

# **ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL META - COFREM CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017**

**HERÁCLITO LANDÍNEZ SUÁREZ**  
Superintendente Delegado para la Gestión

**RUBÉN DARÍO CÓRDOBA VICTORIA**  
Director para la Gestión Financiera y Contable



Calle 26 No. 57 – 41 Torre 8 Pisos 15 y  
16 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 FINANCIEROS COFREM

#### 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 día veinte ocho (28) de febrero de 2018.

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

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

Cifras en pesos

Catálogo	Corriente	No Corriente	No Aplica	Total	Análisis Vertical
	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	
<b>1 ACTIVO</b>	<b>28.233.293.554</b>	<b>136.874.261.480</b>		<b>165.107.555.034</b>	<b>100%</b>
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	13.179.731.951			13.179.731.951	7,98%
12 ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	2.451.476.868	4.472.613.793		6.924.090.661	4,19%
13 CUENTAS POR COBRAR	9.148.879.519	1.344.455.173		10.493.334.692	6,36%
14 INVENTARIOS	9.928.876			9.928.876	0,01%
15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO & PROPIEDADES DE INVERSION		97.650.172.010		97.650.172.010	59,14%
16 INTANGIBLES		2.425.020.714		2.425.020.714	1,47%
17 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	150.594.525			150.594.525	0,09%
18 OTROS ACTIVOS	3.292.681.815	30.981.999.790		34.274.681.605	20,76%
<b>2 PASIVO</b>	<b>24.937.969.251</b>	<b>34.801.339.734</b>		<b>59.739.308.985</b>	<b>36,18%</b>
21 OBLIGACIONES FINANCIERAS	696.319.914	676.279.944		1.372.599.858	0,83%
23 CUENTAS POR PAGAR	15.409.291.457			15.409.291.457	9,33%
24 IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	46.512.000			46.512.000	0,03%
25 BENEFICIOS A EMPLEADOS	2.239.961.979	1.277.714.467		3.517.676.446	2,13%
26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	576.498.792	949.987.433		1.526.486.225	0,92%
27 DIFERIDOS	4.766.761.870			4.766.761.870	2,89%
28 FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTROS PASIVOS	1.202.623.239	31.897.357.890		33.099.981.129	20,05%
<b>3 PATRIMONIO</b>			<b>105.368.246.049</b>	<b>105.368.246.049</b>	<b>63,82%</b>
31 OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL			40.627.764.325	40.627.764.325	24,61%
32 SUPERAUIT			9.765.465.489	9.765.465.489	5,91%
33 RESERVAS			1.918.633.780	1.918.633.780	1,16%

36	RESULTADOS DEL EJERCICIO			2.038.677.310	<b>2.038.677.310</b>	1,23%
37	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			51.017.705.145	<b>51.017.705.145</b>	30,90%
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			0	<b>0</b>	0,00%
81	DERECHOS CONTINGENTES			576.259.312	<b>576.259.312</b>	0,35%
83	DEUDORAS DE CONTROL			12.653.966.172	<b>12.653.966.172</b>	7,66%
84	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)			576.259.312	<b>576.259.312</b>	0,35%
86	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)			12.653.966.172	<b>12.653.966.172</b>	7,66%
9	CUENTAS DE ORDEN A CREADORAS			0	<b>0</b>	0,00%
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES			1.154.585.596	<b>1.154.585.596</b>	0,70%
94	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)			1.154.585.596	<b>1.154.585.596</b>	0,70%
<b>ECUACIÓN PATRIMONIAL</b>					<b>0</b>	

Fuente: SIGER

De acuerdo al Estado de Situación Financiera, la corporación presentó con corte al treinta y uno (31) de diciembre la siguiente información:

Del total de los activos de la corporación, el grupo No. 15 (propiedades, planta y equipo & propiedades de inversión) representó el 59,14%; el grupo No. 18 (otros activos) representó el 20,76%, el grupo No. 11 (efectivo y equivalentes del efectivo) representó el 7,98% y el grupo No. 13 (cuentas por cobrar) representó un 26.83%, puede evidenciarse una aceptable liquidez.

