

**CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BOYACA
C O M F A B O Y**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

(Las cifras se presentan en miles de pesos)

NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

ENTIDAD

La Caja de Compensación Familiar de Boyacá “COMFABOY”, es una Corporación autónoma de derecho privado, sin ánimo de lucro, con patrimonio y personería jurídica propios, de carácter permanente y duración indefinida, sometida al control y vigilancia del Estado a través de la Superintendencia del Subsidio Familiar.

DOMICILIO

Esta corporación se denomina Caja de Compensación Familiar de Boyacá, tiene personería jurídica reconocida por las gobernaciones de Boyacá y Casanare, mediante Resolución No. 428 del 17 de Agosto de 1961. Su domicilio es la ciudad de Tunja, capital del Departamento de Boyacá.

OBJETO SOCIAL

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

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros, la Corporación observa los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, que son prescritos principalmente por el Decreto 2649 de 1993 vigente a partir del 1º de enero de 1994, la Resolución No. 0271 de 2005 y normas emitidas

por la Superintendencia del Subsidio Familiar entre las cuales se destacan las siguientes:

a. Ajustes integrales por inflación

Comfaboy suspendió el registro de los ajustes integrales por inflación, conforme a lo establecido en el artículo 2º de la Resolución 0271 de 2005 emanada de la Superintendencia del Subsidio Familiar el cual establece que a partir del 1º de enero de 2006 las Cajas deben Suspenden la aplicación de los ajustes integrales por inflación para efectos contables , en consideración a los bajos índices de precios al consumidor traducidos al manejo del PAAG por la disminución en la inflación, así como el desmonte gradual y la eliminación dada a los mismos en otros sectores.

b. Bancos

A 31 de diciembre de 2009, las cuentas de bancos reflejan el valor disponible según valor en extractos bancarios, incluyendo el valor de las partidas conciliatorias atendiendo la práctica contable y los pronunciamientos de los Órganos de Control.

c. Inversiones temporales y a largo plazo

Las inversiones temporales se registran al costo que incluye erogaciones para su adquisición, y corresponden a excedentes de liquidez. A través de ellas se establecen relaciones económicas con otras entidades o se cumple con disposiciones legales o reglamentarias.

d. Inventarios

El inventario de mercancía para la venta refleja los valores de los inventarios físicos realizados con corte a 31 de diciembre los años 2008 y 2009. Estos inventarios están compuestos principalmente por la mercancía que a dichas fechas se encontraba para la venta en Los Centros Vacacionales, Centros Recreacionales, Hotel Panorama, Vacunas en IPS, Inventario de Devolutivos e Inventarios de Consumo.

e. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo están valuados a su costo histórico y reexpresados como consecuencia de la inflación hasta 31 de diciembre de 2005.

La depreciación de estos activos se calcula sobre el costo ajustado por inflación, utilizando el método de línea recta y con base en la vida útil probable de los activos a las tasas anuales del 5 por ciento para edificios; 10 por ciento para muebles y enseres, maquinaria y equipo y 20 por ciento para equipos electrónicos y vehículos. Las mejoras a los activos que se consideran de relativa importancia se capitalizan y los gastos de mantenimiento y reparación que no prolongan la vida útil de los activos, se cargan a la cuenta de resultados a medida en que se incurren.

A partir del 1º de enero de 2006 y según instrucción recibida de la Superintendencia del Subsidio Familiar mediante Circular Externa 0024 del 28 de julio de 2006, para efectos del registro y presentación de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, se debe incluir el saldo del costo histórico más el valor ajustado del mismo con que se cerró la información a 31 de diciembre de 2005, como resultado de la aplicación de las normas de ajustes contables por inflación que estuvieron vigentes hasta la suspensión proferida por este Organismo de Control, establecido en el Artículo 2º de la Resolución 0271 de 2005.

f. Prestaciones Sociales

Las prestaciones sociales legales y extralegales constituyen pasivos que se causan mensualmente y se ajustan al final de cada ejercicio contable con base en la convención colectiva de trabajo y en las normas legales vigentes.

g. Patrimonio

El patrimonio social está conformado por Obras y Programas de Beneficio Social (que comprende los traslados realizados de las Reservas constituidas para tal fin), las donaciones, las apropiaciones obligatorias ordenadas por la Ley 21 de 1982 para reserva legal de fácil liquidez. Adicionalmente conforman también el patrimonio, los remanentes y la revalorización del patrimonio.

h. Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos.

