

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 de diciembre 2023, 2022
(cifras expresadas en pesos colombianos)

<u>ACTIVOS</u>	NOTA	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	25.122.963.366	15.569.155.425
Inversiones a corto plazo	4	4.254.919.274	6.961.271.753
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	40.609.891.486	59.571.213.493
Inventarios	6	343.722.578	355.988.398
Gastos pagados por anticipado	7	218.381.352	133.430.168
Fondos de destinación específica y otros activos	10	4.130.753.492	0
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		74.680.631.548	82.591.059.237
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Inversiones a largo plazo	4	4.001.480.774	3.600.099.745
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	19.639.963.038	7.457.676.341
Propiedad planta y equipo	8	204.839.320.372	192.068.123.843
Activos intangibles	9	75.483.396	102.165.839
Fondos de destinación específica y otros activos	10	101.005.094.243	85.458.550.203
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		329.561.341.823	288.686.615.971
TOTAL ACTIVO		404.241.973.371	371.277.675.208

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 de diciembre 2023, 2022
(cifras expresadas en pesos colombianos)

<u>PASIVOS</u>	<u>NOTA</u>	<u>31 de diciembre de 2023</u>	<u>31 de diciembre de 2022</u>
PASIVOS CORRIENTES			
Obligaciones financieras a corto plazo	11	0	0
Proveedores	11	2.626.326.648	924.580.527
Cuentas por pagar	11	18.326.972.271	19.102.562.960
Impuesto gravámenes y tasas	11	89.529.199	88.774.820
Beneficios a empleados	12	4.506.613.053	5.330.515.507
Pasivos estimados y provisiones a corto plazo	13	14.160.841.563	42.571.485.066
Diferido - Ingresos recibidos por anticipado		19.141.271	10.330.315
Fondos de destinación específica y otros activos	14	24.323.927.001	35.390.337.018
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		64.053.351.006	103.418.586.213
PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligaciones financieras a largo plazo	11	26.251.982.941	18.388.140.036
Proveedores		0	801.515
Cuentas por pagar	11	127.237.604.574	165.257.082.440
Pasivos estimados y provisiones a largo plazo	13	1.319.108.885	2.954.103.916
Fondos de destinación específica y otros activos	14	40.553.955.994	26.945.667.225
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		195.362.652.395	213.545.795.133
TOTAL PASIVO		259.416.003.401	316.964.381.346
PATRIMONIO			
Obras y programas de beneficio social	15	74.953.967.314	72.907.117.665
Superávit		4.137.345.904	4.137.345.904
Reservas	15	40.345.042.035	14.332.796.278
Resultados del ejercicio		11.164.098.199	6.583.220.079
Resultados ejercicios anteriores		-11.375.490.081	-69.248.192.662
Valorizaciones		25.601.006.599	25.601.006.599
TOTAL PATRIMONIO		144.825.969.970	54.313.293.862
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		404.241.973.371	371.277.675.208


SERGIO AGUSTÍN SUÁREZ NIEVES
Director Administrativo


SANDRA YANETH DAZA FINO
Coordinadora de Contabilidad
T.P 52095-T

Revisor Fiscal
(Pendiente concepto Superintendencia
de Subsidio Familiar)

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
A 31 de diciembre 2023, 2022
 (cifras expresadas en pesos colombianos)

	NOTA	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Ingresos de actividades ordinarias	16	182.601.794.779	157.638.948.587
(-) Costo de Ventas y/o prestación de servicios	17	84.941.463.621	70.883.513.697
Remanente bruto		97.660.331.159	86.755.434.890
(+) Otros ingresos	16	4.750.765.854	4.117.485.199
(-) Gastos de Beneficios a Empleados	18	22.497.124.288	20.503.754.364
(-) Gastos de depreciación y Amortización	18	750.992.994	683.527.084
(-) Deterioro de valor de propiedad planta y equipo		-	-
(-) Deterioro de valor cuentas por cobrar	18	13.455.921.462	11.221.927.196
(-) Honorarios	18	1.973.518.865	2.397.961.179
(-) Apropiaciones de ley	19	42.552.543.241	38.943.716.542
(-) Arrendamientos	18	70.272.773	182.891.885
(-) Publicidad y propaganda	18	515.398.780	597.952.333
(-) Otros gastos	18	9.322.905.147	9.393.329.212
(-) Costos financieros	18	92.417.846	326.463.393
(=) Remanente o Pérdida antes de Impuestos		11.180.001.617	6.621.396.901
(-) Gastos de Impuestos	18	15.903.418	38.176.823
(=) Remanente o Pérdida del año precedente de actividades que continúan		11.164.098.199	6.583.220.078
Pérdida del año precedente de actividades descontinuadas		-	-
REMANENTE O PÉRDIDA DEL PERIODO		11.164.098.199	6.583.220.078
Otro resultado integral		-	-
Medición de valor razonable Inversiones		-	-
Utilidad por revaluación de propiedades, planta y equipo		25.601.006.599	25.601.006.599
RESULTADO TOTAL INTEGRAL DEL AÑO		36.765.104.798	32.184.226.677

SERGIO AGUSTÍN SUÁREZ NIEVES
 Director Administrativo

SANDRA YANETH DAZA PINO
 Coordinadora de Contabilidad
 T.P 52095-T

Revisor Fiscal
 (Pendiente concepto Superintendencia
 de Subsidio Familiar)

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
A 31 de diciembre de 2023, 2022

(cifras expresadas en pesos colombianos - Método Directo)

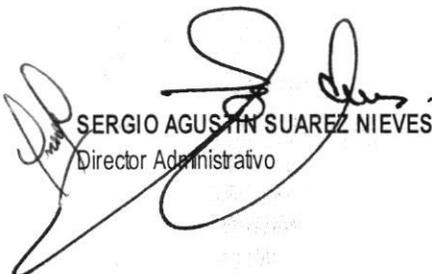
	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
EFFECTIVO PROCEDENTE DE:		
Aportes	146.185.414.875	124.358.870.770
Salud	2.072.526.074	1.643.147.458
Servicios Sociales	29.460.423.474	20.864.910.044
Mercadeo	2.409.744.664	-5.469.892.025
Otros	2.183.464.966	-735.566.381
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO	182.311.574.054	140.661.469.865
EFFECTIVO UTILIZADO EN:		
Subsidios	-50.846.401.905	-44.829.893.631
Salud	-43.159.723.698	-6.568.247.861
Servicios Sociales	-84.659.955.343	-72.791.842.318
Mercadeo	1.089.391.274	-2.558.497.642
Empleados personal y honorarios	-26.230.636.262	-22.925.468.603
Otros	48.881.292.666	13.204.796.616
TOTAL EFECTIVO PAGADO	-154.926.033.267	-136.469.153.439
Flujos de efectivos netos procedentes (utilizados en) operaciones	27.385.540.787	4.192.316.425
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO:		
Financieros y comisiones recibidas	1.635.704.816	618.779.159
Financieros pagados	-92.417.846	-326.463.393
Impuestos pagados	-1.122.298.247	-992.199.896
TOTAL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	420.988.723	-699.884.130
Flujos de efectivos netos procedentes (utilizados en) operaciones	27.806.529.510	3.492.432.295
Flujos de efectivos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
Compra de propiedad, planta y equipo	-13.020.101.135	-2.605.784.836
Promesas de Compra Venta	0	0
Anticipos	-3.640.364.388	-912.143.067
Depósitos	0	0
Retención sobre contratos	0	0
Venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Compra de inversiones permanentes	0	0
Redención o venta de inversiones permanentes	-1.426.259.488	8.108.844.681
Compra de bienes de arte y cultura	3.812.092	-136.736.000
Cuentas por cobrar Empleados (neto)	4.705.883	-7.637.821
Intangibles adquiridos	26.682.443	24.879.000
Activos diversos	0	291.578.773
Cuentas por Pagar a Contratistas	0	0
Flujos de efectivos netos (utilizados en) actividades de inversión	-18.051.524.594	4.763.000.730
Flujos de efectivos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	9.755.004.917	8.255.433.025
Nuevas obligaciones financieras	0	0
Pago de obligaciones financieras	7.863.842.905	2.621.979.023
Donaciones recibidas en efectivo	0	0
Credito Mercantil Adiciones	0	0
Compañías vinculadas	0	0
Bonos o Papeles Comerciales	0	0
Cuadre de valorizaciones	0	0
Flujo de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	7.863.842.905	2.621.979.023
Incremento (disminución neto de efectivo y equivalentes al efectivo sin restricción	17.618.847.822	10.877.412.048
Efectivo y equivalentes al efectivo sin restricción al principio del periodo	69.127.745.461	58.250.323.523
Efectivo y equivalentes al efectivo sin restricción al final del periodo	86.746.593.282	69.127.735.571



CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
A 31 de diciembre de 2023, 2022

(cifras expresadas en pesos colombianos - Método Directo)

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA		
UTILIDAD NETA o (PÉRDIDA NETA)	11.164.098.199	6.583.220.079
Más o menos partidas que no proveen efectivo:		
DEPRECIACIONES DEL AÑO	276.669.265	342.430.289
AMORTIZACIONES DEL AÑO	474.323.729	341.096.795
PROVISIONES DEL AÑO	-26.818.485.904	29.114.894.922
SUBSIDIO EN ESPECIE	0	0
Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) operaciones	-14.903.394.710	36.381.642.084
Ajustes a resultados de partidas que afectan otras Actividades		
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	0	0
UTILIDAD EN VENTA DE OTROS BIENES	0	0
PÉRDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	98.337.556	30.111.038
UTILIDAD EN VENTA DE INVERSIONES	-126.102.214	-5.523.100
PÉRDIDA EN VENTA DE INVERSIONES	0	0
UTILIDAD MÉTODO PARTICIPACIÓN	0	0
PÉRDIDA MÉTODO DE PARTICIPACIÓN	0	0
RETIRO Y/O CASTIGO DE ACTIVOS	0	0
RECLASIFICACIÓN AJUSTES POR INFLACIÓN POR REVALORIZACIÓN PATRIMONIO	0	0
Efectivo neto por operaciones y ajustes partidas otras actividades	-14.931.159.368	36.406.230.022
Efectivo provisto por (usado para) cambios en:		
DEUDORES	-3.041.227.648	-20.650.415.227
INVENTARIOS	12.265.820	-175.234.033
CARGOS DIFERIDOS	-559.274.913	-278.291.778
OTROS ACTIVOS DIVERSOS	0	0
PROVEEDORES	1.700.944.606	-1.258.938.931
CUENTAS POR PAGAR	-38.795.068.555	-19.306.606
IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	754.379	5.740.579
OBLIGACIONES LABORALES	-823.902.454	688.329.160
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	0	0
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	8.810.955	-107.427.459
OTROS PASIVOS	4.885.808.779	-10.762.821.840
OBRAS DE BENEFICIO SOCIAL	79.348.577.909	-355.431.591
Efectivo provisto o usado por cambios en cuentas corrientes	42.737.688.879	-32.913.797.727
EFFECTIVO NETO GENERADO POR LA ACTIVIDAD OPERATIVA	27.806.529.510	3.492.432.295


SERGIO AGUSTÍN SUÁREZ NIEVES
Director Administrativo

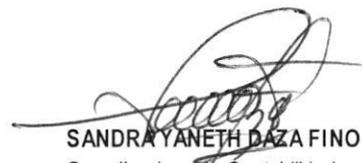

SANDRA YANETH DAZA FINO
Coordinadora de Contabilidad
T.P 52095-T

Revisor Fiscal
(Pendiente concepto Superintendencia
de Subsidio Familiar)

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 de diciembre de 2023, 2022
(cifras expresadas en pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN DE LOS MOVIMIENTOS	OBRAS BENEFICIO SOCIAL	SUPERÁVIT	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	VALORIZACIONES	TOTAL DEL PATRIMONIO
SALDOS A DICIEMBRE 31 - 2022	\$ 72.907.117.665	\$ 4.137.345.904	\$ 14.332.796.278	\$ 6.583.220.079	\$ (69.248.192.662)	\$ 25.601.006.599	\$ 54.313.293.863
REMANENTES DISTRIBUIDOS AÑO	\$ 74.953.967.314	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 74.953.967.314
TRASLADO RESERVAS ESTADUTARIAS	\$ -	\$ -	\$ 40.345.042.035	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40.345.042.035
DONACIONES RECIBIDAS	\$ -	\$ 4.137.345.904	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4.137.345.904
MOVIMIENTO DE AJUSTES POR INFLACIÓN	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
REMANENTES O (PÉRDIDAS) PRESENTE EJERCICIO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11.164.098.199	\$ -	\$ -	\$ 11.164.098.199
REMANENTES EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (11.375.490.081)	\$ -	\$ (11.375.490.081)
CAMBIOS POR VALORIZACIONES DE ACTIVOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25.601.006.599	\$ 25.601.006.599
SALDOS A DICIEMBRE 31 - 2023	\$ 74.953.967.314	\$ 4.137.345.904	\$ 40.345.042.035	\$ 11.164.098.199	\$ (11.375.490.081)	\$ 25.601.006.599	\$ 144.825.969.970


 SERGIO AGUSTÍN SUÁREZ NIEVES
 Director Administrativo


 SANDRA YANETH DAZA FINO
 Coordinadora de Contabilidad
 T.P 52095-T

Revisor Fiscal
 (Pendiente concepto Superintendencia
 de Subsidio Familiar)

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE DE 2023

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Caja de Compensación Familiar de Nariño (COMFAMILIAR DE NARIÑO), es una Corporación sin ánimo de lucro, creada en desarrollo del decreto 0118 del 21 de junio de 1957, refrendado por la ley 21 de 1982, sus decretos reglamentarios y obtuvo su personería jurídica mediante resolución N° 619 de octubre 18 de 1966, de la Gobernación del Departamento de Nariño. Está estructurada para canalizar los aportes de empleadores públicos y privados hacia el pago del subsidio familiar, bajo la modalidad de servicio, especie o dinero, con el equitativo y justo propósito de aliviar las cargas económicas que implican el sostenimiento de la familia como núcleo de la sociedad a cargo del trabajador beneficiario.

Su domicilio principal es la ciudad de Pasto y cuenta con sedes regionales en el Departamento de Nariño, el término de duración es indefinido y su acción está sometida al control y vigilancia de la Superintendencia del Subsidio Familiar y para los servicios de salud recibe control adicional por parte de la Superintendencia Nacional de Salud, aclaramos que la EPS e IPS durante la vigencia 2021 inicia su proceso de liquidación voluntaria.

Impositivamente con la ley 1819 de 2016 las Cajas de Compensación Familiar del país, son contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta respecto a los ingresos generados en actividades industriales, comerciales y en actividades financieras distintas a la inversión de su patrimonio y contribuyentes del régimen especial del impuesto sobre la renta en relación con las actividades meritorias previstas en el artículo 359 del Estatuto Tributario.

La Caja de Compensación Familiar de Nariño tiene como número de identificación tributaria 891280008-1, desde el primero de enero de 2021, La Corporación fue notificada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN mediante Radicado 100224371 – 26354 Consecutivo 3.649 del Retiro de la calificación como Gran Contribuyente en el cual informa que con base en el estudio técnico realizado conforme lo dispuesto en el artículo 4º de la resolución 000105 del 23 de noviembre de 2020 “Por la cual se establecen los requisitos, causales y procedimiento para otorgar o retirar la calificación como Gran Contribuyente”, CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO NIT 891280008 al no cumplir con los requisitos establecidos no será calificada como Gran Contribuyente para la vigencia 2021-2023; Así mismo, a partir de esa fecha no ostentará la calidad de agente de retención del Impuesto sobre las Ventas, salvo que la Unidad Administrativa Especial de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN les haya conferido esta autorización mediante acto administrativo independiente, responsable del Impuesto sobre las Ventas y del Impuesto Nacional al Consumo y contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, así como también agente de Retención en Renta e ICA.

En desarrollo de su objeto social COMFAMILIAR DE NARIÑO desarrolla las siguientes actividades:

- Recaudar de sus afiliados (empresas públicas y privadas, trabajadores independientes y pensionados) ubicados en el departamento de Nariño, los aportes parafiscales correspondientes al 4% a distribuir y pagar éstos de conformidad a normatividad legal vigente. Adicionalmente COMFAMILIAR DE NARIÑO recauda aportes de trabajadores facultativos, que son personas que no se encuentran dentro de las anteriores categorías, pero pueden tener acceso a los servicios sociales de La Corporación por disposición de la ley o en desarrollo de convenios celebrados con otras Cajas de Compensación Familiar en Colombia.
- Administrar el subsidio familiar como una prestación social pagadera en dinero, en especie y en servicios, con destino a los trabajadores de medianos y menores ingresos en proporción al número de personas a cargo con derecho a este beneficio.
- Prestar servicios de seguridad social en salud, a través de la Entidad Promotora de Salud (EPS COMFAMILIAR DE NARIÑO) y con las de las Instituciones Prestadoras de Salud (IPS) que cuenta a su cargo, hasta el 12 de julio de 2021, fecha en la que inicia con el proceso de liquidación voluntaria en sus programas de EPS e IPS.
- Administrar y gestionar los servicios sociales asociados a los Fondos de ley con destinación específica: Fondo de Vivienda de Interés Social (FOVIS), Fondo para la Atención Integral a la Niñez y Jornada Escolar Complementaria (FONIÑEZ), Fondo de Solidaridad de Fomento al Empleo y Protección al Cesante (FOSFEC), Fondo de Solidaridad y Garantía (FOSYGA), Saldo para Obras y Programas de Beneficio Social.
- Desarrollar programas de educación formal y no formal a través del Colegio Siglo XXI, Colegio para Adultos y los Institutos Técnicos Pasto, Ipiales y Tumaco, con el propósito de brindar espacios de aprendizaje que de manera integral contribuyan a la formación del ser humano incorporando valores como punto de partida para la transformación de la actual sociedad.
- Proporcionar actividades de recreación, deporte, turismo social y cultura como también prestar servicios y programas que contribuyan a la salud y al bienestar físico, facilitando la adaptación social, que permite la transmisión de la herencia cultural, incentiva cualidades cívicas, educa para el buen uso del tiempo libre, fomenta el valor grupal y en general favorece una serie de valores y actitudes que en conjunto permiten cumplir con nuestra misión social.
- Comercialización de medicamentos a través de las droguerías, ubicadas en los municipios de Pasto y Tumaco con una trayectoria comercial de más de 40 años dirigidos a la población Nariñense.
- Apoyo crediticio y/o crédito social para cubrir distintas necesidades, para beneficiar a nuestros afiliados mediante tasas de interés preferenciales para las categorías A y B.
- Ejecución de otras actividades permitidas a las Cajas de Compensación Familiar y establecidas principalmente en las leyes 21 de 1982 y 789 de 2002.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES APLICADAS

Las principales políticas contables aplicadas en la elaboración de los estados financieros consolidados del periodo se describen a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente con respecto a todos los periodos presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN

Los estados financieros consolidados del periodo a 31 de diciembre de 2023, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas en Colombia según la ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables que corresponden al decreto 2420 de 2015, el cual se modifica por el decreto 2496 de 2015 y el decreto 2131 de 2016, incluida la Norma Internacional de Información Financiera NIC 34 - Información Financiera Intermedia a las Normas (NIIF/NIC), Interpretaciones (CINIIF y SIC) y Marco Conceptual emitidas hasta el 31 de diciembre de 2013 por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) en 2013 y la excepción contenida en la ley 1797 de 2016 para la contabilización de los ingresos.

No obstante que en la preparación de los estados financieros a 31 de diciembre de 2023 bajo NIIF, la Administración de COMFAMILIAR DE NARIÑO ha utilizado fiel aplicación a su marco normativo financiero y contables sobre los hechos económicos y circunstancias actuales, los mismos pueden experimentar cambios, por ejemplo, modificaciones a las normas e interpretaciones adicionales que pueden ser emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), interpretaciones adicionales del Consejo Técnico de la Contaduría Pública o cambios en la normativa vigente.

Estos estados financieros consolidados del periodo, reflejan razonablemente la situación financiera de La Corporación a 31 de diciembre de 2023, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los periodos terminados en esa fecha. Durante la preparación de los estados financieros se han seguido las mismas políticas contables.

2.2. BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros condensados del periodo han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información de los flujos de efectivo y el recaudo de los aportes parafiscales.

2.3. MONEDA FUNCIONAL

Los presentes estados financieros condensados del periodo se presentan en pesos colombianos, moneda funcional de La Corporación, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en la cual esta ópera.

2.4. DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

La Administración de La Corporación es responsable de la información contenida en estos estados financieros condensados del periodo. La preparación de estos con base a las Normas de Información Financiera de Colombia requiere el uso de juicios y estimaciones, así como la utilización del juicio de la Dirección Administrativa para la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se han realizado utilizando la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados

financieros condensados del periodo. Sin embargo, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificarlas en periodos posteriores, si esto llegara a ocurrir se haría conforme a lo establecido en NIC 8 “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores”, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros condensados del periodo.

2.5. ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando La Corporación se convierte en parte de acuerdo con las condiciones contractuales del instrumento.

Clasificación:

Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Préstamos y cuentas por cobrar
- Activos financieros a costo amortizado
- Activos financieros a valor razonable a través de resultados
- Activos financieros a valor razonable con cambios en otros resultados integrales

La clasificación depende del modelo de negocio utilizado por La Corporación para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; esta clasificación se determina en el momento de reconocimiento inicial. Los activos financieros se presentan como corrientes si su vencimiento es menor de un año; en su defecto, se clasifican como no corrientes.

- **Efectivo y equivalentes de efectivo:** Incluyen el dinero en caja y bancos e inversiones de alta liquidez. Para ser clasificadas como equivalentes de efectivo, las inversiones deben cumplir con los siguientes criterios:

- Inversiones a corto plazo, es decir, inferiores a tres meses desde la fecha de adquisición
- Inversiones de alta liquidez
- Fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

- **Préstamos y cuentas por cobrar:** Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros emitidos o adquiridos por La Corporación a cambio de efectivo, bienes o servicios que son entregados a un deudor.

Las cuentas por cobrar por ventas se reconocen por el valor de la factura original neto de las pérdidas por deterioro acumuladas. Estas cuentas por cobrar se reconocen cuando todos los riesgos y beneficios se traspasan al tercero.

Los préstamos a largo plazo (superior a un año desde su fecha de emisión) se valoran a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo cuando los montos involucrados son materiales. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados.

Estos instrumentos se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

- **Activos financieros a costo amortizado:** Corresponden a activos financieros no derivados con pagos conocidos y vencimiento fijo, que La Administración de La Corporación tiene la intención y la capacidad de recaudar los flujos de caja contractuales del instrumento.

Estos instrumentos se valoran a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El costo amortizado se calcula sumando o deduciendo cualquier prima o descuento durante la vida residual del instrumento. Las ganancias y pérdidas se reconocen en la cuenta de resultados cuando se reconocen los activos, por la amortización o hubiera evidencia objetiva de deterioro.

Estos activos financieros se incluyen en activos no corrientes con excepción de aquellos cuyo vencimiento es inferior a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera.

- **Activos financieros a valor razonable a través de resultados:** Su característica es que se incurre en ellos principalmente con el objeto de obtener administración de liquidez con ventas frecuentes del instrumento. Estos instrumentos son medidos a valor razonable y las variaciones en su valor se registran en resultados en el momento en que ocurren.

- **Activos financieros a valor razonable con cambios en otros resultados integrales:** Corresponden a inversiones en renta variable que no se mantienen para negociar. Para estas inversiones, La Corporación puede elegir en el reconocimiento inicial y de manera irrevocable presentar las ganancias o pérdidas por la medición posterior a valor razonable en otro resultado integral.

Estos instrumentos se miden por su valor razonable. Las ganancias y pérdidas derivadas de la nueva medición a valor razonable son reconocidas en el otro resultado integral hasta la baja en cuentas del activo. En estos casos, las ganancias y pérdidas que previamente fueron reconocidas en el patrimonio se reclasifican a ganancias acumuladas.

Estos activos financieros se incluyen en activos no corrientes a menos que La Administración pretenda enajenar la inversión en los 12 meses siguientes a la fecha del estado de situación financiera.

Deterioro de activos financieros

Los activos financieros, distintos de aquellos medidos a valor razonable a través de resultados, son evaluados a la fecha de cada estado de situación financiera para establecer la presencia de indicadores de deterioro. Los activos financieros se encuentran deteriorados cuando existe evidencia objetiva que, como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial, los flujos futuros de caja estimados de la inversión han sido impactados. La pérdida por deterioro de los activos financieros al costo amortizado se determina como la diferencia entre el valor en libros del activo y los valores presentes de los flujos futuros de caja estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Baja en cuentas

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja en cuentas cuando se vende, transfiere, expira o se pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Cuando sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad son retenidos por el Grupo, el activo financiero sigue siendo reconocido en el balance por su valor total.

Método de la tasa de interés efectiva

Corresponde al método de cálculo del costo amortizado de un activo financiero y de la asignación de los ingresos por intereses durante todo el período correspondiente. La tasa de interés efectiva corresponde a la tasa que descuenta exactamente los flujos netos futuros de efectivo estimados por cobrar (incluyendo todos los cargos e ingresos recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otros premios o descuentos), durante la vida esperada del activo financiero.

2.6. INVENTARIOS

Se clasifican como inventarios los bienes adquiridos con la intención de venderlos en el curso ordinario del negocio o consumirlos en la prestación de servicios.

Los inventarios se valoran al menor entre el costo y el valor neto de realización. Los inventarios se valúan por el método del costo promedio ponderado y los costos de adquisición comprenden el precio de compra más todos los desembolsos incurridos para dejar el inventario en la ubicación y condición necesaria para su consumo o para su venta menos descuentos comerciales, financieros y rebajas.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados necesarios para realizar la venta. La Corporación evalúa si las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente en el inventario ya no existen o han disminuido; en estos casos, el valor en libros de los inventarios es el menor entre el costo y el valor neto realizable. Esta reversión se reconoce como una disminución del costo por deterioro.

La Corporación realiza la estimación de la obsolescencia y de las pérdidas físicas del inventario, considerando para ello los vencimientos del inventario, los cambios en las condiciones de venta, las disposiciones comerciales, la probabilidad de pérdida y otras variables que afectan el valor recuperable.

2.7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

La propiedad, planta y equipo son medidas al precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento y si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Se denomina propiedades, planta y equipo a todos los activos tangibles de La Corporación que sean poseídos para el uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para propósitos

administrativos y que además se esperen utilizar durante más de un periodo, es decir, más de un año y que cumplan con las siguientes condiciones:

- Que sea un recurso tangible identificable y controlado por la Caja de Compensación Familiar de Nariño.
- Que sea probable obtener beneficios económicos futuros asociados o sirva para fines administrativos.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor y los costos incurridos para el montaje, construcción y tránsito.
- Que su valor individual sea superior a 1 Salario Mínimo Mensual Legal Vigente, a excepción de aquellos activos definidos por La Administración que están relacionados con el objeto del negocio y se tiene interés en controlarlos.
- Que La Corporación posea los riesgos y beneficios inherentes al bien, de acuerdo con los términos de negociación pactados en cada compra.

La Corporación mide posteriormente a su adquisición los terrenos, edificaciones y construcciones, bajo el modelo de revaluación, que corresponde a su valor razonable en el momento de la revaluación, menos el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido el activo; para las demás clases de propiedades planta y equipo, la medición posterior se realiza bajo el modelo del costo, el cual corresponde al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Las principales vidas útiles son las siguientes:

CONCEPTOS DE BIENES A DEPRECIAR	TASA DE DEPRECIACIÓN FISCAL ANUAL %	VIDA ÚTIL EN AÑOS
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2,22%	45,05
ACUEDUCTO PLANTAS Y REDES	2,50%	40,00
VIAS DE COMUNICACIÓN	2,50%	40,00
FLOTA Y EQUIPO AEREO	3,33%	30,03
FLOTA Y EQUIPO FLUVIAL	6,67%	14,99
ARMAMENTO Y EQUIPO DE VIGILANCIA	10,00%	10,00
EQUIPO ELECTRICO	10,00%	10,00
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	10,00%	10,00
MAQUINAS Y EQUIPOS	10,00%	10,00
MUEBLES Y ENSERES	10,00%	10,00
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	12,50%	8,00
ENVASES, EMPAQUES Y HERRAMIENTAS	20,00%	5,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	20,00%	5,00
REDES DE PROCESAMIENTO DE DATOS	20,00%	5,00
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	20,00%	5,00

Fuente: MANUAL POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF VER 6

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación son revisados al cierre de cada periodo anual y los cambios si los hubiere son aplicados de forma prospectiva. Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida surgida al dar de baja un activo, se calcula como la diferencia entre los ingresos de la venta neta, en su caso y el valor en libros del activo. Este efecto se reconoce en resultados.

2.8. ARRENDAMIENTOS

Los arrendamientos se clasifican en arrendamientos financieros y operativos. Los arrendamientos que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien se clasifican como arrendamientos financieros, en caso contrario, se clasifican como arrendamientos operativos. Algunos de los criterios a considerar para concluir si se han transferido los riesgos y beneficios sustanciales incluyen:

Para Leasing o Renting con entidad financiera: Cuando desde el inicio del contrato se tiene la opción de compra del activo menor o igual al 10% del valor del bien y/o cuando el valor presente de los cánones más la opción de compra, se encuentra entre el 85% y el 115% del valor razonable del activo arrendado.

Para arrendamientos de inmuebles: cuando desde el inicio del contrato se tiene la opción de compra del activo menor o igual al 10% del valor del bien y/o el plazo del arrendamiento cubre el 85% o más de la vida económica del activo, siendo este el periodo durante el cual se espera que el activo sea utilizable económicamente.

Arrendamientos Financieros

Cuando La Corporación actúa como arrendatario de un bien en arrendamiento financiero, el costo de los activos arrendados se presenta en el estado de situación financiera, según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, se registra un pasivo en el estado de situación financiera por el mismo valor, el cual será el menor entre el valor razonable del bien arrendado o el valor presente de los pagos mínimos a pagar al arrendador más, en su caso, el precio de ejercicio de la opción de compra.

Estos activos se amortizan con los mismos criterios aplicados a los elementos de propiedades, planta y equipo de uso propio. Los pagos del arrendamiento se dividen entre el interés y la disminución de la deuda. Los gastos financieros se reconocen en el estado de resultados.

Cuando La Corporación actúa como arrendador de un bien en arrendamiento financiero, los activos no se presentan como propiedades, planta y equipo dado que los riesgos asociados con la propiedad han sido transferidos al arrendatario y se reconoce en cambio un activo financiero por el valor presente de los pagos mínimos a recibir por el arrendamiento y cualquier valor residual no garantizado.

Arrendamientos Operativos

Son los arrendamientos en los cuales la propiedad del bien arrendado y todos los riesgos y beneficios sustanciales del activo permanecen con el arrendador.

Los pagos por arrendamientos operativos se reconocen como gastos (o ingresos) en el estado de resultado integral en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento. Los pagos contingentes se reconocen en el período en el que ocurren.

Cuando La Corporación realiza pagos de arrendamiento por anticipado vinculados a la utilización de inmuebles, estos pagos se registran como pagos anticipados y se amortizan a lo largo de la duración del arrendamiento.

