

COMFAGUAJIRA INFORME FINANCIERO 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

Oficina Asesora de Planeación
Superintendencia Delegada para Estudios
Especiales y Evaluación de Proyectos
Superintendencia Delegada para la Gestión

Calle 45 A # 9-46
Teléfonos: 3487777 - PBX: 3487800
Fax 3487804
www.ssf.gov.co - e-mail: ssf@ssf.gov.co
Bogotá D.C., Colombia

III. ANALISIS DE ESTADOS FINANCIERO CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFAGUAJIRA

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 28 de febrero de 2018.

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

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 de Diciembre de 2017

Cifras en pesos

3-015 Estado de Situación Financiera						
Páginas:						
Año: 2017						
Mes: Diciembre/2017						
CCF: 30:Caja de Compensación Familiar de la Guajira: COMFAGUAJIRA						
Ni	Es corriente?	Corriente	No Corriente	No Aplica	Total	Análisis
ve	Catalogo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Vertical
1	ACTIVO	38.534.213.467	60.308.086.079		98.902.299.546	100%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	8.603.582.324			8.603.582.324	8,70%
12	ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	1.334.043.254			1.334.043.254	1,35%
13	CUENTAS POR COBRAR	28.217.613.237			28.217.613.237	28,53%
14	INVENTARIOS	438.974.652			438.974.652	0,44%
15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO & PROPIEDADES DE INVERSION		46.494.286.402		46.494.286.402	47,01%
16	INTANGIBLES		615.489.486		615.489.486	0,62%
17	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		45.860.722		45.860.722	0,05%
18	OTROS ACTIVOS		13.152.449.469		13.152.449.469	13,30%
2	PASIVO	35.314.721.870	24.235.576.812		59.550.298.682	60,21%
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS	2.548.310.012			2.548.310.012	2,58%
22	PROVEEDORES	521.816.332			521.816.332	0,53%
23	CUENTAS POR PAGAR	4.928.071.918			4.928.071.918	4,98%
24	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	256.019.326			256.019.326	0,26%
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.527.224.214			1.527.224.214	1,54%
26	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	23.729.849.301	2.935.659.610		26.665.508.911	26,96%
27	DIFERIDOS	1.803.430.767			1.803.430.767	1,82%
28	FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTROS PASIVOS		21.299.917.202		21.299.917.202	21,54%
3	PATRIMONIO			39.352.000.864	39.352.000.864	39,79%
31	OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL			18.603.759.223	18.603.759.223	18,81%
32	SUPERAVIT			3.474.198.255	3.474.198.255	3,51%
33	RESERVAS			568.477.726	568.477.726	0,57%
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO			4.634.602.852	4.634.602.852	4,69%
37	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			12.023.767.041	12.023.767.041	12,16%
38	OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)			47.195.767	47.195.767	0,05%
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			(1)	(1)	0,00%
81	DERECHOS CONTINGENTES			2.027.389.462	2.027.389.462	2,05%
83	DEUDORAS DE CONTROL			1.191.514.670	1.191.514.670	1,20%
84	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CP)			(1.055.673.104)	(1.055.673.104)	-1,07%
86	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CP)			(2.163.231.029)	(2.163.231.029)	-2,19%
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			1	1	0,00%
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES			(3.366.112.370)	(3.366.112.370)	-3,40%
93	ACREEDORAS DE CONTROL			(6.513.065.753)	(6.513.065.753)	-6,53%
94	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)			3.366.112.370	3.366.112.370	3,40%
96	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)			6.513.065.760	6.513.065.760	6,53%
Tot		295.635.741.348	338.174.651.564	157.408.003.456	791.218.396.368	

Fuente: SIGER

El Balance General de la Caja de Compensación registró activos por valor de \$98.902.299.546 pesos a 31 de Diciembre de 2017; en el pasivo, presentó un valor de \$59.550.298.682 pesos y

el patrimonio presentó un valor de \$ 39.352.000.864 pesos, la propiedad planta y equipo representa el 47,01% del total de los activos de la Corporación.

RESPALDO FINANCIERO DE LOS SUBSIDIOS PENDIENTES POR PAGAR

Observando el valor del disponible que hay en los grupos 11 y 12 por valor de \$9.937.625.578 pesos sin tener en cuenta el valor que tienen las cuentas asociadas a Salud, Recursos del régimen subsidiado en Salud y Recursos del Régimen Contributivo en Salud, se alcanzaría a cubrir la totalidad de Subsidios Girados no cobrados por valor de \$141.531.855 pesos, en el caso que los beneficiarios decidieran cobrarlos.