Los ingresos, costos y gastos se registran por el sistema de causación, a excepción de los ingresos por aportes del 4%, el cual se reconoce cuando se recibe efectivamente el aporte (sistema de caja), así como el subsidio en dinero, el cual se reconoce cuando se paga efectivamente (sistema de caja). Este procedimiento es usual en las Cajas de Compensación y es aceptado por la Superintendencia del Subsidio Familiar.

i. Fondos de Destinación Específica.

Durante el año 2009, Comfaboy realizó las apropiaciones para Fondos de Destinación Específica (FOVIS, FONEDE, FONIÑEZ, FONDO LEY 115 Y FOSYGA) conforme las disposiciones legales vigentes.

j. Régimen Subsidiado en Salud

Según el artículo 217 de la Ley 100 de 1993 y dependiendo del comportamiento del cociente particular de recaudo, durante el año 2009 la Caja de Compensación Familiar de Boyacá COMFABOY destinó el 5 por ciento de los recaudos por aportes del 4 por ciento para financiación del Régimen Subsidiado en Salud.

NOTA 3. DISPONIBLE

Su composición a 31 de diciembre es la siguiente:

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
Caja	171,706	223,970	52,264	30.44%
Bancos	11,051,171	8,167,938	(2,883,233)	(26.09%)
Cuentas de Ahorro	1,626,399	6,471,116	4,844,717	297.88%
TOTAL	12,849,276	14,863,024	2,013,748	15.67%

La Caja tuvo un aumento al 31 de diciembre del año 2009 del 15,67% en el disponible, representado principalmente en el aumento de los saldos de cuentas de ahorros. Este aumento obedece a la política financiera de obtener rendimientos del capital de trabajo mientras este se utiliza.

NOTA 4. DEUDORES

Su composición a 31 de diciembre es la siguiente:

* A CORTO PLAZO

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
Clientes Sector Salud	3,495,217	3,434,995	(60,222)	(1.72%)
Clientes de Créditos Sociales y Servicios	5,250,643	6,266,766	1,016,123	19.35%
Depósitos	449,841	540,991	91,150	20.26%
Cuentas por Cobrar Empleados	261,608	1,139,685	878,077	335.65%
Deudores Varios	919,066	2,397,143	1,478,077	160.82%
Anticipos y Otras	1,852,084	384,906	(1,467,178)	(79.22%)
Deudas de Difícil Cobro	3,599,300	3,222,726	(376,574)	(10.46%)
Provisiones	(4,221,272)	(3,407,712)	813,560	(19.27%)
TOTAL	11,606,487	13,979,500	2,373,013	20.45%

1

* A LARGO PLAZO

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
Clientes del Subsidio Familiar	4,625,283	5,023,730	398,447	8.61%
TOTAL	4,625,283	5,023,730	398,447	8.61%

TOTAL				
TOTAL	16,231,770	19,003,230	2,771,460	17.07%

Existe un incremento importante generado principalmente por el resultado que tuvo el programa de COMFACREDITO.

El incremento que refleja la cuenta deudores obedece principalmente al fortalecimiento y posicionamiento del programa de COMFACRÉDITO con el programa de Crédito Social, el cual muestra un aumento de \$ 1.016 millones en el corto plazo y \$ 398,4 millones en el largo plazo.

Así mismo se evidencia un incremento significativo en deudores varios que obedece principalmente a las nominas de FONIÑEZ- Jardines Sociales por pagos realizados de nomina con dineros de la administración. Estos recursos, al cierre de la vigencia, no habían sido trasladados de FONIÑEZ a la Administración, motivo por el cual se reflejan en la cuenta Deudores.

