

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS COMFASUCRE 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 COMFASUCRE

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 veinti 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

Catalogo	Corriente	No Corriente	No Aplica	Total	Análisis Vertical
	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	
1 ACTIVO	22.516.447.115	70.293.915.122		92.810.362.237	100,00%
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	12.986.618.544			12.986.618.544	13,99%
12 ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	550.534.941	1.090.717.273		1.641.252.214	1,77%
13 CUENTAS POR COBRAR	8.979.293.630	8.824.139.548		17.803.433.178	19,18%
15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO & PROPIEDADES DE INVERSION		45.191.385.400		45.191.385.400	48,69%
16 INTANGIBLES		74.088.637		74.088.637	0,08%
17 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		103.567.581		103.567.581	0,11%
18 OTROS ACTIVOS		15.010.016.683		15.010.016.683	16,17%
2 PASIVO	7.571.100.107	63.945.186.726		71.516.286.833	77,06%
21 OBLIGACIONES FINANCIERAS	230.000.000			230.000.000	0,25%
23 CUENTAS POR PAGAR	5.739.618.401	32.840.013.205		38.579.631.606	41,57%
24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	73.948.771			73.948.771	0,08%
25 BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.527.532.935			1.527.532.935	1,65%
26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		7.540.675.259		7.540.675.259	8,12%
27 DIFERIDOS		703.201.964		703.201.964	0,76%
28 FONDOS CON DESTINACION ESPECÍFICA Y OTROS PASIVOS		22.861.296.298		22.861.296.298	24,63%
3 PATRIMONIO			21.294.075.404	21.294.075.404	22,94%
31 OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL			29.834.559.255	29.834.559.255	32,15%
32 SUPERAVIT			49.857.065	49.857.065	0,05%
33 RESERVAS			1.894.987.456	1.894.987.456	2,04%
36 RESULTADOS DEL EJERCICIO			697.232.757	697.232.757	0,75%
37 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			(11.182.561.129)	(11.182.561.129)	-12,05%

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 48,69% y el grupo No. 13 (cuentas por cobrar) representó un 19,18%, puede evidenciarse una aceptable liquidez.

En el pasivo se puede evidenciar que el grupo No. 23 (cuentas por pagar) representó el 41,57% del total de los activos, el grupo No. 28 (fondos con destinación específica y otros pasivos) representó el 24,63%, lo que evidencia un nivel de endeudamiento medio alto.

En el patrimonio, el grupo No. 31 (obras y programas de beneficio social) representó el 32,15% del total de los activos; el grupo No. 36 (resultado del ejercicio) presentó un valor total de saldo positivo por valor de \$697.232.757.

El grupo No. 59 (resultado del ejercicio) del Estado de Resultados presentó un valor total de saldo positivo por valor de \$697.232.757, 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

Catalogo		Corriente	No Corriente	No Aplica	Total
		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	12.986.618.544			12.986.618.544
1105	CAJA	2.346.563			2.346.563
1110	BANCOS	5.993.305.431			5.993.305.431
1120	CUENTAS DE AHORRO	6.990.966.549			6.990.966.549
1195	OTROS EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1			1
12	ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	550.534.941	1.090.717.273		1.641.252.214
1205	INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	550.534.941	243.422.000		793.956.941
1255	OBLIGATORIAS		847.295.273		847.295.273
RESPALDO FINANCIERO					14.627.870.758
2302	SUBSIDIOS POR PAGAR	2.331.822.261			2.331.822.261

Fuente: SIGER

La sumatoria del valor del saldo total de los grupos No. 11 y No. 12, se encuentra por un valor de \$14.627.870.758, el cual respalda financieramente la totalidad de la cuenta No. 2302 (subsidijs por pagar) que se encuentra por un valor total de \$2.331.822.261 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

Centro de Costo		Total	Análisis Vertical
		Valor Saldo	
4	INGRESOS	153.349.483.438	100,00%
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	147.462.547.937	96,16%
42	OTROS INGRESOS	5.886.935.501	3,84%
5	GASTOS	29.906.154.897	19,50%
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	15.356.928.548	10,01%
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	13.180.868.275	8,60%
53	OTROS GASTOS	1.256.221.569	0,82%
55	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS	112.136.505	0,07%
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	697.232.757	0,45%
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	122.746.095.787	80,04%
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	122.746.095.787	80,04%

FUENTE: SIGER

Los ingresos totales correspondientes al grupo No. 4 ascienden a la suma de \$153.349.483.438, los gastos totales correspondientes al grupo No. 5 ascienden a la suma de \$29.906.154.897 representando el 19,50% de los ingresos y los costos totales correspondientes al grupo No. 6 por valor de \$122.746.095.787 representando el 80,04% de los ingresos.