3

Cifras en pesos

CATALOGO		TOTAL DIC /17
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	8.603.582.324
1105	CAJA	69.448.220
1110	BANCOS	924.514.750
1120	CUENTAS DE AHORRO	5.893.922.490
12	ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	1.334.043.254
RESPALDO FINANCIERO DE LOS SUBSIDIOS POR PAGAR		9.937.625.578
2302	SUBSIDIOS POR PAGAR	141.531.855

Fuente: SIGER

ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados a 31 de Diciembre de 2017 presenta el siguiente movimiento:

Cifras en pesos

6. Estado de Resultados

Páginas:

Año: 2017

Mes: Diciembre/2017

CCF: 30:Caja de Compensación Familiar de la Guajira:

Centro de Costo		Total	Análisis
Catalogo		Valor Saldo	Vertical
4	INGRESOS	235.278.086.188	100%
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	228.072.880.741	96,94%
42	OTROS INGRESOS	7.205.205.447	3,06%
5	GASTOS	54.590.534.226	23,20%
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	36.479.492.096	15,50%
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	13.655.694.860	5,80%
53	OTROS GASTOS	4.427.545.089	1,88%
55	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS	27.802.181	0,01%
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	4.634.602.852	1,97%
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	176.052.949.110	74,83%
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	176.052.949.110	74,83%
Total		1.877.590.086.652	798,03%

Fuente: SIGER

En el Estado de Resultado con corte a 30 de Septiembre de 2017, se observó que los ingresos ascienden a la suma de \$ 235.278.086.188 pesos, los gastos estaban por valor de \$54.590.534.226 pesos representando el 23,20% de los ingresos, y los costos por valor de \$176.052.949.110 pesos representando el 74,83% de los ingresos. Sumando los costos y los gastos se evidencia que ascienden a la suma de \$230.643.483.336 pesos representando un 98% del total ingresos de la Caja de Compensación, arrojando un excedente del ejercicio por \$4.634.602.852 pesos representando el 1,97% de los ingresos.

SUBSIDIOS (EN MONEDA Y ESPECIE)

A 31 de Diciembre de 2017 se presenta la siguiente información:

CATÁLOGO		31 de Dic/2017
6105	Subsidio en Dinero	19.534.799.949
6106	Subsidio en Especie	1.688.737.152

Fuente: SIGER

Los subsidios en dinero entregados a 31 de Diciembre 2017 por la Caja de Compensación son \$19.534.799.949 pesos, y los subsidios en especie ascendieron a \$1.688.737.152 pesos.

APROPIACIONES DE LEY

Cifras en pesos

DESCRIPCIÓN		4 Trimestre 2017	% existente	Res 045 y 295 Guajira
410505	De empresas afiliadas 4%	50.486.883.787		
51	Operaciones de administración y servicios sociales	4.047.561.224	8,02%	8,00%
520505	Fovis - Vivienda	947.745.402	1,88%	2,00%
520510	Fonñez	3.029.213.026	6,00%	6,00%
520520	Fosfec Ley 1636/13	1.009.737.674	2,00%	2,00%
521005	Salud régimen subsidiado	2.524.344.190	5,00%	5,00%
522010	Promoción y prevención Art 6 Ley 1636 de 2013 antes(Ley 1438 de 2011)	3.155.430.237	6,25%	6,25%
521505	Educación Ley 115 de 1994	1.473.220.994	2,92%	3,00%
523005	Contribución Superintendencia del Subsidio Familiar	504.868.839	1,00%	1,00%
524505	Fosfec Ley 1636 de 2013 (2% Reducción gasto de administración)	1.009.737.675	2,00%	2,00%

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, y se observa que están cumpliendo con los porcentajes establecidos por ley (Resoluciones 039 y 0254 de 2017).

.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
30	Capital de Trabajo	(3.665.895.954)	3.232.385.773	4.549.343.621	3.279.491.597
	Nivel de Endeudamiento	64,69%	59,48%	57,47%	60,21%
	Prueba ácida	0,89	1,08	1,12	1,08
	Razón Corriente	0,90	1,09	1,13	1,09

Fuente: SIGER

Muestra la Caja de Compensación buena tendencia en sus indicadores financieros de acuerdo con la información reflejada en el sistema SIGER.

Capital de Trabajo: La Corporación evidencia recursos para su normal desarrollo en el corto plazo.

El Nivel de Endeudamiento está en 60,21%, presenta una alta participación de sus acreedores en los activos de la empresa, nivel que se recomienda bajar para disminuir dicha participación y fortalecer financieramente la Caja de Compensación.

Prueba Ácida: La Corporación puede cumplir con sus obligaciones a corto plazo sin necesidad de financiamiento adicional.

Razón Corriente: La Corporación tiene capacidad para pagar sus deudas en el corto plazo

SERVICIOS SOCIALES ANALISIS FINANCIERO.