Se puede observar también una disminución importante en el rubro de anticipos, ya que en la vigencia 2009 se legalizó un saldo importante del que venía a 31 de diciembre de 2008.

NOTA 5. INVERSIONES

Su composición a 31 de diciembre es la siguiente:

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
Acciones	0	5,000	5,000	-
Certificados y Otros	12,973,203	14,185,280	1,212,077	9.34%
Derechos Fiduciarios	0	17,963	17,963	-
Inversiones Obligatorias - Reserva Legal	1,772,329	1,473,751	(298,578)	(16.85%)
TOTAL	14,745,532	15,681,994	936,462	6.35%

A 31 de diciembre de 2009 se registra un incremento del 6,35% en inversión, producto básicamente de los valores llevados a CDT por recursos de administración.

Adicionalmente con motivos de la participación de Comfaboy en Asopagos, (Asocajas), se invirtieron \$ 5 millones en dicha sociedad.

NOTA 6. INVENTARIOS

El saldo en libros de Inventarios, a 31 de diciembre es el siguiente:

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
Mercancía para la Venta	124,785	180,012	55,227	44.26%
Materiales, Repuestos y Accesorios	423,549	421,424	(2,125)	(0.50%)
Obras de Construcción en curso	88,858	0	(88,858)	-
Bienes Raíces para la Venta	284,870	0	(284,870)	-
TOTAL	922,062	601,436	(320,626)	(34.77%)

Los inventarios se reflejan de la siguiente manera, en mercancías para la venta existe un aumento del 44.26%, equivalente a \$55,2 millones con relación al año anterior. En obras y construcción en curso y bienes raíces para la venta se presenta una disminución del 100% ya que el programa de vivienda y la ejecución de obras se realizaron en su totalidad.

NOTA 7. DIFERIDOS

Al cierre del ejercicio 2008 se registró por amortizar un saldo en Seguros por \$1.328 millones, el cual se amortizó en su totalidad en la vigencia de 2009

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Su composición a 31 de diciembre es la siguiente:

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
Terrenos	4,452,792	5,252,189	799,397	17.95%
Construcciones en Curso	180,739	270,264	89,525	49.53%
Construcciones y Edificaciones	19,817,042	21,909,644	2,092,602	10.56%
Maquinaria y Equipo	1,167,556	1,216,062	48,506	4.15%
Equipo de Oficina	3,564,322	3,950,394	386,072	10.83%
Equipos de Cómputo y Comunicación	3,343,221	2,783,101	(560,120)	(16.75%)
Equipo Médico Científico	745,118	780,040	34,922	4.69%
Equipo de Hoteles, Rest. y Cafetería	1,176,360	1,428,445	252,085	21.43%
Flota y Equipo de Transporte	450,952	783,804	332,852	73.81%
Flota y Equipo Fluvial y/o Marítimo	70,988	101,509	30,521	42.99%
Depreciación Acumulada	(21,111,619)	(21,539,497)	(427,878)	2.03%
Provisiones	(2,347,086)	(2,350,023)	(2,937)	0.13%
TOTAL	11,510,385	14,585,932	3,075,547	26.72%

El aumento en el total de Propiedad Planta y Equipo está relacionado principalmente con la ejecución de inversiones realizadas en todas las modalidades, en cumplimiento del Plan de Inversiones que se tenía para la vigencia, principalmente en construcción y edificación. Importancia relativa tienen las obras realizadas en el Centro Vacacional de Monquirá y Hotel Panorama.

NOTA 9. INTANGIBLES

El saldo de los Intangibles, a 31 de diciembre de 2008, se detalla a continuación:

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
Licencias	182,321	451,445	269,124	147.61%
Amortización Acumulada	(71,659)	(153,782)	(82,123)	114.60%
TOTAL	110,662	297,663	187,001	168.98%

El incremento que presenta la cuenta de Licencias, obedece a la adquisición de las mismas realizadas en la vigencia 2009 correspondientes a software, entre otras, sistemas de información para IPS, solución tecnológica Janium bibliotecas y software de escritorio.

