

# COMFIAR ARAUCA INFORME FINANCIERO CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017

**HERÁCLITO LANDÍNEZ SUÁREZ.**  
**SUPERINTENDENTE DELEGADO PARA LA GESTIÓN**

**RUBÉN DARÍO CÓRDOBA VICTORIA**  
**DIRECTOR PARA LA GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE**



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

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

### III. ANALISIS DE ESTADOS FINANCIERO CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFIAR ARAUCA

#### OBSERVACION GENERAL DEL INFORME

La información fue tomada del Sistema de Información Gerencial - SIGER de la Superintendencia del Subsidio Familiar el cual está alimentado por las Cajas de Compensación Familiar a través del Sistema de Recepción, Validación y Cargue de Información - SIREVAC, la cual fue reportada el 28 de Febrero de 2018.

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

#### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

**Cifras en pesos**

3-015 Estado de Situación Financiera  
Mes: Diciembre/2017

CCF: 67:Caja de Compensación Familiar de Arauca: COMFIAR

Nº	Es corriente? Catalogo	Corriente	No Corriente	No Aplica	Total	Analisis
		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Vertical
1	ACTIVO	10.269.908.465	26.460.273.944		36.730.182.409	100%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	2.759.134.976			2.759.134.976	7,51%
12	ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	917.526.184			917.526.184	2,50%
13	CUENTAS POR COBRAR	4.646.461.943			4.646.461.943	12,65%
14	INVENTARIOS	1.946.785.362			1.946.785.362	5,30%
15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO & PROPIEDADES DE INVERSION		17.834.736.131		17.834.736.131	48,56%
16	INTANGIBLES		177.190.304		177.190.304	0,48%
18	OTROS ACTIVOS		8.448.347.509		8.448.347.509	23,00%
2	PASIVO	5.235.807.128	11.819.541.490		17.055.348.618	46,43%
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS	2.008.845.396			2.008.845.396	5,47%
22	PROVEEDORES	229.866.445			229.866.445	0,63%
23	CUENTAS POR PAGAR	2.661.045.087			2.661.045.087	7,24%
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	327.051.750			327.051.750	0,89%
27	DIFERIDOS	8.998.450			8.998.450	0,02%
28	FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTROS PASIVOS		11.819.541.490		11.819.541.490	32,18%
3	PATRIMONIO			19.674.833.791	19.674.833.791	53,57%
31	OBRA Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL			9.668.838.701	9.668.838.701	26,32%
32	SUPERAVIT			257.658.996	257.658.996	0,70%
33	RESERVAS			1.608.223.913	1.608.223.913	4,38%
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO			151.003.172	151.003.172	0,41%
37	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			7.036.770.540	7.036.770.540	19,16%
38	OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)			952.338.469	952.338.469	2,59%
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			0	0	0,00%
81	DERECHOS CONTINGENTES			25.000.000	25.000.000	0,07%
83	DEUDORAS DE CONTROL			24.504.019.738	24.504.019.738	66,71%
84	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)			24.529.019.738	24.529.019.738	66,78%
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			0	0	0,00%
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES			450.976.080	450.976.080	1,23%
93	ACREEDORAS DE CONTROL			911.120.717	911.120.717	2,48%
94	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)			450.976.080	450.976.080	1,23%
96	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)			911.120.717	911.120.717	2,48%
<b>Tot</b>		<b>62.022.862.372</b>	<b>153.119.261.736</b>	<b>234.046.034.374</b>	<b>449.188.158.482</b>	

Fuente: SIGER

El Balance General de la Caja de Compensación registró activos por valor de \$36.730.182.409 pesos a 31 de Diciembre de 2017; en el pasivo, presentó un valor de \$17.055.348.618 pesos y el patrimonio presentó un valor de \$19.674.833.791 pesos. La propiedad planta y equipo representa el 48,56% del total de los activos de la Corporación.

## **RESPALDO FINANCIERO DE LOS SUBSIDIOS PENDIENTES POR PAGAR**

Observando el valor del disponible que hay en los grupos 11 y 12 por valor de \$3.676.661.160 pesos, sin tener en cuenta el valor que tienen las cuentas asociadas a Salud, Recursos del régimen subsidiado en Salud y Recursos del Régimen Contributivo en Salud, se alcanzaría a cubrir la totalidad de Subsidios Girados no cobrados por valor de \$1.517.363.739 pesos, en el caso que los beneficiarios decidieran cobrarlos.

