


CLINICA METROPOLITANA DE COMFANORTE IPS
 CODIGO: 540010064401 NIT 890.500.516-3
 CUCUTA - NORTE DE SANTANDER
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL PROGRAMA SALUD IPS
 COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE 2017-2016
 CIFRAS EN PESOS
 VIGILADO SUPERSALUD

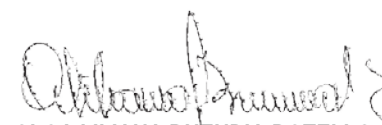
En cumplimiento del numeral 4.4 de la Circular Externa 016 de 2016 de la Superintendencia Nacional de Salud, se procede a publicar el 30 de Abril de 2018 la Información Financiera del Programa de Salud IPS de la Caja de Compensación Familiar del Norte de Santander - Comfanorte con corte a 31 de Diciembre 2017-2016


	ACTIVO	Nota	2017	2016	VARIACION	%
1	ACTIVO CORTO PLAZO					
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO					
1101	EFFECTIVO		\$ 861.829.380	\$ 453.501.804	\$ 408.327.575	90%
	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5	\$ 861.829.380	\$ 453.501.804	\$ 408.327.575	90%
13	CUENTAS POR COBRAR					
1302	DEUDORES DEL SISTEMA A COSTO AMORTIZADO		\$ 1.096.279.623	\$ 4.107.812.447	\$ -3.011.532.824	-73%
1316	CUENTAS POR COBRAR A TRAB BENEF EMPLEADOS AL COSTO		\$ 1.532.231	\$ 10.326.727	\$ -8.794.496	-85%
1319	DEUDORES VARIOS		\$ 13.409.174	\$ 24.572.601	\$ -11.163.427	-45%
1320	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		\$ -29.930.134	\$ -430.019.969	\$ 400.089.835	-93%
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	6	\$ 1.081.290.894	\$ 3.712.691.806	\$ -2.631.400.912	-71%
14	INVENTARIOS					
1401	INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS		\$ 19.877.529	\$ 106.861.334	\$ -86.983.805	-81%
1403	INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PREST DE SERVICIOS		\$ 118.944.374	\$ 217.195.855	\$ -98.251.481	-45%
	TOTAL INVENTARIOS	7	\$ 138.821.903	\$ 324.057.189	\$ -185.235.286	-57%
	TOTAL ACTIVO CORTO PLAZO		\$ 2.081.942.177	\$ 4.490.250.800	\$ -2.408.308.622	-54%
1	ACTIVO LARGO PLAZO					
13	CUENTAS POR COBRAR					
1302	DEUDORES DEL SISTEMA A COSTO AMORTIZADO		\$ 2.194.619.722	\$ 1.350.135.436	\$ 844.484.286	63%
1320	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		\$ -1.511.876.099	\$ -1.286.438.040	\$ -225.438.059	18%
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	6	\$ 682.743.623	\$ 63.697.396	\$ 619.046.227	972%
15	PROPIEDADES PLATA Y EQUIPO					
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO		\$ 6.028.990.813	\$ 6.168.168.555	\$ -139.177.742	-2%
1503	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROP PLANTA Y EQUIPO COSTO (CR)		\$ -2.124.843.845	\$ -2.108.377.925	\$ -16.465.920	1%
	TOTAL PROPIEDADES PLATA Y EQUIPO	8	\$ 3.904.146.968	\$ 4.059.790.630	\$ -155.643.662	-4%
	TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO		\$ 4.586.890.591	\$ 4.123.488.026	\$ 463.402.565	11%
	TOTAL ACTIVO		\$ 6.668.832.768	\$ 8.613.738.826	\$ -1.944.906.058	-23%

2	PASIVO		2017	2016	VARIACION	%
21	PASIVOS FINANCIEROS					
2101	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO		\$ -	\$ 86.896.895	\$ -86.896.895	-100%
2105	CUENTAS POR PAGAR AL COSTO		\$ 12.867.335	\$ 700.773.193	\$ -687.905.858	-98%
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO		\$ 3.574.466	\$ 320.942.587	\$ -317.368.121	-99%
2133	ACREEDORES VARIOS AL COSTO		\$ 99.646.912	\$ 295.807.399	\$ -196.160.487	-66%
	TOTAL PASIVOS FINANCIEROS	9	\$ 116.088.713	\$ 1.404.420.074	\$ -1.288.331.361	-92%
23	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS					
2301	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		\$ 52.627.426	\$ 229.894.791	\$ -177.267.365	-77%
	TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10	\$ 52.627.426	\$ 229.894.791	\$ -177.267.365	-77%
24	PROVISIONES					
2402	PARA COSTOS Y GASTOS		\$ -	\$ 46.322.809	\$ -46.322.809	-100%
	TOTAL PROVISIONES	11	\$ -	\$ 46.322.809	\$ -46.322.809	-100%
25	OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS					
2502	DEPÓSITOS RECIBIDOS		\$ 301.172.865	\$ 291.827.452	\$ 9.345.413	3%
	TOTAL OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	12	\$ 301.172.865	\$ 291.827.452	\$ 9.345.413	3%
	TOTAL PASIVO CORTO PLAZO		\$ 469.889.004	\$ 1.972.465.126	\$ -1.502.576.122	-76%
3	PATRIMONIO					
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES					
3104	CAPITAL ASIGNADO		\$ 6.222.242.585	\$ 6.213.274.481	\$ 8.968.104	0,1%
	TOTAL PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	13	\$ 6.222.242.585	\$ 6.213.274.481	\$ 8.968.104	0%
32	SUPERAVIT DE CAPITAL					
3202	DONACIONES		\$ 4.190.000	\$ 4.190.000	\$ -	0%
	TOTAL SUPERAVIT DE CAPITAL	14	\$ 4.190.000	\$ 4.190.000	\$ -	0%
33	RESERVAS					
3303	RESERVAS OCASIONALES		\$ -	\$ 358.072.551	\$ -358.072.551	-100%
	TOTAL RESERVAS		\$ -	\$ 358.072.551	\$ -358.072.551	-100%
35	RESULTADOS DEL EJERCICIO					
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO		\$ -284.065.587	\$ -1.948.150.034	\$ 1.664.084.447	-85%
3502	RESULTADOS ACUMULADOS		\$ -1.017.424.818	\$ 739.885.119	\$ -1.757.309.937	-238%
3503	TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO		\$ 1.274.001.584	\$ 1.274.001.584	\$ -	0%
	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	15	\$ -27.488.821	\$ 65.736.668	\$ -93.225.489	-142%
	TOTAL PATRIMONIO		\$ 6.198.943.764	\$ 6.641.273.700	\$ -442.329.936	-7%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 6.668.832.768	\$ 8.613.738.826	\$ -1.944.906.058	-22,6%

	CUENTAS DE ORDEN	21				
8302	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO TOTALMENTE DEPRECIADOS		\$ -	\$ 1	\$ -1	-100%
9104	LITIGIOS Y/O DEMANDAS DB		\$ 4.031.585.978	\$ 2.087.990.000	\$ 1.943.595.978	93%
8602	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO TOTALMENTE DEPRECIADOS CR		\$ -	\$ 1	\$ -1	-100%
9404	LITIGIOS Y/O DEMANDAS		\$ 4.031.585.978	\$ 2.087.990.000	\$ 1.943.595.978	93%