NOTA 10. FONDOS Y APROPIACIONES DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA

Su composición a 31 de diciembre:

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
Fondo Subsidio Familiar de Vivienda	4,794,978	5,966,915	1,171,937	24.44%
FOSYGA	5,255,137	6,528,182	1,273,044	24.22%
Fondo Ley 115 de 1994	7,984,768	10,408,778	2,424,010	30.36%
FONIÑEZ	12,715,875	13,761,282	1,045,407	8.22%
FONEDE	2,341,054	2,676,387	335,334	14.32%
Otros Fondos	1,738,764	318,122	(1,420,642)	(81.70%)
TOTAL	34,830,575	39,659,666	4,829,091	13.86%

Estas cuentas muestran los saldos en inversiones que representan los dineros de los FONDOS, los cuales están restringidos y reglamentados por la legislación vigente. La disminución en otros fondos obedece a la aplicación de políticas financieras en manejo de recursos de la administración.

NOTA 11. OTROS ACTIVOS

Su composición, a 31 de diciembre es la siguiente:

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
Bienes de arte y Cultura	602,928	790,260	187,332	31.07%
Terrenos por Urbanizar	3,257,011	3,257,011	0	0.00%
Convenios	1,191,477	664,139	(527,338)	(44.26%)
Inversiones	1,247,390	1,027,052	(220,338)	(17.66%)
Ajustes por Inflación	1,296,409	942,635	(353,774)	(27.29%)
Provisiones	(2,071,660)	(1,497,549)	574,112	(27.71%)
TOTAL	5,523,555	5,183,549	(340,006)	(6.16%)

Se observa una disminución importante en otros activos, producto de la recuperación de \$550 millones correspondientes a recursos que se tenían en ICETEX y se incorporaron al Fondo de Crédito. También se castigó el valor de la inversión que se tenía registrada como acciones de UNIMEC, que ascendían a \$220,38 millones.

NOTA 12. VALORIZACIONES

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
De terrenos	5,345,638	8,871,613	3,525,975	65.96%
De Edificaciones	16,189,004	17,136,769	947,765	5.85%
TOTAL	21,534,642	26,008,382	4,473,740	20.77%

En cumplimiento al artículo 64 del Decreto 2649 de 1993, Comfaboy actualizó el valor en libros de las propiedades y producto de dicha actualización, las valorizaciones se incrementaron en \$4.473,7 millones, principalmente por el efecto de valorización del lote ubicado en Yopal por \$1.988 millones, lote finca Santa Helena con incremento de \$ 661,9 millones, lote del Centro Vacacional de Moniquira con incremento de \$372 millones, valorización lote CISC Tunja con incremento \$ 185,7 millones, entre otros.

En edificaciones, el Centro Vacacional de Moniquirá presenta un incremento por \$1.604,2 millones.

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR

A 31 de diciembre, esta cuenta se compone de:

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
Subsidios por Pagar	3,085,221	2,308,146	(777,075)	(25.19%)
A entidades de Salud	44,388	803,956	759,568	1711.20%
Contribución Supersubsidio	477,336	519,655	42,319	8.87%
Costos y Gastos por Pagar	2,409,866	3,543,878	1,134,012	47.06%
Retención en la Fte. E Ipto. De Timbre	122,853	188,236	65,383	53.22%
IVA Retenido	90,786	92,555	1,769	1.95%
ICA Retenido	10,719	8,239	(2,480)	(23.14%)
Retenciones y Aportes de Nómina	262,227	685,129	422,902	161.27%
Acreedores Varios	386,228	1,584,506	1,198,278	310.25%
TOTAL	6,889,624	9,734,300	2,844,676	41.29%

El incremento en las cuentas por pagar obedece principalmente al incremento de acreedores varios, el cual muestra el valor de subsidios por transferir según Decreto 1769 con destino a los programas de la caja con un saldo a 31 de diciembre de 2009 de \$1.101,6 millones. De otra parte, producto de conciliación realizada por Comfaboy en atención a la necesidad de aclarar los recursos del Fondo de Ley 115, a 31 de diciembre de 2009 en Costos y Gastos por Pagar se registraron \$1.508,1 millones pendientes por girar de la Administración a favor del fondo de la ley 115.

