

ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS COMFENALCO VALLE CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017

HERÁCLITO LANDÍNEZ SUÁREZ
Superintendente Delegado para la Gestión

RUBEN DARÍO CORDOBA VICTORIA
Director para la Gestión Financiera y Contable



SuperSubsidio
Vigilamos tu caja de compensación

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

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL VALLE DEL CAUCA – COMFENALCO VALLE

OBSERVACIÓN GENERAL DEL INFORME:

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

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A DICIEMBRE DE 2017

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

Cifras en pesos

Es corriente?		Corriente	No Corriente	No Aplica	Total	Total
Catalogo		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	%
1	ACTIVO	312.908.306.242	186.210.187.086		499.118.493.328	100,00%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	28.023.104.508			28.023.104.508	5,61%
12	ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	6.832.271.326	29.822.374.624		36.654.645.950	7,34%
13	CUENTAS POR COBRAR	157.047.295.160			157.047.295.160	31,46%
14	INVENTARIOS	89.641.984.700			89.641.984.700	17,96%
15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO & PROPIEDADES DE INVERSION		147.512.873.370		147.512.873.370	29,55%
16	INTANGIBLES		699.939.092		699.939.092	0,14%
17	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	187.840.729			187.840.729	0,04%
18	OTROS ACTIVOS	31.175.809.819	8.175.000.000		39.350.809.819	7,88%
2	PASIVO	165.713.196.626	124.141.212.337		289.854.408.963	100,00%
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS	17.706.379.848	96.458.714.255		114.165.094.103	39,39%
22	PROVEEDORES	42.015.943.169			42.015.943.169	14,50%
23	CUENTAS POR PAGAR	80.052.924.027	8.000.000.000		88.052.924.027	30,38%
24	IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	596.442.143			596.442.143	0,21%
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	2.426.464.763			2.426.464.763	0,84%
26	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	(20.756.488.050)			(20.756.488.050)	-7,16%
27	DIFERIDOS	3.732.705.725			3.732.705.725	1,29%
28	FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTROS PASIVOS	39.938.825.001	19.682.498.082		59.621.323.083	20,57%
3	PATRIMONIO			209.264.084.364	209.264.084.364	100,00%
31	OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL			150.850.880.769	150.850.880.769	72,09%
33	RESERVAS			5.239.479.547	5.239.479.547	2,50%
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO			14.965.767.929	14.965.767.929	7,15%
37	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			38.207.956.119	38.207.956.119	18,26%

Fuente: SIGER

El Estado de Situación Financiera de la Corporación registró activos por valor de \$499.118,493 millones de pesos a 31 de diciembre del 2017; el activo corriente fue de \$312.908,3 millones de pesos y el activo no corriente de \$186.210,1 millones de pesos.

El grupo más representativo en el Activo es el 13 CUENTAS POR COBRAR por valor de \$157.047,2 millones de pesos, representando el 31,46% del total de los Activos.

Por su parte el pasivo para el cuarto trimestre de 2017 presentó saldo de \$289.854,4 millones de pesos; el pasivo corriente registró la suma de \$165.713,1 millones de pesos y el pasivo no corriente registró la suma de \$124.141,2 millones de pesos.

El grupo más representativo en el Pasivo es el 21 OBLIGACIONES FINANCIERAS con \$114.165,0 millones de pesos, representando el 39,39% del total del Pasivo.

De otro lado, el patrimonio a 31 de diciembre del 2017, presentó saldo de \$209.264,0 millones de pesos. El grupo más representativo en el Patrimonio es el 31 OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL por valor de \$150.850,8 millones de pesos, representando el 72,09% del total del Patrimonio.

RESPALDO FINANCIERO DE LOS SUBSIDIOS PENDIENTES POR PAGAR

Teniendo en cuenta los recursos que se encuentran en el grupo 11 (EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO) por valor de \$28.023,1 millones de pesos y en el grupo 12 (ACTIVOS FINANCIEROS-INVERSIONES) por valor de \$36.654,645 millones de pesos y sin tener en cuenta el valor que tienen las cuentas asociadas a Recursos del Régimen Contributivo en Salud, Recursos de Convenios y Cooperación y Reserva Legal, se observó que la Corporación posee recursos con que cubrir la totalidad de Subsidios por Pagar Girados No Entregados por valor de \$389,1 millones de pesos y Subsidios por Pagar Girados No Cobrados por valor de \$301,2 millones de pesos, en el caso que los beneficiarios decidieran cobrarlos, como se muestra a continuación:

Cifras en pesos

Catalogo	Valor Saldo
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	28.023.104.508
1105 CAJA	69.604.822
110505 Caja general	43.321.378
110510 Cajas menores	5.162.641
110520 Fondos y bases	21.120.803
1110 BANCOS	8.286.283.525
111005 Moneda nacional	1.005.965.494
111020 Recursos del régimen contributivo en salud	6.612.887.258
111025 Recursos de convenios y cooperación	667.430.773
1120 CUENTAS DE AHORRO	15.125.709.403
112005 Bancos	9.258.108.432
112020 Recursos del régimen contributivo en salud	5.307.996.407
112025 Recursos de convenios y cooperación	559.604.564
1195 OTROS EQUIVALENTES DE EFECTIVO	4.541.506.758
119505 Certificados de depósito a término (CDT) hasta 90 días	4.541.506.758
12 ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	36.654.645.950
1205 INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	5.696.546.124
120509 Otras Inversiones	5.696.546.124
1212 INVERSIONES AL COSTO	24.125.828.500
121210 Otras Inversiones al costo amortizado	24.125.828.500
1215 INVERSIONES AL COSTO AMORTIZADO	1.779.527.517
121502 Certificados de depósito a término (CDT)	1.779.527.517
1255 OBLIGATORIAS	5.052.743.809
125520 Reserva Legal	5.052.743.809
2302 SUBSIDIOS POR PAGAR	16.324.577.150
230205 Girados no entregados	389.121.516
230210 Girados no cobrados	301.253.475
230215 Ajuste para transferencia Art.5 Ley789/02, Art. 5 DL 1769/03	14.626.175.140
230220 Subsidio en exceso de cociente departamental Art. 9 DL 1769/03	1.008.027.019

Fuente: SIGER

ESTADO DE RESULTADOS A DICIEMBRE DEL 2017

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

Cifras en pesos

Catalogo	Valor Saldo
4 INGRESOS	560.762.499.744
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	517.497.071.460
42 OTROS INGRESOS	43.265.428.284
5 GASTOS	173.257.966.494
51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	98.125.013.546
52 APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	61.291.279.674
53 OTROS GASTOS	13.801.422.743
55 APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS	40.250.531
6 COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	372.538.765.321
61 COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	372.538.765.321
59 RESULTADO DEL EJERCICIO	14.965.767.929

Fuente: SIGER

El Estado de Resultados de la Corporación registró Ingresos por valor de \$560.762,4 millones de pesos a 31 de diciembre de 2017, los gastos, ascienden a la suma de \$173.257,9 millones de pesos y los costos presentaron valor de \$372.538,7 millones de pesos, dando como resultado del ejercicio remanente por valor de \$14.965,7 millones de pesos.

Así mismo, el total de los gastos por valor de \$173.257,9 millones de pesos, representan el 30,90% del total de los ingresos; los costos por valor de \$372.538,7 millones de pesos, representan el 66,43% del total de los ingresos; sumando los costos y los gastos de la Corporación da como resultado \$545.796,7 millones de pesos, los cuales representan el 97,33% del total de los ingresos de la Caja de Compensación para el cuarto trimestre del 2017.

RECOMENDACIÓN

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

SUBSIDIOS (EN MONEDA Y ESPECIE)

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

Cifras en pesos

Catalogo	Valor Saldo
610505 Cuota Monetaria Ley 21	63.516.697.372

Fuente: SIGER

Los subsidios entregados a 31 de diciembre del 2017 por la Caja de Compensación en dinero ascienden a la suma de \$63.516,6 millones de pesos.