 CLAUDIA CECILIA URIBE RANGEL
 Directora Administrativa


 OLGA LILIANA BUENDÍA BOTELLO
 Contador Público
 T.P. 91678-T


 JAIRO ALFONSO JAUREGUI LOPEZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 23380-T

VIGILADO Supersalud
 Unidad de Gestión y Control de Riesgos
 Línea de Atención al Ciudadano: 0200000000

VIGILADO Super-Subsidio

CLINICA METROPOLITANA DE COMFANORTE IPS
 CODIGO: 540010064401 NIT 890.500.516-3
 CUCUTA - NORTE DE SANTANDER
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL PROGRAMA SALUD IPS
 COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE 2017-2016
 CIFRAS EN PESOS
 VIGILADO SUPERSALUD

En cumplimiento del numeral 4.4 de la Circular Externa 016 de 2016 de la Superintendencia Nacional de Salud, se procede a publicar el 30 de Abril de 2018 la Información Financiera del Programa de Salud IPS de la Caja de Compensación Familiar del Norte de Santander - Comfanorte con corte a 31 de Diciembre 2017-2016

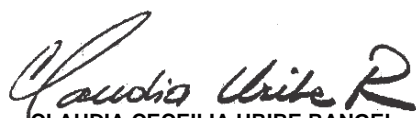
CLINICA METROPOLITANA DE COMFANORTE IPS
 CODIGO: 540010064401 NIT 890.500.516-3
 CUCUTA - NORTE DE SANTANDER
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL POR EL PROGRAMA DE SALUD IPS
 COMPARATIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017-2016
 CIFRAS EN PESOS
 VIGILADO SUPERSALUD


En cumplimiento del numeral 4.4 de la Circular Externa 016 de 2016 de la Superintendencia Nacional de Salud, se procede a publicar el 30 de Abril de 2018 la Información Financiera del Programa de Salud IPS de la Caja de Compensación Familiar del Norte de Santander - Comfanorte con corte a 31 de Diciembre 2017-2016


	INGRESOS	Nota	2017	2016	VARIACION	%
41	INGRESOS ACTIV. ORD. DE ENT. CONFORMAN SGSSS					
4101	INGRESOS DE LAS INST PRESTADORAS DE SERV SALUD		\$ 4.307.338.469	\$ 10.455.946.179	\$ -6.148.607.710	-59%
	TOTAL INGRESOS ACTIV. ORD. DE ENT. CONFORMAN SGSSS	16	\$ 4.307.338.469	\$ 10.455.946.179	\$ -6.148.607.710	-59%
42	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN					
4201	GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS		\$ 6.225.982	\$ 3.824.114	\$ 2.401.868	63%
4211	RECUPERACIONES		\$ 19.450.499	\$ 72.783.029	\$ -53.332.530	-73%
4212	INDEMNIZACIONES		\$ 6.861.090	\$ 14.989.974	\$ -8.128.884	-54%
4213	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		\$ 200.602.345	\$ -	\$ 200.602.345	0%
4214	DIVERSOS		\$ 66.150	\$ 2.036.092	\$ -1.969.942	-97%
	TOTAL OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	17	\$ 233.206.066	\$ 93.633.208	\$ 139.572.858	149%
	TOTAL INGRESOS		\$ 4.540.544.535	\$ 10.549.579.387	\$ -6.009.034.852	-57,0%
	GASTOS					
51	DE ADMINISTRACION					
5101	SUELDOS Y SALARIOS		\$ -	\$ 74.503.147	\$ -74.503.147	-100%
5108	GASTOS POR IMTOS DISTINTOS A LAS GANANCIAS		\$ 6.515.289	\$ 29.475.424	\$ -22.960.135	-78%
5113	SERVICIOS		\$ 14.549.221	\$ 46.505.218	\$ -31.955.997	-69%
5121	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		\$ 26.287.643	\$ 1.731.908.620	\$ -1.705.620.977	-98%
5132	PROVISIONES		\$ -	\$ 15.000.000	\$ -15.000.000	-100%
5134	GASTO POR DISPOSICIÓN DE ACTIVOS		\$ 20.488.444	\$ 28.425.014	\$ -7.936.570	-28%
5136	OTROS GASTOS		\$ 12.938.214	\$ 420.531.973	\$ -407.593.759	-97%
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	18	\$ 80.778.811	\$ 2.346.349.396	\$ -2.265.570.585	-97%
53	FINANCIEROS					
5301	GASTOS FINANCIEROS		\$ 6.813.004	\$ 18.182.004	\$ -11.369.000	-63%
	TOTAL FINANCIEROS	19	\$ 6.813.004	\$ 18.182.004	\$ -11.369.000	-63%
	TOTAL GASTOS		\$ 87.591.815	\$ 2.364.531.400	\$ -2.276.939.585	-96%
6	COSTOS DEL SISTEMA GRAL DE SEG SOCIAL EN SALUD					
61	COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD				\$ -	0%
6101	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		\$ 4.737.018.307	\$ 10.133.198.022	\$ -5.396.179.715	-53%
	TOTAL COSTOS DEL SISTEMA GRAL DE SEG SOCIAL EN SALUD	20	\$ 4.737.018.307	\$ 10.133.198.022	\$ -5.396.179.715	-53%
	TOTAL COSTOS Y GASTOS		\$ 4.824.610.122	\$ 12.497.729.422	\$ -7.673.119.300	-61%
	RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ -284.065.587	\$ -1.948.150.034	\$ 1.664.084.447	-85%


 VIGILADO Supersalud
 Unidad de Vigilancia y Control de la Superintendencia Nacional de Salud


 VIGILADO SuperSubsidio


 CLAUDIA CECEILIA URIBE RANGEL
 Directora Administrativa


 OLGA LILIANA BUENDIA BOTELLO
 Contador Público
 T.P. 91678-T


 JAIRO ALFONSO JAUREGUI LOPEZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 23380-T

**LA DIRECTORA ADMINISTRATIVA Y EL CONTADOR DE LA CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR
DEL NORTE DE SANTANDER "COMFANORTE"
PROGRAMA DE SALUD IPS**

CERTIFICAN:

Que con fundamento en el artículo 37 de la Ley 222 de 1995 hemos verificado previamente las afirmaciones explícitas e implícitas de existencia, integridad, valuación, presentación y revelación en cada uno de los elementos de los estados financieros por el Programa de Salud IPS remitidos a la Superintendencia Nacional de Salud a Diciembre 31 de 2017.

Así mismo que dichos estados financieros (EF):

- a) Fueron preparados con base en el plan o catálogo de cuentas con fines de Supervisión establecido por la Superintendencia Nacional de Salud, derivadas de las normas de información financiera y de contabilidad formuladas por el Marco Técnico Normativo para el Grupo 2 (MTN2) o Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pymes a nivel internacional, adoptadas dentro en Decreto Único Reglamentario (DUR) 2420/15 y 2131/16
- b) Son los primeros que se presentan bajo el MTN2, ya que los últimos presentados bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) o normas contables anteriores, fueron los EF a diciembre 31 de 2016
- c) Se presentan comparativos con los saldos a diciembre 31 de 2016 preparados bajo el MTN2, pero no fueron puestos en conocimiento público, ni tuvieron efectos legales; se prepararon como conclusión de la etapa de transición a NIIF y para que sirvieran de comparativos con los correspondientes a diciembre 31 de 2017.
- d) Los datos incluidos en los Estados Financieros fueron extractados de la Información Financiera Consolidada de la Caja de Compensación Familiar del Norte de Santander "COMFANORTE".