También se evidencia un incremento en pasivos con entidades de salud correspondiente al giro normal de la actividad.

NOTA 14. OBLIGACIONES LABORALES

Su composición a 31 de Diciembre es la siguiente:

A CORTO PLAZO

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
Salarios por Pagar	46,000	5,941	(40,059)	(87.08%)
Cesantías Consolidadas	231,666	5,701	(225,965)	(97.54%)
Prima de Servicios	385	0	(385)	-
Intereses sobre Cesantías	93,756	110,363	16,607	17.71%
Vacaciones Consolidadas	99,422	136,102	36,680	36.89%
Prestaciones Extralegales	182,296	116,900	(65,396)	(35.87%)
TOTAL	653,525	375,007	(278,518)	(42.62%)

A LARGO PLAZO

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
Cesantías Consolidadas Ant. Ley 50 de 1990	539,557	896,439	356,882	66.14%
TOTAL	539,557	896,439	356,882	66.14%

En el ejercicio de consolidación de cesantías se obtuvo un resultado que clasifica parte de su componente en el largo plazo.

NOTA 15. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

Su composición a 31 de Diciembre es la siguiente:

A CORTO PLAZO

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
Para Costos y Gastos	649,068	615,212	(33,856)	(5.22%)
Para Obligaciones Laborales	1,861	876	(985)	(52.93%)
Para Obligaciones Fiscales	153,591	206,110	52,519	34.19%
Para Contingencias	2,190,610	2,344,548	153,938	7.03%
Provisiones Sector Salud	2,832,823	3,482,156	649,333	22.92%
TOTAL	5,827,953	6,648,902	820,949	14.09%

A LARGO PLAZO

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
pensiones de jubilacion	234,333	314,970	80,637	34.41%
TOTAL	234,333	314,970	80,637	34.41%

El incremento en el rubro a 31 de Diciembre de 2009 está representado principalmente en el aumento de las provisiones de EPSS, ya que en la vigencia de 2009 se tuvo mayor cobertura que en el año 2008. El incremento en las contingencias corresponde a procesos laborales.

NOTA 16. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Los ingresos recibidos por anticipado están representados principalmente en los recursos facturados en la vigencia de 2009 para aseguramiento en las EPSS y que corresponde a la vigencia de 2010.

NOTA 17. OTROS PASIVOS

A 31 de diciembre, esta cuenta muestra los siguientes componentes:

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
Consignaciones por Aplicar	1,579,718	1,686,227	106,509	6.74%
Cuotas de Vivienda	1,578,013	0	(1,578,013)	-
Ingresos para el SENA	131,887	128,884	(3,003)	(2.28%)
Ingresos para el ICBF	(6,242)	(68,972)	(62,731)	1005.03%
Ingresos para ESAP	(441)	(601)	(160)	36.19%
Ingresos para Institutos Técnicos	(7,273)	(7,621)	(348)	4.79%
Ingresos recibidos por Seguros	72,495	63,450	(9,046)	(12.48%)
Fondo Subsidio en Tasas Comfacredito	1,724,969	2,112,892	387,923	22.49%
Otros pasivos	44,050	122,857	78,807	178.90%
TOTAL	5,117,177	4,037,116	(1,080,061)	(21.11%)

En lo que hace referencia a Otros Pasivos, disminuyeron con motivo de la ejecución del programa de vivienda, no obstante se destacan las Consignaciones por Aplicar, las cuales contienen un valor importante de vigencias anteriores al año 2005 que se proyecta definir en la vigencia 2010. Así mismo con motivo de los recaudos por Planilla Única se detectaron inconvenientes en la aplicación de dichos recursos, lo cual se está estabilizando en la vigencia 2010.