APROPIACIONES DE LEY

Cifras en pesos

Catalogo	Valor Saldo	%
410505 De empresas afiliadas (4%)	208.460.237.117	
410605 Aportes de empresas no afiliadas por prescripción	136.897.695	
51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	16.686.701.089	8,00%
520505 Fovis - Vivienda	20.846.023.725	10,00%
520520 FOSFEC	4.169.204.742	2,00%
521005 Salud régimen subsidiado	10.423.011.858	5,00%
521505 Educación Ley 115/94	6.148.844.226	2,95%
522005 FOSFEC (2% reducción gastos admón.)	4.169.204.742	2,00%
522010 FOSFEC 6,25% Ley 1636 de 2013	13.028.764.825	6,25%
523005 Contribución Superintendencia Subsidio Familiar	2.084.602.373	1,00%
523501 Reserva legal	421.623.183	0,20%
550505 Fovis - Vivienda - Obligatorio	13.689.770	10,00%
550515 FOSFEC	2.737.954	2,00%
551005 Salud régimen subsidiado	6.844.885	5,00%
551505 Educación Ley 115/94	4.038.001	2,95%
552005 FOSFEC (2% reducción gastos admón.)	2.737.954	2,00%
552010 FOSFEC 6,25% Ley 1636 de 2013	8.556.106	6,25%
553005 Contribución Superintendencia del Subsidio Familiar	1.368.977	1,00%
553501 Reserva legal	276.884	0,20%

Fuente: SIGER

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

INDICADORES FINANCIEROS

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

Cifras en pesos

CCF		Mes del Año	Diciembre
		Mes	Diciembre/2017
56	Caja de Compensación Familiar del Valle del Cauca: COMFENALCO VALLE	Capital de Trabajo	147.195.109.616
		Nivel de Endeudamiento	58,07%
		Prueba ácida	1,35
		Razón Corriente	1,89

Fuente: SIGER

Capital de Trabajo: Por su parte, el capital de trabajo presentó valor por \$147.195,1 millones de pesos, lo cual muestra que posee recursos necesarios para atender el normal desarrollo de su operación.

Nivel de Endeudamiento: Finalmente, el nivel de endeudamiento cerró para el cuarto trimestre del 2017 en 58,07%. Podemos concluir, que la participación de los acreedores para la vigencia 2017 sobre el total de los activos, es un nivel riesgoso para la Corporación.

Prueba Ácida: La prueba ácida a 31 de diciembre del 2017, está en 1.35 puntos, lo cual corrobora el grado de liquidez de la Caja. Es decir, la Corporación tiene \$1.35 de su activo convertible en efectivo en un año, sin tener en cuenta el inventario, para cubrir cada \$1 de sus obligaciones a corto plazo.

Razón Corriente: La razón corriente para el cuarto trimestre del 2017, está en 1.89 puntos y representa la liquidez y capacidad por parte de la Caja de Compensación para pagar sus obligaciones a corto plazo, es decir, por cada peso que debe, posee 1.89 pesos de más para respaldar dicha obligación.

OBSERVACIÓN

Se observó que la Corporación presentó al cierre del cuarto trimestre del 2017 un nivel de endeudamiento del 58,07%; se solicita explicar a qué se debe el endeudamiento y que estrategias implementaran para reducirlo durante la vigencia 2017, teniendo en cuenta que se ha venido presentando la misma situación en los trimestres pasados y no se ha visto gestión por parte de la Corporación.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

Teniendo en cuenta la explicación entregada por la Corporación esta observación se subsana toda vez que, el nivel de endeudamiento obedece principalmente a inversiones realizadas por la Caja de Compensación en los diferentes programas ofrecidos a la población afiliada.

RECOMENDACIÓN

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

SERVICIOS SOCIALES ANÁLISIS FINANCIERO

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

Cifras en pesos

Centro de Costo		Administración	Salud - IPS	Salud - EPS-C	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	214.872.771.353	4.153.408.988	307.776.174.509		261.002.432	7.745.815.630
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	209.666.565.449	2.824.272.017	284.901.850.036		217.884.374	7.741.737.230
42	OTROS INGRESOS	5.206.205.904	1.329.136.971	22.874.324.473		43.118.058	4.078.400
5	GASTOS	78.019.300.989	8.012.188.488	24.896.096.421	190.471.565	755.386.370	10.956.243.644
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	16.686.701.089	2.757.479.768	23.499.010.098	190.471.565	(3.303.063.090)	10.956.243.644
52	A PROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	61.291.279.674					
53	OTROS GASTOS	1.069.695	5.254.708.720	1.397.086.323		4.058.449.460	
55	A PROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS	40.250.531					
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	75.201.893.839	3.796.610.917	279.077.401.398		539.382.701	2.930.116.104
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	75.201.893.839	3.796.610.917	279.077.401.398		539.382.701	2.930.116.104
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	61.651.576.525	(7.655.390.417)	3.802.676.690	(190.471.565)	(1.033.766.639)	(6.140.544.118)