Dado en Cúcuta, a los 10 días del mes de Abril del año 2018


CLAUDIA CECILIA URIBE RANGEL
Directora Administrativa


OLGA LILIANA BUENDÍA BOTELLO
Contador Público
T.P. 91.678-T

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL NORTE DE SANTANDER COMFANORTE
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS PROGRAMA DE SALUD
CLINICA METROPOLITANA COMFANORTE
A DICIEMBRE 31 DE 2017 - 2016
BAJO NIIF
(Cifras expresadas en pesos, excepto cuando se indique lo contrario)

NOTA 1 ENTE ECONÓMICO Y OBJETO SOCIAL

1.1 Ente Económico.

La Caja de Compensación Familiar del Norte de Santander –COMFANORTE- es una corporación autónoma de derecho privado, sin ánimo de lucro, cumple funciones de seguridad social y está sometida al control y vigilancia del Estado por intermedio de la Superintendencia del Subsidio Familiar (artículo 39 Ley 21 de 1982), Su personería jurídica fue reconocida por la resolución N° 2894 de 18 de Octubre de 1957 proferida por el Ministerio de Justicia.

El domicilio principal de la corporación es la ciudad de San José de Cúcuta, departamento de Norte de Santander. La Corporación tiene carácter permanente y su duración es de 99 años según el Artículo 38 de los Estatutos de la Corporación.

1.2. Objeto Social.

El objeto de la Corporación es la promoción de la solidaridad social entre patronos y trabajadores, atendiendo a la defensa de la familia como estructura y núcleo social desde el punto de vista del cumplimiento de los deberes de sus miembros, de su preparación para la vida y de su protección económica, por medio del otorgamiento del subsidio en dinero o en especie, la ejecución de obras y la prestación de servicios sociales, para lo cual organizará, hará inversiones y ejecutará los actos necesarios al desarrollo del mismo.

En desarrollo de su objeto social efectúa, entre otras las siguientes actividades:

1.2.1. Recaudar de las empresas privadas y públicas, trabajadores independientes y pensionados ubicados en el Departamento de Norte de Santander, los aportes parafiscales destinados para el Subsidio Familiar, distribuyéndolos y pagándolos de acuerdo con la normatividad legal.

1.2.2. Administrar el Subsidio Familiar como una prestación social pagadera en dinero, en especie y en servicios, con destino a los trabajadores (y sus familias) de medianos y menores ingresos en proporción al número de personas a cargo, y con el objeto fundamental de aliviar las cargas económicas que representa el sostenimiento de la familia, núcleo básico de la sociedad.

1.2.3. Operar en el Sistema General de Seguridad Social en Salud, en los Regímenes Contributivo (como IPS - Institución prestadora de servicios de salud de mediana complejidad) y Subsidiado, bajo la denominación de “EPS-S Caja Promotora de Salud Subsidiada” programa liquidado por la Caja de Compensación en el año 2016.

1.2.4. Administrar y gestionar los servicios sociales de carácter obligatorio a través de los Fondos de Ley con Destinación Específica (Fovis Vivienda-Fondo Obligatorio de Vivienda de Interés Social; Foniñez-Fondo para la Atención Integral a la Niñez y Jornada Escolar Complementaria; Fosfec-Fondo de Solidaridad de Fomento al Empleo y Protección al Cesante y Fondo de Educación Ley 115, entre otros.

1.2.5. Atraer y gestionar recursos económicos de entidades privadas y organismos no gubernamentales (ONG) nacionales o internacionales, para que a través de convenios de cooperación permitan, entre otros, mejorar la calidad de vida y el bienestar de poblaciones especiales o vulnerables diferentes a las atendidas con el subsidio familiar.

1.2.6. Ejecutar otras actividades permitidas a las Cajas de Compensación Familiar y establecidas en el Artículo 16 de la Ley 789 de 2002 (Funciones de las Cajas de Compensación).

NOTA 2: DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros del Programa de Salud IPS de la Caja COMFANORTE han sido preparados de acuerdo con las NIIF para pymes, las cuales corresponden al anexo 2 del decreto 2420 de diciembre 14 de 2015 y el anexo 2.1 del decreto 2496 de diciembre 23 de 2015 y el Decreto 2131 de 2016.

El nuevo marco técnico contable fue elaborado con base en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF-, las Normas Internacionales de Contabilidad –NIC-, las interpretaciones SIC, las interpretaciones CINIIF y el marco conceptual para la información financiera, emitidas en español hasta Agosto de 2013, por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y para el grupo 2 se establecieron las NIIF para las Pymes adoptada en Colombia en las normas anotadas en el anterior párrafo.

La nota 3 proporciona una explicación de cómo la transición a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia ha afectado la situación financiera, el rendimiento financiero informados por COMFANORTE.

Los últimos estados financieros individuales de la Caja de Compensación Familiar del Norte de Santander “COMFANORTE” elaborados bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (Decreto 2649 de 1993) fueron los emitidos al 31 de diciembre de 2016.

NOTA 3: TRANSICION A LAS NORMAS DE CONTABILIDAD Y DE INFORMACION FINANCIERA ACEPTADOS EN COLOMBIA (NIIF)

Según el cronograma de aplicación inicial del decreto 3022 de 2013, el año 2014 fue un período de preparación para definir los planes de implementación y el año 2015 fue el año de transición, sin embargo el decreto 2496 de 2015 determinó correr los términos de transición en todo el año 2016, el cual requirió como inicio la preparación y presentación de un estado de situación financiera de apertura (ESFA) en enero 1 de 2016, e inicio formal de adopción a partir de enero 1 de 2017, requiriendo presentar estados financieros a diciembre 31 de 2016 bajo los dos sistemas PCGA y NIIF, siendo valedero oficialmente el primero y los primeros estados financieros bajo la nueva normatividad los correspondientes a diciembre 31 de 2017.

Para el efecto se han tenido en cuenta los siguientes aspectos técnicos:

3.1 Decisiones iniciales de la transición

A continuación se exponen las exenciones y excepciones aplicables bajo la Sección 35 del MTN para el Grupo 2 en Colombia, en la conversión de los estados financieros bajo los PCGA colombianos a las NIIF:

3.1.1 Exenciones voluntarias

Las exenciones voluntarias establecidas por la Sección 35 que fueron aplicadas por COMFANORTE corresponden a:

- i. Valor razonable como costo atribuido para las propiedades y equipo – la Caja consideró para la determinación del costo de sus terrenos y edificios en la fecha del balance de apertura, utilizar los últimos avalúos técnicos realizados por la Caja en el año 2015 y fue realizado por el evaluador Ing. Civil Jairo Buitrago Gelvez, lo cual implicó reconstruir el costo histórico considerando los parámetros establecidos por las NIIF, lo cual implicó la eliminación de las valorizaciones reconocidas para estos activos bajo los PCGA. Para los demás activos se efectuaron los inventarios físicos, dándose de baja activos dañados, obsoletos o no existentes y de alta activos materiales, cuadrándose el módulo de activos fijos razonablemente.
- ii. La Caja usó estimados bajo NIIF que son consistentes con los aplicados bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia.
- iii. Las estimaciones hechas en el ESFA y de transición se hicieron reflejando las condiciones existentes a la fecha de cada estado financiero. En particular, las estimaciones relativas a precios de mercado, tasas de interés, que reflejaban las condiciones de mercado en esas fechas.