De otra parte se destaca la gestión realizada con las Entidades Financieras, gestión que se consignó en compromisos y hechos que quedaron consignados en Actas, lo cual se reflejará también en la información correspondiente a la vigencia 2010.

NOTA 18. FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA

Su composición a 31 de Diciembre es la siguiente:

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
Fondo Subsidio Fliar. Vivienda FOVIS	4,993,955	6,196,640	1,202,685	24.08%
FOSYGA	5,472,509	6,776,824	1,304,315	23.83%
Fondo Educación Ley 115 de 1994	10,897,446	11,807,805	910,359	8.35%
FONIÑEZ	12,988,845	13,819,936	831,091	6.40%
FONEDE	2,875,754	3,250,060	374,306	13.02%
Fondos y/o convenios de Cooperacion	0	18,403	18,403	-
TOTAL	37,228,509	41,869,668	4,641,159	12.47%

En esta cuenta se registran los saldos correspondientes a los Fondos de Destinación Específica con los que Comfaboy financiará los programas de Subsidio de Vivienda, Cofinanciación del Régimen Subsidiado, Jardines Sociales y Jornadas Escolares Complementarias, Educación Formal y Subsidio al Desempleo.

NOTA 19. OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL

Las obras y programas de Beneficio social, aumentaron en \$4.179.60 millones que representan un porcentaje de 45.14% con relación al año anterior. Allí se refleja el valor de las inversiones realizadas en obras y programas de la caja.

NOTA 20. SUPERAVIT – DONACIONES

Supervit por donaciones presenta un aumento de \$ 903.184 millones que representa un porcentaje de 622.03% con relación al año anterior. Este incremento muestra el registro de las inversiones realizadas con recursos de fondos de destinación específica.

NOTA 21. RESERVAS

Las reservas aumentaron en un 53.28% que corresponde a un valor de \$3.976.4 millones reflejo de la apropiación realizadas por los remanentes obtenidos en el año 2008

NOTA 22. RESULTADO DEL EJERCICIO

El Resultado del Ejercicio muestra una disminución de \$2.267.4 millones con un porcentaje del 27.17% respecto al año anterior.

NOTA 23. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Los Resultados de Ejercicios anteriores reflejan una disminución de \$310.2 millones, que corresponde a un porcentaje del 6.97% respecto al valor del año anterior. Esta disminución corresponde a la amortización que con cargo a los resultados de los programas de salud se apropiaron para amortizar el déficit acumulado

NOTA 24. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

A 31 de diciembre estas cuentas registran los siguientes valores:

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
Acuerdos de Pago por Aportes 4%	1,375,448	1,391,775	16,327	1.19%
UPC Contratos Salud	7,225,366	5,899,489	(1,325,877)	(18.35%)
Interese sobre deudas vencidas	13,810	20,640	6,830	49.46%
Deudas Recíprocas	14,178,811	14,205,264	26,453	0.19%
TOTAL	22,793,435	21,517,168	(1,276,267)	(5.60%)

Se destacan en el movimiento de las cuentas de orden deudoras, el componente de contratos subsidiado, el cual muestra el saldo de los contratos vigentes por administración de recursos del régimen subsidiado pendiente por ejecutar y que aun no se ha facturado por corresponder a ingresos de vigencias futuras. Las deudas recíprocas muestran los saldos por transacciones realizadas entre programas de la Caja.

NOTA 25. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
Contingencias Laborales	1,532,205	1,362,705	(169,500)	(11.06%)
Contratos Capitalación	3,386,764	2,805,103	(581,661)	(17.17%)
Glosas	1,357,406	1,468,442	111,036	8.18%
Documentos por Cobrar Descontados	1,305,266	1,305,266	0	0.00%
Acreedoras Recíprocas	14,178,811	14,178,811	0	0.00%
Otros contratos eps-s	0	66,218	66,218	
TOTAL	21,760,452	21,186,544	(573,908)	(2.64%)

En las cuentas de orden acreedores, también se observa el valor de la contratación realizada con la red prestadora de servicios bajo la modalidad de capitalación, que se encuentra pendiente por ejecutar, así como los del régimen subsidiado realizada a la red de prestadores de servicio de salud. Se evidencian también las acreencias recíprocas entre programas de la Caja.