Fuente: SIGER

Cifras en pesos

Centro de Costo		Biblioteca	Cultura	Vivienda	Recreación, Deporte y turismo	Crédito Social	Total
Catalogo		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo
4	INGRESOS	25.586.659	14.250.700	4.894.296.504	18.980.594.162	2.038.598.807	560.762.499.744
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	25.586.659	12.986.700	1.234.331.143	10.671.380.083	200.477.769	517.497.071.460
42	OTROS INGRESOS		1.264.000	3.659.965.361	8.309.214.079	1.838.121.038	43.265.428.284
5	GASTOS	(258.812.304)	3.938.857.046	2.208.007.976	43.334.400.546	1.205.825.753	173.257.966.494
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	(258.812.304)	3.938.857.046	2.202.186.843	40.250.924.065	1.205.014.822	98.125.013.546
52	A PROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS						61.291.279.674
53	OTROS GASTOS			5.821.133	3.083.476.481	810.931	13.801.422.743
55	A PROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS						40.250.531
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	258.812.309	810.495.703		9.924.052.350		372.538.765.321
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	258.812.309	810.495.703		9.924.052.350		372.538.765.321
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	25.586.654	(4.735.102.049)	2.686.288.528	(34.277.858.734)	832.773.054	14.965.767.929

Fuente: SIGER

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

El centro de costo de Administración presentó utilidad por valor de \$61.651,5 millones de pesos, Salud EPS-C por valor de \$3.802,6 millones de pesos, Biblioteca por valor de \$25,5 millones de pesos, Vivienda por valor \$2.686,2 y Crédito Social por valor de \$832,7 millones de pesos.

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

Salud IPS por valor de \$-7.655,3 millones de pesos, Salud y Nutrición Ley 21 de 1982 por valor de \$-190,4 millones de pesos, Educación Formal por valor de \$-1.033,7 millones de pesos, Educación para el trabajo y Desarrollo Humano por valor de \$-6.140,5 millones de pesos,

Cultura por valor de \$-4.735,1 millones de pesos y Recreación, Deporte y Turismo por valor de \$-34.277,8 millones de pesos.

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

OBSERVACION

Se requiere aclarar la situación que se muestra en el centro de costo Salud IPS por valor de \$-7.655,3 millones de pesos y Salud y Nutrición Ley 21 de 1982 por valor de \$-190,4 millones de pesos, ya que presentaron déficit del ejercicio con corte a diciembre 31 del 2017.

ANALISIS DE LA RESPUESTA

Teniendo en cuenta la explicación entregada por la Corporación esta observación se subsana toda vez que, la Caja de Compensación aclara que la pérdida del programa de salud IPS corresponde a los costos y gastos asumidos por la Corporación de los servicios autorizados y prestados después de la entrega de la operación del servicio de la IPS.

Así mismo, la Corporación aclara que el servicio de Salud y Nutrición no es un programa autocosteable.

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.

PROGRAMA DE SALUD EPS

Estado de Situación Financiera

La situación financiera del Programa de Salud EPS enviada por la Caja de Compensación con corte a diciembre de 2017 es la siguiente:

Cifras en pesos

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR COMFENALCO VALLE DELAGENTE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