La sumatoria de los gastos y los costos arrojan un valor de \$152.652.250.684, los cuales representan el 99,55% de los ingresos, arrojando como resultado del ejercicio un saldo a favor por valor de \$697.232.757, saldo que representa el 0,45% de los ingresos de la corporación.

OBSERVACIÓN

Se continúa observando un alto porcentaje en los costos de ventas y prestación de servicios de la corporación, por lo cual se hace necesario que la caja de a conocer las estrategias que tienen implementadas tendientes a reducir este alto porcentaje que tienen los costos respecto a los ingresos.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA DE LA CORPORACIÓN

La Corporación manifiesta que el alto valor de los costos obedece a varias circunstancias relacionadas con el programa de Salud, tales como la entrada de 17.934 nuevos afiliados y los costos y gastos que acarrearán su atención; los costos correspondientes a fallos de tutela y medicamentos NO POS, los cuales los está asumiendo la EPS; la existencia de población de alto costo, etc.

Respecto a la observación de los costos de la corporación es importante esbozar las principales razones que dieron pie a que los mismos representen el **80.4%**, de los ingresos; en la vigencia 2017 para el mes de abril la corporación recibió **17.934** nuevos afiliados, producto de la liquidación de la EPS MANEXKA, lo cual significó ingresos mensuales alrededor de **\$1.500** millones de pesos, así mismo los costos y gastos para la atención de la nueva población son directamente proporcional, ahora bien como es de conocimiento en la actualidad la UPC (Unidad de Pago por Capitación), no alcanza para cubrir los costos en los que se incurre para la atención de la población afiliada.

Así mismo actualmente la entidad presenta costos correspondientes a fallos de tutela y medicamentos **NO POS**, los cuales deberían ser asumidos por el ente territorial, sin embargo, los asume la EPS, mediante fallos proferidos por jueces de la república y que son de obligatorio cumplimiento y cuya suma en la vigencia 2017 asciende a más de **\$1.787** millones de pesos.

Sumado a lo anterior es importante resaltar que existe una población de alto costo que le significa a la entidad costos por alrededor de **\$ 6.700** millones de pesos, enfermedades entre las cuales se encuentran VIH, RENALES, CANCER, ENFERMADES CONGENITAS y otro sin número de patologías que afectan significativamente los costos de EPS, cuyo resultado final se ve representado en una disminución de los resultados de la operación corriente.

Ahora bien en concordancia del marco normativo correspondiente al cumplimiento de las condiciones financieras de que trata el Decreto 2702 de 2014 y sus modificatorios decreto 780 de 2016, en lo atinente al cumplimiento del cálculo y régimen de inversiones de las Reservas Técnicas, para vigencia 2017 la entidad afectó los costos de la corporación por valor de **\$ 1.926** millones de pesos, correspondiente al registro de Obligaciones pendientes conocidas y no conocidas, lo cual tuvo un impacto negativo, sin embargo este ejercicio da mayor razonabilidad a los estados financieros de la corporación.

Respecto a los costos de la caja, es necesario informar que durante la vigencia 2017, la corporación pago subsidio familiar a sus afiliados por encima del 55% del valor calculado, lo cual evidencia que no existieran excedentes del 55%, y los costos estuvieran por encima en \$121 millones de pesos, lo cual afecta directamente a la Caja.

Fuente: Oficio respuesta COMFASUCRE

La Corporación manifiesta, que estableció mediante Resolución No. 095 del 23 de agosto de 2017, la política de contención de costos y gastos de la Corporación en pro del mejoramiento continuo de la situación financiera de la Caja.

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	16.560.807.807
610505	Cuota Monetaria Ley 21	15.962.612.689
610507	Valor personas a cargo mayores de 18 años para FOSFEC	587.653.953
610509	Valor personas a cargo mayores de 18 años para FOSFEC (Aportes de Empresas No Afiliadas)	10.541.165

FUENTE: SIGER

Con corte a 31 de diciembre, los subsidios entregados en dinero fueron por el orden de \$16.560.807.807.