NOTA 26. INGRESOS SERVICIOS SALUD

Cuenta	2008	2009	variacion	
			valor	%
Regimen Subsidiado (EPS-S)	21,857,809	25,582,734	3,724,925	17.04%
IPS	2,111,681	2,342,686	231,005	10.94%
TOTAL	23,969,490	27,925,420	3,955,930	16.50%

Los ingresos servicios salud muestran que en el régimen Subsidiado (EPS-S) se registró un aumento de \$3.724,9 millones con un porcentaje de 17.04%, producto de aumento de cobertura y la IPS refleja un crecimiento de \$231 millones con un porcentaje de incremento del 10.94%.

NOTA 27. INGRESOS SERVICIOS SOCIALES

Se muestran los ingresos obtenidos por cada uno de los servicios sociales, así:

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
Salud y Nutrición Ley 21	334,786	363,723	28,937	8.64%
Educación	83,653	186,833	103,180	123.34%
Capacitación, Bibliotecas y Cultura	1,679,779	2,170,941	491,162	29.24%
Vivienda	1,619,894	3,653,110	2,033,216	125.52%
Recreación, Deporte y Turismo	3,440,181	5,159,632	1,719,451	49.98%
Crédito Social	835,182	1,164,863	329,681	39.47%
TOTAL	7,993,475	12,699,102	4,705,627	58.87%

Se destacan los ingresos obtenidos por venta de los apartamentos en el proyecto de Vivienda Ciudadela Comfaboy, así como los incrementos en general en los demás servicios. En Recreación, Deporte y Turismo, resalta el incremento en los ingresos de Centro Vacacional Moniquirá y del Hotel Panorama, así como los ingresos del Hotel Mirador Zeus y del Centro Recreacional El Palmar de Puerto Boyacá, los cuales iniciaron actividad en Diciembre de 2008. En Educación tenemos un incremento importante por cuenta de los preescolares que iniciaron actividad en el 2009.

NOTA 28. INGRESOS NO OPERACIONALES

A 31 de Diciembre, se observan en esta cuenta:

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
Financieros	1,768,737	2,141,736	372,999	21.09%
Arrendamientos	37,404	38,590	1,185	3.17%
Recuperaciones	2,028,446	1,328,098	(700,348)	(34.53%)
Ingresos de Ejercicios Anteriores	1,255,200	788,355	(466,845)	(37.19%)
Servicios	31,875	30,260	(1,614)	(5.06%)
Utilidad Venta Activos	20,000	2,303	(17,697)	(88.49%)
Otros	95,923	263,272	167,349	174.46%
TOTAL	5,237,584	4,592,614	(644,971)	(12.31%)

Se observa una importante disminución en las recuperaciones y en ingresos de ejercicios anteriores, producto de liquidaciones de contratos y negociaciones de las glosas en las EPSS. También se destacan el efecto financiero que tiene la adopción

de políticas financieras sobre el manejo de los excedentes de liquidez, pudiendo observar un incremento de \$372.9 millones por ingresos financieros.

NOTA 29. EGRESOS SUBSIDIOS EN ESPECIE

Los egresos subsidios en especie muestran un crecimiento notorio que corresponde a \$1.014,2 millones que representa un porcentaje del 268.99%. La gestión en otorgamiento de subsidio en especie se incrementó bajo la política de incrementar cobertura. Es así como se realizaron mas convenios con supermercados, pudiendo superar en mas de \$ 1.000 millones los ejecutados en el 2008.