El comportamiento de los diferentes servicios que presta la Corporación con corte a 31 de Diciembre de 2017 es el siguiente:

Cifra en pesos



Centro de Costo	Administración	Salud EPS-S	Salud - IPS	Salud - EPS-C	Salud y nutrición ley 21 de 1982	Educación Formal
Catalogo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo
4 INGRESOS	51.613.150.595	151.584.874.473	20.141.297.062	2.350.050.917	31.096.515	25.200.545
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	50.603.516.720	146.745.530.555	19.544.046.485	2.281.341.669		
42 OTROS INGRESOS	1.009.633.875	4.839.343.918	597.250.577	68.709.248	31.096.515	25.200.545
5 GASTOS	18.610.283.210	9.735.828.339	8.824.437.215	4.244.199	27.573.105	174.980.900
51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	4.047.561.224	7.307.148.456	8.166.596.224		1.790.668	175.577.359
52 APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	13.655.694.860					
53 OTROS GASTOS	879.224.945	2.428.679.883	657.840.991	4.244.199	25.782.437	(596.459)
55 APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS	27.802.181					
59 RESULTADO DEL EJERCICIO	11.779.330.283	2.077.275.746	2.020.436.580	1.474.196.486	3.523.410	(149.780.353)
6 COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	21.223.537.103	139.771.770.390	9.296.423.268	871.610.233		
61 COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	21.223.537.103	139.771.770.390	9.296.423.268	871.610.233		
Total	401.125.874.481	1.210.601.720.046	159.109.939.920	17.326.210.854	245.248.710	351.384.721

Centro de Costo	Educación para el trabajo y desarrollo humano	Biblioteca	Cultura	Vivienda	Recreación, Deporte y turismo	Crédito Social	Convenios y/o programas especiales	Total
Catalogo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo
4 INGRESOS	4.164.485.561	41.379.459	54.252.785	181.304.386	4.376.294.508	437.232.521	277.466.881	235.278.086.188
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4.156.348.619	28.064.000	53.829.000	160.255.603	4.033.281.946	419.489.597	47.176.547	228.072.880.741
42 OTROS INGRESOS	8.136.942	13.315.459	423.785	21.048.783	343.012.562	17.742.924	230.290.334	7.205.205.447
5 GASTOS	2.343.674.802	1.785.757.903	1.660.235.361	178.866.305	10.769.595.396	108.610.115	386.447.376	54.590.534.226
51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	2.322.118.458	1.766.076.034	1.659.812.407	167.418.095	10.638.726.156	76.813.151	149.853.864	36.479.492.096
52 APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS								13.655.694.860
53 OTROS GASTOS	21.556.344	(318.131)	422.954	11.448.210	130.869.240	31.796.964	236.593.512	4.427.545.089
55 APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS								27.802.181
59 RESULTADO DEL EJERCICIO	(160.154.456)	(1.842.507.662)	(2.132.414.210)	2.438.080	(8.601.479.273)	328.622.406	(164.884.185)	4.634.602.852
6 COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.980.965.214	118.129.217	526.431.614		2.208.178.382		55.903.689	176.052.949.110
61 COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.980.965.214	118.129.217	526.431.614		2.208.178.382		55.903.689	176.052.949.110
Total	33.476.038.940	2.173.543.330	2.566.436.330	1.447.997.004	43.611.835.325	3.169.237.762	2.384.619.229	1.877.590.086.652

Fuente: SIGER

Se evidencia que los programas de centros de costos auto-costeables arrojan utilidades, por lo tanto van acorde al Artículo 65 de la Ley 633/2000, pero los Centros de Costos que tienen Pérdidas del Ejercicio son los siguientes: Educación Formal ejercicio de \$-149 millones de pesos, Educación para el Trabajo \$-160 millones de pesos, Biblioteca \$-1.842 millones de pesos, Cultura \$-2.132 millones de pesos, Recreación \$-8.601 millones de pesos y Convenios y Programas Especiales \$164 millones de pesos.