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	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	8,08%	3.601.189.765	8,00%	35.528.398
520505	Fovis - Vivienda	4,00%	1.800.594.883	4,00%	(1)
520510	Fonñez	6,00%	2.700.892.324	6,00%	(1)
520520	FOSFEC	2,00%	900.297.441	2,00%	(1)
521005	Salud régimen subsidiado	5,00%	2.250.743.603	5,00%	2
521505	Educación Ley 115/94	3,02%	4.501.487.206	10,00%	(3.141.463.894)
522005	FOSFEC (2% reducción gastos admón.)	2,00%	900.297.441	2,00%	(1)
522010	FOSFEC 6,25% Ley 1636 de 2013	6,25%	2.813.429.504	6,25%	(1)
523005	Contribución Superintendencia Subsidio Familiar	1,01%	450.148.721	1,00%	4.441.049

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 apropiando 0,08% de más del grupo No. 51 (OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES) y 0,01% de más de la cuenta No. 523005 (Contribución Superintendencia Subsidio Familiar).

OBSERVACIÓN

Se solicita a la corporación explicar y efectuar los ajustes pertinentes de las apropiaciones que superan los topes establecidos por ley.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA DE LA CORPORACIÓN

La Corporación manifiesta, que la diferencia en el grupo No. 51 (OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES) por valor de \$35.528.398, corresponde al porcentaje de los aportes de empresas no afiliadas por prescripción.

Una vez verificada esta información en SIGER, se subsana esta observación.

En cuanto a la aclaración de la diferencia observada en la subcuenta 521505, se realiza la respectiva verificación y una vez corroborada dicha información en SIGER, se subsana la misma.

7

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:

Cifras en pesos

Centro de Costo		Administración	Salud EPS-S	Educación Formal
4	INGRESOS	46.758.694.011	103.218.810.356	316.621.556
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	45.567.689.889	98.531.612.973	314.937.248
42	OTROS INGRESOS	1.191.004.122	4.687.197.383	1.684.308
5	GASTOS	17.723.396.086	7.226.334.727	2.084.756.752
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	3.636.718.163	6.777.118.997	2.083.788.508
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	13.180.868.275		
53	OTROS GASTOS	793.673.143	449.215.730	968.244
55	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS	112.136.505		
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	16.560.807.807	95.242.138.190	2.984.727.834
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	16.560.807.807	95.242.138.190	2.984.727.834
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	12.474.490.118	750.337.440	(4.752.863.030)

Centro de Costo		Cultura	Vivienda	Recreación, Deporte y turismo
4	INGRESOS	3.765.874	537.896.694	2.396.405.738
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.765.874	536.012.232	2.391.240.512
42	OTROS INGRESOS		1.884.462	5.165.226
5	GASTOS	6.719.058	377.776.099	2.451.376.059
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	6.719.058	374.653.970	2.442.178.114
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS			
53	OTROS GASTOS		3.122.129	9.197.945
55	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS			
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS			7.958.421.956
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS			7.958.421.956
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	(2.953.184)	160.120.595	(8.013.392.874)

Centro de Costo		Crédito Social	Convenios y/o programas especiales	Total
4	INGRESOS	8.595.969	108.693.240	153.349.483.438
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	8.595.969	108.693.240	147.462.547.937
42	OTROS INGRESOS			5.886.935.501
5	GASTOS		35.796.116	29.906.154.897
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES		35.751.738	15.356.928.548
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS			13.180.868.275
53	OTROS GASTOS		44.378	1.256.221.569
55	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS			112.136.505
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS			122.746.095.787
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS			122.746.095.787
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	8.595.968	72.897.724	697.232.757

FUENTE: SIGER

Los servicios Educación Formal, Cultura y Vivienda arrojaron déficit como resultado del ejercicio, que es razonable dada la naturaleza subsidiada de estos servicios.

