% |
| 720515 | Horas extras y recargos | 62.505.101 | 1,38% |
| 720521 | Viáticos | 12.685.000 | 0,28% |
| 720524 | Incapacidades | 4.105.507 | 0,09% |
| 720527 | Auxilio de transporte | 37.562.912 | 0,83% |
| 720530 | Cesantías | 87.953.722 | 1,94% |
| 720533 | Intereses sobre cesantías | 6.026.521 | 0,13% |
| 720536 | Prima de servicios | 90.000.960 | 1,98% |
| 720539 | Vacaciones | 56.544.348 | 1,25% |
| 720542 | Primas extralegales | 3.590.534 | 0,08% |
| 720545 | Auxilios | 25.783.108 | 0,57% |
| 720548 | Bonificaciones | 3.143.698 | 0,07% |
| 720551 | Dotación y Suministro a trabajadores | 7.654.277 | 0,17% |
| 720560 | Indemnizaciones laborales | 59.558.029 | 1,31% |
| 720563 | Capacitación al personal | 1.012.900 | 0,02% |

| | | | |
|-------------|--|-----------------------|----------------|
| 720568 | Aportes administración de riesgos profesionales ARP | 18.556.305 | 0,41% |
| 720569 | Aportes en entidades .administradas de salud EPS | 91.252.693 | 2,01% |
| 720570 | Aportes a Fondos de pensiones y/o cesantías | 124.647.631 | 2,75% |
| 720572 | Aportes a cajas de compensación familiar | 42.354.400 | 0,93% |
| 720575 | Aportes ICBF | 31.766.190 | 0,70% |
| 720578 | SENA | 21.175.850 | 0,47% |
| 720595 | Otros | 834.338 | 0,02% |
| 7205 | Total Costo de Personal | 1.692.852.870 | 37,28% |
| | HONORARIOS | | |
| 721505 | Honorarios | 794.286.642 | 17,49% |
| 7215 | Total Honorarios | 794.286.642 | 17,49% |
| | PERSONAL TEMPORALES | | |
| 722005 | Temporal | 411.576.093 | 9,06% |
| 7220 | Total Temporales | 411.576.093 | 9,06% |
| | TRASLADOS A COSTOS PRESTACION SERVICIOS | | |
| 729901 | Traslados a costos prestación de servicios | -2.898.715.605 | -63,84% |
| 7299 | Total Traslado Costo de Vtas y Prestación Servicios | -2.898.715.605 | -63,84% |
| 72 | Total Costo personal | 0 | 0,00% |
| | OTROS COSTOS PRESTACION SERVICIOS | | |
| 731035 | Asesoría Técnica | 103.998.065 | 2,29% |
| 731095 | Otros honorarios | 4.285.211 | 0,09% |
| 7310 | Total Honorarios | 108.283.276 | 2,38% |
| 731515 | A la propiedad raíz | 21.889.636 | 0,48% |
| 731540 | De vehículos | 196.500 | 0,00% |
| 7315 | Total Impuestos | 22.086.136 | 0,49% |
| 732015 | Maquinaria y Equipo | 35.508.285 | 0,78% |
| 7320 | total arrendamientos | 35.508.285 | 0,78% |
| 733010 | Cumplimiento | 84.000 | 0,00% |
| 733025 | Incendio | 12.981.249 | 0,29% |
| 733060 | Responsabilidad civil y extracontractual | 6.542.746 | 0,14% |
| 733095 | Otros | 47.787 | 0,00% |
| 7330 | Total Seguros | 19.655.782 | 0,43% |
| 733502 | Aseo | 96.243.195 | 2,12% |
| 733505 | Vigilancia | 80.982.288 | 1,78% |
| 733525 | Acueducto y alcantarillado | 18.675.600 | 0,41% |
| 733530 | Energía eléctrica | 151.884.779 | 3,35% |
| 733535 | Teléfono | 43.128.236 | 0,95% |
| 733540 | Correo, portes y telegramas | 1.106.808 | 0,02% |
| 733595 | Otros | 29.247.777 | 0,64% |
| 7335 | Total Servicios | 421.268.683 | 9,28% |
| 734015 | Tramites y licencias | 1.669.636 | 0,04% |
| 7340 | Total Costos Legales | 1.669.636 | 0,04% |
| 734510 | Construcciones y edificios | 2.135.306 | 0,05% |
| 734515 | Maquinaria y equipo | 16.083.034 | 0,35% |
| 734525 | Equipo de computación y comunicación | 568.001 | 0,01% |
| 734530 | Equipo Médico-Científico | 30.754.014 | 0,68% |
| 734540 | Flota y equipo de transporte | 57.500 | 0,00% |
| 7345 | Total mantenimiento y reparaciones | 49.597.855 | 1,09% |
| 735015 | Reparaciones Locativas | 18.715.895 | 0,41% |
| 7350 | Total adecuaciones e instalaciones | 18.715.895 | 0,41% |
| 735515 | Pasajes aéreos | 1.548.005 | 0,03% |
| 7355 | Total costo de viajes | 1.548.005 | 0,03% |