2.9. COSTOS POR PRÉSTAMOS

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente toma un período de tiempo sustancial (por lo general más de seis meses) para estar listo para su uso destinado o su venta (activo apto), son capitalizados como parte del costo de los activos respectivos. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

Los costos por préstamos consisten en intereses y otros costos en los que se incurre en relación con la obtención del préstamo.

2.10. ACTIVOS INTANGIBLES

Corresponden a activos identificables, de carácter no monetario y sin sustancia física, los cuales son controlados por La Corporación como resultado de hechos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros. Los activos intangibles adquiridos de forma separada son medidos al costo y aquellos adquiridos a través de una combinación de negocios son medidos al valor razonable.

El costo de los activos intangibles incluye el costo de adquisición, los aranceles de importación, los impuestos indirectos no recuperables y los costos directamente atribuibles para poner al activo en el lugar y condiciones de uso previstas por La Administración, después de los descuentos comerciales y las rebajas si los hubiere.

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excede el periodo de esos derechos, pero puede ser inferior, en función del periodo a lo largo del cual espera utilizar el activo. Si el derecho contractual o legal de otro tipo se hubiera fijado por un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible incluye el periodo o los periodos de renovación cuando exista evidencia que respalde la renovación por parte de la entidad sin un costo significativo.

Un activo intangible se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida surgida al dar de baja un activo se calcula como la diferencia entre los ingresos de la venta neta, en su caso, y el valor en libros del activo. Este efecto se reconoce en resultados.

2.11. DETERIORO DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

La Corporación evalúa en el último trimestre de cada año, si existe algún indicio de que un activo pueda estar deteriorado en su valor. Los activos intangibles que tienen una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y se deben someter anualmente a pruebas de pérdidas por deterioro del valor. Los activos con vida útil definida se someten a pruebas de pérdidas por deterioro por lo menos cada año, siempre que exista evidencia objetiva que, como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial, el valor en libros no puede ser recuperable.

Los indicadores de deterioro definidos por La Corporación, aparte de las fuentes externas de datos (entorno económico y el valor de mercado de los activos, entre otros), están basados en la obsolescencia o deterioro físico, cambios en el desempeño, planes de interrupción o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, entre otros.

A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan a nivel de unidad generadora de efectivo o grupos de unidades generadoras de efectivo y se estima el valor recuperable de los mismos.

La Corporación ha definido cada unidad de negocio como unidad generadora de efectivo separada. El valor recuperable es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta de la unidad generadora de efectivo o grupos de unidades generadoras de efectivo y su valor en uso y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del valor en libros del activo sobre su valor recuperable.

Para determinar el valor razonable menos los costos de venta se utiliza el modelo de valoración acorde a la unidad generadora de efectivo o grupos de unidades generadoras de efectivo, si es posible determinarlo.

2.12. PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera, cuando La Corporación se convierte en parte, de acuerdo con las condiciones contractuales del instrumento.

Clasificación

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros a valor razonable a través de resultados o a costo amortizado.

- **Pasivos financieros a valor razonable a través de resultados:** Los pasivos financieros son clasificados a valor razonable a través de resultados cuando éstos sean mantenidos para negociación o sean designados a valor razonable a través de resultados.

- **Pasivos financieros a costo amortizado:** Incluyen los préstamos recibidos, los cuales se reconocen inicialmente por el valor nominal menos costos de transacción, neto de los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva, reconociendo los gastos por intereses sobre la base de la rentabilidad efectiva.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja en cuentas, cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado.

Método de tasa de interés efectiva

El método de la tasa de interés efectiva corresponde al método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de la asignación de los gastos por intereses durante todo el período correspondiente. La tasa de interés efectiva corresponde a la tasa que descuenta exactamente los flujos futuros de efectivo estimados por pagar durante la vida esperada del pasivo financiero o, cuando sea apropiado, un período menor, cuando el pasivo asociado tenga una opción de prepago que se estime será ejercida.

2.13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Planes de aportaciones definidas

Son planes de beneficios post - empleo, en los cuales La Corporación tiene la obligación de realizar aportaciones de carácter predeterminado a una entidad separada (fondo de pensiones) y no tiene obligación legal ni implícita de realizar aportaciones adicionales. Estas contribuciones se reconocen como gastos en el Estado de Resultados Integral a medida en que tiene la obligación de realizar el respectivo aporte.

Planes de beneficios definidos

Son planes de beneficios post - empleo aquellos en los que La Corporación tiene la obligación de suministrar directamente los pagos de pensiones de jubilación y de cesantías retroactivas, de acuerdo con los requisitos establecidos en las leyes. La Corporación no tiene activos específicos destinados a respaldar los planes de beneficios definidos. El pasivo por planes de beneficios definidos se determina de forma separada para cada plan, mediante el método de valoración actuarial de la unidad de crédito proyectada, usando supuestos actuariales a la fecha del periodo que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el otro Resultado Integral. El gasto por interés por beneficios definidos se reconoce en los resultados del periodo, así como cualquier liquidación o reducción del plan.

Beneficios a empleados largo plazo

Son beneficios que no se espera liquidar totalmente antes de doce meses, después de la fecha de presentación del Estado de Situación Financiera, en el que los empleados presten los servicios relacionados. Estos beneficios corresponden a primas de antigüedad.

El pasivo por beneficios a largo plazo se determina de forma separada para cada plan, mediante el método de valoración actuarial de la unidad de crédito proyectada, usando supuestos actuariales a la fecha del periodo que se informa. El costo de servicio actual, costo de servicio pasado, costo por interés, ganancias y pérdidas actuariales, así como cualquier liquidación o reducción del plan se reconoce inmediatamente en el Estado de Resultado Integral.

Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios que se espera liquidar antes de doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera en el que los empleados presten los servicios relacionados; e incluye la participación de los trabajadores en las utilidades determinadas con base en el cumplimiento de los objetivos propuestos. El pasivo por beneficios corto plazo, se mide sobre la base de la mejor estimación del desembolso que se requeriría, para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

Beneficios a empleados por terminación

La Corporación reconoce a los empleados beneficios por terminación, cuando La Corporación decide finalizar el contrato laboral del empleado antes de la fecha normal de retiro, o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios a cambio de la terminación del contrato laboral. Los beneficios por terminación se miden como beneficios a los empleados de corto plazo, contra los resultados del periodo, cuando se espera que los beneficios por terminación se liquiden completamente antes de doce meses, después del periodo anual sobre el que se informa y como un beneficio a los empleados de largo plazo cuando se espera que los beneficios por terminación se liquiden después de doce meses del periodo anual sobre el que se informa.

2.14. PROVISIONES, PASIVOS ESTIMADOS Y ACTIVOS CONTINGENTES

La Corporación reconoce como provisiones las obligaciones existentes a la fecha del Estado de Situación Financiera, que surgen como consecuencia de sucesos pasados, se pueden medir de forma

fiable y para su cancelación es probable una salida de recursos que incorporan beneficios económicos; además, que tengan incertidumbre sobre su cuantía y/o vencimiento.

Las provisiones se registran por la mejor estimación de La Administración de los desembolsos necesarios para cancelar la obligación presente y es descontada a su valor presente cuando el efecto se considera material. Los efectos del valor del dinero en el tiempo se reconocen como un gasto financiero. En los casos en los que La Corporación espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado y un ingreso en resultados cuando sea prácticamente cierto su reembolso.

Las provisiones son revisadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha del Estado de Situación Financiera.

Pasivos contingentes

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia está sujeta a la ocurrencia o no, de eventos futuros que no se encuentran enteramente bajo el control de La Corporación u obligaciones presentes que surgen de eventos pasados de los cuales no se puede estimar de forma fiable la cuantía de la obligación, o no es probable que tenga lugar una salida de recursos para su cancelación.

Activos contingentes

Los activos contingentes son activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no, de eventos futuros que no se encuentran enteramente bajo el control de La Corporación.

2.15. IMPUESTOS

Comprende las obligaciones a favor del Estado y a cargo La Corporación, determinadas con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo período fiscal; incluye entre otros: Impuesto de Renta y Complementarios, Impuesto sobre las Ventas (IVA), Impuesto Nacional al Consumo (INC), entre otros.

2.16. FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTROS PASIVOS

Comprenden los recursos que se originan por los valores de los porcentajes apropiados con base en las normas legales y los actos administrativos que profieran la Superintendencia del Subsidio Familiar y demás organismos de control en cumplimiento de las mismas, tales como: Fondo Subsidio Familiar de Vivienda (FOVIS), Fondo de Solidaridad y Garantía (FOSYGA), Fondo de Educación (ley 115 de 1993), Fondo para la Atención Integral a la Niñez y Jornada Escolar Complementaria (FONIÑEZ), Fondo para Fomento del Empleo y Protección al Cesante (FOSFEC), Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME) este último operó hasta febrero de 2021, entre otros pasivos.

Se informa que el respaldo financiero de los Fondos de destinación específica (Efectivo restringido) se encuentra depositado en cuentas bancarias, carteras colectivas, inversiones en CDT a corto plazo

e inversiones en CDT mayores a 90 días y están revelados dentro de la nota número 10 denominada Fondos de destinación específica y otros activos de este documento.

2.17. INGRESOS ORDINARIOS Y OTROS INGRESOS

Los ingresos operacionales netos incluyen las ventas de bienes de las droguerías, la prestación de servicios y los aportes parafiscales correspondientes al 4%.

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, netos de rebajas y descuentos comerciales, financieros y volumen; además excluyen los impuestos a las ventas.

Los ingresos por venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y ventajas significativos de la propiedad de los bienes se transfieren al comprador, en la mayoría de los casos cuando se transfiere el título legal, el valor de los ingresos puede ser medido de forma fiable y es probable que los beneficios económicos de la transacción fluyan a La Corporación.

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios se reconocen en el período en que se realizan. Cuando un servicio se combina con los diversos compromisos, La Corporación analiza hechos y patrones legales con el fin de determinar el momento apropiado de reconocimiento. En consecuencia, los ingresos o bien pueden ser reconocidos inmediatamente (cuando el servicio se considera como realizado), o diferido en el período durante el cual se preste el servicio o el compromiso alcanzado.

Los contratos de intermediación se analizan con base en criterios específicos para determinar cuando el Grupo actúa en calidad de principal o de agente.

Los ingresos por dividendos se reconocen, cuando se establece el derecho a recibir el pago para las inversiones clasificadas como instrumentos financieros.

Los ingresos por arrendamientos operativos se reconocen en forma lineal a lo largo del plazo del contrato.

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de la tasa de interés efectiva, la tasa de interés efectiva corresponde a la tasa que descuenta exactamente los flujos netos futuros de efectivo estimados por cobrar o pagar (durante la vida esperada del instrumento financiero, o un período de menor duración, según corresponda), respecto del valor neto en libros del activo o pasivo financiero.

2.18. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se miden cuando ocurren los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable.

Se incluye dentro de los costos, las erogaciones causadas a favor de los empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluye aquellos costos que, aunque no estén relacionados directamente con la venta o la prestación de servicios, son un elemento esencial en ellos.

2.19. NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS

Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia, cuya aplicación debe ser evaluada más allá del 1 de enero de 2017 o que pueden ser aplicadas de manera anticipada.

Los decretos 2496 del 24 de diciembre de 2015 y 2131 del 22 de diciembre de 2016 introdujeron al marco técnico normativo de información financiera nuevas normas, modificaciones o enmiendas emitidas o efectuadas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera entre los años 2015 y 2016, para evaluar su aplicación en ejercicios financieros que comiencen desde el 1ro de enero de 2017. Las normas emitidas o modificadas se relacionan a continuación:

- NIIF 9 "Instrumentos Financieros"
- NIIF 15 "Ingresos procedentes de contratos con clientes"
- NIC 7 "Estado de flujos de efectivo"
- NIC 12 " Impuesto a las ganancias"
- NIC 16 "Propiedades, planta y equipo"
- NIC 38 "Activos intangibles"
- NIC 41 "Agricultura"
- Mejoras anuales a las NIIF, Ciclo 2012 - 2015

Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no han sido incorporadas al marco contable aceptado en Colombia.

En enero de 2016 fue emitida la NIIF 16 Arrendamientos que sustituye a la NIC 17 Arrendamientos y sus correspondientes interpretaciones. Esta norma no ha sido incluida en el marco contable aceptado en Colombia. La Administración está evaluando el impacto que tendría la adopción de la NIIF 16 en La Corporación, en su Estado de Situación Financiera y las revelaciones o notas.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La Caja de Compensación Familia de Nariño, en su política N° 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO, que abarca los activos financieros de liquidez inmediata, así:

	2023	2022	VARIACIÓN
Efectivo en Caja	\$ 32.360.191	\$ 33.746.374	-\$ 1.386.183
Efectivo en Bancos*	\$ 17.363.206.912	\$ 10.544.873.031	\$ 6.818.333.881
Carteras Colectivas	\$ 119.381.268	\$ 101.750.234	\$ 17.631.034
Otras Inversiones equivalentes al Efectivo**	\$ 7.661.484.026	\$ 4.888.785.787	\$ 2.772.698.239
TOTAL	\$ 25.176.432.397	\$ 15.569.155.425	\$ 9.607.276.971

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023

* Corresponde a conciliaciones bancarias de cuentas de ahorros y cuentas corrientes.

ENTIDAD	TIPO DE CUENTA	NUMERO DE LA CUENTA	CUENTA AUXILIAR	SALDO EXTRACTO A DICIEMBRE 2023	SALDO AUXILIAR A DICIEMBRE 2023
BANCO CAJA SOCIAL SA	AHORROS	2405331 9704	111010400000	\$ 0.00	\$ 0.00
BANCO GNB SUDAMERIS SA	AHORROS	9750001 7200	111010440000	\$ 42.574.854.01	\$ 42.574.854.01
BANCO DE OCCIDENTE	AHORROS	03994 9961	111010510000	\$ 0.00	\$ 0.00
BANCO CAJA SOCIAL SA	AHORROS	2407422 9853	111010830000	\$ 4.800.00	\$ 4.800.00
BANCO GNB SUDAMERIS SA	AHORROS	97500017200	112005010000	\$ 2.818.636.695.65	\$ 2.818.636.695.65
BANCO DAVIVIENDA SA	AHORROS	10607040 7981	112005040000	\$ 0.00	\$ 0.00
BANCO GNB SUDAMERIS SA	AHORROS	9750001 7160	112005050000	\$ 1.123.419.470.13	\$ 1.123.419.470.13
BANCO DAVIVIENDA SA	AHORROS	10607040 8005	112005060000	\$ 0.00	\$ 0.00
BANCO CAJA SOCIAL SA	AHORROS	24053319704	112005070000	\$ 59.865.285.97	\$ 59.865.285.97
BANCO CAJA SOCIAL SA	AHORROS	24074229853	112005080000	\$ 4.060.356.72	\$ 4.060.356.72
BANCO DAVIVIENDA SA	AHORROS	10600030 9539	112005110000	\$ 1.788.771.364.92	\$ 1.788.771.364.92
BANCO DAVIVIENDA SA	AHORROS	10610002 9334	112005120000	\$ 231.149.118.58	\$ 231.149.118.58
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA SA	AHORROS	44884201 1796	112005200000	\$ 4.372.993.00	\$ 4.372.993.00
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA SA	AHORROS	44876001 8563	112005210000	\$ 66.960.00	\$ 66.960.00
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA SA	AHORROS	44862201 9044	112005220000	\$ 10.744.62	\$ 10.744.62
BANCO CAJA SOCIAL SA	AHORROS	24102058583	112005240000	\$ 1.010.206.05	\$ 1.010.206.05
BANCOLOMBIA SA	AHORROS	0740349 4024	112005260000	\$ 64,10	\$ 64,10
BANCO DAVIVIENDA SA	AHORROS	10600076 8114	112005640000	\$ 416.403,58	\$ 416.820.12
BANCO DAVIVIENDA SA	AHORROS	10600076 9138	112005650000	\$ 695.647.271.52	\$ 695.647.271.52
COFINAL COOPERATIVA DE AHORRO	AHORROS	10000 2434	112005700000	\$ 40.495.507.00	\$ 40.495.507.00
BANCOLOMBIA SA	AHORROS	8941605 9846	112005730000	\$ 0,00	\$ 0,00
BANCO DAVIVIENDA SA	AHORROS	10600072 5098	112005780000	\$ 0,00	\$ 0,00
BANCO COLPATRIA SCOTIABANK SA	AHORROS	00161205 6929	112005790000	\$ 86.899.087.78	\$ 86.899.087.78
BANCO DE OCCIDENTE	AHORROS	03996 2147	112005800000	\$ 119.935.174.10	\$ 119.935.174.10
BANCO COLPATRIA SCOTIABANK SA	AHORROS	00161205 6930	112005810000	\$ 608.237.363.32	\$ 608.237.363.32
BANCO DAVIVIENDA SA	AHORROS	10607039 7760	112005820000	\$ 0,00	\$ 0,00
BANCO DAVIVIENDA SA	AHORROS	10600072 7896	112005840000	\$ 43.693.507,20	\$ 43.693.507,20
BANCO DAVIVIENDA SA	AHORROS	10600072 8290	112005850000	\$ 157.716.60	\$ 157.716.60
BANCO DAVIVIENDA SA	AHORROS	10600073 0833	112005870000	\$ 10.020.679.58	\$ 10.020.679.58
BANCO DAVIVIENDA SA	AHORROS	10600073 8778	112005910000	\$ 5.180.900.20	\$ 5.180.900.20
BANCO DAVIVIENDA SA	AHORROS	10600075 2068	112005920000	\$ 33.588.682.55	\$ 33.588.682.55
BANCO DAVIVIENDA SA	AHORROS	10600076 5680	112005940000	\$ 2.388.968.77	\$ 2.388.968.77
BANCO DAVIVIENDA SA	AHORROS	10600077 8170	112005960000	\$ 0.00	\$ 0.00
BANCO DAVIVIENDA SA	AHORROS	10600077 8667	112005980000	\$ 12.507.104.45	\$ 12.507.104.45
BANCO GNB SUDAMERIS SA	AHORROS	9750001 5820	112005990000	\$ 846.048.51	\$ 846.048.51
BANCO COLPATRIA SCOTIABANK SA	AHORROS	1612063751	112010010000	\$ 81.283.790.79.00	\$ 81.283.790.79
BANCO CAJA SOCIAL SA	AHORROS	24122210532	112010020000	\$ 43.168.599.42.00	\$ 43.168.599.42
BANCO CAJA SOCIAL SA	AHORROS	24122211162	112010030000	\$ 86.163.137.33	\$ 86.163.137.33
BANCO GNB SUDAMERIS SA	AHORROS	97500017540	112010050000	\$ 58.900.979.37	\$ 58.900.979.37
BANCO DAVIVIENDA SA	AHORROS	106000797410	112010080000	\$ 2.949.795.28	\$ 2.949.795.28
BANCO DE OCCIDENTE	AHORROS	039949961	112010090000	\$ 4.750.655.73	\$ 4.750.655.73
BANCO GNB SUDAMERIS SA	AHORROS	97500018260	112010100000	\$ 1.586.257.99	\$ 1.586.257.99
BANCO COLPATRIA SCOTIABANK SA	AHORROS	1612055499	112010150000	\$ 215.493.803.86	\$ 215.493.803.86
BANCO GNB SUDAMERIS SA	AHORROS	9750001 7500	112030050000	\$ 1.968.702.452.41	\$ 1.968.702.452.41
BANCO BBVA	CORRIENTE	10001 3110	111005010000	\$ 0.00	\$ 0.00

BANCO DAVIVIENDA SA	CORRIENTE	10606999 7935	111005040000	\$ 10.506.235.37	\$ 10.506.235.07
BANCO BBVA	CORRIENTE	10001 9190	111005050000	\$ 0,00	\$ 0,00
BANCO DAVIVIENDA SA	CORRIENTE	34606999 9917	111005100000	\$ 6.139.698.59	\$ 6.139.698.59
BANCO DAVIVIENDA SA	CORRIENTE	10606999 7026	111005130000	\$ 50.438.88	\$ 50.438.88
BANCO DE OCCIDENTE	CORRIENTE	03905 3020	111005150000	\$ 0,00	\$ 0,00
BANCO DE OCCIDENTE	CORRIENTE	03903 3774	111005160000	\$ 18.930.534,02	\$ 18.603.879.78
BANCO DE OCCIDENTE	CORRIENTE	03909 5849	111005230000	\$ 0,00	\$ 0,00
BANCOLOMBIA SA	CORRIENTE	8941435 4545	111005280000	\$ 80,56	\$ 83,56
BANCOLOMBIA SA	CORRIENTE	742800 0814	111005320000	\$ 123.840.758,00	\$ 129.229.790,00
BANCOLOMBIA SA	CORRIENTE	0741274 4843	111005340000	\$ 99,71	\$ 99,71
BANCOLOMBIA SA	CORRIENTE	8881273 3409	111005350000	\$ 44,92	\$ 44,92
BANCOLOMBIA SA	CORRIENTE	8941294 1627	111005360000	\$ 1.316,96	\$ 1.316,96
BANCOLOMBIA SA	CORRIENTE	0741973 6272	111005370000	\$ 167.2306.838,92	\$ 167.206.838,92
BANCO POPULAR SA	CORRIENTE	11042010 2352	111005460000	\$ 831.312,23	\$ 831.312,23
BANCO DAVIVIENDA SA	CORRIENTE	10606999 7034	111005540000	\$ 901.401,13	\$ 901.401,13
BANCO COLPATRIA SCOTIABANK SA	CORRIENTE	161100 0142	111005590000	\$ 5.093,06	\$ 5.093,00
BANCO DAVIVIENDA SA	CORRIENTE	00430093 3093	111005710000	\$ 70.335.140,73	\$ 70.335.140,73
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA SA	CORRIENTE	34882000 1546	111005730000	\$ 404.588,00	\$ 404.588,00
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA SA	CORRIENTE	34801001 1750	111005740000	\$ 207.009.549,00	\$ 207.009.549,00
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA SA	CORRIENTE	04801003 5540	111005760000	\$ 738.668.086,60	\$ 738.668.086,60
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA SA	CORRIENTE	34842000 2043	111005770000	\$ 119.190.406,44	\$ 119.190.406,44
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA SA	CORRIENTE	34810000 0838	111005780000	\$ 6.091.078,49	\$ 6.091.078,49
BANCO CAJA SOCIAL SA	CORRIENTE	2100289 7207	111005820000	\$ 2.351.526.861,19	\$ 2.351.526.861,19
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA SA	CORRIENTE	34801001 1594	111005890000	\$ 125.857.161,00	\$ 125.857.161,00
CORPBANCA COLOMBIA SA	CORRIENTE	36902 6455	111005910000	\$ 855.805,35	\$ 855.805,35
CORPBANCA COLOMBIA SA	CORRIENTE	36906 5594	111005920000	\$ 122.195.651.13,13	\$ 122.195.651,13
BANCOLOMBIA SA	CORRIENTE	749964 2422	111010020000	\$ 10.432.874.74,74	\$ 10.432.874,74
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA SA	CORRIENTE	34801001 2063	111010040000	\$ 401.567,33	\$ 401.567,33
BANCOLOMBIA SA	CORRIENTE	0741476 8864	111010290000	\$ 59.284.767,44	\$ 59.284.767,44
BANCO CAJA SOCIAL SA	CORRIENTE	2100298 5166	111010310000	\$ 1.816.802,91	\$ 1.816.802,91
BANCO GNB SUDAMERIS SA	CORRIENTE	75000 0275	111010430000	\$ 2.692.073.893,78	\$ 2.692.073.893,78
BANCO DAVIVIENDA SA	CORRIENTE	10606999 6333	111010650000	\$ 855.707,78	\$ 855.707,78
BANCO DAVIVIENDA SA	CORRIENTE	10606999 7745	111010700000	\$ 58.183.793,92	\$ 58.183.793,92
BANCO DAVIVIENDA SA	CORRIENTE	10606999 5871	111010810000	\$ 190.086.113,15	\$ 190.086.113,15
BANCO DAVIVIENDA SA	CORRIENTE	10606999 5863	111010820000	\$ 258.851,35	\$ 258.851,35
BANCOLOMBIA SA	CORRIENTE	749114 1167	111010840000	\$ 1.646,69	\$ 1.646,69
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA SA	CORRIENTE	34801001 3384	111010870000	\$ 110,00	\$ 110,00
BANCO DAVIVIENDA SA	CORRIENTE	10606999 6754	111020050100	\$ 65.689,13	\$ 65.689,13
BANCO DAVIVIENDA SA	CORRIENTE	10606999 6747	111020050200	\$ 13.223.352,12	\$ 13.223.352,12
BANCO DAVIVIENDA SA	CORRIENTE	10606999 6739	111020050300	\$ 2.136.396,76	\$ 2.136.396,76
BANCO DAVIVIENDA SA	CORRIENTE	10606999 6051	111020050400	\$ 58.493.518,20	\$ 58.493.518,20
BANCOLOMBIA SA	CORRIENTE	740293 2964	112005880000	\$ 0,31	\$ 0,31
BANCO DE OCCIDENTE	AHORROS	03996 9357	112005890000	\$ 0,00	\$ 0,00
BANCO DAVIVIENDA SA	CORRIENTE	10606999 5491	111020050500	\$ 3.279.500,00	\$ 3.279.500,00
BANCO AV VILLAS SA	AHORROS	20187 6914	112005560000	\$ 44.548,04	\$ 44.548,04
BANCO DAVIVIENDA SA	FIDUCUENTA	48280001 9150	112005690000	\$ 0,00	\$ 0,00
				\$ 17.363.206.912,03	\$ 17.363.206.911,97

** Corresponde a CDTS menores iguales a 90 días

ENTIDAD BANCARIA	TIPO DE CUENTA	NUMERO DE CDT	VALOR
CUOTA MONETARIA			
BANCO COLPATRIA SCOTIABANK SA	CDT	837089	500.000.000
BANCO CAJA SOCIAL SA	CDT	1736060	1.500.000.000
MI BANCO BANCO DE LA MICROEMPRESA DE COLOMBIA SA	CDT	994120	1.799.532.076
MI BANCO BANCO DE LA MICROEMPRESA DE COLOMBIA SA	CDT	994121	700.000.000
BANCO AV VILLAS SA	CDT	1738831	1.500.000.000
BANCO A VILLAS SA	CDT	1729532	961.951.950
MI BANCO BANCO DE LA MICROEMPRESA DE COLOMBIA SA	CDT	994122	700.000.000
TOTAL			7.661.484.026

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023

4. INVERSIONES

La Caja de Compensación Familiar de Nariño en su política No.2 INVERSIONES, abarca las inversiones mantenidas hasta su vencimiento, disponibles para la venta e inversiones a valor razonable así:

	2023	2022	VARIACION
Inversiones en asociadas*	15.374.364.816	11.241.752.849	4.132.611.967
Inversiones obligatorias**	1.035.755.408	961.273.125	74.482.283
Inversiones al costo amortizado***	3.219.163.866	5.999.998.628	-2.780.834.762
TOTAL	19.629.284.090	18.203.024.602	1.426.259.488

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023

*Dentro de este grupo, se encuentra la inversión que la Caja de Compensación Familiar de Nariño tiene por la conformación de la unión temporal Techos Colombia UT, para la realización de proyectos de vivienda de interés social. Con corte a 31 de diciembre del 2023 La Corporación registró en el auxiliar 12200545 Vivienda, inversiones con un saldo de \$15.374.364.816.

	2023	2022	VARIACION
Inversiones en asociadas	15.374.364.816	11.241.752.849	4.132.611.967
Deterioro de vivienda	-11.377.890.042	-7.646.659.104	-3.731.230.938
TOTAL	3.996.474.774	3.595.093.745	401.381.029

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023

En cada cierre de vigencia, la Unión Temporal Techos Colombia realiza la liquidación de los proyectos por concepto de construcción de vivienda de interés social y con base en los resultados presentados en el Estado de Resultados Integral, la Corporación reconoce en cada vigencia el respectivo deterioro de acuerdo a su porcentaje de participación que corresponde al 50%, debitando en el gasto la cuenta 5198 Deterioro y acreditando la cuenta 1299 Deterioro de inversiones en asociadas medidas al costo.

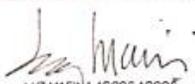
Dentro de los registros más relevantes que realizó la Unión Temporal Techos Colombia en el cierre de la vigencia 2023, está el reconocimiento de los costos financieros generados por la obligación adquirida con el Banco de Occidente, la cual a 31 de diciembre del 2022 ascendía a \$18.388.140.036,12 de los cuales \$13.891.161.000 corresponden a capital y \$4.496.979.036,12 a intereses corrientes, intereses de mora y demás costos judiciales, derivados de la demanda interpuesta por la entidad bancaria; Sin embargo, para la fecha de corte del presente análisis, la Unión Temporal Techos Colombia continúa reconociendo contablemente el costo financiero de dicho crédito bancario por valor de \$7.863.842.905,35, incrementando significativamente el valor de la pérdida del ejercicio.

Por su parte la Caja de Compensación Familiar de Nariño, reconoce contablemente el valor de dicha pérdida como deterioro de la inversión en un 50% de su participación, por valor de \$7.462.461.875, para un total de \$22.755.780.082 de la pérdida total de la Unión Temporal a 31 de diciembre del 2023, registro que arrojó unas variaciones significativas tanto en la cuenta del activo 129910 deterioro de inversiones como en su contrapartida la cuenta 5198.