SALUD EPS - S ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

La situación financiera de la EPS - S enviada por la Caja de Compensación con corte a diciembre de 2016 y 2017, es la siguiente:

Descripción	31/12/2017	31/12/2016	Variación absoluta	Variación relativa
Activos				
Activos financieros/ corrientes				
Efectivo y equivalentes de efectivo	5.676.506.417	1.878.542.996	3.797.963.421	202%
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	7.989.613.577	5.270.000.357	2.719.613.220	52%
Activos financieros corrientes	13.666.119.994	7.148.543.353	6.517.576.641	91%
Activos no financieros/ corrientes				
Anticipos y avances	2.070.571.472	1.027.132.536	1.043.438.936	102%
Activos no financieros corrientes	2.070.571.472	1.027.132.536	1.043.438.936	102%
Activos corrientes financieros/ no financieros	15.736.691.466	8.175.675.889	7.561.015.577	92%
Activos financieros no corrientes				
Inversiones	30.000.000	0	30.000.000	0%
Cuentas por cobrar y otras cuentas p cobrar	1.197.294.362	664.727.845	532.566.517	80%
Subt Activos financieros no corrientes	1.227.294.362	664.727.845	562.566.517	85%
Activos no financieros no corrientes				
Propiedad, planta y equipo	38.595.195	118.655.174	-80.059.979	-67%
Activos Intangibles	66.101.260	84.505.924	-18.404.664	-22%
Gastos anticipados	833.002	0	833.002	0%
Subt Activos no financieros no corrientes	105.529.457	203.161.098	-97.631.641	-48%
Total Activo	17.069.515.285	9.043.564.832	8.025.950.453	89%
Pasivos				
Pasivos financieros/ Corriente				
Cuentas por pagar	6.230.584.067	4.146.688.735	2.083.895.332	50%
Subt Pasivos financieros/ Corrientes	6.230.584.067	4.146.688.735	2.083.895.332	50%
Pasivos no financieros/ Corriente				
Beneficio a empleados	309.479.515	259.990.243	49.489.272	19%
Subt Pasivos no financieros/ Corrientes	309.479.515	259.990.243	49.489.272	19%
Subt Pasivos Financieros, no Financi/ Corrientes	6.540.063.582	4.406.678.978	2.133.384.604	48%
Pasivos financieros/No corriente				
Cuentas por pagar	1.250.828.627	653.969.168	596.859.459	91%
Provisiones	2.116.385.472	1.757.791.217	358.594.255	20%

Subt Pasivos financieros/ No Corrientes	3.367.214.099	2.411.760.385	955.453.714	40%
Pasivos no financieros/No corriente				
Fondos con destinacion especifica	235.020.209	110.417.471	124.602.738	113%
Reservas tecnicas	31.739.978.247	28.856.257.918	2.883.720.329	10%
Subt Pasivos no financieros/No Corrientes	31.974.998.456	28.966.675.389	3.008.323.067	10%
Subt Pasivos financi y no financ/No Corrientes	35.342.212.555	31.378.435.774	3.963.776.781	13%
Total Pasivo	41.882.276.138	35.785.114.752	6.097.161.386	17%
Patrimonio			-	
Capital asignado	4.272.481.121	3.094.029.493	1.178.451.628	38%
Resultado del ejercicio	750.337.440	-4.287.303.662	5.037.641.102	-118%
Resultado de ejercicios anteriores	-30.013.808.951	-25.726.505.289	-4.287.303.662	17%
Efecto por conversión	178.229.538	178.229.538	0	0%
Total patrimonio	(24.812.760.852)	(26.741.549.920)	1.928.789.068	-7%
Total pasivo y patrimonio	17.069.515.285	9.043.564.832	8.025.950.453	89%

Fuente: COMFASUCRE

El Estado de Situación Financiera de la EPS-S registró activos para el cierre del año 2017 por valor de \$17.069.515.285, observándose un incremento de \$8.025.950.453 (89%) con respecto a los activos totales reportados para el cierre del año 2016 por valor de \$9.043.564.832.

Los pasivos para el cierre del año 2017 fueron por valor de \$41.882.276.138, observándose un incremento de \$6.097.161.386 (17%) con respecto a los pasivos totales reportados para el cierre del año 2016 por valor de \$35.785.114.152.

Los pasivos totales para el cierre del año 2017 excedieron en un 145,36% a los activos totales, comprometiendo por ende el patrimonio de la EPS.

El patrimonio para el cierre del año 2017 arrojó saldo negativo por valor de \$24.812.760.852, observándose una disminución de \$1.928.789.068 (7%) con respecto al patrimonio reportado para el cierre del año 2016 por valor de \$26.741.549.920.