| | | | |
|--------------------------------|--|---------------------|----------------|
| 736016 | Construcciones y edificios | 12.592.425 | 0,28% |
| 736020 | Maquinaria y equipo | 14.873.760 | 0,33% |
| 736024 | Equipo de Oficina | 6.578.297 | 0,14% |
| 736028 | Equipo de computación y comunicaciones | 10.708.715 | 0,24% |
| 736032 | Equipo médico-científico | 77.783.791 | 1,71% |
| 7360 | Total de depreciaciones | 122.536.988 | 2,70% |
| 736515 | Cargos Diferidos | 42.278.904 | 0,93% |
| 736595 | Otras | 21.472.291 | 0,47% |
| 7365 | Total amortizaciones | 63.751.195 | 1,40% |
| 739525 | Elementos de aseo y cafetería | 11.031.832 | 0,24% |
| 739530 | Útiles, papelería y fotocopias | 20.457.468 | 0,45% |
| 739535 | Combustibles y lubricantes | 1.684.284 | 0,04% |
| 739545 | Taxis y buses | 6.905.090 | 0,15% |
| 739560 | Casino y restaurante | 1.066.220 | 0,02% |
| 739595 | Diversos | 25.643.650 | 0,56% |
| 7395 | Total diversos | 66.788.544 | 1,47% |
| 7399 | Traslados a costos prestación de servicios | -931.410.280 | -20,51% |
| 739901 | Total Traslado Costo de Vtas y Prestación Servicios | -931.410.280 | -20,51% |
| 73 | Total Otros Costos Prestación de Servicios | 0 | 0,00% |
| 7 | COSTOS DE OPERACIÓN | 0 | 0,00% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | -284.065.586 | -6,26% |

Fuente: COMFANORTE

El Estado de Resultados de la IPS registró ingresos para el cierre del año 2017 por valor de \$4.540.544.535, donde los ingresos operacionales representaron el 94,86%.

Los gastos registraron un valor de \$87.591.814, los cuales representaron el 1,93% de los ingresos totales.

Los costos registraron un valor de \$4.737.018.307, excediendo en un 4,3% al total de los ingresos de la IPS.

El resultado del ejercicio arrojó un saldo negativo por valor de \$284.065.586.

OBSERVACIÓN

Se solicita a la corporación informar el motivo de los altos costos que se están presentando, de igual manera se solicita informar cuáles serán las estrategias y/o políticas que se implementaran para reducir dichos costos, los cuáles impactan negativamente el resultado del ejercicio de la IPS.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA DE LA CORPORACIÓN

La Corporación manifiesta, que cerraría la prestación de servicios de la IPS a partir del 30 de junio de 2017 debido al no pago de sus servicios por parte de las EPS y que la SSF autorizó la venta del inmueble y los equipos, finalmente el 30 de enero de 2018 realizó la venta de la IPS con sus respectivos equipos, por un valor de \$4.800.000.000.

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:

“He auditado los estados financieros adjuntos de la Caja de Compensación Familiar del Norte de Santander COMFANORTE, que corresponden al estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2017 y 2016, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros oficiales con corte a 31 de diciembre de 2016, fueron preparados utilizando el Decreto 2649 de 1993, sin embargo la Corporación en paralelo preparó unos informes contables en el marco del proceso de transición al nuevo marco normativo, tal como se describe en el párrafo de énfasis”.

“En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Caja de Compensación Familiar del Norte de Santander COMFANORTE a 31 de diciembre de 2017 y 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y ampliado por el Decreto 2131 de 2016 que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes”.

“A mi juicio, la Corporación ha dado cumplimiento las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias de la Asamblea de Afiliados y del Consejo Directivo en todos los aspectos importantes. El resultado deficitario generado por el programa de salud IPS al cierre de la vigencia de 2007, no permitió generar equilibrio financiero conforme a lo dispuesto en el artículo 65 de la Ley 633 de 2000. Más sin embargo, se precisa que la Corporación en ningún momento destinó recursos provenientes del 4% para subsidiar actividades del programa de Salud IPS”.

Cordialmente;



RUBEN DARÍO CORDOBA VICTORIA
Director para la Gestión Financiera y Contable



ARGEMIRO JOSÉ RUIZ ZAPATA
Dirección Financiera y Contable