PROGRAMA DE SALUD EPS

A DICIEMBRE 31 DEL 2017

Centro de Costo	Valor Saldo	Valor
Catalogo	Pesos	%
Activo		
Activo Corriente		
Disponible	11.920.883.665	10,17%
Cuentas por cobrar		
Cuentas por cobrar	80.352.764.144	68,58%
Licencias de maternidad	6.946.754.436	5,93%
Deterioro de Cartera	-27.516.191.522	-23,48%
Gastos pagados por anticipado	2.238.900.137	1,91%
Total Activos Corrientes	73.943.110.860	63,11%
Activos no Corrientes		0,00%
Terrenos y Edificios	16.802.862.872	14,34%
Muebles y Equipos	2.508.796.394	2,14%
Propiedad Planta y Equipo	19.311.659.265	16,48%
Depreciacion Acumulada	-45.533.632	-0,04%
Total Propiedad Planta y Equipo	19.266.125.633	16,44%
Intangibles	25.788.720	0,02%
Inversiones a Largo Plazo	23.934.478.500	20,43%
Total Activo no Corriente	43.226.392.854	36,89%
Total Activos	\$ 117.169.503.714	100,00%
Pasivos		
Pasivos Corrientes		
Proveedores-Acreedores y otros	60.466.080.632	99,73%
Obligaciones Laborales	165.552.718	0,27%
Total Pasivos Corrientes	60.631.633.350	
Pasivo No Corriente		
Total Pasivos	\$ 60.631.633.350	100,00%
Patrimonio		
Obras y Programas de Beneficio Social	52.735.193.671	
Total Apropriado	52.735.193.671	93,27%
Utilidad/Perdida Ejercicio	3.802.676.692	6,73%
Total Patrimonio	56.537.870.364	100,00%
Total Pasivos y Patrimonio	\$ 117.169.503.714	

Fuente: COMFENALCO VALLE

El Estado de Situación Financiera de la Corporación registró activos por valor de \$117.169,5 millones de pesos a 31 de diciembre del 2017; el activo corriente fue de \$73.943,1 millones de pesos y el activo no corriente de \$43.226,3 millones de pesos.

Por su parte el pasivo para el cuarto trimestre de 2017 presentó saldo de \$60.631,6 millones de pesos; el pasivo corriente registró la suma de \$60.631,6 millones de pesos y el pasivo no corriente registró la suma de \$0 millones de pesos.

De otro lado, el patrimonio a 31 de diciembre del 2017, presentó saldo de \$56.537,8 millones de pesos.

10

Estado de Resultados

En el Estado de Resultados de la EPS presentó la siguiente información para la vigencia 2017:

Cifras en pesos

Centro de Costo		Valor Saldo
Catalogo		Pesos
4	INGRESOS	307.776.174.509
41	Operacionales	284.901.850.036
42	No operacionales	22.874.324.473
5	Gastos	24.896.096.420
51	Operacionales de administración y servicios sociales	23.499.010.097
53	No operaciones	1.397.086.323
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	279.077.401.397
61	Costo de ventas y prestación de servicios	279.077.401.397
59	Resultado del ejercicio	3.802.676.692

Fuente: COMFENALCO VALLE

El Estado de Resultados de la EPS de la Corporación registró Ingresos por valor de \$307.776,1 millones de pesos a 31 de diciembre de 2017, los gastos, ascienden a la suma de \$24.896,0 millones de pesos y los costos presentaron valor de \$279.077,4 millones de pesos, dando como resultado del ejercicio utilidad por valor de \$3.802,6 millones de pesos.

Así mismo, el total de los gastos por valor de \$24.896,0 millones de pesos, representan el 8,09% del total de los ingresos; los costos por valor de \$279.077,4 millones de pesos, representan el 90,68% del total de los ingresos; sumando los costos y los gastos de la Corporación da como resultado \$303.973,4 millones de pesos, los cuales representan el 98,76% del total de los ingresos del programa de Salud EPS para el cuarto trimestre del 2017.

PROGRAMA DE SALUD IPS

Estado de Resultados

En el Estado de Resultados de la IPS presentó la siguiente información para la vigencia 2017:

Cifras en pesos

Centro de Costo		Valor Saldo
Catalogo		Pesos
4	INGRESOS	4.153.408.988
41	Operacionales	2.824.272.017
42	No operacionales	1.329.136.971
5	Gastos	8.202.660.051
51	Operacionales de administración y servicios sociales	2.947.951.333
53	No operaciones	5.254.708.718
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.796.610.917
61	Costo de ventas y prestación de servicios	3.796.610.917
59	Resultado del ejercicio	(7.845.861.980)

Fuente: COMFENALCO VALLE

11

El Estado de Resultados del programa de salud IPS de la Corporación registró Ingresos por valor de \$4.153,8 millones de pesos a 31 de diciembre de 2017, los gastos, ascienden a la suma de \$8.202,6 millones de pesos y los costos presentaron valor de \$3.796,6 millones de pesos, dando como resultado déficit del ejercicio por valor de \$-7.845,8 millones de pesos.