En el pasivo se puede evidenciar que el grupo No. 23 (cuentas por pagar) representó apenas el 9,33% del total de los activos y el grupo No. 28 (fondos con destinación específica y otros pasivos) representó el 20,05%, lo que evidencia un aceptable nivel de endeudamiento.

En el patrimonio, el grupo No. 31 (obras y programas de beneficio social) representó el 24,61% del total de los activos; el grupo No. 36 (resultado del ejercicio) presentó un valor total de saldo positivo por valor de \$2.038.677.310.

El grupo No. 59 (resultado del ejercicio) del Estado de Resultados presentó un valor total de saldo positivo por valor de \$2.038.677.311, valor coincidente con el reportado en el grupo No. 36 del Estado de Situación Financiera, existe una pequeña diferencia de tan solo un (1) peso.

La ecuación patrimonial de la Corporación arrojó como resultado cero (0) pesos.

## RESPALDO FINANCIERO DE LOS SUBSIDIOS PENDIENTES POR PAGAR.

Cifras en pesos

Catálogo		Total
		Valor Saldo
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	13.179.731.951
1105	CAJA	31.611.366
1110	BANCOS	3.123.525.801
1120	CUENTAS DE AHORRO	10.024.594.784
12	ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	6.924.090.661
1205	INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	18.713.868
1215	INVERSIONES AL COSTO AMORTIZADO	2.432.763.000
1245	ENTIDADES DE COMETIDO ESPECÍFICO	4.472.613.793
<b>RESPALDO FINANCIERO</b>		<b>20.103.822.612</b>
2302	SUBSIDIOS POR PAGAR	8.562.709.967

Fuente: SIGER

La sumatoria del valor del saldo total de los grupos No. 11 y No. 12, se encuentra por un valor de \$20.103.822.612, el cual respalda financieramente la totalidad de la cuenta No. 2302 (subsidijs por pagar) que se encuentra por un valor total de \$8.562.709.967 pesos, en caso tal que los beneficiarios decidieran cobrarlos en su totalidad.

## ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados de la caja con corte al 31 de diciembre 2017, presentó el siguiente movimiento:

Cifras de pesos

Centro de Costo		Total	Análisis Vertical
Catálogo		Valor Saldo	
4	INGRESOS	124.902.841.099	100%
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	122.425.827.946	98,02%
42	OTROS INGRESOS	2.477.013.153	1,98%
5	GASTOS	62.691.879.525	50,19%
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	31.449.097.971	25,18%
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	29.596.009.934	23,70%
53	OTROS GASTOS	1.646.771.620	1,32%
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	2.038.677.311	1,63%
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	60.172.284.266	48,18%
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	60.172.284.266	48,18%

FUENTE: SIGER

Los ingresos totales correspondientes al grupo No. 4 ascienden a la suma de \$124.902.841.099, los gastos totales correspondientes al grupo No. 5 ascienden a la suma de \$62.691.879.525 representando el 50,19%% de los ingresos y los costos totales

Calle 26 No. 57-41 Torre 8 pisos 15 y 16 PBX: 3487800 Bogotá Colombia

Línea Gratuita Nacional 018000910110 en Bogotá D.C.: 3487777

[www.ssf.gov.co](http://www.ssf.gov.co) -e-mail: [ssf@ssf.gov.co](mailto:ssf@ssf.gov.co)

correspondientes al grupo No. 6 por valor de \$60.172.284.266 representando el 48,18% de los ingresos.

La sumatoria de los gastos y los costos arrojan un valor de \$122.864.163.791, los cuales representan el 98,37% de los ingresos, arrojando como resultado del ejercicio un saldo a favor por valor de \$2.038.677.311, saldo que representa el 1,63% de los ingresos de la corporación.

5

## SUBSIDIOS (EN MONEDA Y ESPECIE)

A 31 de diciembre 2017, la corporación presenta la siguiente información:

Cifras en pesos

Centro de Costo		Total
Catálogo		Valor Saldo
<b>6105</b>	<b>SUBSIDIO EN DINERO</b>	<b>39.415.791.132</b>
610505	Cuota Monetaria Ley 21	36.942.164.251
610507	Valor personas a cargo mayores de 18 años para FOSFEC	614.886.342
610508	Subsidio por transferencias Ley 789/02.	1.858.740.539
<b>6106</b>	<b>SUBSIDIO EN ESPECIE</b>	<b>594.718.945</b>
610610	Subsidio en especie	594.718.945

FUENTE: SIGER

Con corte a 31 de diciembre, los subsidios entregados en dinero fueron por el orden de \$39.415.791.132 y en especie fueron por el orden de \$594.718.945.