Las exenciones voluntarias establecidas por la Sección 35 que NO fueron tomadas por la Caja son las siguientes:

- i. Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos - la Caja no posee subsidiarias o asociadas.
- ii. Combinaciones de negocios – La Caja no ha realizado operaciones de este tipo.
- iii. Transacciones de pagos basados en acciones – La Caja no ha realizado operaciones de este tipo.
- iv. Contratos de seguro – La Caja no ha realizado operaciones de este tipo.
- v. Contratos de arrendamiento financiero – El tratamiento contable que la Caja dio a sus contratos de arrendamiento es consistente con los parámetros establecidos por las NIIF.
- vi. Diferencias de conversión acumuladas – La Caja no posee inversiones en subsidiarias o asociadas en el extranjero que impliquen el reconocimiento de diferencias de conversión en procesos de consolidación, igualmente no poseen saldos de cuentas por cobrar o por pagar con vinculadas que estén definidos en una moneda diferente de la funcional y que además correspondan a transacciones no comerciales sobre las cuales no se hayan definido las fechas de pago.

- vii. Inversiones en subsidiarias, entidades controladas conjuntamente y asociadas – la Caja no posee subsidiarias o asociadas.
- viii. Medición del valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el primer reconocimiento - La Caja no identificó instrumentos financieros que hubiesen sido registrados por montos diferentes del valor razonable en el momento de su reconocimiento inicial.
- ix. Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedad y equipo – La Caja no identificó obligaciones materiales para el desmantelamiento, retiro de elementos de propiedades y equipo o rehabilitación del lugar sobre el que se asientan.
- x. Activos financieros o activos intangibles contabilizados de acuerdo con CINIIF 12. Acuerdos de Concesión de Servicios – La Caja no ha realizado operaciones de este tipo.
- xi. Costos de los préstamos – En los años posteriores a 2016¹ no se han ejecutado proyectos de montaje de activos con requerimientos de deuda financiera que impliquen la capitalización de costos de préstamos.
- xii. Transferencias de activos de clientes – La Caja no ha identificado transacciones de transferencias de activos de clientes.
- xiii. Instrumentos financieros compuestos – La Caja no tiene instrumentos financieros de este tipo.
- xiv. Hiperinflación severa – La economía colombiana que es en donde la Caja desarrolla sus actividades principales, no es una economía hiperinflacionaria.

3.1.2 Excepciones obligatorias

Las excepciones obligatorias establecidas por la Sección 35 del Marco Técnico Normativo (MTN) para el Grupo 2 fueron considerados en la conversión de los estados financieros individuales de la Caja teniendo en cuenta lo siguiente:

- i. Baja de activos financieros y pasivos financieros – La Caja no identificó situaciones que impliquen diferencias en la baja de activos financieros en las inversiones las cuales se reclasificaron a efectivo y equivalentes de efectivo y no identificó situaciones que impliquen diferencias en la baja de pasivos financieros entre las NIIF y los PCGA colombianos.
- ii. Contabilidad de coberturas – La Caja no desarrolla operaciones de cobertura.
- iii. Clasificación y valoración de los activos financieros – Se clasificaron a corto plazo según sus reales vencimientos.

NOTA 4 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas por la Caja durante los ejercicios 2017 y 2016 se detallan a continuación:

Activos. Solo se reconocen como activos los hechos pasados que estén controlados y de los cuales sea probable que la entidad obtendrá beneficios económicos futuros, derivados de su uso o venta.

Pasivos. Solo se reconocerán como pasivos lo hechos pasados que generen obligaciones presentes y de los cuales se pueda probar que existirá una salida de beneficios económicos futuros

Patrimonio. Es la parte residual de los activos de la organización, una vez deducidos todos sus pasivos.

Ingresos. Se reconocerán como ingresos los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable en forma de entrada o incremento en el valor de los activos o bien como decremento de los pasivos, que dan como resultado aumento del patrimonio.

Costos y Gastos. Se reconocerán como costos y gastos los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminución del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

4.1 Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, el valor revaluado, y el valor razonable de acuerdo a la naturaleza de la partida como se explica en las políticas contables descritas posteriormente.

¹ Para las Cajas de Compensación Familiar las NIIF para las Pymes ó en Colombia el Marco Técnico Normativo para el Grupo 2 (MTN2) empieza a partir de enero 1 de 2017.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Dirección Administrativa ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Algunos temas que implican un mayor grado de análisis o complejidad o donde el uso de supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros, son los siguientes:

- Vida útil y valores residuales de propiedad, planta y equipo
- Valor razonable de activos financieros
- Reconocimiento y medición del deterioro
- Deterioro del valor de los activos

La Caja prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de la base del devengo y ha determinado presentar el estado de situación financiera clasificando los activos y pasivos como corrientes y no corrientes. El estado de flujos de efectivo que se reporta está elaborado utilizando los métodos directo e indirecto.

El estado de resultados integral del periodo es presentado detallando el resultado del periodo bajo el método de “gastos por función” con un desglose de los ingresos y gastos basados en su naturaleza mostrado dentro de las notas a los estados financieros.

Para el estado de flujos de efectivo se definió la siguiente estructura:

Actividades de operación: Actividades que constituyen la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios de los negocios, así como las actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación. Los movimientos de las actividades de operación son determinados por el método directo.

Actividades de inversión: Actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes al efectivo.

Actividades de financiación: Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero, incluyendo como financiación y aplicación los fondos de ley que administra la Caja.

4.2 Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los Estados Financieros son presentadas en pesos colombianos que es la moneda funcional y de presentación de la Caja. Toda la información es presentada en miles de pesos, excepto cuando se indique lo contrario, y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

4.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo comprende la caja general y caja menor, así como los depósitos bancarios a la vista, esto es cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional.

Los equivalentes de efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

Para que una inversión financiera pueda ser clasificada como equivalente de efectivo debe:

- a) Ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo.
- b) Estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, esto es que la calificación de la inversión sea como mínimo grado de inversión y que el portafolio de las inversiones de estos activos no contenga acciones o divisas.
- c) Tener un vencimiento próximo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

El efectivo de la Caja lo componen el dinero en monedas y billetes que se encuentran en caja, así como las cuentas bancarias. La medición inicial del efectivo y equivalentes del efectivo será por el método de valor razonable.

4.4 Instrumentos Financieros

La Caja reconoce activos financieros y pasivos financieros cuando se convierte en parte contractual de los mismos.

Para la preparación de los estados financieros individuales, la Caja mide inicial y posteriormente los instrumentos financieros según lo expuesto en la presente política, excepto para el tratamiento contable de la cartera y su deterioro.

La Caja, en el reconocimiento inicial, mide un activo o un pasivo financiero por su valor razonable más o menos, en el caso de un activo financiero o un pasivo financiero que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo financiero o pasivo financiero.