Así mismo, el total de los gastos por valor de \$8.202,6 millones de pesos, representan el 197,49% del total de los ingresos; los costos por valor de \$3.796,6 millones de pesos, representan el 91,41% del total de los ingresos; sumando los costos y los gastos de la Corporación da como resultado \$11.999,2 millones de pesos, los cuales representan el 288,90% del total de los ingresos del programa de IPS de la Caja de Compensación para el cuarto trimestre del 2017.

OBSERVACIÓN

De acuerdo con el análisis realizado se observó para el cuarto trimestre del 2017, un alto nivel de participación de los costos de ventas y prestación de servicios y gastos de la Corporación con el 288,90% sobre el total de los ingresos; por lo cual se hace necesario que la Caja de Compensación diseñe y establezca estrategias y procedimientos encaminados a la reducción de los costos y gastos con respecto a los ingresos, con el fin de generar mayores recursos destinados a servicios y programas. Es necesario que la Corporación explique el alto impacto generado por los gastos y costos en la prestación de los servicios, teniendo en cuenta que esta situación se viene presentando en los trimestres anteriores y no se ha visto gestión por parte de la Corporación.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

Teniendo en cuenta la explicación entregada por la Corporación esta observación se subsana toda vez que, la Caja de Compensación aclara que la pérdida del programa de salud IPS corresponde a los costos y gastos asumidos por la Corporación de los servicios autorizados y prestados después de la entrega de la operación del servicio de la IPS.

RECOMENDACIÓN

Tener en cuenta, el impacto de los costos y gastos, con el fin de optimizar los resultados de la EPS como de la IPS.

DICTAMEN REVISORIA FISCAL

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

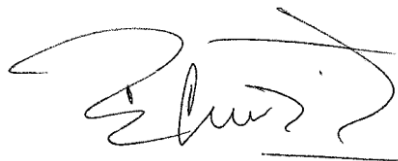
La revisoría fiscal en su dictamen expresa que los estados financieros por los años terminados a 31 de diciembre de 2017 y 2016, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan en forma razonable la situación financiera de la CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL VALLE DEL CAUCA – COMFENALCO VALLE DELEGANTE, el resultado de las operaciones, los cambios en la situación financiera, los cambios en el patrimonio y el flujo del efectivo, de acuerdo con normas de contabilidad y con directrices de la Superintendencia del Subsidio Familiar, aplicadas uniformemente.

12

Así mismo, manifiesta los siguientes asuntos que llaman la atención sin calificar su opinión:

1. El 16 de agosto la Caja de Compensación firmó el contrato 081 con el Fondo de Adaptación, entidad del Estado, cuyo objeto es realizar las funciones de operador zonal en el desarrollo de todas las actividades necesarias para proveer soluciones de vivienda en los Departamentos de Atlántico, Cauca y Nariño, en el marco del Programa Nacional de Reubicación y Reconstrucción de Viviendas para la atención de hogares damnificados y/o localizados en zonas de alto riesgo no mitigable afectada por los eventos derivados del fenómeno de la niña 2010-2011; al cierre del 2017, el contrato se ha ejecutado en un 75% y tiene un saldo de \$6.542 millones de pesos por cobrar al Fondo. Debido a una suspensión temporal del contrato hasta diciembre 27 de 2017, la facturación del mes de diciembre por valor de 2.077 millones de pesos, fue radicada en el mes de enero de 2018; al aplicar la facturación de enero, el valor neto por cobrar \$4.465 millones de pesos, a esa fecha.
2. Dentro de la cuenta de deudores están registrados \$57.051 millones por recobros al Fondo de Solidaridad y Garantía FOSYGA, entidad del estado, por concepto de cumplimiento de sentencias judiciales y No Pos – Comité Técnico Científico, valor provisionado por la Caja de Compensación.
3. Conforme al Decreto 2702 del 2014, la Resolución 0412 del 2015 y el Decreto 780 de 2016, la reserva técnica neta asciende a \$9.283.572.896; actualmente la Caja se encuentra en proceso de depuración de esta reserva con el Consorcio de salud, Comfenalco Valle – Compensar, basados en la metodología de la Superintendencia Nacional de Salud.

Cordialmente,



RUBEN DARÍO CORDOBA VICTORIA
Director para la Gestión Financiera y Contable



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