SALUD IPS – EPS-S

EPS-S

La situación financiera de la EPS enviada por la Caja de Compensación con corte a Diciembre de 2017 es la siguiente:

Cifras en miles de pesos

EPS COMFAGUAJIRA-S	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	
(EN MILES DE PESOS)	
CUENTAS	AÑO 2017
1	ACTIVOS
	ACTIVOS CORRIENTES
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE
11	EFFECTIVO
1105	Caja 600
1110	Bancos 155.326
1120	Cuentas de Ahorro 901.185
1195	Otros Equivalentes de Efectivo 1.715.697
	ACTIVOS FINANCIEROS-
12	INVERSIONES
1245	Fideicomisos de Inversión 37.536
13	CUENTAS POR COBRAR
1305	Programa Sector Salud 5.789.932
1330	Anticipos y avances 3.809.013
1345	Ingresos por Cobrar 379.060
1355	Anticipo de impuestos y contribución 7.163
1365	Cuentas por cobrar a empleados 651
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE 12.796.163
	ACTIVOS NO CORRIENTES
15	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1520	Maquinaria y Equipo 81.723
1524	Equipo de Oficina 299.514
1528	Equipo de Computación y Comunicación 115.238
1532	Equipo Médico-Científico 4.177

1592	Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	(366.848)
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	133.804
	TOTAL ACTIVOS	12.929.967
	PASIVOS	
	23 CUENTAS POR PAGAR	
2305	Programa Sector Salud	94.226
2335	Costo y gastos por pagar	41.308
2365	Retención en la Fuente	222.603
2367	Impuesto a las ventas retenido	8.582
2368	Impuesto de Industria y Comercio	1.972
2370	Retenciones y aportes de nómina	86.638
2380	Acreedores varios	98.979
	25 BENEFICIOS A EMPLEADOS	
2510	Cesantías consolidadas	145.244
2515	Intereses sobre cesantías	16.808
2525	Vacaciones Consolidadas	38.978
	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	
	26 PROVISIONES	
2635	Provisión para contingencias	717.445
2645	Provisiones del Sector Salud	23.214.217
	FONDOS CON DESTINACION ESPECIFICA	
	28 ESPECIFICA	
2810	Depósitos recibidos	6.766
	TOTAL PASIVO	24.693.766
	Patrimonio	
	OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL	
	31 BENEFICIO SOCIAL	
3110	Para Programas de Salud	3.331.451
	35 RESULTADOS DEL EJERCICIO	
3501	Utilidad del ejercicio	2.077.276
	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	
	37 ANTERIORES	
3705	Remanentes Acumulados	10.094.741
3710	Déficits acumulado	(25.949.927)
	Efectos por Convergencia a las NIIF	(1.317.340)
3715		
	Total Patrimonio	(11.763.799)
	Total pasivo y patrimonio	

12.929.967

10

EPS – S e IPS-S ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO

Cifras en miles de pesos

Salud Estado de Situación Financiera a 31 de Dic/17 (cifras en pesos)	
TOTAL ACTIVOS	\$ 26.783.344
TOTAL PASIVOS	\$ 28.494.572
PATRIMONIO	(\$ 1.711.228)

Fuente Caja de Compensación

El Balance General de la EPS registró activos por valor de \$26.783.344 miles de pesos a 31 de Diciembre de 2017; en el pasivo, presentó un valor de \$ 28.494.572 miles de pesos y el patrimonio presentó un valor negativo de \$ (-1.711.228) miles de pesos, este Patrimonio afecta los Estados Financieros de la Caja de Compensación.

EPS – S e IPS-S ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO

Cifras en miles de pesos

Salud Estado de Resultados a 31 de Dic/17 (cifras miles de pesos)	
TOTAL INGRESOS	\$ 171.726.169
TOTAL GASTOS	\$ 18.560.263
TOTAL COSTOS	\$ 149.068.193
TOTAL COSTOS Y GASTOS	167.628.456
REMANENTE	4.097.713

Fuente Caja de Compensación

En el Estado de Resultados con corte a 31 de Diciembre de 2017, se observó que los Ingresos ascendieron a la suma de \$171.726.169 miles de pesos; los Gastos presentaron un valor de



\$18.560.263 miles de pesos; los Costos registraron un valor de \$149.068.193 miles de pesos con un Resultado del Ejercicio de \$4.097.713 miles de pesos.

CARTA REVISOR FISCAL

El asunto más relevante visto en la Carta del Revisor Fiscal es la siguiente:

Llamo la atención sobre los siguientes temas:

- o La EPSS presentó un resultado positivo al final del ejercicio 2017 disminuyendo el resultado negativo de la vigencia 2015, así debe resaltarse la gestión realizada por el Comité de Auditoría, el Consejo Directivo, la Dirección Administrativa y la Subdirección de Salud, en el análisis del entorno, cumplimiento de estrategias, normatividad vigente, optimización de los recursos y acatamiento de recomendaciones de esta oficina de control, frente a la situación del sector salud a nivel país, ampliamente conocida, sin que esto detenga el proceso de Escisión ya aprobado en Asamblea y en marcha.

Cordialmente;

RUBEN DARÍO CORDOBA VICTORIA

Director para la Gestión Financiera y Contable

MARIO ANNICHARIKO DAZA

Economista - Contratista

Dir. Para la Gestión Financiera y Contable