UNION TEMPORAL TECHOS COLOMBIA
NIT 900.673.473-2

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR PROYECTO**
del 01 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2023

CONCEPTOS	NOTA	INVIPAZ	SIBUNDOY	PTO GUZMAN	LOS ANDES	TUMACO	GUACHUCAL	TOTALES
INGRESOS								
OPERACIONALES	4.16	22.417.664.950	5.086.516.984	5.439.719.283	1.703.522.802	7.711.741.513	-	42.359.165.532
NO OPERACIONALES	4.17	1.836.904.799	23.709.055	12.786.212	12.760.465	28.020.959	-	1.914.181.521
TOTAL INGRESOS		24.254.569.749	5.110.226.039	5.452.505.495	1.716.283.268	7.739.762.482	-	44.273.347.053
GASTOS								
OPERACIONALES	4.18	14.468.080	1.640.000	-	23.412.400	86.408.149	-	125.928.629
NO OPERACIONALES	4.18	66.261.794	3.365.308	22.633.320	22.730.911	181.151.405	-	296.142.738
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	4.18	3.339.144.329	482.314.167	-	-	1.907.388.060	-	5.728.846.556
TOTAL GASTOS		3.419.874.203	487.319.475	22.633.320	46.143.311	2.174.947.614	-	6.150.917.923
COSTOS DE PRODUCCION								
MATERIALES	4.19.1	8.209.163.602	1.712.458.126	2.467.093.093	590.152.964	4.310.786.734	-	17.289.654.519
MANO DE OBRA DIRECTA	4.19.2	5.569.504.179	2.031.428.143	1.661.876.096	505.878.424	2.904.896.026	-	12.673.572.867
COSTOS INDIRECTOS	4.19.3	5.862.337.030	1.034.080.738	1.095.567.997	747.619.046	1.747.758.681	-	10.487.363.692
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION		19.641.004.811	4.777.967.007	5.224.537.185	1.843.650.434	8.963.431.641	-	40.450.591.078
UTILIDAD / PERDIDA OPERACIONAL		1.193.690.735	(155.060.443)	205.334.990	(173.510.457)	(3.398.616.773)	-	(2.328.161.948)
INTERESES								
INTERESES	4.19.4	18.953.995.347	352.236.032	392.813.185	855.331	727.718.239	-	20.427.618.134
TOTAL INTERESES		18.953.995.347	352.236.032	392.813.185	855.331	727.718.239	-	20.427.618.134
UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO	5	-17.760.304.612	-507.296.475	-187.478.195	-174.365.788	-4.126.335.012	0	-22.755.780.082


LUZ MARINA ARCOS ARCOS
Contable
77182039-T

**Constituye la reserva legal de fácil liquidez establecida por la ley 21 de 1982, artículo 43 y 58, destinada a la atención de obligaciones, relacionada a continuación:

Inversiones a 90 días, Reserva legal:

ENTIDAD FINANCIERA	CDT No	FECHA APERTURA	FECHA VTO.	VALOR	COSTO AMORTIZADO
BANCO CAJA SOCIAL	227839	23-oct-23	23-ene-24	765.795.229,00	0,00
BANCO COLPATRIA	837092	10-nov-23	8-feb-24	40.000.000,00	0,00
BANCO AV-VILLAS	1731564	23-nov-23	23-feb-24	63.648.773,00	0,00
TOTAL				869.444.002,00	0,00

Fuente: Información de renovación y/o constitución de Cdt's, emitidos por tesorería y reportes contables SISU

Inversiones mayores a 90, días con su coto amortizado, Reserva legal:

ENTIDAD FINANCIERA	CDT No	FECHA APERTURA	FECHA VTO.	VALOR	COSTO AMORTIZADO
BANCO MIBANCO	716410	3-oct-23	9-ene-24	161.000.000,00	5.311.406,00
TOTAL				161.000.000,00	5.311.406,00

TOTAL CDTs RESERVA LEGAL				1.030.444.002	5.311.406	1.035.755.408
---------------------------------	--	--	--	----------------------	------------------	----------------------

Fuente: Información de renovación y/o constitución de Cdt's, emitidos por tesorería y reportes contables SISU

***Constituye las inversiones en certificados de depósito a término mayores a 90 días con su respectivo costo amortizado:

Inversión mayor a 90 días – Remanentes

ENTIDAD FINANCIERA	CDT No	FECHA APERTURA	FECHA VTO.	VALOR	COSTO AMORTIZADO	TASA EFECTIVA	TASA NOMINAL
BANCO MIBANCO	571463	16-ago-23	9-ene-24	508.648.036	27.019.813,00	14,8000	
TOTAL				508.648.036	27.019.813		

Fuente: Información de renovación y/o constitución de Cdt's, emitidos por tesorería y reportes contables SISU

Inversión mayor a 90 días - Cuota Monetaria

ENTIDAD FINANCIERA	CDT No	FECHA APERTURA	FECHA VTO.	VALOR	COSTO AMORTIZADO	TASA EFECTIVA	TASA NOMINAL
BANCO CAJA SOCIAL	1739616	27-dic-23	2-abr-24	2.180.137.751	2.801.054,00	12,2500	
TOTAL				2.180.137.751	2.801.054		

Fuente: Información de renovación y/o constitución de Cdt's, emitidos por tesorería y reportes contables SISU

Inversión mayor a 90 días - Administración

ENTIDAD FINANCIERA	CDT No	FECHA APERTURA	FECHA VTO.	VALOR	COSTO AMORTIZADO	TASA EFECTIVA	TASA NOMINAL
BANCO POPULAR	451688	29-jun-23	9-ene-24	500.000.000	557.212,00	13,8483	
TOTAL				500.000.000	557.212		
TOTAL CDTs REMANENTES - CUOTA MONETARIA Y ADMINISTRACION				3.188.785.787	30.378.079		3.219.163.866

Fuente: Información de renovación y/o constitución de Cdt's, emitidos por tesorería y reportes contables SISU

Inversiones a largo plazo*

	2023	2022	VARIACION
Inversiones a Valor Razonable con cambios en el Patrimonio	5.006.000	5.006.000	0
TOTAL	5.006.000	5.006.000	0

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023

Representan títulos en acciones ordinarias de ASOPAGOS S.A. y la Corporación de Transportadores de Nariño S.A detalladas así:

SOCIEDAD	No DE ACCIONES	VALOR NOMINAL	% DE PART.
ASOPAGOS	5.000	1.000	0,0400%
CORPOR.DE TRANSPOR. NARIÑENSES	3	2.000	0,0070%

Fuente: Títulos valores custodiados por tesorería y reportes contables SISU

5. CUENTAS POR COBRAR

La Política N° 3 CUENTAS POR COBRAR, aplica para todas las cuentas de la Caja de Compensación Familiar de Nariño consideradas en la NIIF como un activo financiero en la categoría de préstamos y partidas por cobrar de la sección 11 Instrumentos Financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

	2023	2022	VARIACION
Programas del Sector Salud	4.031.982.712	3.991.747.732	40.234.980
Clientes de Servicios	18.414.654.649	13.901.116.094	4.513.538.555
Clientes Negocios Especiales	13.506.518.939	19.544.461.145	-6.037.942.206
Créditos Sociales	15.942.138.308	16.171.574.542	-229.436.234
Cuentas por cobrar por Prestación de SS de Salud	199.997.859	199.997.859	0
Anticipos y Avances	15.042.956.911	11.402.592.523	3.640.364.388
Ingresos por cobrar	82.749.199	163.804.731	-81.055.532
Anticipo de impuestos o saldos a favor	72.411.014	77.071.963	-4.660.949
Reclamaciones	236.657.462	517.373.619	-280.716.157
Cuentas por cobrar a empleados	569.916.448	574.622.331	-4.705.883
Deudores varios	12.950.583.417	12.082.679.370	867.904.047
Deterioro de cuentas por cobrar	-20.855.155.324	-11.598.152.075	-9.257.003.249
TOTAL	60.195.411.593	67.028.889.834	-6.833.478.241

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023

5-1 CLIENTES DE SERVICIOS

	2023	2022	VARIACION
Administracion	216.499.974	215.184.837	1.315.137
Mercadeo	20.462.715	198.910.209	-178.447.494
Educación	260.277.659	291.409.015	-31.131.356
Educación para el trabajo y desarrollo humano	166.647.380	184.618.788	-17.971.408
Vivienda*	11.377.890.041	7.656.819.491	3.721.070.550
Recreación deporte y turismo	1.105.402.426	462.004.209	643.398.217
Otros	5.267.474.454	4.892.169.545	375.304.909
	18.414.654.649	13.901.116.094	4.513.538.555

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023

*Los registros reflejados en este rubro se encuentran directamente relacionados con el resultado financiero de la Unión Temporal Techos Colombia, pues corresponden al otro 50% de la pérdida generada por la Unión Temporal y pertenece a los socios que hacen parte de la misma. Para el registro, La Corporación reconoce una cuenta por cobrar a dichos socios y al mismo tiempo lo reconoce como deterioro arrojando unas variaciones significativas tanto en la cuenta del activo 1399 deterioro de cuentas por cobrar como en su contrapartida cuenta 5198 deterioro.

	2023	2022	VARIACIÓN
1312 CLIENTES DE SERVICIOS - VIVIENDA	11.377.890.041	7.646.659.103	3.731.230.938
<i>Moncayo Chamorro Carlos Hernando</i>	4.551.156.016	3.058.663.641	1.492.492.375
<i>Ibarra Delgado Edilberto</i>	6.826.734.025	4.587.995.462	2.238.738.563
1399 DETERIORO DE VIVIENDA	-11.377.890.041	-7.646.659.103	-3.731.230.938
TOTAL	0	0	0

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023

En este sentido, La Caja de Compensación Familiar contabilizó hasta el cierre de la vigencia 2023 la suma de \$11.377.890.041 como cuentas por cobrar a los señores: CARLOS MONCAYO CHAMORRO por valor de \$4.551.156.016 y EDILBERTO IBARRA DELGADO por valor de \$6.826.734.025, quienes conforman el resto del porcentaje de participación en un 20% y 30% respectivamente, lo anterior se realizó con base en la pérdida reflejada en el Estado de Resultados Integral de dicha Unión Temporal.

UNION TEMPORAL TECHOS COLOMBIA
NIT 900.673.473-2

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR PROYECTO
del 01 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2023

CONCEPTOS	NOTA	INVIPAZ	SIBUNDOY	PTO GUZMAN	LOS ANDES	TUMACO	GUACHUCAL	TOTALES
INGRESOS								
OPERACIONALES	4.16	22.417.664.950	5.086.516.984	5.439.719.283	1.703.522.802	7.711.741.513	-	42.359.165.532
NO OPERACIONALES	4.17	1.836.904.799	23.709.055	12.785.212	12.760.486	28.020.969	-	1.914.181.521
TOTAL INGRESOS		24.254.569.749	5.110.226.039	5.452.505.495	1.716.283.288	7.739.762.482	-	44.273.347.053
GASTOS								
OPERACIONALES	4.18	14.468.080	1.640.000	-	23.412.400	86.408.149	-	125.928.629
NO OPERACIONALES	4.18	66.261.794	3.365.308	22.633.320	22.730.911	181.151.405	-	296.142.738
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	4.18	3.339.144.329	482.314.167	-	-	1.907.388.060	-	5.728.846.556
TOTAL GASTOS		3.419.874.203	487.319.475	22.633.320	46.143.311	2.174.947.614	-	6.150.917.923
COSTOS DE PRODUCCION								
MATERIALES	4.19.1	8.209.163.602	1.712.458.126	2.467.093.093	590.152.964	4.310.786.734	-	17.289.654.519
MANO DE OBRA DIRECTA	4.19.2	5.569.504.179	2.031.428.143	1.661.876.095	505.878.424	2.904.886.026	-	12.673.572.867
COSTOS INDIRECTOS	4.19.3	5.862.337.030	1.034.080.738	1.095.567.997	747.619.046	1.747.758.881	-	10.487.363.692
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION		19.641.004.811	4.777.967.007	5.224.537.185	1.843.650.434	8.963.431.641	-	40.450.591.078
UTILIDAD / PERDIDA OPERACIONAL		1.193.690.735	(155.060.443)	205.334.990	(173.510.457)	(3.398.616.773)	-	(2.328.161.948)
INTERESES								
INTERESES	4.19.4	18.953.995.347	352.236.032	392.813.185	855.331	727.718.239	-	20.427.618.134
TOTAL INTERESES		18.953.995.347	352.236.032	392.813.185	855.331	727.718.239	-	20.427.618.134
UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO	5	-17.760.304.612	-507.296.475	-187.478.195	-174.365.788	-4.126.335.012	0	-22.755.780.082


LUZ MARINA ARCOS ARCOS
Contadora
TP 182039-T

5-2 CLIENTES NEGOCIOS ESPECIALES

Corresponde a las cuentas por cobrar generadas por los servicios prestados entre las diferentes unidades de negocio de la Caja de Compensación Familiar de Nariño, conocidas como cuentas internas.

	2023	2022	VARIACION
Cientes internos*	13.502.556.739	19.540.498.945	-6.037.942.206
Adulto mayor y personal discapacitado	3.962.200	3.962.200	0
	13.506.518.939	19.544.461.145	-6.037.942.206

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023

* Se presenta la conciliación de cuentas internas a diciembre de 2023.

	2023	2022	VARIACION
Administración*	2.682.175.886	7.676.919.483	-4.994.743.597
EPS en liquidación	3.700.000	0	3.700.000
Mercadeo**	3.807.295.764	3.992.999.153	-185.703.389
IPS***	5.361.531.747	6.188.768.912	-827.237.165
Educación	701.909.277	372.766.094	329.143.183
Trabajo y desarrollo	12.375.901	3.608.000	8.767.901
Cavis	0	213.980.230	-213.980.230
Agencia de Viajes****	531.359.457	67.555.126	463.804.331
Recreacion	52.069.012	61.509.264	-9.440.252
Crédito	101.017.101	180.748.450	-79.731.349
Vivienda*****	249.122.594	781.644.233	-532.521.639
TOTAL	13.502.556.739	19.540.498.945	-6.037.942.206

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023

*Saldo detallado de las cuentas por cobrar de Administración a diciembre de 2023.

DETALLE	MES	VALOR
Salud EPS Subsidiado	Agosto/21	5.699.087.515
Salud IPS	Agosto/21	1.699.717.214
Vivienda	Diciembre/22	278.114.754
		7.676.919.483

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023

**Saldo detallado de las cuentas por cobrar de Mercadero a Diciembre de 2023

DETALLE	VALOR
Administración	2.155.080
Recreación	1.593.153
Educación	823.007
Crédito	40.000
Fosfec	450.000
Salud eps	3.802.234.524
TOTAL MERCADEO	3.807.295.764,00

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023

***Saldo detallado de las cuentas por cobrar de IPS a Diciembre de 2023

DETALLE	VALOR
Salud EPS subsidiado	<u>5.361.531.747</u>

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023

**** Saldo de cuentas por cobrar Agencia de Viajes a Diciembre 2023

DETALLE	VALOR
Administración	19.346.795
Salud IPS	148.927
Recreación	82.741.207
Salud EPS	5.573.177
Fosfec	1.006.111
Educación	141.950.000
Mercadeo	280.593.240
TOTAL AGENCIA DE VIAJES	<u>531.359.457</u>

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023

***** Saldo de cuentas por cobrar vivienda a Diciembre 2023

DETALLE	VALOR
EPS en liquidación	<u>249.122.594</u>

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023

CUENTAS POR PAGAR INTERNAS

	2023	2022	VARIACION
Administración	24.957.986	217.614.716	-192.656.730
Mercadeo	588.961.640	284.300.363	304.661.277
EPS	0	16.161.277.178	-16.161.277.178
IPS	4.557.076	1.834.142.875	-1.829.585.799
Educación	628.169.247	14.217.559	613.951.688
Biblioteca	900.000	0	900.000
Agencia de Viajes	0	40.083.121	-40.083.121
Recreacion	87.472.310	4.864.859	82.607.451
Crédito	40.000	3.709.900	-3.669.900
Vivienda	278.114.754	980.288.374	-702.173.620
Trabajo y desarrollo- pendientes de registro por conce	8.637.650		

CUENTAS POR PAGAR EPS

Prestadores	5.361.531.747		
Quirografarias	34.843.605		
Proveedores	3.807.807.701		
Contingencias salud	2.676.563.022		
TOTAL	13.502.556.738	19.540.498.945	-17.927.325.932

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023

Teniendo en cuenta la Resolución No.106 del 15 de diciembre de 2023, por medio de la cual se resuelve Recurso de Reposición contra la Resolución No. 003 del 15 de junio de 2023, mediante la cual se procedió a la calificación, graduación y reconocimiento de la reclamación No.89128008 al proceso de liquidación del conjunto de derechos y obligaciones del PROGRAMA DE SALUD EPS EN LIQUIDACIÓN, que operó la CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO, con cargo a la masa del proceso de liquidación, se procede a realizar el registro de las acreencias aceptadas por este programa.

ACREENCIA PRESENTADAS POR LA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARIÑO						
CUENTAS POR PAGAR EPS	VALOR EN LIBROS A 31 DIC 2023	VALOR RECLAMADO	VALOR RECHAZADO	VALOR ACEPTADO	CRUCE	SALDO DIC23
ADMINISTRACION						
REMANENTES	3.228.168.734	3.228.168.734	3.228.168.734		3.228.168.734	
RETENCION EN LA FUENTE	66.857.649				66.857.649	
TOTAL ADMON	3.295.026.383				3.295.026.383	
MERCADEO	3.901.258.504	3.802.234.524		3.802.234.524	99.023.980	3.802.234.524
TRABAJO Y DESARROLLO	2.567.428	2.566.679		2.566.679	749	2.566.679
AGENCIA DE VIAJES	20.487.754	20.487.754	14.914.577	5.573.177	14.914.577	5.573.177
RECREACION	32.276.926	32.276.926		32.276.926		32.276.926
SALUD IPS	5.700.575.522	5.739.112.585	377.580.838	5.361.531.747	339.043.775	5.361.531.747
	12.952.192.517	12.824.847.202	3.620.664.149	9.204.183.053	3.748.009.464	9.204.183.053
EMBARGOS						
ADMON	1.622.415.868					1.622.415.868
JARDIN SOCIAL	23.379.296					23.379.296
VIVIENDA	249.122.594					249.122.594
FOVIS	781.645.264					781.645.264
TOTAL EMBARGOS	2.676.563.022	12.720.485.066	12.720.485.066		2.676.563.022	
TOTAL	15.628.755.539	25.545.332.268	16.341.149.215	9.204.183.053	6.424.572.486	11.880.746.075

El valor de reclamación por la suma de \$12.720.485.066, correspondiente a embargos presentados en un acta de cartera por parte de la Caja, no fueron objeto de reconocimiento por cuanto la obligación no es clara, expresa y exigible, puesto que a la fecha no se tiene certeza del valor real adeudado,

dicha obligación se determina como contingente judicial para su reconocimiento una vez se tenga certeza del valor adeudado.

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023 – Informe enviado por EPS en liquidación.

5-3 CREDITOS SOCIALES

	2023	2022	VARIACION
Consumo	15.896.683.234	16.126.119.468	-229.436.234
Créditos Empresariales	45.455.074	45.455.074	0
	15.942.138.308	16.171.574.542	-229.436.234

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023

Cartera total libranza microcréditos recursos propios y comercial a diciembre 2023 registrados en el software de crédito (WOG).

EDAD MORA	NO CRÉDITOS	SALDO CAPITAL	SALDO TOTAL
MAYOR A 360	527	2.465.880.352,90	5.978.053.708,30
271 A 360	19	104.771.808,44	125.779.856,68
181 A 270	25	136.604.134,76	154.078.395,44
91 A 180	32	161.643.113,40	171.780.851,37
61 A 90	25	211.092.938,26	218.364.520,83
31 A 60	111	642.699.518,43	659.280.985,11
1 A 30	4	20.847.552,07	21.244.608,73
AL DIA	1592	11.979.499.733,07	12.084.470.284,80
TOTAL	2335	15.723.039.151,33	19.413.053.211,26

Fuente: Sistema de crédito y cartera WOG

CRÉDITOS REGISTRADOS EN SISTEMA CONTABLE SISU

DESCRIPCION	VALOR
Crédito y Fomento	15.918.325.477
Intereses crédito libranza	191.278.699
Interés libranza alivio financiero	577.774
Alivio cargos adicionales	834.810
Aseguradora financiera	4.990.133
Microcréditos	43.222.814
Intereses microcrédito	1.702.615
Intereses de mora	10.384.162
Otros Cargos	258.058
TOTAL CRÉDITOS SOCIALES :	16.171.574.542

Fuente: Sistema de crédito y cartera WOG

TASAS DE INTERESES APLICADAS EN EL AÑO 2023:

SUBDIRECCIÓN DE NEGOCIOS
COORDINACIÓN DE CRÉDITO
TASAS III TRIMESTRE 2023

Tasas y tarifas vigentes a partir del 17 de julio de 2023

TASAS DE CRÉDITO POR LIBRANZA

Libre Inversión - Aliados Estratégicos - Avanza Nomina

Categoría	Tasa Mensual	Tasa EA
A	1,37%	17,78%
B	1,48%	19,28%
C	1,59%	20,78%

Compra de Cartera

Categoría	Tasa Mensual	Tasa EA
A	1,30%	16,78%
B	1,44%	18,78%
C	1,59%	20,78%

TASAS DE CRÉDITO EDUCATIVO

Crédito Educativo Libranza

Categoría	Tasa Mensual	Tasa EA
A	1,23%	15,78%
B	1,30%	16,78%
C	1,59%	20,78%

Fuente: Sistema de crédito y cartera WOG TASAS III TRIMESTRE 23

5-4 ANTICIPOS Y AVANCES

NIT	DESCRIPCION	VALOR
A PROVEEDORES		8.364.767.530
12960142	SUAREZ SEGUNDO - INSTITUTO DE MEDICINA DEL TRABAJO & HSEQ PREVENIF	150.000
27090716	CUENES ROJAS DISNEIDIS	6.700.000
27533488	CHAVEZ DAVALOS ADRIANA	4.698.197
29307063	ORTOPEDICA TECNICA SAN CARLOS	30.853.000
800067316	CLINICA OFTALMOLOGICA UNIGARRO	12.306.300
800084362	HOSPITAL CIVIL EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	44.106.755
800179870	HOSPITAL SAN ANDRES	4.738.213
800184080	CLINICA OFTALMOLOGICA PAREDES SAS	144.000
800223618	MEDINUCLEAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLI	136.655.892
805010659	AMANECER MEDICO LTDA.	23.234.733
805011262	RTS LIMITADA	1.162.606
814000049	PATOLOGOS ASOCIADOS LTDA.	559.012
814000463	FUNDACION MARIA FORTALEZA	6.877.220
814002169	GLICOLYCIA SAS	5.018.545
814003182	E.S.E CENTRO HOSPITAL LUIS ANTONIO MONTE	43.998
814003370	CENTRO HOSPITAL NUESTRO SEÑOR DE LA DIVINA	600.000
814003448	AUDIOCOM S. A. S.	7.820.000
814003673	FUND. PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE COLOMBIA	6.708.900
814004018	OXIGENOS DEL SUR SAS	25.237.264
814005760	INSTITUCION PRESTADORA DE SERVICIOS DE S	2.728.348
814006009	INSTITUTO CANCEROLOGICO DE NARIÑO LIMITA	8.110.800
814006248	UNIDAD CARDIO QUIRURGICA DE NARIÑO S.A.S	56.000.000
814006654	CENTRO DE SALUD SAN JUAN BAUTISTA DE PUP	1.139.535
814006689	CENTRO DE SALUD MUNICIPAL NIVEL I LUIS A	9.606.606
814006732	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALU	2.804.900
815005074	TODOMED LTDA	13.950.000
830504400	CENTRO MEDICO VALLE DE ATRIZ EMPRESA UNI	435.723.536
837000286	HOSPITAL GUACHUCAL EMPRESA SOCIAL DEL ES	1.328.955
837000708	INSTITUCION PRESTADORA DE SERV. DE SALUD	2.323.687
837000974	CLINICALAS LAJAS LTDA	2.783.178
840001036	CENTRO HOSPITAL DIVINO NIÑO E.S.E.	8.719.222
860007760	HERMANAS HOSPITALARIAS DEL SAGRADO CORAZ	357.517
860013570	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFAM	96.638.616
860013779	ASOCIACION PROBIENESTAR DE LA FAMILIA CO	20.710.850
860049972	FUNDACION ORIENTAME	495.000
890307200	ANGIOGRAFIA CENTRO MEDICO IMBANACO	810.215.902
890320032	CLINICA OFTALMOLOGICA DE CALI	1.849.120
890324177	FUNDACION CLINICA VALLE DE LILI	44.504.034
891200209	FUNDACION HOSPITAL SAN PEDRO	389.131.192
891200240	HOSPITAL INFANTIL LOS ANGELES	745.157.873
891200274	HOSPITAL SAN RAFAEL	5.700.000
891200528	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEPARTAMENTAL DE	112.543.587
891200622	HOSPITAL LORENCITA VILLEGAS DE SANTOS E.	2.435.350
891200638	CENTRO DE HABILITACION DEL NIÑO CEHANI E	96.600
891200952	HOSPITAL EDUARDO SANTOS E.S.E.	18.866.719
891280008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE NARI	3.515.897.455
900077584	COOPERATIVA DE SERVICIOS SOLIDARIOS DE S	8.777.498
900084476	COMERCIALIZADORA FIJACION EXTERNA SAS	23.405.000
900091143	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO PASTO ESE	34.464.835
900126676	CENTRO DE SALUD SAN MIGUEL ARCANGEL	973.727
900145238	IPS UNIDAD MEDICA UROLOGICA DE NARIÑO	18.180.000
900190473	IPS MUNICIPAL DE IPIALES ESE	2.195.815

NIT	DESCRIPCION	VALOR
900298822	MEDIFORT SAS	810.189.640
900335691	COMPANIA OPERADORA CLINICA HISPANOAMERICA	20.551.000
900621728	INSTITUCION PRESTADORA DE SALUD GENESIS CENTRO DE DIAGNOSTICO	546.304
900751760	CENTRO DE INTEGRACION Y DESARROLLO HUMANO SAS	33.046.695
900865853	CENTRO DE DIAGNOSTICO INTEGRAL FETAL SAS	1.155.600
900883992	DACARE IPS SAS	71.067.000
900895500	UNILAB LABORATORIO CLINICO Y CITOLOGICO SAS	1.271.352
900900155	CENTRO CARDIONEUROVASCULARES PABON SAS	50.253.190
900964080	IPS UNIDAD PEDIATRICA INTEGRAL SAS	134.734.026
900973467	UNIDAD VASCULAR Y DERMATOLOGICA SAS	12.106.636
901109751	IPS CLINISALUD NARIÑO SAS	26.502.420
901163399	VIDA EN CASA SAS	45.602.050
901201887	CLINICA PUTUMAYO SAS ZOMAC	5.471.750
901243673	UNIDAD DE FISIATRIA SAS	57.475
1085299557	DISTRIBUIDORA INTERMEK	1.400.000
891580002-5	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JOSE DE	8.156.021
891901158-4	HOSPITAL DEPARTAMENTAL TOMASURIBE ESE	35.000.000
892300678-7	ETICOS SERRANOS GOMEZ LTDA	23.505
899999092-7	INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGIA	1.325.300
900011436-1	PALERMO IMAGEN	480.000
900047319-1	CLINICA SPA CIRUGIA PLASTICA & LASER LIM	44.561.375
900125582-7	CENTRO DE SALUD HERMES ANDRADE MEJIA E.S	3.665.332
900126464-0	CENTRO DE SALUD SAN ISIDRO ESE	718.411
900127211-9	CENTRO HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA EMPRES	1.006.653
900135676-3	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DE SALU	2.809.415
900140292-9	CENTRO DE SALUD SAN JUAN BOSCO E.S.E DE	1.629.958
900142999-6	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SANTIAGO APOST	4.462.697
900154361-1	CENTRO DE SALUD DEL TABLON DE GOMEZ E.S.	2.123.872
900180747-9	IPS PUENTES DEL MEDIO SAS	21.155.967
900192544-2	CENTRO HOSPITAL DE LA FLORIDA EMPRESA SO	1.056.595
900192832-9	CENTRO DE SALUD SAN LORENZO E.S.E.	3.703.813
900360269-2	LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES CLINIZAD	44.606.259
900410267-3	SALUD VIDA IPS SAS	9.771.649
900441119-4	ORTHOWELL S.A.S.	850.000
900442870-2	CLINICA ONCOLOGICA AURORA SAS	12.600.000
900448248-8	IPS FONOCENTER SAS	223.490.917
900544001-7	IPS SAN FELIPE SAS	7.478.800
900575455-1	BIENESTAR SALUD IPS S.A.S.	2.240.160
900626481-1	CENTRO DE ESPECIALISTAS EN DIAGNOSTICO E IMAGENES MAMARIAS SAS	2.465.600

NIT	DESCRIPCION	VALOR
A CONTRATISTAS		6.678.189.381
5207563	VILLOTA BENALCAZAR JUAN GUILLERMO	145.924.641
5348968	BURBANO MERA PAULO CESAR	159.010.673
12751655	MENA CABRERA PAOLO ALEXANDER	5.964.922
12753044	PEREZ INSUAST Y DIEGO RAUL	341.034.329
12978732	FREIRE BASTIDAS JOSE LUIS	341.952.443
12985946	SALAZAR ARCOS JUAN CARLOS	50.638.583
12995248	NAVARRO CASTRO OSCAR HUMBERTO	182.741.317
12995300	MARTINEZ VARGAS MOISES	11.866.003
18195186	BURBANO MERA MIGUEL FERNANDO	255.445.650
27198750	DIAZ NOGUERA SONIA DEL PILAR	33.086.760
37080887	ENRIQUEZ DELGADO ELIZABETH	108.133.743
59819121	PANTOJA QUIROZ AMANDA ISABEL	271.528.253
75097259	MONCAYO ALVEAR WILSON RODRIGO	100.625.070
79957868	AGUIRRE ORTIZ DIEGO FERNANDO	157.715.608
98394124	MARTINEZ MEDINA FABIO ARMANDO	259.701.622
800230546	SERVINCLUIDOS LTDA	8.000.000
800249355	SUPERSERVICIOS DE NARIÑO S.A	777.800.700
900480786	NUVA S.A.S.	1.051.200
900502685	INGENIEROS CIVILES Y ELECTRICISTAS DE COLOMBIA ICELCO INGENIERIA SAS	105.609.806
900688859	GENESIS T & C SAS	90.000.000
900749093	SIEE INGENIERIA SAS	224.263.821
900931646	EDUCATE PARA EL SABER SAS	272.766.000
901114119	CONSTRU TECH SAS	152.696.700
901125559	SOLUCIONES EMPRESARIALES DE NARIÑO SAS	271.998.119
901175677	SEVENTEEN S T COMERCIALIZADORA SAS	4.100.000
901335619	GRECOSSUR GRUPO EMPRESARIAL DE CONSTRUCCION Y SERVICIOS DEL SUI	70.034.306
901781795	CONSORCIO INDUFALCON 2023	330.000.000
1061723666	CEBALLOS MANUEL ALEJANDRO	342.696.263
1085245294	ACOSTA MARTINEZ DIEGO IVAN	344.529.253
1085248719	ENRIQUEZ ORTEGA JUAN CAMILO	128.468.957
1085261627	BUCHELI CALVACHE GIOVANNI ANDRES	272.908.118
1085268302	BETANCOURT BENAVIDES ROBINSON ANDRES	146.264.468
1085270769	ESTUPIÑAN SANTACRZ CHRISTIAN CAMILO	344.433.588
1085273145	ACHICANOY BASTIDAS RUBEN ALEXANDER	3.180.000
1085305430	ORTIZ MUÑOZ JOSE FERNANDO	98.374.449
1085305449	ROSETO MORAN DANNY MAURICIO	30.017.640
1085317528	BETANCOURT MARTINEZ MIGUEL ANGEL	32.073.060
1086921170	MUÑOZ NIKANDRO	56.248.797
900519584-3	TERRA TOURISM GROUP S.A.S.	145.304.520

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023

El total de anticipos del programa de salud corresponde a los recursos que se destinaron a los diferentes prestadores de los servicios de salud, debido al retiro voluntario de EPS COMFAMILIAR DE NARIÑO, estos saldos se depurarán y clasificarán de acuerdo a las instrucciones impartidas en el proceso de liquidación.

La oficina de Infraestructura de la Caja de Compensación Familiar de Nariño adelanta obras y adecuaciones de las distintas áreas de la Caja, los anticipos a contratistas se realizan para la ejecución de las mismas.