La corporación aclara que los subsidios entregados en dinero ascendieron a \$37.557.050.593 y los subsidios en especie a \$594.718.945, generando un subsidio por transferencia Ley 789/02 por valor de \$1.858.740.539.

## APROPIACIONES DE LEY

Cifras en pesos

Centro de Costo		Valor reportado 4 trimestre 2017	% existente
Catalogo			
410505	De empresas afiliadas (4%)	106.595.446.756	
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	8.527.635.741	8,00%
520505	Fovis - Vivienda	2.674.689.323	2,51%
520510	Foniñez	6.395.726.806	6,00%
520520	FOSFEC	2.131.908.936	2,00%
521005	Salud régimen subsidiado	5.329.772.337	5,00%
521505	Educación Ley 115/94	3.193.273.705	3,00%
522005	FOSFEC (2% reducción gastos admón.)	2.131.908.936	2,00%
522010	FOSFEC 6,25% Ley 1636 de 2013	6.662.215.422	6,25%
523005	Contribución Superintendencia Subsidio Familiar	1.065.954.469	1,00%

FUENTE: SIGER

Calle 26 No. 57-41 Torre 8 pisos 15 y 16 PBX: 3487800 Bogotá Colombia

Línea Gratuita Nacional 018000910110 en Bogotá D.C.: 3487777

[www.ssf.gov.co](http://www.ssf.gov.co) -e-mail: [ssf@ssf.gov.co](mailto:ssf@ssf.gov.co)

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 la corporación está cumpliendo con los topes de los porcentajes establecidos por la norma.

La Corporación aclara que para la subcuenta 520505, la apropiación Fovis se toma del valor de los aportes del 4% recaudado en el municipio de Villavicencio y no del total, de igual manera, la Corporación aclara que la apropiación de la subcuenta 521505 se encuentra de acuerdo a la Ley y a la realidad contable de la Corporación, lo cual se verifica y subsana.

6

## 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
34 Caja de Compensación Familiar Regional del Meta: COFREM	Capital de Trabajo	2.500.198.742	2.158.468.672	2.450.709.736	3.295.324.303
	Nivel de Endeudamiento	35,76%	36,40%	36,82%	36,18%
	Prueba ácida	1,13	1,11	1,12	1,13
	Razón Corriente	1,13	1,11	1,12	1,13

FUENTE: SIGER

**Capital de Trabajo:** El capital de trabajo para la vigencia 2017 cerró positivamente con un valor de \$3.295.324.303, observándose un valor creciente respecto a los trimestres pasados, por ende la corporación cuenta con los recursos necesarios para atender sus actividades operacionales.

**Nivel de endeudamiento:** El nivel de endeudamiento para la vigencia 2017 cerró en 36.18%, el cual se considera como de aceptable riesgo.

**Prueba ácida:** La prueba ácida a diciembre de 2017 cerró en 1,13 puntos, lo que quiere decir que por cada peso que debe la corporación, dispondría de 1,13 pesos para pagar la totalidad de sus deudas en el corto plazo, sin necesidad de vender sus inventarios.

**Razón Corriente:** La razón corriente a diciembre de 2017 cerró en 1,13 puntos, lo que quiere decir que por cada peso que la corporación debe en el corto plazo, cuenta con 1,13 pesos para respaldar sus obligaciones.