Deudores Sociales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores de COMFANORTE, se distinguen en tres grupos de la siguiente manera:

1. Deudores del Sistema a costo amortizado
2. Cuentas por cobrar a trabajadores beneficios a empleados al costo
3. Deudores varios

La medición inicial para los deudores del sistema es el precio de la transacción, excepto que el acuerdo constituya en efecto una transacción de financiación se medirá la cuenta por cobrar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

La medición posterior, se medirá al costo de la transacción excepto que el acuerdo constituya en efecto una transacción de financiación.

• Deterioro

Al Cierre de cada período sobre el que se informa (31 de diciembre de cada año), el Comité de Cartera de **COMFANORTE** evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de las inversiones y de las cuentas por medidas al costo o costo amortizado,

El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación (corrección o valuación) de cobranza dudosa y el monto del deterioro se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio.

• Baja en cuentas de un activo financiero:

COMFANORTE, dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando: (MTN 11.33)

- a) expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero,
- b) la entidad transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero
- c) La entidad a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte y este tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte.

4.5 Propiedad Planta y Equipo

Son los activos tangibles que posee **EL PROGRAMA DE SALUD IPS COMFANORTE** de los cuales se esperan tener beneficios económicos futuros y se utilizan para la prestación de servicios, suministro de bienes, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, cuyo costo se pueden medir con fiabilidad y se esperan usar durante más de un periodo.

Cuando se adquiera un terreno que incluya una edificación, tanto el terreno como la edificación se reconocen contablemente de forma separada.

Los elementos de propiedad, planta y equipo pueden ser clasificados según su naturaleza o función. Según su naturaleza los activos se clasifican en:

- a. **Propiedad, planta y equipo:** cuando se utilizan para la producción o suministro de bienes y servicios o para fines administrativos.
- b. **Propiedad, planta y equipo en arrendamiento financiero.**
- c. **Mejoras en propiedad ajena:** mejoras efectuadas en contratos de comodato, préstamo de uso o arrendamiento operativo, siempre y cuando existan contrato a largo plazo.
- d. **Propiedades de inversión:** cuando se tienen para obtener ingresos por arrendamientos y su valor razonable no se puede medir con fiabilidad o es necesario incurrir en costos o esfuerzos desproporcionados, (cuando exista avalúo técnico existirá clasificación específica como propiedad de inversión y no dentro de la clasificación de la propiedad, planta y equipo).

COMFANORTE medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial, hace parte integral del costo, el precio de adquisición, costos de instalación, montaje, costos de desmantelamiento y otros, menos los descuentos comerciales, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Si el pago de los activos correspondientes a Propiedad Planta y Equipo se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

La medición posterior será al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro, los costos de mantenimiento de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo se reconocerá en los resultados del período en el que incurra en dichos costos.

Depreciación

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo tendrán un monto a depreciar que se asignará sistemáticamente a lo largo de la vida útil estimada al bien. La estimación de la vida útil, se realizará de acuerdo a la utilización de los activos y a lo que se espera sea su expectativa de duración y comenzará cuando el elemento de Propiedad, Planta y Equipo esté en condiciones de ser utilizado.

Los activos fijos agrupados por componentes y con patrones de uso significativamente diferentes, **COMFANORTE**, distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos por separado a lo largo de su vida útil y los terrenos por tener vida útil ilimitada no se depreciarán.

El método de depreciación utilizado será el método lineal y el cargo por depreciación en cada periodo se reconocerá en el resultado.

La vida útil asignada a cada elemento de propiedad planta y equipo son las que se señalan a continuación:

CUENTA	VIDA ÚTIL
Terrenos	
Construcciones y edificaciones	50 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de computación y comunicación	5 años
Equipo médico científico	10 años
Equipos hotel restaurante y cafetería	10 años
Flota y equipo de transporte	10 años

Valor Residual: (valor de salvamento o de rescate) es el importe estimado que COMFANORTE podría obtener en la actualidad por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. (Según el Manual de Políticas y Procedimientos Contables, COMFANORTE no determinó valor residual para sus activos fijos).

4.6 Pagos Anticipados

Se reconoce un gasto pagado por anticipado como activo cuando, realiza el desembolso del efectivo previo a obtener el derecho de acceso a los bienes y servicios.

Para el reconocimiento como gasto pagado por anticipado se deben cumplir los siguientes requisitos:

- Su valor sea cuantificable fiablemente.
- El desembolso del dinero se realice antes de obtener el derecho de acceso a los bienes y a los servicios
- Sea probable que COMFANORTE reciba los beneficios económicos derivados del desembolso.

4.7 Pasivos Financieros

Los pasivos financieros son todas las obligaciones presentes como resultado de un suceso pasado, en donde **COMFANORTE**, se debe desprender de recursos para cancelarlo y se formalizan a través de facturas y otros documentos equivalentes.

Los pasivos financieros se miden inicialmente al costo de la transacción; cuando **COMFANORTE** realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés o que su pago se aplase más allá de los términos comerciales normales, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar. La medición posterior será para las cuentas por pagar al costo y para obligaciones Financieras al costo amortizado.

• Baja en cuentas de un Pasivo Financiero:

Los pasivos financieros solo se dan de baja del estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado).

4.8 Beneficios a Empleados

De acuerdo con la Sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por COMFANORTE a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

4.8.1 Beneficios a empleados corto plazo son los beneficios cuyo pago será atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo, en el cual los empleados han prestado sus servicios. Entre los beneficios a corto plazo tenemos: sueldos, horas extras, auxilio de transporte, cesantías, intereses de cesantías, vacaciones, primas legales, y beneficios del personal de la convención colectiva como prima semestral extralegal, prima de vacaciones y los auxilios. El reconocimiento se realiza como un pasivo y como un gasto en el momento que se preste el servicio.

4.8.2 Otros beneficios a largo plazo para los empleados: Son aquellos que se esperan liquidar después de los doce meses posteriores al final del periodo, tales como quinquenios y similares. Los beneficios en quinquenios y similares deberán reconocerse como un pasivo en la medida del paso del tiempo y no únicamente al finalizar el periodo de acumulación de ese beneficio. Estos se reconocerán como un gasto y un pasivo de manera gradual, aunque el empleado no tenga derecho si renuncia faltando un día para obtener su derecho.

Los beneficios a largo plazo se miden por el valor presente y se utilizará la metodología de cálculo o valoración actuarial.

La Corporación no reconoce actualmente a sus empleados beneficios a largo plazo.

4.8.3 Beneficios por terminación: son los beneficios a los empleados proporcionados por la terminación del período de empleo (tales como las indemnizaciones por despido) se reconocerán como un gasto en el momento de la terminación del contrato y no podrán ser objeto de provisión anticipada.

4.9 Provisiones y Contingencias:

Las demandas en contra no se podrán reconocer como pasivos, salvo cuando se pueda demostrar que realmente existe un pasivo, para lo cual procederá de la siguiente manera:

- Se evaluará jurídicamente el estado de los procesos legales en contra, al menos en la fecha del cierre anual.
- Cuando exista concepto jurídico según el cual la probabilidad de un fallo en contra sea remoto, los procesos legales en contra no se reconocerán ni se revelarán
- Cuando exista concepto jurídico según el cual la probabilidad de pérdida sea inferior al 50%, no se reconocerán provisiones, pero se presentarán las notas a que se refiere la Política de Revelaciones.
- Cuando exista un concepto del estado del proceso en la que se indique que la probabilidad de perder es superior al 50% o cuando exista un fallo en contra en primera instancia, se reconocerá una "provisión" por el valor esperado del desembolso. El valor estimado del desembolso será aquel que determine un abogado interno o externo, según la evaluación del estado del proceso. Para este fin, no se restarán los valores que correspondan a pólizas de seguros a favor, pues estas sólo se reconocen, como cuentas por cobrar y como ingresos, cuando la respectiva aseguradora determine por escrito el valor cubierto.