5-5 DEUDORES VARIOS

5-5 DEUDORES VARIOS

	2023	2022	VARIACION
Embargos Judiciales*	5.135.663.180	5.135.663.180	0
Incapacidades	341.886.486	346.978.551	-5.092.065
Otros **	7.473.033.751	6.600.037.639	872.996.112
	12.950.583.417	12.082.679.370	867.904.047

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023



CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO
INFORME DE RETIRO DE RECURSOS CUENTAS EMBARGADAS
CORTE A 31 DICIEMBRE 2023

ENTIDAD	TIPO DE PROCESO	NÚMERO DE PROCESO	BANCO	FECHA DE EMBARGO	No. CUENTA	DENOMINACIÓN DE LA CUENTA	ESTADO CUENTA	LIMITE DE CUANTIA EMBARGO	FECHA DEL RETIRO	RETIRO DE RECURSOS	CENTRO DE COSTO A CARGO	DEVOLUCION SEGÚN ACTA #05	DEVOLUCION DE RECURSOS DIA 31 DE AGOSTO 2021
ALCALDIA DE BOGOTÁ - SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE	COACTIVO	043-2015	BBVA	23/05/2018	695222141	HOTEL	CANCELADA	\$ 2.769.086,00	23/05/2018	\$ 2.769.086,00	2099	\$ 2.769.086,00	\$ -
			AGRARIO	25/05/2018	48010035540	ADMINISTRACION	ACTIVA	\$ 2.769.086,00	25/05/2018	\$ 2.769.086,00	2099	\$ 2.769.086,00	\$ -
JUZGADO 29 CVL MPAL CALI (COSMITET)	JUDICIAL	2018-081	BBVA	07/06/2018	695222141	HOTEL	CANCELADA	\$ 15.715.000,00	07/06/2018	\$ 15.715.000,00	2099	\$ 15.715.000,00	\$ -
			AGRARIO	11/04/2018	48010035540	ADMINISTRACION	ACTIVA	\$ 15.715.000,00	11/04/2018	\$ 15.715.000,00	2099	\$ 15.715.000,00	\$ -
SUPERSALUD	COACTIVO	2018-003266	BBVA	28/05/2018	695222141	HOTEL	CANCELADA	\$ 16.266.312,00	28/08/2018	\$ 16.266.312,00	2099	\$ -	\$ 16.266.312,00
HOSPITAL FRANCISCO VALDERRAMA/ HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE	COACTIVO	113-2015	POPULAR	13/06/2014	4200102352	ADMINISTRACION	ACTIVA	\$ 2.238.000,00	13/06/2014	\$ 2.238.000,00	2099	\$ 2.238.000,00	\$ -
HOSPITAL INFANTIL LOS ANGELES JUZGADO 3 CVL CIRCUITO DE	JUDICIAL	520013103003-2019-18800	DAVMENDA	13/11/2019	106000765680	CREDITO Y CARTERA	ACTIVA	\$ 967.344.022,00	14/11/2019 A 19/08/2020	\$ 41.854.583,48	2099	\$ 33.643.580,88	\$ -
											2099	\$ -	\$ 8.211.002,60
JUZGADO 1 CVL MPAL GARZON (HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL)	JUDICIAL	2018-467	AGRARIO	27/11/2018	348660001135	FONDO DE ADAPTACION	ACTIVA	\$ 25.000.000,00	27/11/2018	\$ 6.182.334,36	2099	\$ 6.182.334,36	\$ -
			BBVA	14/11/2018	06951019190	JARDIN SOCIAL PASTO	ACTIVA	\$ 25.000.000,00	14/11/2018	\$ 25.000.000,00	2099	\$ 25.000.000,00	\$ -
HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE	COACTIVO	2019-3947	DAVMENDA	10/02/2020	106069995863	UNION TEMPORAL COMFALBORADA	ACTIVA	\$ 781.645.264,00	16/02/2022	\$ 249.122.594,00	8001	\$ -	\$ -
HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE	COACTIVO	2019-3947	OCCIDENTE	16/01/2020	039866082	FONDO DE VIVENDA E INTERES SOCIAL (FOVIS)	ACTIVA	\$ 781.645.264,00	23/03/2022	\$ 781.645.264,00	0590	\$ -	\$ -
FUNDACION CLINICA VALLE DE LILI	EJECUTIVO	2021-242	BBVA	24/02/2022	000100013110	ADMINISTRACIÓN	ACTIVA	\$ 6.135.475.413,91	24/02/2022	\$ 100.620.868,24	0599	\$ -	\$ -
			BBVA		000100019190	JARDIN SOCIAL GOTICAS DE FELICIDAD	ACTIVA			\$ 23.379.296,14	4003	\$ -	\$ -
			BANCO DE BOGOTA		18/03/2022	COB01CD0FD22	EXCEDENTES DEL 55%			EMBARGADA	\$ 1.521.795.000,00	0534	\$ -
CENTRO MEDICO VALLE DE ATRIZ	EJECUTIVO	520013103003-2022-0017400	BANCO DAVMENDA	14/09/2022	106000778170	COMFAMILIAR DE NARIÑO EPS EN LIQUIDACION	ACTIVA	\$ 2.330.590.756,00	04/11/2022	\$ 6.616.577,12	3001	\$ -	\$ -
					106069996481	OBRAS Y PROGRAMAS 2015	ACTIVA			\$ 1.777.582.698,72	0599	\$ -	\$ -
					106069996796	OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL 2014	ACTIVA			\$ 182.150.754,08	0599	\$ -	\$ -
					106069997745	ADMINISTRACION 8%	ACTIVA			\$ 364.240.726,08	0599	\$ -	\$ -
TOTAL										\$ 5.135.663.180,22		\$ 104.032.087,24	\$ 24.477.314,60

Fuente: Formato para Informe de Embargos

**RELACION DE SALDOS DE TERCEROS CENTRO INICIAL 0501 CENTRO FINAL 9005
A DICIEMBRE DE 2023**

NIT	RAZON SOCIAL	CENTRO	SALDO
CUENTA	13800505-EMBARGOS		
890303461	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE	2099	2.238.000,00
890300279	BANCO DE OCCIDENTE	0534	781.645.264,00
860034313	BANCO DAVIVIENDA	0534	249.122.594,00
860034313	BANCO DAVIVIENDA	0599	2.323.974.178,88
860034313	BANCO DAVIVIENDA	2099	41.854.583,48
860034313	BANCO DAVIVIENDA	3001	6.616.577,12
860003020	BANCO BBVA	2099	59.750.398,00
860003020	BANCO BBVA	0534	124.000.164,38
860002964	BANCO DE BOGOTA	0534	1.521.795.000,00
800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	2099	24.666.420,36
CUENTA	13800505-EMBARGOS	TOTAL=>	5.135.663.180,22
	TOTAL		5.135.663.180,22

** Se registran las partidas pendientes en conciliación bancaria, para efectos de igualación de saldos de extractos y libros.

5-6 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

La Caja de Compensación Familiar de Nariño en su Política N° 4 DETERIORO CUENTAS POR COBRAR, evaluará si existe algún indicio de que sus cuentas por cobrar presentan deterioro de valor, de ser ciertos estos indicios procederán a realizar el cálculo que en esta política se plantea.

	2023	2022	VARIACION
Cientes sector salud	1.074.952.498	1.074.952.498	0
Cientes del subsidio familiar	0	37.033.634	-37.033.634
Cientes servicios	13.994.244.779	10.157.446.298	3.836.798.481
Cientes negocios especiales	5.514.510.432		5.514.510.432
Otros deudores	271.447.615	328.719.646	-57.272.031
	20.855.155.324	11.598.152.076	9.257.003.248

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023

De acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas Contables bajo Normas Internacionales de contabilidad NIIF Política No.4 Deterioro cuentas por cobrar numeral 3, La Corporación realizó en el mes de junio del

2023 el reconocimiento del deterioro de todas las cuentas por cobrar con cargo a la Unión Temporal Techos Colombia.

Pues las posibles negociaciones con el Banco de Occidente, en presentar una alternativa de pago comprometiendo los recaudos y fuentes futuras por concepto de facturación y cuentas por cobrar de los proyectos a cargo de las Uniones Temporales con el fin de dejar a paz y salvo la obligación más onerosa que se tiene con Banco de Occidente, dejaría sin respaldo financiero al resto de acreencias a cargo de la Unión Temporal, razón por la cual a 30 de junio del 2023 se reconoció contablemente el deterioro de todas las cuentas por cobrar con cargo a la Unión Temporal por un valor de \$5.184.120.227. A la fecha del presente análisis, se continúan liquidando y deteriorando los intereses generados por dichas cuentas por cobrar presentando un saldo por valor de \$5.514.510.432.

6. INVENTARIOS

La política N° 5 INVENTARIOS, aplica a aquellos activos tangibles que la Caja de Compensación Familiar de Nariño posee para ser mantenidos para la venta en el curso normal de la operación o servicios para ser consumidos en la prestación del servicio.

	2023	2022	VARIACION
Servicios comprados para la venta	58.874.823	65.392.131	-6.517.308
Mercancías para la venta*	387.058.651	334.607.345	52.451.306
Para consumo en prestación de servicios	0	0	0
Deterioro de inventarios	-102.210.896	-44.011.078	-58.199.818
TOTAL INVENTARIOS	343.722.578	355.988.398	-12.265.820

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023

*Registra el valor de los bienes adquiridos para la venta que no sufren ningún proceso de transformación o adición y se encuentran disponibles para la venta.

DROGUERIA PARQUE INFANTIL

Kárdex principal	299.914.279	270.609.612
Kárdex de novedades	13.907.027	8.339.585
TOTAL DROGUERIA PARQUE	313.821.306	278.949.197

DROGUERIA CENTRO *

Kárdex principal	4.654	4.654
Kárdex de novedades	0	0
TOTAL DROGUERIA CENTRO	4.654	4.654

DROGUERIA TUMACO

Kárdex principal	61.092.016	55.653.494
Kárdex de novedades	12.140.675	0
TOTAL DROGUERIA TUMACO	73.232.691	55.653.494

DROGUERIA AVENIDA ESTUDIANTES **

Kárdex principal	0	0
Kárdex de novedades	0	0
TOTAL DROGUERIA TUMACO	0	0

TOTAL MERCADEO **387.058.651** **334.607.345**

TOTAL MERCANCIA PARA LA VENTA **387.058.651** **334.607.345**

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023

* La droguería Centro cerró operaciones el 14 de julio de 2022

* La droguería Avenida de los Estudiantes cerró operaciones el 01 de septiembre de 2022

7. DIFERIDO (GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO)

El detalle de los saldos en el estado de situación financiera es el siguiente:

CUENTA	2023	2022	VARIACION
Seguros y Fianzas	107.403.437	133.430.168	-26.026.731
Cargos Diferidos	110.977.915	0	110.977.915
TOTAL	218.381.352	133.430.168	84.951.184

Fuente: Sistema de información SISU y política contable N° 10

RELACIÓN DE SALDOS DE TERCEROS CENTRO INICIAL 0501 AL 9003

A 31 DE DICIEMBRE

1705 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

RAZON SOCIAL	2023	2022
17052005-POLIZAS DE MANEJO	5.127.258	8.456.895
17052025-POLIZAS DE VEHICULOS Y TRANSPORTE	23.886.255	21.162.271
17052045-POLIZAS DE RIESGO CONTRATISTAS	309.400	0
17052050-POLIZAS DE RESPONSABILIDAD CIVIL	35.999.148	32.212.121
17052060-TRDM Y LUCRO CESANTE	37.429.502	64.269.577
17052065-INFIDELIDAD RIESGOS FINANCIEROS	4.651.874	7.329.305
TOTAL SEGUROS Y FIANZAS	107.403.437	133.430.168
TOTAL 1705 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	107.403.437	133.430.168

Fuente: Balance de comprobación a 31 de diciembre 2023

RELACION DE SALDOS DE TERCEROS CENTRO INICIAL 0501 AL 9003

A 31 DE DICIEMBRE

1710 CARGOS DIFERIDOS

17100405-ORGANIZACIÓN Y PREOPERATIVOS		0
17100805-REPARACIONES LOCATIVAS		0
17101605-SOFTWARE DE APLICACIÓN (S)		0
17101610-SOFTWARE	110.977.915	0
17102005-UTILES Y PAPELERIA		0
1710959720-MATERIAL AGROPECUARIO AJUSTES NIIF		0
TOTAL CARGOS DIFERIDOS	110.977.915	0
TOTAL 1710 CARGOS DIFERIDOS	110.977.915	0

Fuente: Balance de comprobación a 31 de diciembre 2023

La Caja de Compensación Familiar de Nariño en su Política No.10 correspondiente a GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO revela que el porcentaje de amortización utilizado es el 100% de su costo, el tiempo de duración es el pactado en el contrato y el método utilizado es el de línea recta.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Son propiedades que no están destinadas a la venta, de naturaleza tangible y se encuentran en uso por parte de La Corporación:

Terrenos:

Terrenos	78.937.184.600	78.937.184.600	0
Deterioro	-30.421.262	-30.421.262	0

TOTAL **78.906.763.338** **78.906.763.338** **0**

Construcciones en curso	2023	2022	VARIACIÓN
Adecuacion Cabañas y Piscinas Centro Recreacional de Adecuaciones y mejoras Parque Infantil	6.389.107.153	3.993.035.824	2.396.071.329
Adecuaciones y mejoras Centro Recreacional un sol pa	2.786.634.094	16.800	2.786.617.294
Adecuacion y Mejoras Sede Administrativa Agualongo	8.787.897.770	4.166.660.231	4.621.237.539
Mejoramiento Cubierta Sede Administrativa Ipiales	11.308.052.662	9.437.600.925	1.870.451.737
Ampliación Infraestructura Sector Alborada Ipiales	198.306.544	0	198.306.544
Ampliación Infraestructura Colegio Siglo XXI	186.784.432	0	186.784.432
	262.417.437	0	262.417.437

TOTAL **29.919.200.092** **17.597.313.780** **12.321.886.312**

Construcciones y edificaciones:	2023	2022	VARIACIÓN
Edificaciones	92.548.079.634	92.506.122.974	41.956.660

TOTAL **92.548.079.634** **92.506.122.974** **41.956.660**

Depreciación acumulada	0	0	0
Menos: Depreciación histórica	0	0	0
Valor en libros	92.548.079.634	92.506.122.974	41.956.660

Maquinaria y equipo:	2023	2022	VARIACIÓN
Máquinas y equipos	5.907.952.069	5.194.794.627	713.157.442

TOTAL **5.907.952.069** **5.194.794.627** **713.157.442**

Depreciación acumulada	4.182.275.361	4.218.583.507	-36.308.146
Menos: Depreciación histórica	4.182.275.361	4.218.583.507	-36.308.146
Valor en libros	1.725.676.708	976.211.120	749.465.588

Equipo de oficina:	2023	2022	VARIACIÓN
Muebles y enseres	3.042.740.829	3.409.252.013	-366.511.184
Equipos	27.395.304	30.715.004	-3.319.700

TOTAL **3.070.136.133** **3.439.967.017** **-369.830.884**

Depreciación acumulada	2.554.518.523	2.764.932.791	-210.414.268
Menos: Depreciación histórica	2.554.518.523	2.764.932.791	-210.414.268
Valor en libros	515.617.610	675.034.226	-159.416.616

Equipo de computación y comunicac.	2023	2022	VARIACIÓN
Equipos de procesamiento de datos	2.880.411.198	3.139.537.905	-259.126.707
Equipo de telecomunicaciones	1.754.131.326	1.814.240.700	-60.109.374

TOTAL **4.634.542.524** **4.953.778.605** **-319.236.081**

Depreciación acumulada
Menos: Depreciación histórica
Valor en libros

4.044.454.460	4.276.744.557	-232.290.097
4.044.454.460	4.276.744.557	-232.290.097
590.088.064	677.034.048	-86.945.984

Equipo medico - científico:

	2023	2022	VARIACIÓN
Equipo médico	127.467.645	194.304.515	-66.836.870
Equipo odontológico	2.174.950	65.532.294	-63.357.344
Laboratorio	5.462.032	0	5.462.032
Instrumental	0	1.538.450	-1.538.450
TOTAL	135.104.627	261.375.259	-126.270.632

Depreciación acumulada
Menos: Depreciación histórica
Valor en libros

82.989.686	212.553.774	-129.564.088
82.989.686	212.553.774	-129.564.088
52.114.941	48.821.485	3.293.456

Equipo de hoteles y restaurantes:

	2023	2022	VARIACIÓN
Equipo de habitaciones	292.897.485	342.215.776	-49.318.291
Equipo de restaurante y cafetería	399.506.190	384.681.069	14.825.121
TOTAL	692.403.675	726.896.845	-34.493.170

Depreciación acumulada
Menos: Depreciación histórica
Valor en libros

475.192.259	486.091.848	-10.899.589
475.192.259	486.091.848	-10.899.589
217.211.416	240.804.997	-23.593.581

Equipo de transporte:

	2023	2022	VARIACIÓN
Autos, camionetas y camperos	904.223.154	904.223.154	0
Camiones, volquetas y furgones	344.000.000	344.000.000	0
Buses y busetas	895.860.998	895.860.998	0
Motocicletas	36.854.600	31.114.600	5.740.000
Estibas y carretas	8.750.553	8.750.553	0
TOTAL	2.189.689.305	2.183.949.305	5.740.000

Depreciación acumulada
Menos: Depreciación histórica
Valor en libros

1.832.209.936	1.751.520.630	80.689.306
1.832.209.936	1.751.520.630	80.689.306
357.479.369	432.428.675	-74.949.306

Semovientes:

	2023	2022	VARIACIÓN
Ganado	7.326.700	7.826.700	-500.000
TOTAL	7.326.700	7.826.700	-500.000

Amortización acumulada
Amortización histórica
Valor en libros

237.500	237.500	0
237.500	237.500	0
7.089.200	7.589.200	-500.000

TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

204.839.320.372 192.068.123.843 12.771.196.529

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023

De conformidad a la política contable, La Caja de Compensación Familiar de Nariño mide posteriormente a su adquisición los terrenos, edificaciones y construcciones, bajo el modelo de revaluación cada cinco (5) años por peritos externos, así que, para el año 2021 se realizó un estudio técnico y se ajustó la revaluación en terrenos y edificaciones de propiedad de la Corporación, que arrojó un incremento en la valorización por \$2.027.128.215,13. Ahora bien, bajo la política contable, si el Índice de Costos de la Construcción de Edificaciones ICCE ha variado más del 15% anual, se realiza un nuevo avalúo; En la evaluación de la vigencia 2023 el ICCE varió solamente en 7,30% anual, razón por la cual no se realizó un nuevo avalúo para dichos activos.

9. INTANGIBLES

Los intangibles se componen así:

CUENTA	2023	2022	VARIACION
Plusvalía	0	0	0
Licencias y Software	75.483.396	102.165.839	-26.682.443
TOTAL	75.483.396	102.165.839	-26.682.443

Fuente: Balance de prueba SISU a 31 de diciembre 2023

La Caja de Compensación Familiar de Nariño en su Política No.8 correspondiente a INTANGIBLES aplica a aquellos rubros sobre los cuales se esperan tener beneficios económicos futuros, se posee control y son identificables y cuantificables, cuya medición se realiza bajo el modelo de costo y se amortizan por el método de línea recta sobre el 100% según el tiempo estimado de uso que le de la corporación al activo.

10. FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTROS ACTIVOS

	2023	2022	VARIACIÓN
Fondo subsidio familiar vivienda	21.044.386.433	16.437.408.471	4.606.977.962
Fondo de solidaridad y garantía	28.452.037	267.975.222	-239.523.185
Foníñez	858.803.491	2.955.866.063	-2.097.062.573
Recursos fome 2020	1.777.688	25.279.596	-23.501.908
Fosfec ley 1636/13	15.428.132.455	8.874.246.802	6.553.885.653
Recursos microcreditos	0	0	0
Recursos para los 40 mil primeros empleos	309.688.317	442.324.115	-132.635.797
Recursos ley 1929 de 2018	4.130.753.492	1.286.836.466	2.843.917.026
TOTAL	41.801.993.913	30.289.936.736	11.512.057.177

Fuente: Balance de prueba SISU a 31 de diciembre 2023

10-1. FONDOS DE LEY CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA

	2023	2022	VARIACIÓN
Fondo subsidio familiar vivienda	21.044.386.433	16.437.408.471	4.606.977.962
Fondo de solidaridad y garantía	28.452.037	267.975.222	-239.523.185
Fonñez	858.803.491	2.955.866.063	-2.097.062.573
Recursos fome 2020	1.777.688	25.279.596	-23.501.908
Fosfec ley 1636/13	15.428.132.455	8.874.246.802	6.553.885.653
Recursos microcreditos	0	0	0
Recursos para los 40 mil primeros empleos	309.688.317	442.324.115	-132.635.797
Recursos ley 1929 de 2018	4.130.753.492	1.286.836.466	2.843.917.026
TOTAL	41.801.993.913	30.289.936.736	11.512.057.177

Fuente: Balance de prueba a 31 de diciembre 2023

El fondo de vivienda de interés social, está compuesto por los saldos de las cuentas bancarias y sus inversiones en CDTs mayores a 90 días, así:

CUENTAS BANCARIAS

BANCO	T/CTA BANCARIA	Nº DE LA CUENTA	DESTINACIÓN	AUXILIAR	SALDO AUXILIAR A DICIEMBRE 2023	SALDO EXTRACTO A DICIEMBRE 2023
OCCIDENTE	AHORROS	03986-6082	FOVIS	181005120501	198.658	198.658
COLPATRIA	AHORROS	161205-5493	FOVIS	181005120502	3.635.724.339	3.635.724.339
SUDAMERIS	AHORROS	97500015340	FOVIS	181005120503	5.874.024.879	5.874.024.879
AV VILLAS	CORRIENTE	20148-9093	FOVIS	181005121001	759.667.605	759.667.605
VALORES BANCOLOMBIA	FIDUCIA	04720-0427	FOVIS	181005121501	4.867	4.867
FIDUCIA BANCOLOMBIA	FIDUCIA	0308201-9914	FOVIS	181005121502	13.595	13.595
TOTAL					10.269.633.942	10.269.633.942

Fuente: Extractos bancarios a 31 de diciembre 2023

INVERSIONES EN CDTs MAYORES A 90 DIAS

ENTIDAD FINANCIERA	CDT No	FECHA APERTURA	FECHA VTO.	TASA	VALOR INVERSIÓN	COSTO AMORTIZADO
BANCO POPULAR	451690	2023/06/29	2024/01/09	13,84 T.N	3.000.000.000	209.717.786,00
COLPATRIA	473951	2023/07/12	2024/01/09	14.10 E.A	517.420.213	33.052.528,00
MI BANCO	700669	2023/09/28	2023/12/28	14.20 E.A	283.136.970	-
SUDAMERIS	1728618	2023/11/10	2024/02/12	12,96 T.N	2.074.406.058	37.813.383,00
COLPATRIA	230113	2023/11/14	2024/02/14	13,21 E.A	1.469.606.392	-
POPULAR	1730846	2023/11/14	2024/02/14	13,00 T.N	2.049.293.982	-
CAJA SOCIAL	1736059	2023/12/12	2024/03/12	13,5 E.A	1.100.000.000	-
MI BANCO	559	2023/12/28	2024/04/02	13,8 E.A	0	305.179,00
TOTAL					10.493.863.615	280.888.876

Fuente: Certificados de depósito a término constituidos a 31 de diciembre de 2023

El Fondo para la atención integral a la niñez y Jornada escolar complementaria, está compuesto por los saldos en cuentas bancarias, CDTs hasta 90 días y CDTs mayores a 90 días así:

CUENTAS BANCARIAS

BANCO	T/CTA BANCARIA	Nº DE LA CUENTA	DESTINACIÓN	AUXILIAR	SALDO AUXILIAR A DICIEMBRE 2023	SALDO EXTRACTO A DICIEMBRE 2023
SUDAMERIS	AHORROS	97500013280	FONIÑEZ	181020130502	84.547.222	84.547.222
COLPATRIA	AHORROS	1612055501	FONIÑEZ	181020130503	15.953.663	15.953.663
TOTAL					100.500.885	100.500.885

Fuente: Extractos bancarios a 31 de diciembre 2023

INVERSIONES EN CDTs HASTA 90 DIAS

ENTIDAD FINANCIERA	CDT No	FECHA APERTURA	FECHA VTO.	TASA	VALOR INVERSIÓN
MI BANCO	994123	22-dic-23	22-mar-24	13,80 E.A.	724.143.495
TOTAL					724.143.495

Fuente: Extractos bancarios a 31 de diciembre 2023

El Fondo de Solidaridad de Fomento al Empleo y Protección al Cesante, FOSFEC, presenta a continuación los saldos de las cuentas bancarias y sus inversiones en CDTs así:

El Saldo de Recursos FOME - Decreto Legislativo 553 y 801 de 2020, corresponde a la transferencia económica destinado a cubrir el servicio para el Componente de Prestaciones Económicas del Programa FOSFEC, administrado por Comfamiliar de Nariño, el cual fue autorizado por el Ministerio del Trabajo, con destino a financiar a los trabajadores cesantes, saldo que a la fecha se encuentra finalizando el proceso de Recobros con el fin de realizar la devolución a la Dirección General del Tesoro Nacional Ministerio. Saldo en cuenta bancaria:

CUENTA BANCARIA

BANCO	T/CTA	Nº DE LA CUENTA	DESTINACIÓN	AUXILIAR	SALDO AUXILIAR A DICIEMBRE 2023	SALDO EXTRACTO A DICIEMBRE 2023
BANCO DAVIVIENDA	AHORROS	10600077-0771	FOSFEC PASTO	18102525	1.777.688	1.777.688
TOTAL					1.777.688	1.777.688

Fuente: Extractos bancarios a 31 de diciembre 2023 y Reporte contable SISU

El saldo disponible del Programa FOSFEC, se encuentra constituido por las Fuentes de Recursos legalmente establecidas para financiar el Programa FOSFEC, las cuales se encuentran porcentualmente instituidas tomando como base el recaudo mensual generadas por el 4% de los Aportes Parafiscales. El total apropiado es el resultado de estas operaciones que se encuentran registradas en cuentas bancarias, y las inversiones en CDT iguales o superiores a 90 días, como se demuestra a continuación:

CUENTA BANCARIA

BANCO	T/CTA	Nº DE LA CUENTA	DESTINACIÓN	AUXILIAR	SALDO AUXILIAR A DICIEMBRE 2023	SALDO EXTRACTO A DICIEMBRE 2023
DAVIVIENDA	AHORROS	10600075-2050	FOSFEC	181035370501	694.012.619	694.012.619
CAJA SOCIAL	AHORROS	24091247616	FOSFEC	181035370505	2.388.151.491	2.388.151.491
CAJA SOCIAL	CORRIENTE	2100309-7365	FOSFEC	181035371001	493.832.319	493.832.319
BANCOLOMBIA	CORRIENTE	8944527-4582	FOSFEC	181035371002	51.918	51.918
COLPATRIA	AHORROS	1612055500	FOSFEC	181035371005	9.052.250.718	9.052.250.718
TOTAL					12.628.299.065	12.628.299.065

Fuente: Extractos bancarios a 31 de diciembre 2023 y Reporte contable SISU

INVERSIONES EN CDT'S MAYORES A 90 DIAS

ENTIDAD FINANCIERA	DECEVAL	FECHA APERTURA	FECHA VTO.	VALOR	TASA EFECTIVA
CAJA SOCIAL	COB62CD1H7E6	28-jun-23	9-ene-24	500.000,00	14,3000
MI BANCO	COB02CD0Y4G4	29-jun-23	9-ene-24	200.000,00	15,1000
TOTAL				700.000,00	

Fuente: Certificados de depósito a término constituidos a 31 de diciembre de 2023

INVERSIONES EN CDT'S MENORES A 90 DIAS

ENTIDAD FINANCIERA	DECEVAL	FECHA APERTURA	FECHA VTO.	VALOR	TASA EFECTIVA	COSTO AMORTIZADO
CAJA SOCIAL	COB52CDO2K05	20-nov-23	20-feb-24	2.050.700.593,00	13,0000	49.132.797,00
TOTAL				2.050.700.593,00		49.132.797,00

Fuente: Extractos bancarios a 31 de diciembre 2023 y Reporte contable SISU

El saldo de los **recursos para los 40 mil primeros empleos** corresponde al saldo de la cuenta bancaria registrada en el Banco GNB Sudameris. El 29 de diciembre de 2020, El Ministerio de Trabajo emite la Resolución 2954 en la que se establecen los lineamientos para la finalización del Programa, por tanto, la Corporación el 01 de septiembre de 2023, radica la Política Transitoria para la Liquidación de los convenios del Programa 40.000 Primeros Empleos, ante el Agente interventor, por parte de la Dirección Administrativa, solicitud en espera de su aprobación y visto bueno de Política.

CUENTA BANCARIA

BANCO	T/CTA	Nº DE LA CUENTA	DESTINACIÓN	AUXILIAR	SALDO AUXILIAR A DICIEMBRE 2023	SALDO EXTRACTO A DICIEMBRE 2023
GNB SUDAMERIS	AHORROS	97500016380	40 MIL PRIMEROS EMPLEOS	181065200505	309.688.317	309.688.317
TOTAL					309.688.317	309.688.317

Fuente: Extractos bancarios a 31 de diciembre 2023 y Reporte contable SISU

El saldo disponible de los **Recursos generados en cumplimiento de la Ley 1929 de 2018**, según el **art 2**, de la Ley 1929 de 2018 establece que Las Cajas de Compensación Familiar que administren programas de salud y/o se encuentren en liquidación, podrán usar los recursos de su apropiación del Fondo de Solidaridad de Fomento al Empleo y Protección al Cesante (FOSFEC) hasta en un porcentaje del 40% de los recursos del artículo 46 de la Ley 1438 de 2011 para el saneamiento de pasivos. Sin embargo, para el mes de julio de 2023 la Ley 1929 llega a su fin, cumpliendo así con el registro de la última apropiación a favor de la EPS en Liquidación con base en el **art 4. Temporalidad** “La modificación temporal de la destinación de un porcentaje del Fondo de Solidaridad de Fomento al Empleo y Protección al Cesante (FOSFEC) de la presente ley será hasta por cinco (5) años contados a partir de la entrada en vigencia de la misma. Una vez termine este periodo, los recursos volverán a tener la destinación contemplada en el numeral 2 del artículo 6° de la Ley 1636 de 2013”. El disponible por este porcentaje de apropiación se encuentra en las siguientes cuentas bancarias:

CUENTA BANCARIA

BANCO	T/CTA	Nº DE LA CUENTA	DESTINACIÓN	AUXILIAR	SALDO AUXILIAR A DICIEMBRE 2023	SALDO EXTRACTO A DICIEMBRE 2023
OCCIDENTE	CORRIENTE	39971635	EPS COMFAMILIAR	18107505	19.009	19.009
DAVIENDA	AHORROS	106070407999	EPS COMFAMILIAR	18107515	20.983	20.983
SUDAMERIS	AHORROS	9750019630	EPS COMFAMILIAR	18107520	4.130.713.500	4.130.713.500
TOTAL					4.130.753.492	4.130.753.492

Fuente: Extractos bancarios a 31 de diciembre 2023 y Reporte contable SISU

Artículo. 3 de la Ley 1929 de 2018, autoriza adicionalmente destinar un 10% de los mismos recursos del artículo 46 de la Ley 1438 de 2011, incorporados al Fosfec, los cuales fueron operados por ADRES, quienes, para el mes de julio de 2023, mediante correo electrónico informan que en cumplimiento del artículo 4. **Temporalidad**, se dio fin al programa del esquema de solidaridad, así que iniciarán las actividades a determinar los valores que deben ser transferidos a cada una de las Cajas de Compensación Familiar, sobre los saldos existentes de los recursos de que habla el artículo 4° de la misma Ley. Para el mes de septiembre **LA ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**, presentan la Resolución N° 0013060 de 2023 (septiembre 18 de 2023) Por la cual ordena reintegrar los recursos sobrantes que consagran los artículos 3 y 4 de la Ley 1929 de 2018, en el que informan el valor objeto de devolución que le corresponde a Comfamiliar de Nariño se encuentra enunciado en el artículo 1, así:

CCF	Resolución 0013060 de septiembre 18 de 2023
Caja de Compensación Familiar de Nariño	2.288.371.694

Valor que fue girado en el mes de septiembre en la cuenta de ahorros No 240912476-16 del Banco Caja Social, cuenta denominada “Recursos 10% - Ley 1929 de 2018”, transacción exitosa del 22 de septiembre 2023, por valor de: **Dos mil doscientos ochenta y ocho millones trescientos setenta y un mil seiscientos noventa y cuatro con cuarenta y nueve centavos** (\$ 2.288.371.694.49).