El resultado del ejercicio arrojó un saldo positivo por valor de \$750.337.440, observándose una recuperación del mismo con respecto al déficit del resultado del ejercicio reportado para el cierre del año 2016 por valor \$4.287.303.662.

El valor del resultado del ejercicio coincide con el reportado en el Estado de Resultados.

La ecuación patrimonial dio como resultado cero (0).

OBSERVACIÓN

Se solicita a la corporación informar la razón del alto pasivo que se está presentando, de igual manera se solicita informar cuáles serán las estrategias y/o políticas que se implementarán

Calle 26 No. 57-41 Torre 8 pisos 15 y 16 PBX: 3487800 Bogotá Colombia

Línea Gratuita Nacional 018000910110 en Bogotá D.C.: 3487777

www.ssf.gov.co -e-mail: ssf@ssf.gov.co

para reducir dichos pasivos, los cuáles impactan directamente al patrimonio de la EPS y por ende de la corporación.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA DE LA CORPORACIÓN

La Corporación manifiesta que los pasivos de la corporación se ven afectados principalmente por las obligaciones adquiridas y derivadas de las actividades desarrolladas por el programa de salud.

11

Los pasivos de la corporación se ven afectados principalmente de las obligaciones adquiridas y derivadas de actividades desarrolladas por el programa de salud, cuyo pasivo asciende a **\$41.288** millones de pesos, donde los principales rubros que afectan los pasivos están dados por la cuenta 2905 "obligaciones conocidas" por valor de \$31.739 millones de pesos, cifras que corresponden a las obligaciones pendientes de pago por valor de \$27.087 millones de pesos, obligaciones pendientes no conocidas por valor de \$3.218 millones de pesos, y no liquidadas por valor de \$ 1.434 millones de pesos, estas cifras son las obligaciones que presenta actualmente la corporación.

Los pasivos estimados y provisiones presentan un valor de \$2.116 millones de pesos, los cuales provisionan las demandas que se encuentran en curso en contra de la caja; por otra parte existen pasivos correspondientes a obligaciones laborales, costos y gastos por pagar que son derivados de la prestación de los servicios de salud.

Fuente: Oficio respuesta COMFASUCRE

De igual manera, la Corporación informa que inició el proceso de reorganización institucional con el fin de escindir del programa de salud EPS y así minimizar los efectos financieros que arrastra el programa de salud sobre el patrimonio y los programas sociales de la Caja.

SALUD EPS – S ESTADO DE RESULTADOS

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

Descripción	Diciembre de 2017	Diciembre de 2016	Variación absoluta	Variación relativa
INGRESOS	103.218.810.357	80.496.013.096	22.722.797.261	28,23%
Ingresos actividades ordinarias	98.531.612.973	77.229.459.900	21.302.153.073	27,58%
Ingresos financieros	66.007.722	40.464.215	25.543.507	63,13%
Otros ingresos	4.621.189.662	3.226.088.981	1.395.100.681	43,24%
GASTOS	7.226.334.726	7.518.114.583	- 291.779.857	-3,88%
Gastos de administración	6.777.018.997	6.231.013.462	546.005.535	8,76%
Gastos financieros	57.435.947	55.640.019	1.795.928	3,23%
Otros gastos	391.879.782	1.231.461.102	- 839.581.320	-68,18%

COSTOS	95.242.138.191	77.265.202.175	17.976.936.016	23,27%
Costo Regimen subsidiado	95.242.138.191	77.265.202.175	17.976.936.016	23,27%
RESULTADO DEL EJERCICIO	750.337.440	- 4.287.303.662	5.037.641.102	-117,50%

Fuente: COMFASUCRE

12

El Estado de Resultados de la EPS-S registró ingresos para el cierre del año 2017 por valor de \$103.218.810.357, observándose un incremento de \$22.722.797.261 (28,23%) con respecto a los ingresos reportados para el cierre del año 2016 por valor de \$80.496.013.096.

Los gastos para el cierre del año 2017 fueron por valor de \$7.226.334.726, observándose una disminución de \$291.779.857 (3,88%) con respecto a los gastos reportados para el cierre del año 2016 por valor de \$7.518.114.583.