3

### **Cifras en pesos**

CATALOGO		TOTAL DIC /17
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	<b>2.759.134.976</b>
1105	CAJA	<b>1.805.020</b>
1110	BANCOS	<b>127.910.565</b>
1120	CUENTAS DE AHORRO	<b>2.629.419.391</b>
12	ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	<b>917.526.184</b>
RESPALDO FINANCIERO DE LOS SUBSIDIOS POR PAGAR		<b>3.676.661.160</b>
2302	SUBSIDIOS POR PAGAR	<b>1.517.363.739</b>

**Fuente: SIGER**

## **ESTADO DE RESULTADOS**

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

### **Cifras en miles de pesos**

3-0 Estado de Resultados			
Año: 2017			
Mes: Diciembre/2017			
CCF: 67:Caja de Compensación Familiar de Arauca:			
Centro de Costo		Total	Analisis
Catalogo		Valor Saldo	Vertical
4	INGRESOS	21.989.823.251	100%
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	21.522.781.793	97,88%
42	OTROS INGRESOS	467.041.458	2,12%
5	GASTOS	10.642.742.682	48,40%
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	4.338.249.828	19,73%
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	6.101.762.033	27,75%
53	OTROS GASTOS	202.730.821	0,92%
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	151.003.172	0,69%
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	11.196.077.397	50,91%
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	11.196.077.397	50,91%

Fuente: SIGER

En el Estado de Resultado con corte a 31 de Diciembre de 2017, se observó que los ingresos ascienden a la suma de \$21.989.823.251 pesos, los gastos estaban por valor de \$10.642.742.682 pesos representando el 48.40% de los ingresos, y los costos por valor de \$ 11.196.077.397 pesos representando el 50,91% de los ingresos. Sumando los costos y los gastos se evidencia que ascienden a la suma de \$21.838.820.079 pesos representando un 99,31% del total ingresos de la Caja de Compensación, arrojando un excedente del ejercicio por \$151.003.172 pesos representando el 0,69% de los ingresos.

### **SUBSIDIOS (EN MONEDA Y ESPECIE)**

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

**Cifras en miles de pesos**

CATÁLOGO		31 de Dic/2017
6105	Subsidio en Dinero	<b>6.274.264.207</b>
0	Subsidio en Especie	0

Fuente: SIGER

Los subsidios en dinero entregados a 31 de Diciembre 2017 por la Caja de Compensación son \$6.274.264.207 pesos, y no entregó subsidios en especie.

**APROPIACIONES DE LEY**

**Cifras en pesos**

DESCRIPCIÓN		4 Trimestre 2017	% existente	Res 045 y 295 Arauca
410505	De empresas afiliadas 4%	<b>18.474.094.075</b>		
51	Operaciones de administración y servicios sociales	<b>1.477.927.527</b>	8,00%	8,00%
520505	Fovis - Vivienda	<b>923.704.701</b>	5,00%	5,00%
520510	Foniñez	<b>554.222.820</b>	3,00%	3,00%
520520	Fosfec Ley 1636/13	<b>554.222.820</b>	3,00%	3,00%
521005	Salud régimen subsidiado	<b>1.847.409.408</b>	10,00%	10,00%
522010	Promoción y prevención Art 6 Ley 1636 de 2013 antes (Ley 1438 de 2011)	<b>1.154.630.879</b>	6,25%	6,25%
521505	Educación Ley 115 de 1993	<b>513.348.903</b>	2,78%	10,00%
523005	Contribución Superintendencia del Subsidio Familiar	<b>184.740.620</b>	1,00%	1,00%
522005	Fosfec Ley 1636 de 2013 (2% Reducción gasto de administración)	<b>369.481.882</b>	2,00%	2,00%

Fuente: SIGER

Para poder verificar los porcentajes de apropiación se tomó la información del Estado de Resultados registrado en el sistema de información SIGER de la SSF con las cuentas del ingreso y del gasto, y se observa que están cumpliendo con los porcentajes establecidos por ley (Resoluciones 039 Y 0254 de 2017)

## **INDICADORES FINANCIEROS**

A 31 de Diciembre de 2017 la Corporación presenta los siguientes indicadores:

CCF	Mes del Año	Marzo	Junio	Septiembre	Diciembre
	Mes	Marzo/2017	Junio/2017	Septiembre/2017	Diciembre/2017
67	Caja de Compensación Familiar de Arauca: COMFIAR				
	Capital de Trabajo	4.085.558.157	4.845.150.279	4.904.650.311	5.034.101.337
	Nivel de Endeudamiento	47,41%	46,10%	47,22%	46,43%
	Prueba ácida	1,46	1,60	1,62	1,59
	Razón Corriente	1,89	2,00	2,02	1,96

Fuente: SIGER

**Capital de Trabajo:** Muestra la Caja de Compensación una tendencia positiva al aumentar su Capital de Trabajo, lo que indica que la Corporación cuenta con disponible para su normal operación.