Adicional a esta resolución La Superintendencia del Subsidio Familiar imparte instrucciones al respecto mediante el oficio No **2-2023-032199**, Ref. **Exp. 291/2023/PGEN** de Asunto: **Devolución sobrantes**

Recursos de Ley 1929 de 2018, en el que solicita, dar cumplimiento al registro de transferir y registrar a favor del Mecanismo de Protección al Cesante FOSFEC el giro de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud – ADRES, autorizados según Resolución N° 0013060 de 18 de septiembre de 2023, los cuales fueron abonados en el grupo de las cuentas bancarias de la Caja de Compensación Familiar a favor del programa FOSFEC así:

CUENTA BANCARIA

BANCO	T/CTA	N° DE LA CUENTA	DESTINACIÓN	AUXILIAR	SALDO AUXILIAR A DICIEMBRE 2023
CAJA SOCIAL	AHORROS	24091247616	FOSFEC	181035370505	2.388.151.491
TOTAL					2.388.151.491

Fuente: Extractos bancarios a 31 de diciembre 2023 y Reporte contable SISU

Los recursos correspondientes a la **Contribución anual 1%** para la Superintendencia del Subsidio Familiar están compuestos por los saldos en las siguientes cuentas bancarias:

BANCO	T/CTA	N° DE LA CUENTA	DESTINACIÓN	AUXILIAR	SALDO AUXILIAR A DICIEMBRE 2023	SALDO EXTRACTO A DICIEMBRE 2023
SUDAMERIS	AHORROS	9750-001-7270	CONTRIBUCIÓN 1%	18109505	1.038.878.096	1.038.878.096

10-2. OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL

Corresponde al soporte financiero del saldo para obras y programas de beneficio social que se encuentran en cuentas bancarias, e inversiones en CDT'S iguales y mayores a 90 días con su respectivo costo amortizado, así:

Cuentas bancarias

BANCO	T/CTA	N° DE LA CUENTA	AUXILIAR	SALDO AUXILIAR A DICIEMBRE 2023	SALDO EXTRACTO A DICIEMBRE 2023
CAJA SOCIAL / BANCO CAJA SOCIAL	AHORROS	24071169200	183001400501	709.116.933	709.116.933
CAJA SOCIAL / BANCO CAJA SOCIAL	AHORROS	24071169697	183001400502	140.094.813	140.094.813
COLPATRIA / BANCO SCOTIABANK COLPATRIA	AHORROS	1612059405	183001400505	1.287.203.682	1.287.203.682
DAVMENDA / BANCO DAVIENDA SA	AHORROS	106000752415	183001400504	68.775.385	68.775.385
COLPATRIA / BANCO SCOTIABANK COLPATRIA	AHORROS	1612060879	183001400503	75.060.894	75.060.894
IT AÚ / CORBANCA COLOMBIA SA	AHORROS	369306828	183001400506	3.927.002.209	3.927.002.209
SUDAMERIS / BANCO GNB SUDAMERIS	AHORROS	97500014670	183001400507	3.267.609.309	3.267.609.309
SUDAMERIS / BANCO GNB SUDAMERIS	AHORROS	97500016180	183001400508	1.070.397.192	1.070.397.192
COLPATRIA / BANCO SCOTIABANK COLPATRIA	AHORROS	1612000089	183001400509	17.052.146.720	17.052.146.720
SUDAMERIS / BANCO GNB SUDAMERIS	AHORROS	97500019640	183001400510	420.469.348	420.469.348
DAVMENDA / BANCO DAVIENDA SA	CORRIENTE	106069996796	183001401001	1.093	1.093
DAVMENDA / BANCO DAVIENDA SA	CORRIENTE	106069996481	183001401002	84.308.409	84.308.409
SUDAMERIS / BANCO GNB SUDAMERIS	CORRIENTE	97500017510	183001401004	2.403.703.975	2.403.703.975
TOTAL				30.505.889.962	30.505.889.962

Fuente: Extractos bancarios a 31 de diciembre 2023

Inversiones en CDT'S iguales y mayores a 90 días

ENTIDAD FINANCIERA	CDT No	FECHA DE APERTURA	FECHA VTO	TASA	COSTO AMORTIZADO	VALOR INVERSIÓN
MI BANCO	COB62CD1H8Y2	29-jun-23	9-ene-24	14,30	209.717.787	3.000.000.000
MI BANCO	COB62CD1H7E6	28-jun-23	9-ene-24	14,30	98.424.515	1.400.000.000
SUDAMERIS	COB12CD0A7J8	10-nov-23	12-feb-24	12,96	46.135.784	2.530.965.000
SUDAMERIS	COB12CD0A7J8	10-nov-23	12-feb-24	12,96	14.761.497	809.801.600
COLPATRIA	COB19CD4GRV1	7-nov-23	7-feb-24	13,21	-	1.869.593.974
AV-VILLAS	COB52CD02KO5	20-nov-23	20-feb-24	13,00	-	708.736.328
POPULAR	COB02CD0WUB1	12-nov-23	12-may-24	12,39	38.890.646	2.300.000.000
CAJA SOCIAL	COB32CD08P84	12-dic-23	12-mar-24	13,50	-	1.936.203.244
CAJA SOCIAL	COB32CD09J08	22-dic-23	22-mar-24	13,50	-	1.700.000.000
CAJA SOCIAL	COB32CD09T89	27-dic-23	2-abr-24	12,25	321.201	250.000.000
POPULAR	COB02CD16XK1	22-dic-23	22-mar-24	12,46	-	3.000.000.000
TOTAL					408.251.430	19.505.300.146

Fuente: Información de renovación y/o constitución de Cdt's, emitidos por tesorería y reportes contables SISU

10-3. EXCEDENTES DEL 55%

Corresponde al soporte financiero de excedentes del 55% que se encuentran en cuentas bancarias, e inversiones en CDT'S iguales y mayores a 90 días con su respectivo costo amortizado, así:

Cuentas bancarias

BANCO	T/CTA	Nº DE LA CUENTA	AUXILIAR	SALDO AUXILIAR A DICIEMBRE 2023	SALDO EXTRACTO A DICIEMBRE 2023
BANCO AV VILLAS	AHORROS	201485018	185005100101	799.243.510	799.243.510
BANCO COLPATRIA	AHORROS	1612055502	185005100102	1.664.404.630	1.664.404.630
TOTAL				2.463.648.140	2.463.648.140

Fuente: Extractos bancarios a 31 de diciembre 2023

Inversiones en CDT'S iguales y mayores a 90 días

ENTIDAD FINANCIERA	CDT No	FECHA DE APERTURA	FECHA VTO	TASA	COSTO AMORTIZADO	VALOR INVERSIÓN
CAJA SOCIAL	COB32CD003B9	5-jul-23	9-ene-24	13,7000	64.781.929	1.000.000.000
COLPATRIA	COB19CD4GRV1	7-nov-23	7-feb-24	13,2100	0	2.658.153.240
AV-VILLAS	COB52CD02HD4	10-nov-23	12-feb-24	13,1100	17.605.180	1.000.000.000
COLPATRIA	COB19CD4H993	10-nov-23	8-feb-24	13,3000	0	4.000.000.000
TOTAL					82.387.109	8.658.153.240

Fuente: Información de renovación y/o constitución de Cdt's, emitidos por tesorería y reportes contables SISU

11. CUENTAS POR PAGAR

Los saldos en el Estado de Situación Financiera son discriminados así:

Corto Plazo	2023	2022	VARIACION
Obligaciones financieras a corto plazo	-	-	-
Proveedores nacionales	2.626.326.648	924.580.527	1.701.746.121
Subsidios por pagar	13.711.052.361	13.462.334.698	248.717.663
Contribución superintendencia del	1.416.029.743	1.284.247.043	131.782.700
Costos y gastos por pagar	2.076.577.680	2.625.627.025	- 549.049.345
Retención en la fuente titulo de renta	370.473.376	159.683.946	210.789.430
Impuesto a las ventas retenido	3.115.545	-	3.115.545
Retención de industria y comercio	67.738.149	17.472.213	50.265.936
Retenciones y aportes de nómina	319.453.304	1.297.070.814	- 977.617.510
Acreedores varios	362.532.114	255.325.707	107.206.407
TOTAL	20.956.414.464	20.026.341.973	930.072.492

Largo Plazo	2023	2022	VARIACION
Obligaciones financieras a largo plazo	26.251.982.941	18.388.140.036	7.863.842.905
Proveedores nacionales	-	801.515	- 801.515
Cuentas por Pagar	127.237.604.574	165.257.082.440	- 38.019.477.866
TOTAL	153.489.587.516	183.646.023.991	(30.156.436.475)

Fuente: Balance de prueba SISU a 31 de diciembre 2023

Las obligaciones financieras presentan a 31 de diciembre de 2023 un valor nominal de \$ 13.891.161.000, el cual fue objeto de causación de intereses corrientes, moratorios y otros cargos conforme al valor certificado por el banco de occidente según el siguiente cuadro detalle:

DETALLE	PORTAL BANCARIO	VALOR REGISTRADO
CAPITAL	13.891.160.999,99	13.891.160.999,99
INTERESES CORRIENTES	96.640.127,95	96.640.127,95
INTERESES MORATORIOS	12.076.185.538,36	12.076.185.538,36
TOTAL	26.063.986.666,30	26.063.986.666,30
Saldo a la fecha en Portal bancario	26.251.982.941,47	
DIFERENCIA CON EL PORTAL - GASTOS	187.996.275,17	187.996.275,17
TOTAL REGISTRADO EN LIBROS		26.251.982.941,47

OcciRed

Tenga una sucursal del Banco en su escritorio

Consulta de Obligaciones

Empresa: CAJA DE COMPENSACION FAMI
Tipo Identificación: NIT Persona Jurídica
Generado por: LUCIA VILLARREAL VILLADA

A continuación el detalle de: Consulta de Obligaciones

CARTERA ORDINARIA CALENDARIO

Nombre Empresa
No. Identificación 8912800081
No. Crédito 05030005614
Tasa 1 0
Tasa 2 0
Oficina 050
Estado Deuda Normal
Valor Inicial \$13,891,161,000.00
Saldo a la Fecha \$26,251,982,941.47
Fecha Desembolso 2020/12/30

Totalización

Concepto	Capital	Intereses	Otros Conceptos	Interés mora
Valores Vencidos	\$13,891,160,999.99	\$96,640,127.95	\$0.00	\$0.00
Valores Pendientes	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$12,076,185,538.36
Totales	\$0.00	\$96,640,127.95	\$0.00	\$12,076,185,538.36

Cabe mencionar que el juzgado 2do civil del circuito cursa la demanda presentada por el Banco de Occidente en contra de la Caja de Compensación Familiar de Nariño, con el Número de radicado del proceso 2023-00189.

*SUBSIDIOS POR PAGAR

Están constituidos por los valores de subsidio en dinero adeudado a los trabajadores afiliados a razón de una cuota mensual por beneficiario a cargo y con la provisión de excedentes el 55% que al cierre de la

vigencia se comprometen para la ejecución de proyectos de inversión, según aprobación del concejo directivo agente de intervención o quien haga esta función.

	2023	2022	VARIACION
Girados no cobrados	9.461.977.745	8.616.369.592	845.608.153
Ajuste transferencias excedente 55%	4.249.074.616	4.845.965.106 -	596.890.490
TOTAL	13.711.052.361	13.462.334.698	248.717.663

Fuente: Balance de prueba SISU a 31 de diciembre 2023

****PROGRAMAS DEL SECTOR SALUD.**

Servicios contratados para el debido funcionamiento de la EPS

	2023	2022	VARIACION
Prestadores del Servicio de Salud	93.318.800.659	-	93.318.800.659
Salud Regimen Subsidiado (EPS-S)	32.595.385.464	158.111.813.247 -	125.516.427.784
Salud Regimen Contributivo (EPS-C)	1.323.418.452	4.065.896.757 -	2.742.478.304
TOTAL	127.237.604.574	162.177.710.004	(34.940.105.430)

Fuente: Balance de prueba SISU a 31 de diciembre 2023

DETALLE

VALOR A DIC 2023

RECONOCIMIENTO PROCESO LIQUIDACIÓN EPS	
PASIVO CONTABLE	1.693.221.916
PRESTADORES	77.572.473.780
EXCLUIDOS DE LA MASA	7.838.350.283
QUIROGRAFARIAS	2.116.546.894
SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	5.538.301
PROVEEDORES	4.092.669.484
TOTAL RECONOCIMIENTO PROCESO LIQUIDACIÓN EPS	93.318.800.659
SALUD RÉGIMEN SUBSIDIADO (EPS-S)	
PUBLICA	27.122.000
PRIVADA	28.378.498.320
ANTICIPOS NO POS	919.789.688
CXP GLOSA PUBLICA	583.898.735
CXP GLOSA PRIVADA	2.686.076.721
TOTAL, SALUD RÉGIMEN SUBSIDIADO (EPS-S)	32.595.385.464
PRIVADA	1.323.418.452
TOTAL SALUD RÉGIMEN CONTRIBUTIVO	1.323.418.452
TOTAL PROGRAMAS DEL SECTOR SALUD	127.237.604.574

Fuente: Balance de prueba SISU a 31 de diciembre 2023

En cumplimiento de las obligaciones establecidas a esta EPS-S, en proceso de liquidación voluntaria me permito adjuntar la información correspondiente a los componentes objeto de información establecidos en la circular única 047 de 2007 y términos establecidos en la resolución 016 de 2016, de acuerdo a lo siguiente:

Fueron remitidos en oportunidad y según los términos establecidos en la Circular Única 047 y sus modificatorios, a la revisoría fiscal para su visado y cargue de los formatos exigidos en la circular única y la circular 016 cargados el día 20 de febrero de 2024.

Con relación a la ejecución del proceso de liquidación, iniciado el día 1 de septiembre de 2021, fueron remitidos en forma oportuna en la vigencia a informar los siguientes informes:

Informes de Gestión de la vigencia 2023 de los Meses de Octubre, noviembre y diciembre de 2023 a la Superintendencia Nacional de Salud, y a la revisoría fiscal del proceso de liquidación, con los siguientes radicados:

- Informe de gestión del proceso de liquidación ante la revisoría fiscal, correspondiente al mes de octubre EPSLV 333-3, remitido el 7 de noviembre de 2023
- Informe de gestión del proceso de Liquidación ante la Supersalud, correspondiente al mes de octubre EPSLV.334 Rad. 20235100003987602 remitido el 8 de noviembre por correo electrónico y el día 9 de noviembre, en forma física.

- Informe de gestión del proceso de liquidación ante la revisoría fiscal, correspondiente al mes de noviembre EPSLV 388-3, remitido el 5 de diciembre de 2023
- Informe de gestión del proceso de Liquidación ante la Supersalud, correspondiente al mes de noviembre EPSLV. 389-3 Rad. remitido el 6 de diciembre por correo electrónico y el día 9 de noviembre, en forma física, Rad. 20239300404451082
- Informe de gestión del proceso de liquidación ante la revisoría fiscal, correspondiente al mes de diciembre EPSLV 001-4, remitido el 8 de enero de 2024
- Informe de gestión del proceso de Liquidación ante la Supersalud, correspondiente al mes de diciembre EPSLV. 002-4 Rad. 20245400000061182 remitido el 9 de enero por correo electrónico y en forma física.

Informes Trimestrales Súper Salud y ADRES:

- Informe III Trimestre de 2023 Supersalud con No. EPSLV.327-3 Rad. 239300403770542 remitido el 24 de octubre de 2023
- Informe III Trimestre de 2023 a la ADRES con No. EPSLV.EPSLV,329-3 remitido el 25 de octubre de 2023

Fueron remitidos en oportunidad y según los términos establecidos en la Circular Única 047 y sus modificatorios, a la revisoría fiscal para su visado y cargue los formatos exigidos en la circular única y la circular 016 cargados en forma oportuna los correspondientes al IV trimestre, el día 20 de febrero de 2024 y al III trimestre el 18 de octubre de 2023.

I. COMPONENTE ADMINISTRATIVO

Ejecución de las Actividades incluidas en el Cronograma de Actividades:

Como parte del seguimiento permanente al avance del proceso de liquidación se ha procedido al ajuste en los a los tiempos establecidos del cronograma de actividades, las cuales han sido avaladas por parte de revisoría fiscal e informadas en los informes de gestión, respecto de la fecha para la resolución de los recursos, para el día 28 de diciembre de 2023, las modificaciones realizadas en la presente vigencia son las que se relacionan a continuación:

La actividad del cronograma de actividades a actualizar para su respectivo AVAL y posterior remisión a la Superintendencia Nacional de Salud, corresponde a la siguiente:

210	Notificación y ejecutoria de la resolución de recursos	7,14%	2,14%	2,14%	04/07/2023	28/12/2023
-----	--	-------	-------	-------	------------	------------

Las respuestas a los recursos fueron remitidos a los prestadores según los términos avalados por parte de la revisoría fiscal otorgado mediante oficio OFC-GMF-COMFAMILIAR-0218-23 pendientes de resolver 3 recursos, que ya se encuentran calificados, pero requieren de una revisión de las cuentas de cobro que hacen parte de la acreencia, por parte de un auditor médico, para la revisión de las glosas iniciales en físico emitidas durante la operación de la EPS.

112	FUNDACION HOSPITAL SAN PEDRO	PENDIENTE X AUDITORIA
170	MEDIFORT IPS	PENDIENTE X AUDITORIA
210	CENTRO MÉDICO VALLE DE ATRIZ	PENDIENTE X AUDITORIA

Información de Acreencias con Corte al 31 de diciembre Del 2023

La vigencia 2023, se cerró con 298 acreencias, según la siguiente relación:

ACREENCIAS RECLAMADAS			
CONCEPTO	NUMERO	VALOR RECLAMADO FUR	VALOR AUDITADO
Termino de emplazamiento	250	255,850,474,515.61	255,976,430,037.86
Posteriores	48	5,447,619,667.00	5,447,619,667.00
Total general	298	261,298,094,182.61	261,424,049,704.86

Se verifica que se presentaron 298 acreencias en el corte a diciembre con un valor reportado en el formulario de reclamación **Doscientos sesenta y un mil doscientos noventa y ocho millones noventa y cuatro mil ciento ochenta y dos pesos con sesenta y un centavos** (\$ 261,298,094,182.61) y un valor facturado y reportado en los Anexos 1 de las acreencias que fue el objeto de auditoria por valor de **Doscientos sesenta y un mil cuatrocientos veinticuatro millones cuarenta y nueve mil setecientos cuatro con ochenta y seis centavos** (\$ 261,424,049,704.86).

Según la naturaleza de los créditos corresponde a la siguiente descripción:

CONCEPTO	VALOR RECLAMADO FUR	VALOR AUDITADO
EXCLUIDAS DE LA MASA	7,843,249,068.00	7,843,249,068.00
PRESTADORES	229,671,545,292.54	229,797,562,814.20

PROVEEDORES	4,549,353,645.00	4,549,353,645.59
QUIROGRAFARIA	18,569,352,115.07	18,569,352,115.07
SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	664,594,062.00	664,532,062.00
TOTAL	261,298,094,182.61	261,424,049,704.86

Es de anotar que al realizar la descripción por calificación se incrementa el número de acreencias, por cuanto algunos prestadores presentaron una sola acreencia, pero al hacer la revisión y auditoria fueron objeto de calificación de varios tipos por la naturaleza de los servicios, como prestadores, como proveedores de servicios de salud y como acreedores quirografarios, a la Caja de COMPENSACION COMFAMILIAR DE NARIÑO, la ESE Hospital San Pedro, tal como se indica a continuación:

N° ACREENCIA	NIT	PRESTADOR	VALOR RECLAMADO ANEXOS 1	CALIFICACION
00112	891200209	HOSPITAL SAN PEDRO	\$ 8,933,206.00	SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL
00112	891200209	FUNDACION HOSPITAL SAN PEDRO	\$ 25,365,060,960.00	PRESTADORES
		TOTAL	\$ 25,373,994,166.00	

Las segunda IPS es la caja de compensación Comfamiliar de Nariño:

N° ACREENCIA	NIT	PRESTADOR	VALOR RECLAMADO ANEXOS 1	CALIFICACION
00171	891280008	IPS COMFAMILIAR NARIÑO	\$ 5,739,112,585.00	PRESTADORES
00171	891280008	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO – REMANENTES	\$ 3,228,168,734.07	QUIROGRAFARIA
00171	891280008	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO – EMBARGOS	\$ 12,720,485,066.00	QUIROGRAFARIA
00171	891280008	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO – CAPACITACION	\$ 34,843,605.00	QUIROGRAFARIA

00171	89128000 8	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO – DROGUERIA	\$ 3,802,234,524.00	PROVEEDORES
00171	89128000 8	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO - AGENCIA DE VIAJES	\$ 20,487,754.00	PROVEEDORES
		TOTAL	\$ 25,545,332,268.07	

Este es el motivo por el cual se encuentra la diferencia entre las acreencias reclamadas y las calificaciones por descripción y naturaleza de acreencias en las que fueron auditadas las mismas sumandos así 304 acreencias, por calificación.

1. VERIFICACION DE ANEXOS 1

Se realizó el análisis de los anexos técnicos 1 presentados en las reclamaciones, respecto de la totalidad de acreencias, con resultado consolidado de las facturas presentadas:

CONCEPTO	No	FACTURAS	VALOR ANEXO1
EN EL PERIODO DE EMPLAZAMIENTO	250	633775	\$ 255,976,430,037.86
FUERA DE TIEMPO DE EMPLAZAMIENTO	48	37361	\$ 5,447,619,667.00
Total general	298	671136	\$ 261,424,049,704.86

Se verifica que se presentaron 298 acreencias con un total de **671.136** facturas en el corte del mes de diciembre, con un valor soportados de Doscientos sesenta y unos mil cuatrocientos veinticuatro millones cuarenta y nueve mil setecientos cuatro con ochenta y seis centavos (\$ 261,424,049,704.86).

Depuración y saneamiento del Pasivo Contable:

El pasivo contable reconocido con la Resolución No. 004 de fecha 27 de julio de 2023, no fue objeto de objeciones ni recursos, encontrándose en firme a la fecha integrado por (126) acreedores, por un valor total reconocido de **MIL SEICIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y SEIS NOVECIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS CON SETENTA CENTAVOS (\$1.652.986.936,70 PESOS MC/TE)**, la relación de las IPS con pasivo contable reconocido fueron relacionados en el informe del III trimestre.

Talento Humano

En la vigencia a informar se presentaron novedades en el mes de noviembre, respecto del talento humano, con el siguiente consolidado:

EQUIPO DE TRABAJO EPS EN LIQUIDACION A DICIEMBRE DE 2023

Area	Contrato	No. Trabajadores
Archivo	Laboral	2
Contributivo	Laboral	1
	OPS	1
Coordinador	Laboral	1
Financiera	Laboral	3
	OPS	2
Jurídica	Laboral	2
Secretaria	Laboral	1
Radicación Cuentas	Laboral	2
R. Subsidiado, Base de Datos	OPS	1
Auditoria	OPS	1
Agente Liquidadora	OPS	1
Total		18

*** Se presentaron 2 Novedades: El Traslado 2 funcionarias área Recobros a Talento Humano y Mantenimiento respectivamente**

Situación del Archivo

El Archivo de la EPS respecto de documentos de la operación, se encuentra en buenas condiciones de conservación y organización.

Durante este periodo el área de archivo se continuo con las actividades de custodia y préstamo de documentos a su cargo, tal es el caso de comprobantes de causación y pago, acreencias, tutelas, contratos, etc.

Durante el IV trimestres del año 2023 el área de archivo continuo con la custodia y préstamo de documentos a su cargo, tal es el caso de comprobantes de causación y pago, acreencias, tutelas, contratos, etc; así como el proceso de digitalización de acreencias, con el siguiente consolidado:

Total acreencias presentadas	298
Acreencias digitalizadas	296
Acreencias por digitalizar	2

Las acreencias digitalizadas fueron foliadas, encarpetadas, escaneadas y subidas a la aplicación SEVENET.

En el IV trimestre se digitalizaron las siguientes acreencias:

- 00105 Hospital Infantil los Ángeles – 195 tomos
- 00177 Hospital departamental de Nariño – 236 tomos
- 00177 Hospital Departamental de Nariño – 212 al 310 Tomos
- 00199 Bienestar Salud IPS SAS – 123 Tomos
- 00167 IPS Puente del Medio

Se escanearon los siguientes tipos de pago de varios años:

- Escaneados de tipos de pago 2021, años 2021,2020,2019,2018,2017 - Total - 5443
- Se realizan prestamos de cuentas y pagos electrónicos así:
- ✓ Tipos de pago 2021-2023 varios años – 30 prestamos
- ✓ Cuentas: —2
- Transferencia de archivo que permanecía temporalmente en la capilla sede administrativa a la sede Agualongo así:

NOMBRE	AÑO	No DE CAJAS
Contratos	2005 a 2021	170
Tutelas	2005 a 2021	34
Mesas de trabajo	2015 a 2021	50
Cuentas	2019	111
Cuentas	2020	186
Cuentas	2021	1
Conciliaciones bancarias		4
Financiera		69

Inventario de Activos

En el mes a informar se continuo con la venta de los activos que hacen parte del inventario de activos aprobado del proceso de liquidación, con el siguiente consolidado:

VENTA ACTIVOS EPS EN LIQUIDACION					
Mayo	Junio	Septiembre	Noviembre	Diciembre	Total
58.366.714	855.000	4.030.000	10.730.000	9.046.000	83.027.714

VENTA ACTIVOS EPS EN LIQUIDACION			
Octubre	Noviembre	Diciembre	Total Trimestre
0	10.730.000	9.046.000	19.776.000

II. COMPONENTE JURIDICO

Resoluciones Emitidas

Contra la resolución No. 003 de 2023, fueron presentados un total de 117 recursos oportunos de un total de 250 reclamaciones, resolución No. 003 del 16 de junio de 2023, mediante la cual fueron objeto de graduación y calificación las 250 acreencias presentadas entre las fechas establecidas en el emplazamiento, de los cuales fueron resueltos y notificadas las respuestas a 114 recursos con el siguiente consolidado, anotando que en la vigencia fueron emitidas 112 resoluciones, con el siguiente consolidado del resultado de las respuestas a recursos:

CALIFICACION	DESCRIPCION	VALOR RECHAZADO EN RECURSO	VALOR ACEPTADO EN RECURSO	VALORES TOTAL EN FIRME RESOLUCION
EXCLUIDAS DE LA MASA	EXCLUIDOS DE LA MASA - ADRES	7.843.249.068,00	-	7.838.350.283,00
PRESTADORES	PRIMERA CLASE SEGUNDO ORDEN	61.889.641.902,49	3.170.738.057,17	45.519.940.534,67
SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	PRIMERA CLASE TERCER ORDEN	640.177.444,00	-	-
PROVEEDORES	CUARTA CLASE	456.684.161,14	-	286.084.960,45
QUIROGRAFARIA	QUINTA CLASE	15.948.653.800,07	34.843.605,00	34.843.605,00
Total		86.778.406.375,70	3.205.581.662,17	53.679.219.383,12

Resoluciones Emitidas y Enviadas

ITEM	ACREENCIA	PRESTADOR	No Resolución
1	108	SALUD VIDA IPS S.A.S.	007
2	123	CEDIF	008
3	1	FIJACIÓN EXTERNA S.A.S.	009
4	9	HOSPITAL PILOTO DE JAMUNDÍ	010
5	13	HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIA INMACULADA	011

6	22	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN LUZ CASTRO	012
7	31	AUDITEN SALUD SAS	013
8	183	HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA E.S.E.	014
9	40	HOSPITAL SAN RAFAEL DE PASTO	015
10	43	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN IGNACIO	016
11	44	FUNDACIÓN OFTALMOLÓGICA DE NARIÑO	017
12	68	HOSPITAL ALTA COMPLEJIDAD DEL PUTUMAYO SAS ZOMAC	018
13	70	INSTITUTO LATINOAMERICANO DE INVESTIGACIONES ONCOLOGICAS SAS	019
14	83	UNILAB LABORATORIO CLINICO Y CITOLOGICO	020
15	186	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL EL CARMEN	021
16	87	IPS MUNICIPAL DE IPIALES E.S.E	022
17	95	CENTRO DE SALUD SEÑOR DE LOS MILAGROS E.S.E.	023
18	96	FABISALUD IPS SAS	024
19	98	ESE HOSPITAL MANUEL URIBE ANGEL	025
20	101	HOSPITAL DEPARATAMENTAL GRANADA ESE	026
21	110	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE FLORIDABLANCA	027
22	116	QUILISALUD E.S.E.	028
23	117	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD NORTE E.S.E.	029
24	118	PROINSALUD	030
25	122	ESE SAN JERÓNIMO DE MONTERÍA	031
26	126	HOSPITAL SAN ANDRES ESE	032
27	145	UNIDAD DE SALUD DE IBAGUE ESE	033
28	146	CLÍNICA UROS S.A.S.	034
29	150	CENTRO DE SALUD TIMBIO - HOPITAL TIMBIO ESE	035
30	155	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE ESE	036
31	157	TRAUMEDICAL	037