Los costos para el cierre del año 2017 fueron por valor de \$95.242.138.191, observándose un incremento de \$17.976.936.016 (23,27%) con respecto a los costos reportados para el cierre del año 2016 por valor de \$77.265.202.175.

El resultado del ejercicio arrojó un saldo positivo por valor de \$750.337.440, observándose una recuperación del mismo con respecto al déficit del resultado del ejercicio reportado para el cierre del año 2016 por valor \$4.287.303.662.

OBSERVACIÓN

Se solicita a la corporación informar el motivo del incremento de los costos reportados para el cierre del año 2017 respecto a los reportados en el cierre del año 2016, de igual manera se solicita informar cuáles serán las estrategias y/o políticas que se implementaran para reducir dichos costos.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA DE LA CORPORACIÓN

La Corporación manifiesta que el incremento de los costos del programa de salud obedece principalmente a las siguientes causas:

El incremento de los costos del programa de salud, obedece principalmente a las exigencias de las nuevas tecnologías incluidas en el **PLAN DE BENEFICIOS-POS**; la insuficiencia del valor de la Unidad de Pago por Capitación (UPC), limita ostensiblemente el cubrimiento de los servicios de salud del programa, cada día los pacientes de alto costos vienen incrementando y el valor de la UPC no es suficiente para hacer frente a estas exigencias.

Adicionalmente el cumplimiento de las condiciones financieras de que trata los decretos 2702 de 2014, modificado por el Decreto 780 de 2016 y Decreto 2117 de 2017, establecieron el cálculo e inversión de las Reservas Técnicas del Programa de salud, lo cual afecta sustancialmente los costos de la operación corriente.

Fuente: Oficio respuesta COMFASUCRE

De igual manera, la corporación manifiesta que ha venido realizando esfuerzos de carácter administrativo y financiero con el fin de disminuir los costos y gastos de la corporación, lo cual se puede evidenciar con el resultado del ejercicio que arrojó un valor de saldo positivo para la vigencia del año 2017 con respecto a las pérdidas arrojadas del resultado del ejercicio de la vigencia del año 2016.

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 de Sucre, que comprende el balance de situación financiera a 31 de diciembre de 2017, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2017 y en comparación con los estados financieros del año 2016 conforme a lo establecido en la Nía 710. También un resumen de las políticas contables aprobadas y aplicadas a la información financiera y otras informaciones explicativas”.

“En mi opinión, los estados financieros de la caja de compensación familiar de Sucre, expresan la imagen fiel de la información a diciembre 31 de 2017, así como los resultados y flujos de efectivos de la vigencia analizada, esto se realiza de acuerdo al marco normativo vigente para las Normas Internacionales aplicadas a Colombia”

“En relación a la unidad de negocios de Salud, durante la vigencia 2017 obtuvo resultados satisfactorios en las operaciones registradas durante este período. Lo cual indica una breve recuperación financiera en la capitalización realizada durante esta vigencia se cumple con el defecto financiero del margen de solvencia, pero no se dio cumplimiento al cálculo, metodología y condiciones financieras estipuladas en los decretos 2702 de 2014, 0780 de 2016 y 2117 de 2016 sobre las reservas técnicas. Por lo tanto la resolución 2574 de fecha 04 de agosto de 2017 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud en el seguimiento que realiza a la medida especial, se prorroga este plazo para el cumplimiento de estos decretos sobre reservas técnicas hasta el 31 de marzo de 2018, por la recuperación que ha demostrado la Entidad durante este año. Es recomendable continuar con el proceso adelantado en materia de escisión del programa de la EPS-S conforme a lo estipulado en la circular 005 de 25 de mayo de 2017 emitida por la Superintendencia Nacional de Salud. También hago la salvedad en el déficit acumulados de las operaciones de años anteriores que continúan afectando la situación patrimonial y financiera de la caja, lo que a futuro causaría dificultades en la ejecución y realización de los programas sociales propios de los recursos de la parafiscalidad, trayendo con ello consecuencias que repercutirán en las familias de menores recursos beneficiarias del subsidio familiar en concordancia con la ley 21 de 1982”.

Cordialmente;



RUBEN DARÍO CORDOBA VICTORIA
Director para la Gestión Financiera y Contable

14



ARGEMIRO JOSÉ RUIZ ZAPATA
Contratista
Dirección Financiera y Contable.