## SERVICIOS SOCIALES ANÁLISIS FINANCIERO.

El comportamiento de los diferentes servicios que presta la caja con corte a 31 de diciembre de 2018, es el siguiente:

Cifras en pesos

Centro de Costo		Administración	Educación Formal	Educación para el trabajo y desarrollo humano
Catalogo		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo
4	INGRESOS	108.769.556.905	6.684.329.118	3.940.912.236
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	106.822.739.375	6.608.923.912	3.932.036.676
42	OTROS INGRESOS	1.946.817.530	75.405.206	8.875.560
5	GASTOS	39.657.679.850	10.486.507.071	5.202.016.277
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	8.527.635.741	10.447.766.536	5.197.872.741
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	29.596.009.934		
53	OTROS GASTOS	1.534.034.175	38.740.535	4.143.536
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	40.010.510.077	10.758.057.408	3.333.232.431
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	40.010.510.077	10.758.057.408	3.333.232.431
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	29.101.366.978	(14.560.235.358)	(4.594.336.471)

Centro de Costo		Cultura	Vivienda	Recreación, Deporte turismo
Catalogo		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo
4	INGRESOS	473.385.191	222.976.262	3.183.332.572
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	473.221.955	222.976.180	3.143.088.472
42	OTROS INGRESOS	163.236	82	40.244.100
5	GASTOS	313.586.814	131.256.291	6.104.271.614
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	313.053.303	131.098.672	6.077.072.362
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS			
53	OTROS GASTOS	533.511	157.619	27.199.252
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	528.015.879		5.032.301.817
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	528.015.879		5.032.301.817
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	(368.217.502)	91.719.971	(7.953.240.861)

Centro de Costo		Crédito Social	Convenios y/o programas especiales	Total
Catalogo		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo
4	INGRESOS	1.628.348.815		124.902.841.099
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.222.841.376		122.425.827.946
42	OTROS INGRESOS	405.507.439		2.477.013.153
5	GASTOS	796.561.608	0	62.691.879.525
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	754.598.616		31.449.097.971
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS			29.596.009.934
53	OTROS GASTOS	41.962.992	0	1.646.771.620
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	510.166.654		60.172.284.266
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	510.166.654		60.172.284.266
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	321.620.554		2.038.677.311

FUENTE: SIGER

Los servicios Educación Formal, Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano, Cultura, Recreación, Deporte y Turismo arrojaron déficit como resultado del ejercicio, que es razonable dada la naturaleza subsidiada de estos servicios.

## REVISORÍA FISCAL

Una vez analizado el dictamen de Revisor Fiscal de la Caja de Compensación, los aspectos más relevantes de acuerdo con su opinión corresponden a:

*“He auditado el estado de situación financiera de la Caja de Compensación Familiar del Meta con corte a 31 diciembre de 2017 y 2016. Estos estados financieros fueron debidamente certificados por el Representante Legal y el Contador Público. Evaluada la situación financiera de la Caja de Compensación Familiar del Meta y la aplicación de los principios y las normas de contabilidad e información e información financiera NIIF para PYMES, aceptadas en Colombia, en mi opinión, los estados financieros antes mencionados, fielmente tomados de los libros y adjuntos a este informe, presentan en forma fidedigna la situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el resultado de sus operaciones por los años terminados en esas fechas, de conformidad con los principios y las normas de contabilidad e información financiera aceptadas en Colombia, aplicados uniformemente”.*

*“Se recomienda a la Dirección Administrativa seguir trabajando en el fortalecimiento de políticas administrativas y financieras de la Corporación, optimizando el manejo de las diferentes fuentes de recursos bajo los principios de eficiencia, eficacia, efectividad y solidaridad, contribuyendo al sostenimiento financiero y al cumplimiento del objeto primordial en coberturas y en rentabilidad social, efectuando una evaluación permanente en la planificación que garantice un*





*positivo alcance al cumplimiento del modelo estratégico y a la ejecución presupuestal como respuesta al permanente reto normativo que desarrolla el sistema de subsidio familiar”.*

*“Se reitera a la Dirección Administrativa se ejecuten dentro de la oportunidad las acciones de cumplimiento de resultado, legales y jurídicas pertinentes y se fijen responsabilidades sobre aquellos funcionarios que incurran en conductas ajenas a la licitud y en forma negligente causen perjuicio a los intereses y al patrimonio de la Corporación”.*

9

Cordialmente;

**RUBEN DARÍO CORDOBA VICTORIA**  
Director para la Gestión Financiera y Contable

**ARGEMIRO JOSÉ RUIZ ZAPATA**  
Contratista  
Dirección Financiera y Contable.