32	159	FABIO DAVID URBANO BUCHELI	038
33	167	IPS PUENTE DEL MEDIO S.A.S.	039
34	179	DUMIAN MEDICAL SAS	040
35	181	E.S.E. CENTRO HOSPITAL DIVINO NIÑO	041
36	198	AMBULANCIAS SAN JOSE	042
37	<u>201</u>	HOSPITAL DEPARTAMENTAL CENTENARIO DE SEVILLA ESE	043
38	208	INSITUCIÓN DE RELIGIOSAS DE SAN JOSE DE GERONA	044
39	221	CENTRO HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA ESE	045
40	226	CENTRO DE SALUD LOS ANDES ESE	046
41	231	PABLO TOBÓN URIBE	047
42	240	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO HERNANDO MONCALEANO PERDOMO DE NEIVA	048
43	243	ESE HOSPITAL ROSARIO PUMAREJO DE LOPEZ	049
44	244	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES	050
45	248	ALIANZA MEDELLÍN ANTIOQUIA EPS SAS	051
46	94	FUNDACION VALLE DE LILI	052
47	90	CLINICA PALMA REAL - AGUIRRI ASOCIADOS	053
48	25	RTS S.A.S.	054
49	24	FUNDACION HOSPITALARIA SAN VICENTE DE PAÚL	055
50	56	INSTITUTO RADIOLOGICO DEL SUR IPIALES S.A.S.	056
51	86	OXIGENOS DEL SUR	057
52	89	IPS LOS ÁNGELES	058
53	182	CENTRO DE SALUD SAN MIGUEL ARCANGEL DE OSPINA ESE	059
54	203	IPS SAN FELIPE SAS	060
55	21	FUNDACION MARIA FORTALEZA	061
56	109	CLINICA PAREDES	062
57	36	CLINICA OFTALMOLÓGICA UNIGARRO LTDA	063

58	120	CEHANI	064
59	165	HOSPITAL DEPARTAMENTAL UNIVERSITARIO SANTA SOFIA DE CALDAS	065
60	103	SOCIEDAD INTEGRAL DE ESPECIALISTAS EN SALUD S.A.S.- SIES SALUD	066
61	81	GLICOL Y CIA S.A.S.	067
62	161	HOSPITAL CLARITA SANTOS	068
63	218	OCCIDENTAL PHARMA DE COLOMBIA	069
64	137	FUNDACIÓN HOSPITAL SAN JOSE DE BUGA	070
65	246	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN RAFAEL DE TUNJA	071
66	189	CENTRO DE SALUD BELEN	072
67	249	CLINICA IMBANACO	073
68	156	IPS UNIVERSITARIA	074
69	141	ESE JUAN PABLO II DE LINARES NARIÑO	075
70	236	CENTRO HOSPITAL SAN LUIS E. S. E.	076
71	149	HOSPITAL LORENCITA VILLEGAS DE SANTOS	077
72	41	HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA	078
73	47	INSTITUTO RADIOLÓGICO DEL SUR - IRS	079
74	27	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL TOMAS URIBE URIBE DE TULUÁ	080
75	131	IPS PRAXIS	081
76	193	UNIDAD DE TERAPIA FÍSICA Y REHABILITACIÓN TAMINANGO	082
77	213	HOSPITAL SANDIEGO DE CERTÉ	083
78	220	IPS CLINISALUD NARIÑO SAS	084
79	142	ESE HOSPITAL LA DIVINA MISERICORDIA	085
80	136	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN ESE	086
81	71	FUNDACION AMPARO SAN JOSE -ARRIGUI ASOCIADOS	087
82	97	RED SALUD ARMENIA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO E.S.E	088

83	162	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO RAFAEL TOVAR POVEDA	089
84	180	FUERTES MEJIA - YANETH PATRICIA	090
85	6	HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO E.S.E.	091
86	4	MEGASALUD IPS	092
87	51	PASTO SALUD E.S.E.	093
88	238	CLINICA CHIA	094
89	46	HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA	095
90	39	HOSPITAL MUNICIPAL DE ACACIAS E.S.E.	096
91	53	UNIDAD CARDIOQUIRÚRGICA DE NARIÑO	097
92	105	HOSPITAL INFANTIL LOS ANGELES - ARRIGUI ASOCIADOS	098
93	158	MEDICALFISIO S.A.S.	099
94	91	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD CENTRO ORIENTE E.S.E.	100
95	185	CENTRO DE SALUD SANTIAGO DE MALLAMA	101
96	10	HOSPITAL PABLO TOBON URIBE	102
97	65	IPS VENAS Y PIEL UNIDAD VASCULAR Y DERMATOLÓGICA	103
98	133	CENTRO DE SALUD SAN JUAN BAUTISTA	104
99	29	VIDA EN CASA SAS	105
100	171	COMFAMILIAR DE NARIÑO	106
101	92	IPS SAN MIGUEL S.A.S	107
102	48	AMANECER MÉDICO S,A,S	108
103	20	CLÍNICA CARDIONEUROVASCULAR PABÓN	109
104	23	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JOSE DE POPAYAN	110
105	7	HOSPITAL SAN CARLOS ESE	111
106	202	ESE CENTRO SALUD CONSACA	112
107	19	CENTRO DE CUIDADOS CADIONEUROVASCULARES	113
108	62	HOSPITAL CIVIL IPIALES ESE	114
109	54	SOCIEDAD LAS LAJAS	116

110	55	ESE CENTRO HOSPITAL LUIS ANTONIO MONTERO	117
111	192	IPS UNIDAD PEDIATRICA INTEGRAL SAS	118
112	78	FUNDESO	119

En el trimestre anterior fueron enviadas las siguientes resoluciones:

113	33	ADRES	005
114	134	TRANSPORTES TINA SAS	006

Informe de Trámites Jurídicos

Se presenta a continuación la relación de requerimientos y peticiones presentados al proceso de liquidación en el trimestre a informar:

CONSOLIDADO DE REQUERIMIENTOS					
OCTUBRE - DICIEMBRE 2023					
Categoría	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	%
PQRD	5	9	10	24	26,97%
Supersalud	1	3	5	9	10,11%
Adres	0	0	0	0	0,00%
Juzgados	0	2	4	6	6,74%
Contraloría	2	0	0	2	2,25%
Derechos de Petición	10	20	16	46	51,69%
Procuraduría	2	0	0	2	2,25%
TOTAL	20	34	35	89	100,00%

Requerimientos – Fuente Propia



Gráfico 1. Requerimientos Oct – Dic 2023. Fuente propia

En el cuarto trimestre de dos mil veintitrés (2023), se han tramitado noventa (90) requerimientos en total, de los cuales el 51.69% corresponde a las inquietudes que se han presentado por la radicación de acreencias al proceso de Liquidación y por la expedición de la resolución 003 del 15 de junio de 2023, en la cual se graduó y calificó los créditos reclamados, para lo cual y en aras de mantener una comunicación constante y formal con los acreedores, se habilitó el correo inquietudeseepsenliquidacion@comfamiliarnarino.com.

MES	INQUIETUDES RECIBIDAS	% DE INQUIETUDES RECIBIDAS	INQUIETUDES CONTESTADAS OPORTUNAMENTE	% PORCENTAJE DE INQUIETUDES CONTESTADAS OPORTUNAMENTE
Octubre	5	20,83%	5	100
Noviembre	9	37,50%	9	100
Diciembre	10	41,67%	10	100
TOTAL	24			

Se informa que, tanto las peticiones como las inquietudes allegadas a la EPS, fueron objeto de respuesta dentro de los términos legalmente establecidos y de manera integral.

En cuanto a los Derechos de Petición, me permito hacer la siguiente relación:

Durante el tercer trimestre comprendido entre los meses de octubre y diciembre del año dos mil veintitrés (2023), se recibieron cuarenta y seis (46) Derechos de Petición, los cuales fueron categorizados en ocho (08) categorías, tal como se indica en la siguiente gráfica:

Categoría	Número Peticiones Octubre 2023	Número Peticiones Noviembre 2023	Número Peticiones Diciembre 2023	TOTAL

Conciliación	0	2	0	2
Solicitud de Pago	3	10	6	19
Depuración de Cartera	0	0	0	0
Incapacidades	3	1	2	6
Aportes	0	0	0	0
Solicitud de Contratos	0	0	0	0
Actas de Liquidación	0	0	0	0
Información de Proceso	4	7	8	19
Total	10	20	16	46

Tabla 3. Derechos de Petición Oct – Dic 2023. Fuente Propia.

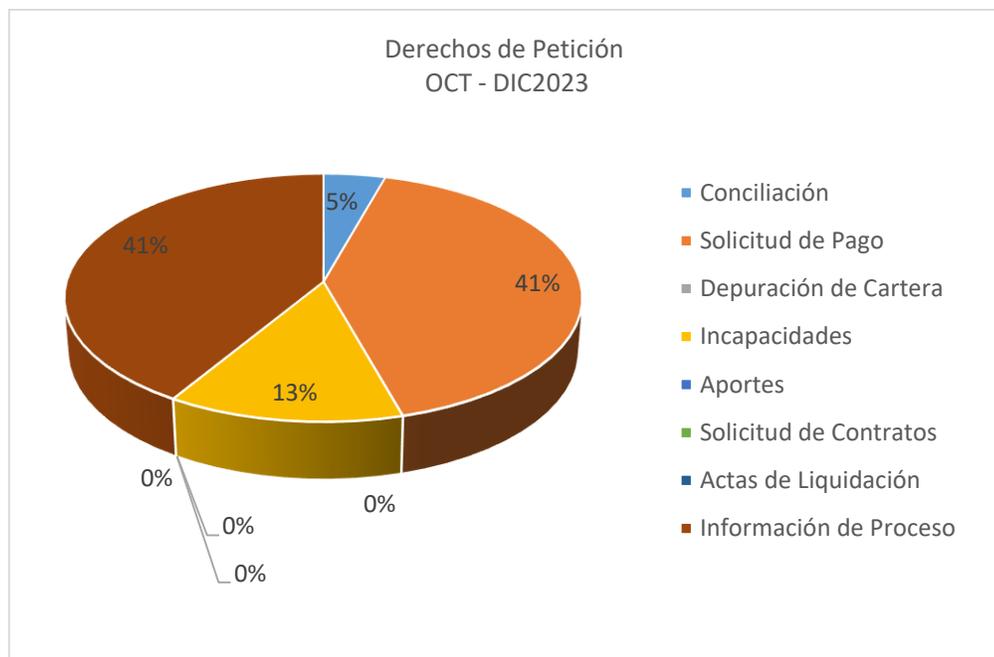


Gráfico 2. Derechos de Petición
Requerimientos – Fuente Propia

III. COMPONENTE TÉCNICO CIENTÍFICO

Archivo de Historias Clínicas: Tal como se ha informado desde el día 1ro de septiembre de 2021, no se encontró en el archivo de gestión, ni histórico de la EPSS, archivo de Historias Clínicas, de los usuarios de la EPSS.

Teniendo en cuenta el alcance de lo establecido en la Resolución 839 de 2.017, la gestión y archivo de las historias clínicas a que hace referencia el numeral 6 de la Resolución 839 de 2.017 que corresponde

gestionar a las entidades que se encuentran en Liquidación y/o a liquidar, atendiendo la competencia de la EPSS, que no presto servicios de salud, no tenía archivo de historias clínicas y por ende no se dispuso su custodia, en tal sentido, las historias clínicas de sus afiliados se encuentran archivadas y bajo la custodia de cada una de las IPS que hacían parte de su red prestadora.

Conforme lo anterior, considerando que la Custodia de las Historias clínicas, se encuentra a cargo de las IPS adscritas de la Red Prestadora de servicios de Salud, de la EPS, de las cuales ninguna de estas a la fecha ha reportado cierre de servicios, ni liquidación como IPS habilitadas, por tanto, no se ha realizado el procedimiento establecido en el numeral 6 de la mencionada resolución, para las entidades en liquidación.

IV. COMPONENTE ECONÓMICO

Respecto de los ítems que hacen parte del componente económico, dentro de los términos establecidos en la circular única, fueron cargados en la plataforma, los formatos contentivos de la información financiera, correspondiente al mes de septiembre y los correspondientes al IV trimestre de 2023.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 de diciembre de 2023 EPS EN LIQUIDACION COMFAMILIAR DE NARIÑO, presento el estado de situación financiera de la siguiente manera:

DICIEMBRE DEL 2023				
DETALLE	2023	2022	PAR T	VAR
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				
1105 CAJA	-	-	0,0%	-
1110 BANCOS	19.656.778	19.895.148	0,1%	238.370
1120 CUENTAS DE AHORRO	81.441.507	155.423	0,3%	81.286.085
11 TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	101.098.285	20.050.571	0,4%	81.047.714
13 CUENTAS POR COBRAR				
1305 PROGRAMAS DEL SECTOR SALUD	-	2.327.562.259	0,0%	2.327.562.259
1315 CLIENTES NEGOCIOS ESPECIALES	-	-	0,0%	-
1330 ANTICIPOS Y AVANCES	-	1.581.553.176	0,0%	1.581.553.176
1365 CUENTAS POR COB. A EMPLEADOS	-	-	0,0%	61.958

1380 DEUDORES VARIOS	61.958	8.232.052.016	0,0%	-	8.231.990.058
13 TOTAL CUENTAS POR COBRAR	61.958	12.141.167.451	0,0%		12.141.105.493
17 DIFERIDO					
1705 GASTOS PAGA. POR ANTICIPADO	3.137.701	-	0,0%		3.137.701
1710 CARGOS DIFERIDOS	-	-	0,0%		-
17 TOTAL DIFERIDO	3.137.701	-	0,0%		3.137.701
18					-
1810 FONDOS DE LEY CON DESTINACION ESPECIFICA	4.130.753.492	-			4.130.753.492
18 TOTAL FONDOS DEST. ESPEC. Y OTROS ACTIVOS	4.130.753.492	-			4.130.753.492
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	4.235.051.437	12.161.218.022	17,7 %		7.926.166.586
ACTIVO NO CORRIENTE			0,0%		-
13 CUENTAS POR COBRAR			0,0%		-
1305 PROGRAMAS DEL SECTOR SALUD	4.031.982.712	1.664.185.473	16,9 %		2.367.797.239
1315 CLIENTES NEGOCIOS ESPECIALES	3.700.000	-	0,0%		3.700.000
1330 ANTICIPOS Y AVANCES	8.268.105.409	6.686.552.233	34,6 %		1.581.553.176
1380 DEUDORES VARIOS	8.411.127.415	181.891.133	35,2 %		8.229.236.282
1399 DETERIORO	-	-	-		-
	1.074.952.498	1.074.952.498	4,5%		-
13 TOTAL CUENTAS POR COBRAR	19.639.963.038	7.457.676.341	82,2 %		12.182.286.697
15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
1520 MAQUINARIA Y EQUIPO	18.464.152	67.279.061	0,1%		48.814.909
1524 EQUIPO DE OFICINA	43.569.755	408.964.098	0,2%		365.394.343
1528 EQUIPOS DE COMPUTAC. Y COMUNICAC.	83.517.096	420.281.030	0,3%		336.763.934
1536 EQUIPO DE HOTEL. REST Y CAFETERIA	65.209	65.209	0,0%		-
1592 DEPRECIACION ACUMULADA	-	-	-		-
	140.232.716	829.614.407	0,6%		689.381.691
1599 DETERIORO	245.921	245.921	0,0%		-

15 TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.629.417	67.220.912	0,0%	61.591.495
16 INTANGIBLES				
1635 LICENCIAS	-		0,0%	-
16 TOTAL INTANGIBLES	-	-	0,0%	-
18 FONDOS DEST. ESPEC. Y OTROS ACTIVOS				
1805 BIENES DE ARTE Y CULTURA	-	100.435	0,0%	100.435
18 TOTAL FONDOS DEST. ESPEC. Y OTROS ACTIVOS	-	100.435	0,0%	100.435
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	19.645.592.455	7.524.997.688	82,3%	12.120.594.767
1 TOTAL ACTIVO	23.880.643.892	19.686.215.710	100,0%	4.194.428.181
PASIVO				-
PASIVO CORRIENTE				-
22 PROVEEDORES				-
2205 NACIONALES	-	-	0%	-
22 TOTAL PROVEEDORES	-	-	0%	-
23 CUENTAS POR PAGAR				-
2305 PROGRAMAS DEL SECTOR SALUD	-	8.513.772	0%	8.513.772
2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	32.918.480	90.237.418	0%	57.318.938
2365 RETENC. EN FUENTE E IMPTO TIMBRE	678.977	1.563.940	0%	884.963
2367	11.493	-		
2368 IMPTO DE IND. Y CCIO RETENIDO	182.809	562.046	0%	379.237
2370 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	1.132.876	17.673.756	0%	16.540.880
2380 ACREEDORES VARIOS	-	-	0%	-
23 TOTAL CUENTAS POR PAGAR	34.924.635	118.550.932	0%	83.626.297
25 BENEFICIOS A EMPLEADOS				-

2505 SALARIOS POR PAGAR	5.732.137	13.917.335	0%	- 8.185.198
2510 CESANTIAS CONSOLIDADAS	24.604.638	25.299.116	0%	- 694.478
2515 INTERESES SOBRE CESANTIAS	2.587.356	3.035.889	0%	- 448.533
2520 PRIMA DE SERVICIOS	-	-	0%	-
2525 VACACIONES CONSOLIDADAS	14.057.308	15.823.833	0%	- 1.766.525
25 TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	46.981.439	58.076.173	0%	- 11.094.734
26 PROVISION Y PASIVOS CONTINGENTES				-
2605 PARA COSTOS Y GASTOS	144.231	30.046.317	0%	- 29.902.086
2635 PARA CONTINGENCIAS	5.805.029.106	2.688.836.418	4%	3.116.192.688
2645 PROVISIONES DEL SECTOR SALUD	-	33.182.129.903	0%	- 33.182.129.903
26 TOTAL PROVISION Y PASIVOS CONTINGENTES	5.805.173.337	35.901.012.638	4%	- 30.095.839.301
27 DIFERIDO			0%	-
2705 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-	-	0%	-
27 TOTAL DIFERIDO	-	-	0%	-
28 FONDOS DEST. ESPEC. Y OTROS PASIVOS			0%	-
2810 DEPOSITOS RECIBIDOS	1.776.336.152	658.210.721	1%	1.118.125.431
2840 CUENTAS EN PARTICIPACION	-	16.161.277.178	0%	- 16.161.277.178
28 TOTAL FONDOS DEST. ESPEC. Y OTROS PASIVOS	1.776.336.152	16.819.487.899	1%	- 15.043.151.747
TOTAL PASIVO CORRIENTE	7.663.415.563	52.897.127.642	6%	- 45.233.712.079
PASIVO NO CORRIENTE				-
22 PROVEEDORES				-
2205 NACIONALES	-	801.515	0%	- 801.515
22 TOTAL PROVEEDORES	-	801.515	0%	- 801.515
23 CUENTAS POR PAGAR				-

2305 PROGRAMAS DEL SECTOR SALUD	127.237.604.576	162.169.196.23 2	94%	- 34.931.591.656
2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-	3.062.745.890	0%	- 3.062.745.890
2370 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-	10.101.815	0%	- 10.101.815
2380 ACREEDORES VARIOS	-	15.038.503	0%	- 15.038.503
23 TOTAL CUENTAS POR PAGAR	127.237.604.576	165.257.082.44 0	94%	- 38.019.477.864
26 PROVISION Y PASIVOS CONTINGENTES				-
2605 PARA COSTOS Y GASTOS		1.902.106.108	0%	- 1.902.106.108
2635 PARA CONTINGENCIAS	-	-	0%	-
2645 PROVISIONES DEL SECTOR SALUD	-	-	0%	-
26 TOTAL PROVISION Y PASIVOS CONTINGENTES	-	1.902.106.108	0%	- 1.902.106.108
28 FONDOS DEST. ESPEC. Y OTROS PASIVOS				-
2810 DEPOSITOS RECIBIDOS	653.242.934	1.769.415.605	0%	- 1.116.172.671
2840 CUENTAS EN PARTICIPACION	-	-	0%	-
28 TOTAL FONDOS DEST. ESPEC. Y OTROS PASIVOS	653.242.934	1.769.415.605	0%	- 1.116.172.671
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	127.890.847.510	168.929.405.66 8	94%	- 41.038.558.158
2 TOTAL PASIVO	135.554.263.073	221.826.533.31 0	100 %	- 86.272.270.237
PATRIMONIO				-
3110 PARA PROGRAMAS DE SALUD	453.549.724	453.549.724	0%	-
3605 RESULTADO DEL EJERCICIO	- 526.396.653	763.679.940	-1%	- 1.290.076.593
3705 REMANENTES ACUMULADOS	- 111.600.772.253	- 203.357.547.26 4	100 %	- 91.756.775.011
TOTAL PATRIMONIO	- 111.673.619.181	- 202.140.317.60 0	100 %	- 90.466.698.418

PASIVO + PATRIMONIO	23.880.643.892	19.686.215.710		

Haciendo referencia a las cuentas por cobrar registradas en contabilidad de EPS EN LIQUIDACION COMFAMILIAR DE NARIÑO con corte a diciembre de 2023, En la cuenta contable 1305 PROGRAMAS DEL SECTOR SALUD, también se registra lo correspondiente a recobros por servicios no PBS al Instituto Departamental de Salud de Nariño, en acciones adelantadas por la corporación en el año 2021, 2022 Y 2023 se han radicado y conciliado diferentes cuentas por este concepto,

Por otra parte , los grupos más representativos son ANTICIPOS Y AVANCES con \$8.200 millones de pesos aproximadamente, recursos que se destinaron para atender servicios de salud de los diferentes afiliados cuando la entidad estaba operando, estos recursos serán objeto de cruce y depuración una vez termine el proceso de auditoría de las cuentas reclamadas en el proceso de liquidación, es importante mencionar que muchas de estas cuentas no son susceptibles de cobro, es decir no presentan una posible entrada de efectivo para la entidad, principalmente por motivos de prescripción y caducidad, a excepción de los anticipos entregados, de los cuales se ha adelantado el trámite respectivo para los cobros, por otra parte nos permitimos informar que en el reconocimiento del PASIVO CONTABLE, es decir el reconocimiento que se realizó para aquellos terceros que no presentaron su reclamación, se presentó un valor de \$40.234.979,54, cuenta contable 13053005, estos recursos si representan una posible entrada de efectivo o un cruce entre las cuentas por pagar a estos prestadores, con respecto a la cuenta DEUDORES VARIOS, los conceptos más significativos obedecen a diferencias por Giros directos por Liquidación Mensual de Afiliados (LMA), con la red prestadora de servicios en salud, al igual que embargos por procesos judiciales que la entidad ha afrontado a lo largo del tiempo, frente a este último Comfamiliar de Nariño ha realizado las solicitudes a los respectivos juzgados para el levantamiento de medidas cautelares.

El grupo de propiedades planta y equipo corresponden a los bienes destinados para el funcionamiento de la EPS, como son; Muebles y Enseres, Equipos de Procesamiento de Datos, Equipos de Telecomunicaciones, entre otros.

El grupo más representativo en el pasivo corresponde a Cuentas por Pagar con una participación del 94% (Largo plazo) sobre el total Pasivo, estas cuentas corresponden a las obligaciones generadas por la prestación de servicios de salud con las diferentes entidades, valores ya reconocidos mediante resolución 003 y 004 de 2023, de acuerdo a la siguiente relación

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO/NUEVO
23050515	RECONOCIMIENTO PROCESO LIQUIDACIÓN EPS	93,318,800,658.62
2305051505	PASIVO CONTABLE	1,693,221,916.37
2305051510	PRESTADORES	77,572,473,779.80
2305051515	EXCLUIDOS DE LA MASA	7,838,350,283.00
2305051520	QUIROGRAFARIAS	2,116,546,894.00
2305051525	SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	5,538,301.00
2305051530	PROVEEDORES	4,092,669,484.45

Como se puede evidenciar este el grupo 23 CUENTAS POR PAGAR disminuyó en 38 mil millones aproximadamente del año 2022 al año 2023, mientras que la disminución del total del pasivo de un año a

otro fue de 86 mil millones aproximadamente, esto obedecer a las trámites y gestiones adelantadas en el reconocimiento de las acreencias en este proceso liquidatorio.

El patrimonio a 31 de DICIEMBRE de 2023, está conformado de la siguiente manera:

Se tiene una pérdida acumulada de 111 mil millones aproximadamente, disminución de 91 mil millones frente al año 2022, esto obedece principalmente al reconocimiento en firme de las acreencias presentadas y reclamadas en el proceso de liquidación.

A 31 de diciembre 2023 EPS **EN LIQUIDACION COMFAMILIAR DE NARIÑO**, presento el estado de resultados integral de la siguiente manera:

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Descripción	Ejecución Periodo
INGRESOS	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2,112,761,054
RECURSOS LEY 1929 DE 2018	2,112,761,054
REMANENTE (DEFICIT) BRUTO	2,112,761,054
OPERACIONALES DE ADMON Y SERV. SOC.	2,702,627,151
GASTOS DE PERSONAL	646,328,566
HONORARIOS	599,615,910
IMPUESTOS	103,603,658
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	5,393,838
SERVICIOS	166,359,856
GASTOS LEGALES	241,912
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	939,054
GASTOS DE VIAJE	10,392,778
DEPRECIACIONES	22,857,898
AMORTIZACIONES	9,413,101
PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMOCION	512,400
DIVERSOS	1,136,968,179
REMANENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	- 589,866,097
NO OPERACIONALES	102,219,059
FINANCIEROS	129,009
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES	83,027,714
RECUPERACIONES	19,062,336
OTROS EGRESOS	38,749,615
FINANCIEROS	15,946
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	38,733,597
GASTOS DIVERSOS	72
REMANENTE (DEFICIT) EJERCICIO	- 526,396,653

Los ingresos no operacionales, en la cuenta de "UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES" corresponde a los activos fijos vendidos por la EPS.

La información registrada en la contabilidad de la entidad, se registra cumpliendo con el manual de políticas contables bajo normas internacionales de información financiera NIIF adoptado por la Caja de Compensación Familiar de Nariño. con la finalidad de proveer información al Estado, empleados, proveedores, clientes, autoridades, entes de control y vigilancia. En la actualidad la entidad se encuentra en el proceso de conciliación y depuración de cartera para reconocer saldos reales, se programarán reuniones con los diferentes acreedores para adelantar los tramites respectivos en el proceso de liquidación y continuar registrando la información en los estados financieros y completar la información del inventario patrimonial de la ESE.

GASTOS ADMINISTRATIVOS PROCESO LIQUIDACION EPS COMFAMILIAR DE NARIÑO
GASTOS ADMINISTRATIVOS A DICIEMBRE DE 2021

SALDOS A DICIEMBRE 2021

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
5	GASTOS	712.517.257,44
51	OPERACIONALES DE ADMON Y SERV. SOC.	712.499.946,44
5105	GASTOS DE PERSONAL	363.581.482,00
510506	SUELDOS	225.314.211,00
510507	INCAPACIDAD ASUMIDA EMPLEADOR	121.136,00
510521	VIATICOS	114.000,00
510527	AUXILIO DE TRANSPORTE	6.039.513,00
510530	CESANTIAS	27.355.905,00
510533	INTERESES SOBRE CESANTIAS	2.454.567,00
510536	PRIMA DE SERVICIOS	3.619.150,00
510537	PRIMA DE SERVICIOS	15.175.304,00
510539	VACACIONES	17.418.762,00
510549	BONIFICACION ACUERDO DE TRANSACCION-LIQUIDACION	908.526,00
510560	INDEMICACIONES LABORALES	1.056.140,00
510568	APORTE ARL	2.701.000,00
510569	APORTES A EPS	17.210.931,00
510570	APORTES A FONDOS DE PENSION Y CESAN	24.878.437,00
510572	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION	8.538.400,00
510575	APORTES ICBF	6.405.000,00
510578	APORTES SENA	4.270.500,00
5110	HONORARIOS	204.098.740,00
511035	ASESORIA TECNICA	204.098.740,00
5115	IMPUESTOS	28.642.358,00
511575	IVA MAYOR VALOR DEL GASTO	28.642.358,00
5120	ARRENDAMIENTOS	46.728.885,00
512010	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	46.728.885,00
5135	SERVICIOS	57.674.883,00
513520	PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	45.933.333,00
513525	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	650.970,00
513530	ENERGIA ELECTRICA	4.437.890,00
513540	CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	152.690,00

513550	TRANSPORTE, FLETES Y ACARREO	6.500.000,00
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	603.406,00
514510	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	544.734,00
514515	MAQUINARIA Y EQUIPO	58.672,00
5155	GASTOS DE VIAJE	3.611.798,00
515515	PASAJES AEREOS	3.470.798,00
515520	PASAJES TERRESTRES	141.000,00
5175	PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMOCION	4.550.000,00
517505	PUBLICIDAD	4.550.000,00
5195	DIVERSOS	7.645.351,00
519525	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	5.731.313,00
519530	UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	1.816.470,00
519545	TAXIS Y BUSES	61.000,00
519560	CASINO Y RESTAURANTE	36.568,00
5199	TRASLADOS Y TRANSFERENCIAS	- 4.636.956,56
519915	TRASLADO ENTRE AREAS	- 4.636.956,56
53	NO OPERACIONALES	17.311,00
5305	FINANCIEROS	17.311,00
530505	GASTOS BANCARIOS	17.311,00

GASTOS ADMINISTRATIVOS DICIEMBRE 2022

SALDOS DICIEMBRE DE 2022

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
5	GASTOS	2.191.660.178,19
51	OPERACIONALES DE ADMON Y SERV. SOC.	2.087.891.287,19
5105	GASTOS DE PERSONAL	693.062.187,00
510506	SUELDOS	429.280.557,00
510507	INCAPACIDAD ASUMIDA EMPLEADOR	1.973.484,00
510521	VIATICOS	238.200,00
510527	AUXILIO DE TRANSPORTE	12.849.523,00
510530	CESANTIAS	38.253.040,00
510533	INTERESES SOBRE CESANTIAS	4.580.707,00
510537	PRIMA DE SERVICIOS	38.406.025,00
510539	VACACIONES	24.832.966,00
510548	BONIFICACIONES	2.800.000,00
510549	BONIFICACION ACUERDO DE TRANSACCION-LIQUIDACION	300.000,00
510560	INDEMICACIONES LABORALES	1.020.000,00
510566	GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACION	1.045.200,00
510568	APORTE ARL	4.651.300,00
510569	APORTES A EPS	37.642.828,00
510570	APORTES A FONDOS DE PENSION Y CESAN	54.584.957,00

510572	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION	18.043.300,00
510575	APORTES ICBF	13.535.900,00
510578	APORTES SENA	9.024.200,00
5110	HONORARIOS	917.828.809,00
511035	ASESORIA TECNICA	917.828.809,00
5115	IMPUESTOS	122.071.673,16
511575	IVA MAYOR VALOR DEL GASTO	122.061.018,02
511580	IMPTO DCTBALE AL CONSUMO ASUMIDO	9.661,00
511595	IMPUESTO AL CONSUMO BOLSAS PLÁSTICAS	994,14
5120	ARRENDAMIENTOS	100.843.061,00
512010	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	100.843.061,00
5135	SERVICIOS	219.419.088,00
513502	ASEO	168.497,00
513505	VIGILANCIA	30.820.284,00
513520	PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	174.169.760,00
513525	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	3.202.420,00
513530	ENERGIA ELECTRICA	10.379.740,00
513535	TELEFONO	477.187,00
513540	CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	131.200,00
513550	TRANSPORTE, FLETES Y ACARREO	70.000,00
5140	GASTOS LEGALES	318.539,00
514015	TRAMITES Y LICENCIAS	318.539,00
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	14.278.336,00
514510	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	14.148.196,00
514515	MAQUINARIA Y EQUIPO	50.140,00
514525	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICAC.	80.000,00
5155	GASTOS DE VIAJE	5.183.651,00
515515	PASAJES AEREOS	5.183.651,00
5160	DEPRECIACIONES	439.102,00
516028	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICAC.	439.102,00
5175	PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMOCION	7.351.314,00
517505	PUBLICIDAD	7.351.314,00
5195	DIVERSOS	6.278.416,03
519525	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	2.696.698,03
519530	UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	1.096.839,00
519535	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	239.038,00
519545	TAXIS Y BUSES	834.500,00
519560	CASINO Y RESTAURANTE	292.197,00
519595	OTROS	1.119.144,00
5199	TRASLADOS Y TRANSFERENCIAS	817.111,00
519915	TRASLADO ENTRE AREAS	817.111,00
53	NO OPERACIONALES	103.768.891,00
5305	FINANCIEROS	103.768.890,00
530520	INTERESES	103.768.890,00
5395	GASTOS DIVERSOS	1,00
539595	OTROS	1,00

GASTOS ADMINISTRATIVOS 2023

SALDOS DICIEMBRE DE 2023

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
5	GASTOS	1,541,062,567
51	OPERACIONALES DE ADMON Y SERV. SOC.	1,541,062,567
5105	GASTOS DE PERSONAL	646,328,566
510506	SUELDOS	399,140,149
510507	INCAPACIDAD ASUMIDA EMPLEADOR	1,701,069
510527	AUXILIO DE TRANSPORTE	10,156,431
510530	CESANTIAS	36,438,770
510533	INTERESES SOBRE CESANTIAS	3,429,780
510537	PRIMA DE SERVICIOS	36,207,618
510539	VACACIONES	23,498,085
510542	PRIMAS EXTRALEGALES	632,398
510548	BONIFICACIONES	4,142,000
510563	CAPACITACION AL PERSONAL	1,941,126
510566	GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACION	2,217,514
510568	APORTE ARL	3,315,800
510569	APORTES A EPS	35,371,006
510570	APORTES A FONDOS DE PENSION Y CESAN	49,970,275
510572	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION	16,717,600
510575	APORTES ICBF	12,538,200
510578	APORTES SENA	8,361,100
510595	OTROS	549,645
5110	HONORARIOS	599,615,910
511035	ASESORIA TECNICA	599,615,910
5115	IMPUESTOS	103,599,666
511575	IVA MAYOR VALOR DEL GASTO	103,531,842
511580	IMPTO DCTBALE AL CONSUMO ASUMIDO	67,824
5135	SERVICIOS	166,359,856
513505	VIGILANCIA	5,509,687
513520	PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	159,364,946
513525	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	113,827
513535	TELEFONO	153,164
513540	CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	1,218,232
5140	GASTOS LEGALES	241,912
514005	NOTARIALES	5,712
514015	TRAMITES Y LICENCIAS	236,200
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	765,054
514510	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	459,466
514520	EQUIPO DE OFICINA	20,588
514525	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICAC.	285,000

5155	GASTOS DE VIAJE	10,392,778
515515	PASAJES AEREOS	10,392,778
5160	DEPRECIACIONES	766,860
516028	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICAC.	766,860
5165	AMORTIZACIONES	9,413,101
516517	POLIZA DE SEGUROS	9,413,101
5175	PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMOCION	512,400
517505	PUBLICIDAD	512,400
5195	DIVERSOS	3,066,463
519525	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	289,000
519530	UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	2,073,522
519535	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	235,341
519545	TAXIS Y BUSES	412,600
519560	CASINO Y RESTAURANTE	50,000
519565	PARQUEADEROS	6,000

EJECUCION PRESUPUESTO 2023

Con corte al mes de diciembre de 2023 el presupuesto aprobado para los gastos del proceso de liquidación de la EPS, presenta una ejecución del 85.23%, siendo los rubros, más representativos gastos de personal, honorarios y servicios, que comprende el personal dispuesto para el proceso liquidatorio, servicios profesionales del equipo auditor de las acreencias y el arrendamiento del software Integra, es importante mencionar el control y eficiencia que se tiene de los recursos asignados para el desarrollo del proceso de liquidación.