NOTA 30. EGRESOS SERVICIOS EN SALUD

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
Costos EPS S	21,362,943	25,512,161	4,149,218	19.42%
Costos IPS	1,112,739	1,155,320	42,581	3.83%
Gastos Operacionales EPS S	1,627,942	1,672,746	44,804	2.75%
Gastos Operacionales IPS	836,578	1,185,712	349,134	41.73%
TOTAL	24,940,202	29,525,939	4,585,737	18.39%

Se evidencia el incremento de cobertura en la EPS-S así como el incremento en costos por concepto de alto costo.

NOTA 31. EGRESOS SERVICIOS SOCIALES

A 31 de diciembre esta cuenta se compone de:

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
Salud y Nutrición Ley 21	1,352,915	1,886,615	533,700	39.45%
Educación	487,811	1,614,315	1,126,504	230.93%
Capacitación, Bibliotecas y Cultura	3,988,255	4,790,500	802,245	20.12%
Vivienda	1,589,998	3,686,628	2,096,630	131.86%
Recreación, Deporte y Turismo	8,084,208	10,659,323	2,575,115	31.85%
Crédito Social	340,028	384,683	44,655	13.13%
Gastos Mercadeo	21,995	0	(21,995)	(100.00%)
TOTAL	15,865,210	23,022,064	7,156,854	45.11%

El incremento presentado en los Egresos por Servicios Sociales refleja la ejecución del programa de Vivienda, el incremento en actividad en los Centros Vacacionales y Recreacionales así como en los hoteles, el programa de Preescolar en Educación, así como también la ampliación de cobertura a nivel general en los Servicios Sociales.

NOTA 32. EGRESOS GASTOS DE ADMINISTRACION Y FUNCIONAMIENTO

Los Egresos gastos de administración y funcionamiento, presenta un aumento de \$ 352.604 millones con un porcentaje del 9.23%. Este componente resulta de aplicar los Gastos de Administración según lo establecido en el numeral 17 del artículo 21 de la Ley 789 de 2002 el cual establece que estos Gastos no deben superar el 8% respecto al ingreso por aportes del 4% y la forma de asignarlos a los distintos programas.

NOTA 33. TRANSFERENCIAS Y APROPIACIONES

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
FOVIS Vivienda	1,909,343	2,078,619	169,276	8.87%
FONIÑEZ	2,864,015	3,117,929	253,914	8.87%
FONEDE	954,672	1,039,310	84,638	8.87%
Salud Ley 100	2,386,679	2,598,274	211,595	8.87%
Educación Ley 115	1,140,512	694,511	(446,001)	(39.11%)
A FONEDE (Reducción Gtos. Admón.)	954,672	1,039,310	84,638	8.87%
superintendencia del subsidio familiar	477,336	519,655	42,319	8.87%
TOTAL	10,687,229	11,087,608	400,379	3.75%

Se observa allí los valores apropiados en cada año, en cumplimiento de las normas legales y disposiciones reglamentarias. Estas cuentas se incrementan por las apropiaciones y rendimientos y disminuyen por las ejecuciones respectivas.

NOTA 34. GASTOS NO OPERACIONALES

A 31 de diciembre, este rubro muestra la siguiente composición:

Cuenta	2008	2009	Variación	
			Valor	%
Gravamen a los Movimientos Financieros	292,695	308,047	15,352	5.25%
Gastos Financieros	175,759	102,116	(73,642)	(41.90%)
Procesos Judiciales	141,019	10,254	(130,765)	(92.73%)
Demandas Laborales	545,927	365,439	(180,488)	(33.06%)
Gastos de Ejercicios Anteriores	623,285	496,574	(126,711)	(20.33%)
Otros Gastos	236,961	52,899	(184,062)	(77.68%)
TOTAL	2,015,645	1,335,329	(680,316)	(33.75%)

Los Gastos no Operacionales muestran una importante disminución con motivo del ordenamiento operacional en cada actividad. Es así como se puede observar una disminución en los valores que son consecuencias de litigios y demandas contra la Caja, así como también en Gastos de Ejercicios Anteriores y Gastos Financieros, producto de aplicar políticas administrativas y financieras.

JORGE ROBINSON LONDOÑO MENESES
Contador General - T.P. 74365-T