COMFANORTE, no reconocerá ningún activo contingente en los estados financieros, por prudencia, debido a que podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo.

4.10 Obligaciones Tributarias

4.10.1 Impuesto de Renta y Complementarios

COMFANORTE es una entidad cuyos ingresos provienen de actividades derivadas de la inversión de su patrimonio, es decir, no obtiene ingresos generados por actividades industriales, comerciales y financieras. Teniendo en cuenta lo anterior y de conformidad con lo dispuesto en el artículo 1.6.1.13.2.9 del Decreto 1951 de 2017, **COMFANORTE** presentará declaración de ingresos y patrimonio.

4.10.2 Otras obligaciones tributarias

- Para efectos de Impuesto sobre las ventas la Caja de Compensación Familiar pertenece a régimen común.
- La Caja es agente retenedor de impuesto sobre la renta.
- Es agente retenedor de Industria y Comercio en los municipios de Cúcuta y Los Patios.
- Es contribuyente de Impuesto de Industria y Comercio por las actividades desarrolladas en diferentes Municipios.
- Es agente autorretenedor del impuesto de industria y comercio del Municipio de Los Patios según Resolución. 015 del 4 de Marzo de 2016
- Es responsable de los Impuestos Departamentales como es el predial y el de vehículos.
- Es responsable de presentar anualmente información exógena en medio magnético según requerimientos de la DIAN.

4.11 Ingresos

Se reconocerán como ingresos los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio.

En ese sentido, se aplican las siguientes directrices:

Los recursos recibidos para prestar un servicio en el futuro no se reconocerán, al cierre, como ingresos, sino como pasivos.

Sólo se reconocerán ingresos cuando se hayan entregado las mercancías o los servicios y se hayan transferido todos los riesgos al cliente.

Los servicios de salud prestados se reconocerán como cuentas por cobrar aunque no se haya emitido la respectiva factura, según el avance de obra medido por los servicios ya prestados y los márgenes previamente negociados y, como contrapartida, se reconocerán los respectivos ingresos.

No se reconocerán pasivos con la sola recepción de facturas, órdenes de pedido o con otros documentos, pues deberá garantizarse razonablemente la real recepción previa de los bienes o servicios de que se trate.

Las facturas u otros documentos recibidos sin que se reciban bienes o servicios en el mismo período, sólo podrán contabilizar como pasivos para fines tributarios, según lo determinen las normas fiscales, pero se reversarán para la presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF.

4.12 Gastos

El costo en que se incurren para la prestación del servicio incluye todos los desembolsos necesarios para su realización, independientemente si se facturó o no el costo incurrido. Así mismo el costo de los servicios vendidos inherentes al giro del negocio, será reconocido como gasto durante el período. Los gastos se contabilizan por el sistema de devengo.

No se reconocerán gastos ni pasivos con la sola recepción de facturas, órdenes de pedido u otros documentos, pues deberá garantizarse razonablemente que realmente se recibieron los bienes o servicios de que se trate.

Gastos para fines tributarios. Las facturas u otros documentos recibidos sin que se reciban bienes o servicios en el mismo período, sólo podrán generar gastos para fines tributarios, según lo determinen las normas fiscales, pero se reversarán para la presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF.

4.13. Cuentas de Orden

Las cuentas de orden reflejan las operaciones con terceros o de derechos contingentes, que por su naturaleza no afectan actualmente, pero pueden afectar en un futuro la situación financiera de la Caja.

Así mismo, incluyen aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos de control interno o información gerencial.

NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

CAJA, BANCOS CUENTAS DE AHORR

El grupo de disponible, de la Caja de Compensación hace referencia a los dineros depositados en la Caja, Bancos y demás entidades financieras de los cuales se obtiene liquidez inmediata. El Efectivo de la Corporación a Diciembre 31 de 2017-2016 presenta la siguiente disponibilidad:

Nombre de Cuenta	2017	2016	Variación	%
Caja	1,877,431	1,921,469	-44,038	-2%
Bancos	8,622,750	157,654,102	-149,031,351	-95%
Cuentas de Ahorro	851,329,198	293,926,234	557,402,965	190%
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	861,829,380	453,501,804	408,327,575	90%

El efectivo y equivalentes a efectivo de la Caja está representado en el dinero depositado en las cajas de recaudo, en las bases de cambio; así como el dinero depositado en las diferentes entidades financieras. El saldo con respecto a la vigencia anterior disminuyó en 2%.

En lo que respecta a las cuentas bancarias, la cuenta corriente disminuye en 95% en tanto que las cuentas de ahorro incrementaron significativamente con respecto a la vigencia anterior.

El valor consignado en cada cuenta bancaria se presenta en el siguiente cuadro:

Cuenta Bancaria	Valor
Cta Cte 489-00396-2 Itau	8,622,750
Cta 489-00592-1 Bco Itau	340,985,350
Cta 816-26781918 Bancolombia	510,343,848
Total Cuentas Bancarias	859,951,949

NOTA 6 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se generan por la prestación de servicios del sector salud, cuentas por cobrar a empleados y deudores varios.

Para el año 2017 las cuentas por cobrar se clasifican entre corto plazo y largo plazo, con una participación del 16% y 10% respectivamente con respecto al total del activo.

DEUDORES DEL SISTEMA A COSTO AMORTIZADO

Nombre de Cuenta	2017	2016	Variación	%
Cuentas por cobrar Programas Sector Salud				
Salud IPS corto plazo	1,096,279,623	4,107,812,447	(3,011,532,824)	-73%
Salud IPS largo plazo	2,194,619,722	1,350,135,436	844,484,286	63%
(Deterioro)	(1,541,806,233)	(1,716,458,009)	174,651,776	-10%
Total Sector Salud	1,749,093,112	3,741,489,874	(1,992,396,762)	-53%

La disminución de los deudores del programa Salud IPS es producto del recaudo logrado durante la vigencia 2017 y por la suspensión de la prestación de los servicios de las Unidades funcionales de Urgencias, Hospitalización, Quirófano-Sala de Partos y Apoyo Diagnóstico; La decisión de suspender servicios estuvo asociada a la autorización de la Superintendencia de Subsidio Familiar mediante Resolución No 0385 de 2017, para la venta del inmueble llamado Clínica Metropolitana de Comfante.

CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS Y DEMAS CUENTAS POR COBRAR.

Nombre de Cuenta	2017	2016	Variación	%
Medicos, Odontologicos y Similares	1,532,231	10,326,727	(8,794,496)	-85%
Incapacidades Laborales	13,409,174	24,572,601	(11,163,427)	-45%
SubTotal cuentas por cobrar	14,941,405	34,899,328	(19,957,923)	-57%

- La cuenta por cobrar a los empleados por valor de \$14 millones disminuye en un 85% con respecto a la vigencia anterior por el pago que realizaron los trabajadores sobre dichos préstamos
- Los Deudores está representado por las incapacidades laborales y de salud que las EPS y la ARL tienen para con la Corporación por los trabajadores vinculados con contrato laboral.