Auxiliar	Descripcion	Presupuesto Anual	Ejecucion Periodo	% Periodo
5	GASTOS	1.808.223.724,00	1.541.062.566,71	85,23
51	OPERACIONALES DE ADMON Y SERV. SOC.	1.808.223.724,00	1.541.062.566,71	85,23
5105	GASTOS DE PERSONAL	794.656.924,00	646.328.566,33	81,33
5110	HONORARIOS	643.356.504,00	599.615.910,36	93,20
5115	IMPUESTOS	102.070.296,00	103.599.666,46	101,50
5135	SERVICIOS	209.040.000,00	166.359.856,43	79,58
5140	GASTOS LEGALES	0	241.912,00	0,00
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.200.000,00	765.054,00	63,75
5155	GASTOS DE VIAJE	36.000.000,00	10.392.778,00	28,87
5160	DEPRECIACIONES	0	766.860,00	0,00
5165	AMORTIZACIONES	0	9.413.100,63	0,00
5175	PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMOCION	7.500.000,00	512.400,00	6,83
5195	DIVERSOS	14.400.000,00	3.066.462,50	21,29

Informe Recobros

El día 16 de noviembre se realiza reunión con el equipo auditor del Instituto Departamental de Salud para adelantar las conciliaciones correspondientes a los recobros de las facturas **S30879**, **S30880** y **S30881** del paciente **EYBER GERMAN GUERRERO ROSERO** con TI **1.004.630.454** por un valor total de \$430.677.120 con el siguiente resultado:

La Auditora del IDSN ratifica y declara como **GLOSA DEFINITIVA** la Factura **S30879** por valor de **\$207.357.056**.

- En cuanto a las facturas **S30880** por valor de **111.660.032** y **S30881** por valor de **111.660.032**, se reconoce el recobro aclarando que las facturas presentan un mayor valor cobrado, por lo tanto, se ajusta el valor del medicamento a su homólogo de referencia, reconociendo en este caso el valor de **\$93.545.344** por cada factura, para un total de **\$187.090.688**.

El valor conciliado y el acta correspondiente, se remite al área jurídica de la Caja de Compensación, para tener en cuenta en la solicitud de conciliación prejudicial a solicitar ante la Supersalud; para lo cual se remite la información a dicha área para la presentación de la solicitud; de la cual se encuentra pendiente nos informen la fecha de la diligencia, el valor total a conciliar, según lo acordado con el instituto correspondería a las sumas de **\$515.496.739** más la suma de **\$187.090.688**, **por un total de \$ 702.587.427 millones de pesos**, y con ello cerramos el proceso de recobros ante el ente territorial.

En fecha 21 de noviembre, fue presentada la solicitud de conciliación prejudicial ante la Supe salud cual fue objeto de devolución para subsanarse, información que fue ajustada y suscrita las nuevas certificaciones remitidas oportunamente a la Supersalud para continuar el trámite, encontrándonos pendientes se informe sobre la fecha de la diligencia para determinar el valor cierto por concepto de recobros. El valor total a conciliar, según lo acordado con el instituto correspondería a un valor total de **\$ 702.587.427 millones de pesos**.

INFORME ADRES- RES 574

El avance de las actividades correspondientes al avance del cumplimiento de las obligaciones a cargo del agente liquidador realizadas en el trimestre a informar, corresponde al siguiente:

Con referencia a las obligaciones a cargo de COMFAMILIAR DE NARIÑO EPS en liquidación frente a la Resolución 574 de marzo de 2017, a continuación, nos permitimos describir las acciones realizadas para dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 2 numeral 2 de la mencionada resolución, dentro del plazo otorgado por parte de esa dirección para la presentación del informe, frente a los siguientes ítems:

- **Identificar los recursos que pertenecen al FOSYGA o quien haga sus veces, que se encuentren en las cuentas maestras de recaudo de cotizaciones en salud y reintegrarlos dentro de los diez (10) días hábiles siguientes al inicio del proceso de liquidación.**

EPS COMFAMILIAR DE NARIÑO en liquidación ha realizado la aprobación de todas las transferencias recibidas por cotizaciones que pertenecen a la ADRES siendo remitidas mes a mes, a la fecha tiene en sus cuentas maestras recursos pertenecientes a la ADRES por dicho concepto.

Con corte a la fecha EPS COMFAMILIAR DE NARIÑO no presenta saldos pendientes por transferir por este concepto.

- **Identificar las obligaciones a favor del FOSYGA o quien haga sus veces, restituir y/o constituir las respectivas reservas de recursos financieros a la vista, frente a los procedimientos de reintegro que se encuentren en curso.**

Una vez efectuado el proceso de entrega de los usuarios se han realizado mesas de trabajo para identificar las deudas a favor de ADRES correspondientes a LMA de meses posteriores a julio de 2021 y a las Auditorías realizadas por la ADRES, las cuales según el cruce de información remitida por la ADRES, corresponden a las siguientes:

ITEM	NUMERO DE FACTURA	VALOR CAPITAL	VALOR IPC	VALOR ACEPTADO DE LA RECLAMACIÓN
1	202116010633951	24.558.203	-	24.558.203
2	20211601062871	29.455.045	-	29.455.045
3	20221600201701	4.805.377	-	4.805.377
4	1107-2020	-	23.219	23.219
5	10295-2019	2.729.874	632.840	3.362.714
6	3226-2020	-	13.894	13.894
7	955-2021	-	24.196	24.196
8	643-2022	343.599	30.190	373.790
9	2836-2021	1.215.010	42.680	1.257.691
10	642-2022	687.009	44.409	731.419
11	433-2022	170.537.392	15.256.129	185.793.521
12	646-2022	37.353.600	3.238.208	40.591.809
14	10025-2019	35.651.086	-	35.651.086
15	13731-2020	3.486.403	-	3.486.403
16	9720-2019	18.116.083	-	18.116.083
17	9721-2019	51.423.117	-	51.423.117

18	3129-2020	28.591.795	1.143.313	29.735.108
19	594-2021	33.025.184	1.601.494	34.626.679
20	2051-2021	10.072.702	413.793	10.486.496
21	43-2021	217.870.979	9.304.474	227.175.453
22	635-2022	30.874.305	2.267.621	33.141.927
23	890-2017	10.832.447	-	10.832.447
24	2689-2021	70.106.366	-	70.106.366
25	2493-2021	124.267	-	124.267
26	2502-2021	23.051.296	-	23.051.296
27	2811-2021	21.005.141	-	21.005.141
28	20211501107971	1.694.994	-	1.694.994
29	20221500173071	8.617.234	-	8.617.234
TOTALES:		836.228.520	34.036.469	870.264.988

Tabla 1. Cuentas por pagar ADRES – Restitución de recursos.

Fuente: SFTP Auditorias y Acreencia radicada N° 00033.

El día 15 de agosto de 2023 se presentó Propuesta Pago ante la ADRES por parte de la Caja de Compensación, del valor reconocido ADRES Acreencia N° 00033 – Solicitud Compensación, en la cual se solicita a la entidad el cruce de cuentas con el valor a favor de EPS COMFAMILIAR DE NARIÑO EN LIQUIDACIÓN que asciende a la suma de \$ 1.752.486.572 compensación que fue aceptada.

Con los pagos aplicados, los saldos pendientes a favor de la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud –ADRES se detallan a continuación:

CONCEPTO	VALOR CAPITAL	VALOR IPC	VALOR ACEPTADO DE LA RECLAMACIÓN
ARS_005	\$ 3.340.084.786.75	\$ 2.745.778.923.84	\$ 6.085.863.710.59

Tabla 2. Saldos Cuentas por pagar ADRES.

Fuente: Acreencia radicada N° 00033 – Propuesta de pago.

De los valores objeto de compensación ya fueron objeto de cierre por parte de ADRES con autos 470 Y 471 del cinco de diciembre de 2023, los procesos de reintegros auditorias ARCON BEDEX 003 Y ARCON BEDEX 004, pendiente de terminación los otros procesos de reintegro que fueron objeto de pago en virtud de la compensación realizada entre las partes, por el valor indicado y su remisión a la liquidación.

- **Identificar en los estados financieros los registros contables por concepto de giro previo al proceso de auditoría integral de recobros y realizar las respectivas reservas de recursos financieros a la vista, hasta tanto se surta el proceso de auditoría integral; una vez culminado dicho proceso, se efectuará la compensación de los saldos que resultaren a favor de la entidad.**

La EPS COMFAMILIAR DE NARIÑO en liquidación no cuenta con auditoría de los recobros, ni saldos correspondientes por dicho concepto; lo cual fue verificado en las mesas de trabajo realizadas entre las partes.

- **Identificar y reintegrar al FOSYGA o quien haga sus veces, los demás recursos que pertenezcan al Sistema General de Seguridad Social en Salud, así como aquellos correspondientes a compra de cartera.**

EPS COMFAMILIAR DE NARIÑO en liquidación, no tiene más recursos del SGSSS, además de los relacionados, ni cuenta con recursos que pertenezcan a la ADRES por concepto de compra de cartera, lo cual fue verificado en las mesas de trabajo realizadas entre las partes.

- **Identificar los recursos que se adeudan a la Cuenta de Alto Costo correspondientes a la aplicación del mecanismo de distribución establecido en el artículo 2.6.1.5.5 del Decreto 780 de 2016, y realizar el pago de los valores adeudados conforme al procedimiento determinado por dicha cuenta.**

Al mes de julio de 2021 se adeudaban \$734.598.666 por los siguientes conceptos:

Mecanismo VIH

EPS	REG	ENTIDAD	VALOR
CCF027	S	COMFAMILIAR NARIÑO EPS - CCF (Subsidiado)	\$84.519.040
SUBTOTAL VIH SUBSIDIADO			\$84.519.040

Mecanismo ERC

EPS	REG	ENTIDAD	VALOR
CCF027	S	COMFAMILIAR NARIÑO EPS - CCF (Subsidiado)	\$650.079.626
SUBTOTAL ERC SUBSIDIADO			\$650.079.626

Los cuales fueron descontados en el giro realizado en el mes de agosto 2021, estando a Paz y salvo a la fecha por estos conceptos.

ADRES							
 La salud es de todos		Minsalud LIQUIDACIÓN MENSUAL DE AFILIADOS - GIRO A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD AGOSTO 2021					
Fecha de giro: 06/08/2021							
Codigo EPS	EPS	Liquidación del proceso (\$)			Giros y descuentos aplicados en el proceso (\$)		
		UPC Apropriada	UPC Restituída	UPC Neta	Valor a girar (Fuentes de financiación nivel central)	Descuento de Auditorias RS	Descuento de Cuenta de Alto Costo
CCF027	COMFAMILIAR DE NARIÑO	4.951.268.164,81	95.016.843,65	4.856.251.321,16	4.856.170.894,52	16.345.756,14	734.598.666,00

De acuerdo a ello no se adeuda suma alguna por concepto de recursos de la cuenta de alto costo, según certificación emitida en tal sentido por parte de su directora en fecha 3 de septiembre de 2021. Se adjunta copia de la misma

- **Efectuar la conciliación y el giro de los recursos recaudados del situado fiscal y del Sistema General de Participaciones en Salud, acogiéndose a lo establecido en la Ley 1438 de 2011, en los artículos 2.2.1.2.2 al 2.2.1.2.14 del Decreto 780 de 2016, y las normas vigentes**

Se han efectuado las conciliaciones mes a mes de las cuentas maestras tal como lo establece la norma, las cuales a la fecha presentan los siguientes saldos:

BANCO	No CUENTA	SALDO
Davienda	106069996747	\$ 13,223,352.12
Davienda	106069996754	\$ 65,689.13

Tabla 3. Saldos cuentas bancarias de Recaudo SGP Y NO SGP.

Fuente: Extractos bancarios

En el mes de marzo de 2023 se procede a bloquear el recaudo PILA a partir del 01 de marzo de 2023 de las cuentas maestras de recaudo tanto pagos por ventanilla como pagos electrónicos, en cumplimiento a los compromisos adquiridos con la ADRES y nos encontramos a la espera que el Ministerio de Salud defina el porcentaje de apropiación de los rendimientos financieros generados en las cuentas maestras de recaudo de cotizaciones para el año 2023, para las EPS y demás EOC con el objetivo de financiar las actividades relacionadas con la gestión de cobro de cotizaciones y el manejo de la información sobre el pago de aportes y los servicios financieros asociados al recaudo.

- **Efectuar el análisis de la ejecución de los recursos destinados a actividades de Promoción y Prevención, de acuerdo con la normativa vigente, presentar las certificaciones trimestrales de gastos y efectuar los giros a que haya lugar al FOSYGA o quien haga sus veces**

Teniendo en cuenta que antes de entrar en operación el ADRES la administración de los recursos por parte de la EPS se realizaba por subcuentas (compensación, promoción y solidaridad); por lo tanto, la apropiación se realizaba para las entidades de Movilidad por la subcuenta de solidaridad y la apropiación de promoción estaba inmersa dentro del giro. A partir del ingreso en operación de ADRES los recursos se administran en una sola unidad de caja y se identifican aquellos que son de promoción y prevención. Por lo anterior el área de tesorería certifica el gasto a partir de enero de 2018 de la siguiente manera, con corte al mes de junio de 2021.

INFORMACION RECONOCIMIENTO PYP 2018

VALOR TOTAL A TRASFERIDO PYP

\$84.939.716

INFORMACION RECONOCIMIENTO PYP 2019

VALOR TOTAL A TRASFERIDO PYP

\$100.620.178

INFORMACION RECONOCIMIENTO PYP 2020

VALOR TOTAL A TRASFERIDO PYP

\$83.777.208

En 2020 el valor que se transfirió para promoción y prevención fue de \$38.428.330. motivo por el cual la EPS COMFAMILIAR DE NARIÑO EN LIQUIDACIÓN realizó la distribución de los recursos económicos a las IPS con las cuales tenemos deuda por concepto de actividades de PyP del régimen contributivo, por valor de \$45.348.878.

INFORMACION RECONOCIMIENTO PYP 2021

VALOR TOTAL A TRASFERIDO PYP

\$46.659.877

En 2021 el valor que se transfirió para promoción y prevención fue de \$39.441.583. Motivo por el cual la EPS COMFAMILIAR DE NARIÑO EN LIQUIDACIÓN realizó la distribución de los recursos económicos a las IPS con las cuales tenemos deuda, por concepto de actividades de PyP del régimen contributivo por valor de \$7.218.296.

Por lo anterior adjuntamos certificación del gasto a partir de enero de 2018 al mes de junio de 2021, considerando que según lo ordenado en la Resolución 6761 del 29 de junio de 2021 los afiliados estuvieron activos hasta el 12 de julio de 2021, las compensaciones recibidas posteriores a la fecha corresponden a cotizaciones de vigencias anteriores.

- **Reportar las novedades pertinentes en la Base de Datos Única de Afiliados — BDUA, conforme a las reglas y términos establecidos para cada uno de los regímenes, aclarando todos los asuntos que evidencien multifiliación, inconsistencias o fallecidos, con el fin de actualizar el estado de afiliación de los usuarios que se encontraban a cargo de la entidad en liquidación.**

Una vez que la Superintendencia Nacional de Salud autorizó el retiro voluntario mediante la Resolución 6167 de junio de 2021, atendiendo los términos de la misma según a lo establecido en el decreto 709 de 2021 se realizó la distribución de la población a cargo de la EPS-S por parte de la ADRES.

Según la Resolución 4622 en el mes julio se procedió por parte de la ADRES a efectuar las novedades pertinentes para cambiar el estado de afiliación de los afiliados, proceso que para el mes de julio de 2021 fue culminado, encontrándose activos en las EPS receptoras de los afiliados, realizándose la depuración de los registros de usuarios a cargo de la entidad, anotando que a la fecha no se encuentran registros de afiliación de usuarios a cargo de la EPS-S, lo cual ha sido verificado por las partes en las mesas de trabajo realizadas.

- **Presentar ante el FOSYGA o quien haga sus veces, un proyecto de cronograma en el que se determinen las fechas y las acciones para la presentación de reclamaciones por los derechos**

respeto de los cuales la entidad en liquidación pretenda su reconocimiento, sin que se extienda más allá de la terminación de la existencia legal de la entidad.

El retiro voluntario del programa EPS operado por la Caja de Compensación Familiar de Nariño inicia en cumplimiento de la Circular Única de la Superintendencia Nacional de Salud y demás normas concordantes y teniendo en cuenta que el proceso de ejecución tiene una proyección de 5 años (60 meses), se proyectó proyecto de cronograma sujeto a los ajustes que sea pertinente realizar en su ejecución, cronograma realizado con base a lo aprobado en la resolución 6761 de 2021 que aprobó el retiro voluntario, cuya ejecución será informada en forma mensual a la Superintendencia Nacional de Salud. SE adjunta a la presente copia del cronograma de actividades.

- **Presentar ante el FOSYGA o quien haga sus veces un informe trimestral y uno final en el que se dé cuenta del cumplimiento de las obligaciones aquí establecidas. Este último deberá presentarse una vez finalizados cada uno de los asuntos de que trata la presente resolución, para su respectiva aprobación y posterior envió a la Superintendencia Nacional de Salud para lo de su competencia.**

El retiro voluntario del programa EPS operado por la Caja de Compensación Familiar de Nariño inicia en cumplimiento de la Circular Única de la Superintendencia Nacional de Salud y demás normas concordantes y teniendo en cuenta que el proceso de ejecución tiene una proyección de 5 años (60 meses), se proyectó proyecto de cronograma sujeto a los ajustes que sea pertinente realizar en su ejecución, cronograma realizado con base a lo aprobado en la resolución 6761 de 2021 que aprobó el retiro voluntario, El cronograma del proceso de liquidación fue remitido con el informe remitido en el día 6 de diciembre de 2021, con oficio EPS-LV-1320, su ejecución es informada en forma mensual a la Superintendencia Nacional de Salud, cronograma que fue remitido a la ADRES con el primer informe trimestral y se remite con su ejecución en los informes trimestrales.

k) Efectuar la gestión de cobro de las cotizaciones en salud de los aportantes que se encontraban en mora con anterioridad al inicio del proceso de traslado y asignación de los afiliados a otras EPS y celebrar los acuerdos de pago a que haya lugar, así como presentar las declaraciones de giro y compensación ante el FOSYGA o quien haga sus veces, de acuerdo con el marco legal vigente, o el giro de los recursos que correspondan a dicho Fondo cuando no proceda la compensación de los recursos recaudados.

En cumplimiento al numeral correspondiente es de resaltar que EPS COMFAMILIAR DE NARIÑO, viene trabajando un proceso de depuración de cartera correspondiente a aportes por seguridad social.

Teniendo en cuenta la normatividad vigente a la fecha se está realizando un proceso de notificación de proceso de primer cobro persuasivo y segundo cobro persuasivo, notificación realizada por medio de correo electrónico de lo que presentamos el consolidado del estado de los envíos:

Consolidado depuración de cartera	
Aportantes en mora al inicio del proceso	882
Notificación de primer cobro persuasivo	882
Notificación de segundo cobro persuasivo	622
Generación de paz y salvo	610
Aportantes en mora corte a la fecha	292

Tabla 4. Depuración cartera

Fuente: Sistema Integr@ARS - Correo electrónico – Cuenta Office 365
incapacidadeseppenliquidacion@comfamiliarnarino.com

Con lo anterior se solicita a los aportantes con mora vigente él envío de los soportes que puedan evidenciar el cumplimiento de la obligación y por consiguiente el cierre de la cartera y generación de paz y salvo.

Es importante mencionar que el pasado 20 de febrero de 2023 EPS COMFAMILIAR DE NARIÑO genera Circular Externa N° 007 con Asunto - NOTIFICACIÓN CIERRE DE CUENTAS MAESTRAS DE RECAUDO EPS COMFAMILIAR DE NARIÑO, en la cual se da expone:

(...)”a partir del 01/03/2023 los aportes PILA de los saldos en mora o aportes pendientes por realizar correspondientes a Salud de EPS COMFAMILIAR DE NARIÑO deberán ser consignados directamente en la cuenta de La Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - ADRES a través del operador PILA con código de administradora “MIN001 – Código que corresponde a las cotizaciones en salud que deben ser giradas directamente al FOSYGA, cuando en el periodo a pagar, el cotizante no haya estado afiliado a ninguna EPS-EOC del régimen contributivo, o ésta se encuentre ya liquidada”(...)

Es de resaltar que nos encontramos consolidando la información del proceso de gestión de cartera por aportes de seguridad social correspondiente a salud, realizado por parte de la EPS en liquidación, para su posterior reporte a la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales, en la plataforma de la UGPP.

- **Garantizar que los recursos correspondientes a intereses de mora recaudados y rendimientos financieros por concepto de cotizaciones, hayan sido consignados al FOSYGA o quien haga sus veces, a través de la Planilla Integral de Liquidación PILA.**

Con la publicación de la RESOLUCIÓN 1583 DE 2023 emitida por el Ministerio de Salud el pasado 02 de octubre de 2023 - Por la cual se define el porcentaje de los rendimientos financieros de la cuenta maestra de recaudo de cotizaciones en salud, para entidades promotoras de salud y entidades adaptadas en salud para la vigencia 2023; la EPS procede a realizar la aceptación de las estructuras bancarias dispuestas por la ADRES correspondiente a la apropiación de rendimientos financieros, con corte a la generación del informe sin saldos pendientes por este concepto.

- **Solicitar ante el FOSYGA o quien haga sus veces, la devolución de cotizaciones que se encuentren en su poder y que deban reintegrarse a los aportantes por pagos erróneos.**

De acuerdo El Artículo 1° del Decreto 674 de 2014 modifica el artículo 12° del Decreto 4023 de 2011 por el cual quedara así “Devolución de cotizaciones. Cuando los aportantes soliciten a las EPS y a las EOC reintegro de pagos erróneamente efectuados, de ser procedente el reintegro, la solicitud detallada de devolución de cotizaciones, deberá presentarse al Fosyga por la EPS o la EOC...”, el proceso se realiza el primer viernes de cada mes siempre y cuando los aportantes soliciten la devolución y presenten toda la documentación pertinente al proceso.

Este proceso se realiza cuando los aportantes solicitan devolución por doble pago y hasta la fecha se ha reportado el primer viernes de cada mes la devolución de aportes. A la fecha se ha realizado el proceso de devolución de cotizaciones y los recursos solicitados para el proceso están al día, sin que se adeude ningún valor por dicho concepto.

- **Verificar que todas las declaraciones de giro y compensación se encuentren certificadas por la revisoría fiscal o quien haga sus veces, en caso que existan declaraciones presentadas que no**

cuenten con la mencionada certificación, deberán presentarlas dentro del término de seis (6) meses previsto en el presente artículo.

La EPS COMFAMILIAR DE NARIÑO en liquidación verifica la información solicitada de la compensación, la cual es autorizada y firmada por revisoría fiscal para dar continuidad a cada uno de los procesos inmersos en el proceso de compensación.

Todos los archivos que se publican en el SFTP resolución 3047 de normatividad para régimen contributivo se publican con firma de REVISORÍA FISCAL y representante Legal, de no ser de esta manera ninguna publicación es válida para procesos publicados según calendario ADRES.

*** COSTOS Y GASTOS POR PAGAR.

Costos y gastos por pagar del año 2023 discriminados así:

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	
DETALLE	VALOR A DIC 2023
Gastos Financieros	140.000
Honorarios	33.673.230
Servicios De Mantenimiento	846.000
Arrendamientos	16.496.480
Servicios Publicos	67.767.568
Seguros	0
Gastos De Viaje	1.164.700
Publicidad	28.630.314
Pagos Laborales	-
Cuentas Por Pagar Al Fosyga	-
Otros	1.927.859.388
TOTAL	2.076.577.680

Fuente: Balance de prueba SISU a 31 de diciembre 2023

****RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA.

Retenciones y aportes de nómina generadas en el periodo 2023.

RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA

DETALLE	VALOR A DIC 2023
Aportes A Entidades Eps	26.623.077
Aportes A Arp	246.047
Aportes Fondos De Pensiones Afp	29.014.839
Aportes Icbf, Sena Y Cajas	179.159.011
Embargos Judiciales	4.613.065
Libranzas	3.838.979
Sindicatos	37.501.104
Fondos De Empleados	21.856.317
Aportes Afc	-
Otros	16.600.865
TOTAL	319.453.304

Fuente: Balance de prueba SISU a 31 de diciembre 2023

11-3. IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS

	2023	2022	VARIACION
Impuestos Sobre las Ventas por Pagar - IVA	89.529.199	88.774.820	754.379
TOTAL	89.529.199	88.774.820	754.379

Fuente: Balance de comprobación a 31 de diciembre de 2023

11-4. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

	2023	2022	VARIACION
Trabajo y Desarrollo	-	6.839.621 -	6.839.621
Matriculas y Pensiones	96.200	96.200	-
Alojamiento	720.100	-	
Servicios Anticipados	15.734.637	129.437	15.605.200
Credisistem Anticipado	2.590.334	3.265.057 -	674.724
TOTAL	19.141.271	10.330.315	8.090.855

Fuente: Balance de comprobación a 31 de diciembre de 2023

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

CUENTA	2023	2022	VARIACION
Salarios Por Pagar	601.725.595,00	1.014.310.637,00	-412.585.042
Cesantias Consolidadas	1.282.648.159,00	1.348.921.209,00	-66.273.050
Intereses Sobre Cesantias	118.344.133,00	152.539.520,00	-34.195.387
Vacaciones Consolidadas	592.816.574,00	492.577.179,00	100.239.395
Prestaciones Extralegales	181.240.894,00	622.043.040,00	-440.802.146
Pensiones por Pagar**	1.729.837.698,00	1.700.123.922,00	29.713.776
TOTAL	4.506.613.053	5.330.515.507	-823.902.454

Fuente: Balance de comprobación a 31 de diciembre de 2023

La Caja de Compensación Familiar de Nariño en su Política No.14 correspondiente a BENEFICIOS A EMPLEADOS, está directamente relacionado con la remuneración causada y pagada a los trabajadores que prestan sus servicios a la corporación mediante un contrato de trabajo.

**Bono de Jubilación reconocido por una única vez, otorgado a los funcionarios vinculados mediante contrato de trabajo a término indefinido, afiliados a la organización sindical, y beneficiarios de la Convención Colectiva de Trabajo. El valor del Bono Pensional será el equivalente a 18 salarios mensuales devengados vigentes en el momento de retiro del trabajador. Tendrán derecho a la bonificación por pensión aquellos funcionarios que, al momento de cumplir los requisitos para acceder a la pensión de vejez, tengan una antigüedad, de prestación efectiva e interrumpida de servicios a la Caja en un tiempo igual o superior a 20 años.

13. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Cuentas por pagar a proveedores o acreedores comerciales que debido a su objeto, vencimiento y cuantía es necesario estimar un desembolso de recursos financieros para cancelar tal obligación.