**Nivel de Endeudamiento:** Esta indica la participación de los acreedores, el cual es aceptable, la Corporación se mantiene estable.

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

**Razón Corriente:** La Corporación tiene capacidad para pagar sus deudas en el corto plazo, por cada peso adeudado en el corto plazo cuenta recursos suficientes para cubrir los pasivos corrientes.

## **SERVICIOS SOCIALES ANALISIS FINANCIERO.**

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

Cifra en pesos

Mes: Diciembre/2017								
CCF: 67:Caja de Compensación Familiar de Arauca: COMFIAR								
Centro de Costo		Administración	Educación Formal	Educación para el trabajo y desarrollo humano	Vivienda	Recreación, Deporte y turismo	Crédito Social	Total
Catalogo		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo
4	INGRESOS	18.860.107.078	858.785.258	640.159.756	299.809.273	1.129.581.416	201.380.470	21.989.823.251
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	18.499.492.954	830.768.267	640.001.600	274.357.837	1.127.914.734	150.246.401	21.522.781.793
42	OTROS INGRESOS	360.614.124	28.016.991	158.156	25.451.436	1.666.682	51.134.069	467.041.458
5	GASTOS	7.782.420.381	958.102.965	476.015.769	27.270.060	1.389.174.951	9.758.556	10.642.742.682
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	1.477.927.527	958.102.965	476.015.769	27.270.060	1.389.174.951	9.758.556	4.338.249.828
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	6.101.762.033						6.101.762.033
53	OTROS GASTOS	202.730.821						202.730.821
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	4.803.422.489	(1.428.216.217)	(692.065.444)	103.167.536	(2.639.463.263)	4.158.071	151.003.172
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6.274.264.207	1.328.898.511	856.209.431	169.371.678	2.379.869.727	187.463.843	11.196.077.397
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6.274.264.207	1.328.898.511	856.209.431	169.371.678	2.379.869.727	187.463.843	11.196.077.397

Fuente: SIGER

Se evidencia que los centros de costos auto-costeables arrojan utilidad, situación que va acorde al Artículo 65 de la Ley 633/2000, pero los Centros de Costos que tienen Pérdidas del Ejercicio son los siguientes: Educación Formal \$-1.428 millones de pesos, Educación para el Trabajo \$-692 millones de pesos y Recreación Deporte y Turismo \$-2.639 millones de pesos.

### **EPS SALUD CAJA DE COMPENSACIÓN COMFIAR ARAUCA**

La Caja de Compensación Comfiar Arauca, no está presentando servicios de salud, como consta en su siguiente carta enviada:

Cordial Saludo

De manera atenta y muy respetuosamente me dirijo a usted, con el fin de informar que dado a la connotación de la Caja de Compensación Familiar de Arauca – COMFIAR no está prestando servicios de salud de ninguna índole, no se puede allegar la información solicitada referente a los Estados de Situación Financiera y Resultados de salud a junio de 2017, en formatos PDF firmados por Director Administrativo, Revisor Fiscal y Contador, y en Excel.

Agradezco su atención a la presente.

Atentamente,

**JESUS ALFREDO CURBELO BELLIZIA**

Contador (E)

Correo: [contador@comfiar.com.co](mailto:contador@comfiar.com.co)

Tel: 885 80 00 Ext 105



**CARTA REVISOR FISCAL**

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

**Otros Asuntos**

Los estados financieros bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia de COMFIAR, al 31 de diciembre de 2016<sup>1</sup>, que se presentan para fines de comparación, no fueron auditados por mí, ya que según el Marco Técnico Normativo para el Grupo 2 (MTN2) de Colombia DUR<sup>2</sup> 2420 de 2015 y de acuerdo al cronograma de implementación de las nuevas normas aplicables a la presentación de los estados financieros, solo se prepararon por parte de la administración para que sirviera de comparativos de los primeros estados financieros oficiales bajo NIIF que se están presentando a diciembre 31 de 2017, aclarando que según el decreto 2496 de 2015 para las Cajas de Compensación Familiar del Grupo 2 fueron ampliadas en un año las etapas de transición y adopción, es decir Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) a enero 1 de 2016, fin de Transición diciembre 31 de 2016, inicio de la adopción enero 1 de 2016 y primeros estados financieros según el MTN2 en diciembre 31 de 2017.

Cordialmente;

**RUBEN DARÍO CORDOBA VICTORIA**

**Director para la Gestión Financiera y Contable**

**MARIO ANNICHARIARICO DAZA**

**Economista - Contratista**

**Dir. para la Gestión Financiera y Contable**