NOTA 7 INVENTARIOS

Los inventarios de la corporación representan el 2% del activo y para el año 2017 el saldo disminuye en un 57% con respecto a la vigencia anterior. Esta variación, se generó por el cierre de los servicios de salud del Programa IPS, prestados en la Clínica Metropolitana de Comfánorte. El siguiente es el detalle:

Nombre de Cuenta	2017	2016	Variación	%
Inventarios				
Medicamentos y Vacunas	19,877,529	106,861,334	(86,983,805)	-81%
Materiales Medicamentos e Insumos	118,944,374	217,195,855	(98,251,481)	-45%
Total Inventarios	138,821,903	324,057,189	(185,235,286)	-57%

El total de materiales medicamentos e insumos del sector salud se desagregan así: \$16 millones es el costo de adquisición de los medicamentos, \$119 millones está representado en los materiales médico-quirúrgicos y finalmente los \$3 millones restantes es el valor de las vacunas; éstas últimas se vendieron en el primer mes de la presente vigencia y se está adelantando la gestión administrativa para lograr efectuar la venta de los medicamentos y materiales médico quirúrgicos.

NOTA 8 PROPIEDADES PLANTA EQUIPO

Las propiedades, planta, equipo y propiedad del programa de Salud IPS representan el 59% del total del activo; este rubro hace parte del activo largo plazo se encuentra desagregado de la siguiente manera:

Nombre de Cuenta	2017	2016	Variación	%
Propiedad Planta Equipo				
Terrenos	690,213,382	690,213,382	-	0%
Construcciones y Edificaciones	2,257,207,599	2,257,207,599	-	0%
Maquinaria y Equipo	271,150,153	300,779,840	(29,629,687)	-10%
Equipo de Oficina	266,102,138	284,740,726	(18,638,588)	-7%
Equipo de Computación y Comunicación	149,911,673	166,231,866	(16,320,193)	-10%
Equipo Médico Científico	2,341,133,436	2,058,851,775	282,281,661	14%
Mejoras en Propiedad Ajena	53,272,432	53,272,432	-	0%
Leasing Financiero	-	356,870,935	(356,870,935)	-100%
Depreciación Acumulada	(2,124,843,845)	(2,108,377,925)	(16,465,920)	1%
Total propiedad planta y equipo	3,904,146,968	4,059,790,630	(155,643,662)	-4%

Este rubro disminuye en un 4% principalmente por el efecto de la depreciación acumulada reconocida durante la vigencia 2017.

NOTA 9 PASIVOS FINANCIEROS

Clasificadas como pasivo corto plazo representan el 25% del total del pasivo, conforme al siguiente detalle:

Nombre de Cuenta	2017	2016	Variación	%
Pasivos Financieros				
Obligaciones Financieras	-	86,896,895	(86,896,895)	-100%
Cuentas por Pagar Prestadores Serv Salud	12,867,335	700,773,193	(687,905,858)	-98%
Seguros	5,557	9,520	(3,963)	-42%
Elementos Aseo y Cafeteria	-	1,552,887	(1,552,887)	-100%
Servicios Publicos	1,448,900	21,479,140	(20,030,240)	-93%
Honorarios	402,662	10,162,623	(9,759,961)	-96%
Arrendamientos	-	27,713,876	(27,713,876)	-100%
Servicios	370,404	178,816,580	(178,446,176)	-100%
Diversos	1,346,943	81,207,961	(79,861,017)	-98%
Acreedores Varios	99,646,912	295,807,399	(196,160,487)	-66%
Total Cuentas por Pagar	116,088,713	1,404,420,074	(1,288,331,361)	-92%

La disminución del 92% en el saldo de este rubro con respecto a la vigencia anterior, se presenta principalmente por el pago de las cuentas por pagar por prestación de servicios de salud y los acreedores varios y arrendamientos, entre otros

NOTA 10 BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de las cuentas por valor de \$52 millones representa el 11% del total del pasivo y se encuentran clasificadas como pasivo corto plazo, según el siguiente detalle:

Nombre de Cuenta	2017	2016	Variación	%
Beneficio a los Empleados a Corto Plazo				
Salarios por pagar		17,091,321	(17,091,321)	-100%
Cesantías	26,769,184	139,666,679	(112,897,495)	-81%
Interes sobre cesantías	3,005,681	15,928,325	(12,922,644)	-81%
Vacaciones	21,511,731	52,911,653	(31,399,922)	-59%
Prestaciones extralegales	1,340,830	4,296,813	(2,955,983)	-69%
Total Beneficio a los Empleados a Corto Plazo	52,627,426	229,894,791	(177,267,365)	-77%

NOTA 11 PROVISIONES

Los pasivos por provisiones se encuentran clasificados dentro del pasivo corto plazo, para la vigencia 2017 no reflejó saldo como resultado del cierre de servicios correspondientes a las unidades funcionales de Urgencias, Hospitalización, Quirofano, entre otras, como se detalla a continuación:

Nombre de Cuenta	2017	2016	Variación	%
Provisiones				
Provisiones para costos sector salud	-	46,322,809	(46,322,809)	-100%
Total provisiones	-	46,322,809	(46,322,809)	-100%

NOTA 12 OTROS PASIVOS – ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Con un saldo de \$301 millones, los otros pasivos representan el 64% del pasivo del Programa de Salud IPS la Caja de Compensación. Este rubro se encuentra clasificado entre corto plazo como se detalla en el siguiente cuadro:

Nombre de Cuenta	2017	2016	Variación	%
Otros pasivos - anticipos y avances recibidos				
Depósitos recibidos	301,172,865	291,827,452	9,345,413	3%
Total Otros pasivos de corto plazo	301,172,865	291,827,452	9,345,413	3%

Valor de \$301.172.865 Consignación efectuada por el Consorcio SAYP a solicitud de la EPS Medimas por \$298.298.403, este dinero se recibió por giro directo sin que existiera contratos de prestación de servicios por lo tanto se adelantan gestiones para la devolución de estos recursos; y el saldo por valor de \$2.874.462 corresponde a consignaciones efectuadas por empresas que no tienen cartera pendiente, también se adelantan las gestión para realizar la devolución de estos dineros.

NOTA 13 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES

Nombre de Cuenta	2017	2016	Variación	%
Patrimonio de las Entidades				
Capital Asignado - Obras y Programas B	6,222,242,585	6,213,274,481	8,968,104	0.1%
Total Patrimonio de las Entidades	6,222,242,585	6,213,274,481	8,968,104	0.1%

Este rubro contiene el valor que la Caja de Compensación ha invertido en infraestructura y bienes necesarios para la ejecución de su objeto social. De acuerdo al plan de inversión ejecutado durante el año 2017, el saldo de este rubro incrementa en \$8 millones.

NOTA 14 SUPERAVIT DE CAPITAL

El saldo del superávit no presenta variación con respecto a la vigencia. En el siguiente cuadro se detalla los conceptos de este rubro:

Nombre de Cuenta	2017	2016	Variación	%
Superavit de Capital				
En Bienes Muebles	4,190,000	4,190,000	-	0%
Total Superavit	4,190,000	4,190,000	-	0%

Bajo este rubro se refleja el valor de los bienes donados al programa de Salud IPS.