Corto plazo	2023	2022	VARIACIÓN
Obligaciones fiscales	145.262.710	139.500.185	5.762.525
Otros costos y gastos	6.891.440.862	7.411.126.859	- 519.685.997
Cálculo actuarial pensiones de jubilación	-	-	-
Litigios	7.124.137.991	1.838.728.119	5.285.409.872
Sector Salud	-	33.182.129.903	- 33.182.129.903
TOTAL	14.160.841.563	42.571.485.066	- 28.410.643.503

Largo Plazo	2023	2022	VARIACIÓN
Cálculo actuarial prima de antigüedad	-	-	-
Litigios	1.319.108.885	2.954.103.915	- 1.634.995.030
Sector Salud	-	-	-
TOTAL	1.319.108.885	2.954.103.915	(1.634.995.030)

Fuente: Balance de prueba a 31 de diciembre 2023

14. FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTROS PASIVOS

	2023	2022	VARIACION
Depositos recibidos	13.489.765.982	12.042.136.700	1.447.629.282
Ingresos recib. para terceros	90.042.876	148.200.614	-58.157.739
Cuentas en participacion	0	16.161.277.178	-16.161.277.178
Excedentes del 55% no transferidos	9.044.363.866	0	9.044.363.866
Fondo de vivienda	483.746.082	458.654.439	25.091.643
Fondo de solidaridad y garantía	141.912.619	454.317.074	-312.404.455
Fondo para la niñez	1.199.111.185	3.606.378.036	-2.407.266.851
Fondo fomento empleo y prot. desemp	0	0	0
Fondo pyp 6.25%	0	0	0
Fosfec ley 1636/13	14.267.752.512	6.924.430.579	7.343.321.933
Recursos microcréditos	0	0	0
Recursos para 40 mil primeros empleos	110.601.042	62.714.070	47.886.972
Asignaciones y otros recursos por pagar fovis	21.935.312.016	17.329.589.188	4.605.722.828
Asig.y otros rec.x.pagar ley 115/93	0	0	0
Recursos por pagar fonninez	471.178.681	204.353.707	266.824.975
Asignaciones y cuentas por pagar fosfec	2.293.797.696	1.560.789.518	733.008.178
Recursos x pagar 40 mil p.e. res 0407 070716	206.526.418	206.526.418	0
Transferencia del fome	1.777.687	1.768.663	
Diversos	1.141.994.332	3.174.868.060	
TOTAL	64.877.882.994	62.336.004.243	4.574.743.454

Fuente: Balance de prueba a 31 de diciembre 2023

Corresponden a los recursos que por decisión interna tienen una destinación específica y que por lo tanto impiden su libre utilización, su pasivo está asociado en la cuenta 281095 OTROS.

En el rubro de depósitos recibidos se encuentra relacionado el valor de venta del instituto técnico que se realizó para el año 2013, en el cual se registra de manera mensual los gastos y/o rendimientos financieros que generan los diferentes CDT que tiene La Corporación.

De igual manera se relaciona el valor del lote del proyecto “**CONJUNTO HABITACIONAL TORRES DE LA ALBORADA – PRIMERA ETAPA**” el cual fue ejecutado entre los años 2019 y 2020. Es importante resaltar que la cuenta corriente N° 10606999 – 5863 perteneciente al proyecto y de donde se iba a realizar la devolución del valor del lote, presentó desde el año 2020 medida cautelar en el proceso coactivo N° 3947-2019. Para la vigencia 2022 se notificó levantamiento del proceso judicial y devolución parcial de los recursos; mediante acta de comité financiero N° 015 se aprobó que el saldo disponible de la cuenta por devolución del embargo sea traslado a la unión temporal Techos Colombia y cargado en la contabilidad de La Corporación como préstamo interno.

El valor se estima como material dado que en el momento que se haga la devolución de los recursos prestados será trasladado a la administración y ejecutado desde esa unidad de negocio, el registro se hace con el propósito de llevar mayor control del recurso obtenido de dicha venta hasta determinar la destinación del mismo.

14-1 EXCEDENTES DEL 55% NO TRANSFERIDOS

	2023	2022	VARIACIÓN
FUENTES	22.874.691.835	13.830.327.969	9.044.363.866
Vigencias anteriores	3.601.681.592	3.601.681.592	-
Vigencias anteriores ficha saneamiento #344	4.103.812.318	-	4.103.812.318
Vigencia 2019	1.880.579.975	1.880.579.975	-
Vigencia 2020	4.390.390.897	4.390.390.897	-
Vigencia 2021	3.957.675.505	3.957.675.505	-
Vigencia 2022	4.940.551.548	-	4.940.551.548
APLICACIONES	- 13.830.327.969	- 13.830.327.969	-
SALDO DE LA CUENTA 2845 EXEDENTES DEL 55% NO TRANSFERIDOS	9.044.363.866	-	9.044.363.866

Los valores registrados en este rubro corresponden a excedentes del 55%, conformados por las fuentes a la vigencia 2022 por valor de \$22.874.691.835, menos las aplicaciones o recursos comprometidos en la ejecución de proyectos de infraestructura por valor de \$13.830.327.969 para un saldo de \$9.044.363.866, que se encuentran aún sin comprometer.

Otros recursos que pertenecen a excedentes del 55%, se encuentran reconocidos en la cuenta 23021505 y corresponden a las apropiaciones de la vigencia 2023, los cuales ascienden a \$4.249.074.616 y también se encuentran sin comprometer.

Los proyectos que se ejecutaron con recursos de excedentes del 55% son los siguientes:

Proyecto 10181 Ampliación de infraestructura en el Centro Recreacional y Vacacional del Sur, que incluye la construcción del Bloque II de alojamiento y estaciones en la granja con sus respectivas obras complementarias, el cual lleva un total ejecutado por valor de \$3.149.490.663. Proyecto en realización.

Proyecto 10182 Ampliación de infraestructura en el Centro Recreacional y Vacacional Un sol para todos, que incluye la construcción de cabañas, piscina cubierta y sus obras complementarias, el cual lleva un total ejecutado por valor de \$2.370.551.539. Proyecto en realización.

Proyecto 10168 Construcción de Bloque de alojamiento, estaciones en la granja y obras complementarias en el Centro Recreacional y Vacacional del Sur, con un valor de inversión de \$4.198.157.021. Proyecto terminado.

CONCILIACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA – EXCEDENTES DEL 55% - DICIEMBRE 2023

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO					
SUBDIRECCIÓN FINANCIERA					
COORDINACIÓN DE CONTABILIDAD					
CONCILIACIÓN EXCEDENTES DEL 55% NO TRANSFERIDOS					
A DICIEMBRE 2023					
Subsidio de vigencia 2019					1.254.329.221
Subsidio de vigencia 2020					4.390.390.898
Subsidio de vigencia 2021					3.957.675.505
Subsidio de vigencia 2022					4.940.551.548
SALDO DISPONIBLE 2022 + rec.no ejec.(28450507)					
Fuentes de recursos s/conciliación ejec.proy a ago_23					4.103.812.318
Subsidio de vigencia Enero a Diciembre 2023					4.249.074.616
SALDO DISPONIBLE 23021505					
TOTAL EXCEDENTES 55%					22.895.834.106
Menos					
(-) SOPORTE FINANCIERO					11.121.801.380
185005100101 Cuenta Bancaria Av Villas					799.243.510
185005100102 Cuenta Bancaria Colpatría					1.664.404.630
185005110501 CDTS hasta 90 días					6.658.153.240
185005120501 CDTS mayores a 90 días					2.000.000.000
185005120502 Costo Amortizado (NA)					
(-) EJECUCION PROYECTOS (1508)					5.520.042.202
Proyecto	CC	Vigencia	Ejec. anterior	Ejecución 2022	Ejecucion 2023
10181	Imues	2019-2020-2021	739.856.234	-	-
10181	Imues	2019-2020-2021	-	1.245.851.232	1.163.783.197
10182	Chachagui	2020-2021	419.710.771		
10182	Chachagui	2020-2021		471.657.877	1.479.182.891
(-) CANCELACIÓN ANTICIPOS (1330)					939.314.825
13301005 10181 - INGENIEROS CIMLES Y ELECTRICISTAS DE COLOMBIA ICELCI					105.609.806
13301005 10181 - MUÑOZ NIKANDRO					56.248.797
13301025 10181 - ENRIQUEZ DELGADO ELIZABETH					108.133.743
13301025 10181 - ESTUPIÑAN SANTACRZ CHRISTIAN CAMILO					344.433.588
13301025 10182 SIEE INGENIERIA SAS					224.263.821
13301025 10182 MONCAYO ALVEAR WILSON RODRIGO					100.625.070
(-) Recursos por transferir s/conciliación obras y programas					4.103.812.318
TOTAL SOPORTE FINANCIERO - EJECUCIÓN Y ANTICIPOS					21.684.970.725
SALDO A TRANSFERIR O REINTEGRAR A LA ADMINISTRACIÓN					1.210.863.381

14-2 FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL

El saldo del Fondo de Vivienda de Interés Social a 31 de diciembre del 2022 reflejado en la cuenta 2851 por valor de \$483.746.082, corresponde a:

- Componente urbano, con un valor sobre asignado de (\$30.890.695), los cuales serán cubiertos con las apropiaciones del periodo 2024.
- Componente rural, con un valor remanente de \$432.651.978, con los cuales se atenderá la segunda prioridad establecida en el artículo 68 de la Ley 49 de 1990.

Respecto a los recursos de segunda prioridad componente urbano recibidos de otras cajas, se presentó un remanente de \$20.203.409, con los cuales se atenderá tercera prioridad.

CONCILIACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA - FOVIS - DICIEMBRE 2023

SALDOS FONDO FOVIS -28	
FONDO DE VIVIENDA - 2851	483.746.082
RECURSOS POR PAGAR FOVIS -2861	21.935.312.016
TOTAL SALDOS FONDO FOVIS	22.419.058.098
RESPALDO FINANCIERO	
Banco de Occidente Cta. Ahorros 60-82	198.658
Banco Colpatría 54-93	3.635.724.339
Banco GNB Sudameris 53-40	5.515.360.201
Banco GNB Sudameris 92-80	358.664.677
Banco Av Villas Fiducia 90-93	759.667.605
Fiducia Valores Bancolombia 472-427	4.867
Renta Liquidez Bancolombia 01991-4	13.595
CDTS hasta 90 dias	4.618.900.374
CDTS mayores a 90 dias	5.874.963.241
Costo amortizado inversiones	280.888.876
TOTAL RESPALDO FINANCIERO	21.044.386.433
DIFERENCIA POR TRANSFERIR	1.374.671.665
PARTIDAS CONCILIATORIAS	
MAS	
Apropiacion diciembre /2023	624.238.317
Cuenta por cobrar EPS Comfamiliar - Débito de recursos medida cautelar 01-03-2022 Banco Occidente Cta.60-82	781.645.264
MENOS	
Gastos de administracion Diciembre/22	-31.211.916
TOTAL PARTIDAS CONCILIATORIAS	1.374.671.665

14-3 FONDO DE ATENCIÓN INTEGRAL A LA NIÑEZ Y JECO

El saldo del Fondo FONIÑEZ a 31 de diciembre de 2023 reflejado en la cuenta 2854 por valor de \$1.199.111.185, corresponde a recursos no ejecutados durante la vigencia 2023 así:

- Programa Atención a la Primera Infancia (API) por valor de \$559.175.384
- Programa Jornada Escolar Complementaria (JECO) por valor de \$639.935.801

Los recursos no ejecutados del fondo, corresponden a los rendimientos financieros recibidos de las diferentes cuentas bancarias, como a un mayor apropiado de los recursos del 4% para el fondo.

CONCILIACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA - FONIÑEZ - DICIEMBRE 2023

SALDOS FONDO FONIÑEZ -28	
FONDO PARA LA NIÑEZ -2854	1.199.111.185
RECURSOS POR PAGAR FONIÑEZ -2864	471.178.681
TOTAL SALDOS FONDO FONIÑEZ	1.670.289.866
RESPALDO FINANCIERO	
Sudameris Cta 97500013280	84.547.222
Colpatría Cta 1612055501	15.953.663
CDTS hasta 90 días	724.143.495
Rendimientos costo amortizado	34.159.111
TOTAL RESPALDO FINANCIERO	858.803.491
DIFERENCIA POR TRANSFERIR	811.486.375
PARTIDAS CONCILIATORIAS	
MAS	
Apropiación Niñez diciembre /2023	280.907.242
Apropiación Jeco diciembre/2023	655.450.232
MENOS	
Gastos de administración diciembre/23	-46.818.074
Traslado reclas. Salida costos Jardines Pasto/lpiales dic/23	-256.971.080
Cont. 409/23 antc 30% impl para banda paz 0521-0135477	59.157.000
Cont. 408/23 ant 30% suminitr impl. deportivos jeco 0521-0135469	119.761.055
TOTAL PARTIDAS CONCILIATORIAS	811.486.375

14-4 EL FONDO DE SOLIDARIDAD DE FOMENTO AL EMPLEO Y PROTECCIÓN AL CESANTE (FOSFEC)

Para la vigencia 2023, el Ministerio de trabajo adopta la distribución anual de recursos del Fondo de Solidaridad de Fomento al Empleo y Protección al Cesante – FOSFEC, con la emisión de la Resolución 0146 de 23 de enero 2023, según el artículo.2°, ordena que los recursos no ejecutados que vienen de la vigencia 2022, y sus respectivos rendimientos, sean incorporados como saldo inicial de las respectivas subcuentas, el saldo final de esa vigencia, asciende a la suma de “**Seis mil novecientos veinticuatro millones cuatrocientos treinta mil quinientos setenta y nueve pesos**” (\$ 6.9424.430.579), la que se incorpora a la suma de las respectivas subcuentas con el fin de cumplir con las prioridades y dinámicas **para** atender los servicios y beneficios del Mecanismo de Protección al Cesante durante la vigencia 2023.

Se realiza también la apropiación Porcentual de las Subcuentas del Programa FOSFEC tomando como referencia los límites mínimos según el tipo de cajas, establecidos en el artículo.5° y cumpliendo así con lo citado en el párrafo 1°, garantizando que dicha distribución definida corresponde al cien por ciento (100 %) de los recursos entre sus componentes operativos sin exceder los gastos establecidos en esta resolución.

El Programa FOSFEC, durante la vigencia 2023, continua con la Ley 2225 de 2022 emitida por el Congreso de Colombia ley que viene desde agosto 2022 con disposiciones especiales en cuanto al Componente de Prestaciones Económicas, para el subsidio de los beneficiarios desempleados.

La Corporación cumplió para esta vigencia con los beneficiarios desempleados subsidiándolos con recursos propios, los cuales resultan de las apropiaciones mensuales del 4% de los aportes parafiscales.

SALDOS FONDO FOSFEC -28	
FONDO FOSFEC -2858*****	14.267.752.512
DEC LEGIS 553 DE 2020 - 2871*****	1.777.687
RECURSOS POR PAGAR FOSFEC -2868*****	2.293.428.838
TOTAL SALDOS FONDO FOSFEC	16.562.959.037
RESPALDO FINANCIERO	
Banco Caja Social Cta 7365	493.832.319
Bancolombia Cta 8944582	51.918
Banco Caja Social Cta 7616	2.388.151.491
Banco Colpatría Cta 5500	9.052.250.718
Banco Davivienda Cta 07-77	1.777.688
Banco Davivienda Cta 20-50	694.012.619
CDT'S MAYORES A 90 días FOSFEC	700.000.000
CDT'S MENORES A 90 días FOSFEC	2.050.700.593
Costo Amortizado Inversiones FOSFEC	49.132.797
TOTAL RESPALDO FINANCIERO	15.429.910.143
DIFERENCIA POR TRANSFERIR	1.133.048.894
PARTIDAS CONCILIATORIAS	
MAS	
Apropiación Fosfec Dic 2023	1.084.614.075
Apropiación Ley 1438 de 2011. Dic 2023	975.372.369
Reintegros por pagos	783.084.410
MENOS	
Ejecución Gestión Empleo Dic /23	-240.932.866
Reserv pagos Institutos Capacitación	-604.032.375
Consignación proceso contraloría	-325.874.109
Gastos de administración Dic 2023	-102.265.258
CXP proveedores varios Dic de 2023	-165.557.999
Pago retenciones Dic 23	-25.475.367
Igualac saldos Dic 2023	-245.883.986
TOTAL PARTIDAS CONCILIATORIAS	1.133.048.894

Fuente: Hoja de Trabajo Coordinación de Contabilidad

14-5 RECURSOS MICROCRÉDITO

La Cartera del Programa de Microcrédito, otorgados a las Caja de Compensación Familiar de Nariño con recursos del Programa FOSFEC, a la fecha presenta siete (7) créditos los cuales ascienden a la suma total de **Docientos dieciséis millones novecientos cincuenta mil cuatrocientos cincuenta y dos pesos mcte** (\$ 216.950.452), los que cuentan con una mora ya superior a 360 días, valores provisionados en su totalidad.

La Coordinación de crédito y Cartera viene adelantando el correspondiente Proceso de Cobro Coactivo en el que considera que dadas las características de los procesos y tratándose además de obligaciones que se

encuentran prescritas, la expectativa de recuperación es poco probable, de tal manera que se evaluara la viabilidad para los créditos que no cumplan con los requisitos necesarios que permitan seguir con un proceso efectivo, se analizara la opción de llevarlos a castigo de conformidad con las causales establecidas en el Reglamento General de Crédito, Cartera y Cobranza Numeral 21.1 Irrecuperabilidad de la obligación de la Corporación.

CONCILIACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA - MICROCRÉDITO FOSFEC - DICIEMBRE 2023

DICIEMBRE DE 2023	
SALDOS FONDO FOSFEC -28	
PROVISION DE CARTERA - 2859	216.950.452
TOTAL SALDOS MICROREDITO FOSFEC	216.950.452
RESPALDO FINANCIERO	
PROVISION	216.950.452
TOTAL RESPALDO FINANCIERO	216.950.452
DIFERENCIA POR TRANSFERIR	0
MENOS	
TOTAL PARTIDAS CONCILIATORIAS	0

Fuente: Hoja de Trabajo Coordinación de Contabilidad

14-6 RECURSOS PARA LOS 40.000 PRIMEROS EMPLEOS

El 29 de diciembre de 2020, El Ministerio de Trabajo emitió la Resolución 2954 en la que se establecen los lineamientos para la finalización del Programa. La Corporación se encuentra en un proceso de Actuaciones Judiciales en contra de empresas participes en el mismo y que presentaron irregularidades en su ejecución, a la fecha se encuentra radicada La Política Transitoria para la Liquidación Unilateral de los Convenios del Programa 40.000 Primeros Empleos, ante el Agente Interventor, por parte de la Dirección Administrativa, en espera de aprobación y visto bueno de Política.

CONCILIACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA - 40 MIL PRIMEROS EMPLEOS - DICIEMBRE 2023

SALDOS FONDO 40 MIL P. EMPLEOS -2860	
Recursos para 40 Mil P. Empleos - 2860	9.105.878.529
Recursos para Gtos de Admon 40 Mil P. Empleos	7.887.905
Traslados para Convenios 40 Mil P.E	9.003.165.392
Recursos por Pagar 40 Mil P.E Dic 2019 - 2869	206.526.418
TOTAL SALDOS FONDO 40 MIL PRIMEROS EMPLEOS	317.127.460
RESPALDO FINANCIERO	
Banco GNB Sudameris Cta 97500016380	309.688.317
TOTAL RESPALDO FINANCIERO	309.688.317
DIFERENCIA POR TRANSFERIR	7.439.143
PARTIDAS CONCILIATORIAS	
MAS	
Cxc mayor valor cancel conve 042-2017	11.687.043
MENOS	
Partidas que se encuentran en depuracion contable	-4.247.900
TOTAL PARTIDAS CONCILIATORIAS	7.439.143

Fuente: Hoja de Trabajo Coordinación de Contabilidad

14-7 TRANSFERENCIA DEL FONDO DE MITIGACIÓN DE EMERGENCIA-FOME

A la fecha el proceso de Recobros realizado por La Agencia de Empleo correspondiente a los Recursos FOME registrados en el auxiliar 2871, está finalizando, en cuanto se determine su ultimo resultado, se realizará la devolución a la Dirección del Tesoro Nacional, según el Procedimiento para Reintegro de recursos.

14-9 DIVERSOS

CUENTAS POR PAGAR INTERNAS COMFAMILIAR

ADMINISTRACION	29.515.062
MERCADEO	588.961.640
EDUCACION	156.990.566
BIBLIOTECA PASTO	900.000
RECREACION	87.472.310
CREDIFACIL	40.000
CONSTRUCTORA COMFAMILIAR	278.114.754
TOTAL DIVERSOS	1.141.994.332

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre 2023

15. PATRIMONIO

15.1 OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL

Dentro del Patrimonio se encuentra el grupo 31 Obras y programas de beneficio social el cual se constituye con los traslados que provienen de la Reserva de obras y programas apropiada para tal fin, cuando ha sido utilizada en la ejecución de obras y programas previa aprobación del Consejo Directivo y/o Agente Especial de intervención y conforme a las normas vigentes.

	2023	2022	VARIACIÓN
Para Administración y Servicios Sociales	68.982.724.642	68.935.874.993	46.849.649
Para Programas de Salud	605.378.227	605.378.227	0
Para Mercadeo	894.783.973	894.783.973	0
Para Otros Programas	4.471.080.472	2.471.080.472	2.000.000.000
TOTAL	74.953.967.314	72.907.117.665	2.046.849.649

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre 2023

Uno de los movimientos más representativos en la vigencia 2023 se presentó en la cuenta Para Otros Programas, que corresponde al traslado de recursos del saldo de obras y programas al área de crédito por valor de \$2.000.000.000, inversión que fue aprobada en el Límite Máximo de Inversiones 2023 según Resolución AEI 0039 del 12 de octubre del 2023, con el fin de que el área oferte nuevas líneas de crédito en la modalidad de descuento por libranza y taquilla.

15.2 RESERVAS

	2023	2022	VARIACIÓN
Reserva Legal	1.030.440.203	985.771.035	44.669.168
Para obras y programas de beneficio s	39.314.601.832	13.347.025.243	25.967.576.589
TOTAL	40.345.042.035	14.332.796.278	26.012.245.757

La Caja de Compensación Familiar de Nariño, en cumplimiento a los parámetros establecidos en la ley 21 de 1982, Decreto 341 de 1988 y en la Política para constitución de Reserva Legal, apropia semestralmente recursos para mantener la Reserva Legal, la cual a 31 de diciembre del año 2023 asciende a \$1.030.440.203.

Entro otros recursos apropiados por la Corporación, está la reserva para obras y programas y excedentes del 55%, donde se encuentran los recursos comprometidos para la ejecución de proyectos de infraestructura y otros programas, aprobados por el Consejo Directivo y/o la Agencia Especial de Intervención en el límite máximo de inversión. A 31 de diciembre del 2023 se encuentran \$39.314.601.832 como Reserva para obras y programas de beneficio social y excedentes del 55%.

16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2023	2022	VARIACIÓN
*Aportes	150.445.069.730	132.655.625.668	17.789.444.063
Aportes de empresas no afiliadas p	248.931.200	262.718.918	13.787.718
Aportes de indepen pensionados y	4.952.500	18.183.800	13.231.300
Recursos ley 1929 de 2018	2.112.761.054	3.211.384.765	1.098.623.711
Mercadeo	559.093.055	1.123.237.969	564.144.914
Salud Régimen Contributivo y Subsidi	-	-	-
Educación Formal	9.630.722.639	8.473.676.157	1.157.046.482
Educación para el trabajo y desarro	4.262.316.258	2.167.060.870	2.095.255.388
Biblioteca	120.311.460	51.384.997	68.926.463
Vivienda	17.580.113	-	17.580.113
Recreación, deporte y turismo	13.343.297.160	8.002.101.238	5.341.195.922
Crédito Social	1.856.759.611	1.673.574.205	183.185.406
Convenios y programas especiales	-	-	-
TOTAL	182.601.794.779	157.638.948.587	24.962.846.193

Fuente: Balance de prueba SISU a 31 de diciembre 2023

***DISTRIBUCIÓN APORTES 4% Y APORTES DE EMPRESAS NO AFILIADAS PRESCRITOS AÑO 2023**

CONCEPTO	VALOR	% APROPIADO	% LEGAL
Valor aportes	141.602.974.285		
Apropiaciones de Ley			
Valor total de gastos de administración ejecutados durante la vigencia	11.328.237.943	8%	8%
Valor apropiación salud Ley 100/93	7.080.148.714	5%	5%
Valor apropiación correspondiente al 6,25%, Ley 1636 de 2013- FOSFE	8.850.185.893	6,25%	6,25%
FOSFEC Ley 1636/13 (2% Reducción Gastos administración)	2.832.059.486	2%	2%
Contribución Superintendencia Subsidio Familiar	1.416.029.743	1%	1%
Apropiación FOVIS — componente vivienda	5.664.118.971	4%	4%
Apropiación FONÍNEZ	8.496.178.457	6%	6%
Apropiación FOSFEC Ley 1636/13 2%	2.832.059.486	2%	2%
Reserva legal	44.669.168	0,03%	Hasta 3%
Total apropiaciones de Ley	48.543.687.861		
Base para subsidio familiar	<u>93.059.286.424</u>		
55% Para subsidio familiar	51.182.607.533		
Cuota Monetaria Ley 21	42.756.245.176	30,19%	
Valor personas a cargo mayores de 18 años para FOSFEC	4.177.287.741	2,95%	
Subsidio por transferencias Ley 789/02.	<u>4.249.074.616</u>	3,00%	
Base para Educación Ley 115	<u>41.876.678.891</u>		
Ley 115 Educación al menos el 10% de la base	5.337.093.323	3,77%	
Saldo para obras y programas	36.539.585.568	25,80%	

16.1 OTROS INGRESOS

	2023	2022	VARIACIÓN
Otras Ventas	11.627.616	14.364.092	- 2.736.476
Financieros	1.528.819.217	483.978.438	1.044.840.780
Subsidios No Cobrados	87.487.965	167.129.328	- 79.641.363
Dividendos Y Participaciones	178.586	189.519	- 10.934
Arrendamientos	311.964.327	207.001.293	104.963.034
Comisiones	25.651.481	5.311.954	20.339.527
Servicios	485.692.682	581.385.940	- 95.693.258
Utilidad En Venta De Propiedades	126.102.214	5.523.100	120.579.114
Recuperaciones	2.057.819.866	2.521.360.994	- 463.541.128
Indemnizaciones	77.613.073	2.668.992	74.944.081
Diversos	37.808.827	128.571.549	- 90.762.722
TOTAL	4.750.765.854	4.117.485.199	633.280.656

Fuente: Balance de prueba SISU a 31 de diciembre 2023

17. COSTO DE VENTAS Y/O DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los costos directos e indirectos necesarios para el pago de subsidios, la prestación de los servicios sociales y las ventas se discriminan así:

CUENTA	2023	2022	VARIACION
Subsidio	51.182.607.533,00	46.348.014.243,00	4.834.593.290
Mercadeo	457.067.382,13	930.526.613,00	-473.459.231
Salud Régimen Contributivo y Subsidiado*	0,00	12.442.605,00	-12.442.605
Salud Ips	0,00	45.487.204,00	-45.487.204
Educación Formal	6.180.798.795,90	5.028.812.083,00	1.151.986.713
Educación Para El Trabajo y Desarrollo Humano	5.709.618.114,81	3.355.566.922,00	2.354.051.193
Biblioteca	872.694.794,78	701.168.710,00	171.526.085
Recreación, Deporte y Turismo	18.744.280.315,57	12.875.653.035,00	5.868.627.281
Crédito Social	844.398.060,43	818.930.522,00	25.467.538
Convenios y Programas Especiales	949.998.624,00	766.911.760,00	183.086.864
TOTAL	84.941.463.621	70.883.513.697	14.057.949.924

Fuente: Balance de comprobación a 31 de diciembre de 2023

18. GASTOS

SalDOS que representan los gastos incurridos en la operación de cada una de las áreas para el buen funcionamiento de La Corporación.

GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	2023	2022	VARIACIÓN
Sueldos	12.216.894.730	10.079.787.278	2.137.107.452
Prestaciones sociales y vacaciones	4.521.525.205	4.552.868.938	- 31.343.733
Aportes seguridad social	3.009.973.910	3.029.270.815	- 19.296.905
aportes parafiscales	1.221.927.800	1.030.893.860	191.033.940
otros	1.526.802.643	1.810.933.473	- 284.130.830
TOTAL	22.497.124.288	20.503.754.364	1.993.369.924

Fuente: Balance de prueba SISU a 31 de diciembre 2023

GASTOS OPERACIONALES ADMINISTRACION	2023	2022	VARIACIÓN
Gastos De Personal	22.497.124.288	20.503.754.364	1.993.369.924
Honorarios	1.973.518.865	2.397.961.179 -	424.442.315
Impuestos	1.111.810.157	967.164.277	144.645.881
Arrendamientos	70.272.773	182.891.885 -	112.619.112
Contribuciones Y Afiliaciones	80.594.004	182.411.848 -	101.817.844
Seguros	3.528.500	7.027.450 -	3.498.950
Servicios	2.336.821.954	2.167.500.237	169.321.718
Gastos Legales	55.094.710	65.882.245 -	10.787.535
Mantenimiento Y Reparaciones	466.957.075	314.742.945	152.214.129
Adecuacion E Instalacion	43.642.500	15.689.134	27.953.366
Gastos De Viaje	239.189.302	422.532.590 -	183.343.287
Depreciaciones	276.669.265	342.430.289 -	65.761.024
Amortizaciones	474.323.729	341.096.795	133.226.935
Publicidad, Propaganda Y Promocion	515.398.780	597.952.333 -	82.553.553
Diversos	4.383.351.880	4.602.594.494 -	219.242.614
Deterioros	13.455.921.462	11.221.927.196	2.233.994.266
Traslados Y Transferencias	-	-	-
TOTAL	47.984.219.244	44.333.559.260	3.650.659.984

Fuente: Balance de prueba SISU a 31 de diciembre 2023

OTROS GASTOS E IMPUESTOS	2023	2022	VARIACIÓN
Financieros	92.417.846	326.463.393 -	234.045.547
Perdida En Venta Y Retiro De Bienes	98.337.554	30.111.038	68.226.516
Gastos Extraordinarios	225.880	16.120.698 -	15.894.818
Gastos Diversos	503.351.630	601.552.256 -	98.200.625
Impuesto De Renta Y Complementarios	15.903.418	38.176.823 -	22.273.405
TOTAL	710.236.328	1.012.424.208	(302.187.880)

Fuente: Balance de prueba SISU a 31 de diciembre 2023

19. APROPIACIONES DE LEY

	2023	2022	VARIACION
Fondo de vivienda de interés social	16.992.356.913	15.410.964.516	1.581.392.397
Salud Ley 100	7.080.148.714	6.421.235.216	658.913.498
Educación Ley 115 de 1993	5.337.093.323	5.062.105.382	274.987.941
Fondo de solidaridad de fomento al empleo	11.661.708.556	10.573.363.797	1.088.344.759
Contribución Superintendencia del Subsidio Familiar	1.416.029.743	1.284.247.043	131.782.700
Reserva Legal	44.669.168	170.126.275	-125.457.107
Fosfec	20.536.824	21.674.313	-1.137.489
	42.552.543.241	38.943.716.542	3.608.826.699

Fuente: Balance de comprobación SISU a 31 de diciembre de 2023



SERGIO AGUSTÍN SUÁREZ NIEVES.
Director Administrativo
(Ver certificación)



SANDRA YANETH DAZA FINO
Coordinadora Contabilidad
(Ver certificación)