NOTA 15 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Nombre de Cuenta	2017	2016	Variación	%
Resultados del Ejercicio				
Resultados del Ejercicio	(284,065,587)	(1,948,150,034)	1,664,084,447	-85%
Remanentes Acumulados	(1,017,424,818)	739,885,119	(1,757,309,937)	-238%
Transición al nuevo marco técnico normat	1,274,001,584	1,274,001,584	-	0%
Total Resultado del Ejercicio	(27,488,821)	65,736,668	(93,225,489)	-142%

El resultado del ejercicio para el año 2017 fue negativo, que comparado con la vigencia anterior disminuye en un 85%. Es por esta razón que el Programa de Salud IPS de la Caja de Compensación Familiar Comfanorte, suspendió la atención que prestaba en las Unidades Funcionales de Urgencias, Hospitalización, Quirófano y Sala de Partos, y busca alternativas que permitan la reorientación del negocio

Los remanentes acumulados por el año 2017 son negativos como efecto del resultado arrojado en el año 2016. El saldo del resultado de la transición al nuevo marco técnico normativo no presenta variación.

NOTA 16 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS

Para la vigencia 2017, este rubro representa el 95% del total de los ingresos. Su reconocimiento se genera según lo expresado en el numeral 4.11 de la Nota 4 de este documento

Nombre de Cuenta	2017	2016	Variación	%
Ingresos Programa Salud IPS				
Ingresos por capitacion	194,401,848	917,331,179	(722,929,331)	-79%
Ingresos por evento	4,112,936,621	9,538,615,000	(5,425,678,379)	-57%
Total Ingresos Programa Salud IPS	4,307,338,469	10,455,946,179	(6,148,607,710)	-59%

El programa de Salud IPS representa el 6% de los ingresos operacionales y al ser comparados con los ingresos generados en la vigencia anterior, éstos disminuyen en 58%.

La disminución de los ingresos del Programa de Salud IPS obedece a la cancelación de los contratos de prestación de servicios capitados en el mes de Marzo y al cese en la prestación de los servicios habilitados en la Clínica Metropolitana de Comfianorte a partir del mes de Julio de 2017.

NOTA 17 OTROS INGRESOS DE OPERACION

Con una participación del 5% sobre el total de los ingresos, los ingresos otros ingresos por valor de \$233 millones reflejan un incremento del 149% con respecto al año anterior.

Nombre de Cuenta	2017	2016	Variación	%
Otros Ingresos de Operación				
Ganancias en inversiones e instrumentos financieros	6,225,982	3,824,114	2,401,868	63%
Recuperaciones	19,450,499	72,783,029	(53,332,530)	-73%
Indemnizaciones	6,861,090	14,989,974	(8,128,884)	-54%
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	200,602,345	-	200,602,345	0%
Diversos	66,150	2,036,092	(1,969,942)	-97%
Total Otros Ingresos de Operación	233,206,066	93,633,208	139,572,858	149%

El incremento se genera principalmente por la reversión del deterioro aplicado a las cuentas por cobrar, entre los otros conceptos se encuentra los rendimientos financieros de las cuentas bancarias, la recuperación de provisiones por costos de vigencias anteriores, y por las indemnizaciones recibidas de la aseguradora por daños en equipos médicos.

NOTA 18 GASTOS DE ADMINISTRACION

Con una participación del 92% sobre el total de los gastos, este rubro refleja una ejecución de \$80 millones distribuidos así:

Nombre de Cuenta	2017	2016	Variación	%
Gastos de Administración				
Sueldos y Salarios	-	74,503,147	(74,503,147)	-100%
Gravamen a los movimientos financieros	6,515,289	29,475,424	-	0%
Servicios de Publicidad	14,549,221	46,505,218	(31,955,997)	-69%
Deterioro de cuentas por cobrar	26,287,643	1,731,908,620	(1,705,620,977)	-98%
Provisiones	-	15,000,000	(15,000,000)	-100%
Gastos por baja de activos	20,488,444	28,425,014	(7,936,570)	-28%
Otros gastos	12,938,214	420,531,973	(407,593,759)	-97%
Total Costos	80,778,811	2,346,349,396	(2,265,570,585)	-97%

La disminución 97% de este rubro se genera principalmente por el cese de servicios prestados en la Clínica Comfanorte, es por esta razón que no se genera sueldos por pagar para el año 2017, así mismo el valor por baja de activos se genera al efectuar el retiro de los bienes muebles que se encontraban obsoletos y/o deteriorados. Con respecto a la vigencia anterior el deterioro por la cartera reflejada en el año 2017 disminuye significativamente.

NOTA 19 GASTOS FINANCIEROS

Nombre de Cuenta	2017	2016	Variación	%
Gastos Financieros				
Gastos Bancarios	1,448,235	2,299,260	(851,025)	-37%
Intereses financieros	5,364,769	15,882,744	(10,517,975)	-66%
Total Gastos Financieros	6,813,004	18,182,004	(11,369,000)	-63%

Este rubro con una participación del 8% sobre el total de los gastos, presenta una disminución del 63% principalmente por la terminación de los intereses generados por los contratos de leasing financiero que el programa de salud había adquirido con Leasing de Occidente.

NOTA 20 COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

Nombre de Cuenta	2017	2016	Variación	%
Costos del Sistema General de Seguridad Social en Salud				
Costos por prestación servicios de Salud	4,737,018,307	10,133,198,022	(5,396,179,715)	-53%
Total Gastos Financieros	4,737,018,307	10,133,198,022	(5,396,179,715)	-53%


El costo de Salud IPS por valor de \$4.737 millones disminuye en un 53% con respecto a la vigencia anterior, como resultado del cierre de los servicios médicos que se prestaban en la Clínica Metropolitana Comfanorte desde el mes de Julio de 2017. Al interior de este rubro se tiene que los costos la siguiente participación detallada por las Unidades Funcionales de: Urgencias 7%, Consulta Externa 35%, Hospitalización e Internación 15%, Quirófano y Sala de Partos 24%, Apoyo Diagnóstico 11%, Mercadeo 9%.

NOTA 21 CUENTAS DE ORDEN

Nombre de Cuenta	2017	2016	Variación	%
Cuentas de Orden				
Propiedad Planta y Equipo totalmente Deprec	-	1	(1)	-100%
Laborales	340,000,000	390,000,000	(50,000,000)	-13%
Civiles	3,691,585,978	1,697,990,000	1,993,595,978	117%

Con un significativo incremento con respecto a la vigencia anterior, las cuentas de orden acreedoras (laborales y civiles) son aquellas que pueden llegar a afectar la estructura financiera de la Caja.

Las demandas interpuestas en contra de la Corporación son 11, distribuidas así: 8 demandas por reparación por daños por negligencia en la prestación de los servicios de salud, y 3 demandas por procesos laborales. De acuerdo a los conceptos expresados por los apoderados de la Corporación, existe una probabilidad del 50% favorable o de éxito sobre los mismos.


CLAUDIA CECILIA URIBE RANGEL
 Directora Administrativa


OLGA LILIANA BUENDIA BOTELLO
 Contador Comfanorte
 Matrícula T.P. 91678-T