

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS COMFAMILIAR PUTUMAYO CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017

HERÁCLITO LANDÍNEZ SUÁREZ
Superintendente Delegado para la Gestión

RUBÉN DARÍO CÓRDOBA VICTORIA
Director para la Gestión Financiera y



SuperSubsidio
Vigilamos tu caja de compensación

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
Bogotá D.C., Colombia

III. ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS COMFAMILIAR PUTUMAYO

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	
1 ACTIVO	14.224.866.283	18.256.518.202		32.481.384.485	100,00%
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	6.268.892.031			6.268.892.031	19,30%
12 ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	567.182.926			567.182.926	1,75%
13 CUENTAS POR COBRAR	2.328.345.277			2.328.345.277	7,17%
14 INVENTARIOS	24.866.598			24.866.598	0,08%
15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO & PROPIEDADES DE INVERSION		14.568.870.306		14.568.870.306	44,85%
16 INTANGIBLES		36.003.761		36.003.761	0,11%
17 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		43.215.539		43.215.539	0,13%
18 OTROS ACTIVOS	5.035.579.451	3.608.428.596		8.644.008.047	26,61%
2 PASIVO	3.532.028.807	4.995.083.650		8.527.112.457	26,25%
22 PROVEEDORES	186.356.179			186.356.179	0,57%
23 CUENTAS POR PAGAR	2.083.841.709			2.083.841.709	6,42%
24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	21.855.893			21.855.893	0,07%
25 BENEFICIOS A EMPLEADOS	361.570.240			361.570.240	1,11%
26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		15.711.000		15.711.000	0,05%
27 DIFERIDOS	46.901.687			46.901.687	0,14%
28 FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTROS PASIVOS	831.503.099	4.979.372.650		5.810.875.749	17,89%
3 PATRIMONIO			23.954.272.028	23.954.272.028	73,75%
31 OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL			10.943.778.401	10.943.778.401	33,69%
32 SUPERAVIT			1.535.717.724	1.535.717.724	4,73%
33 RESERVAS			5.913.767.267	5.913.767.267	18,21%
36 RESULTADOS DEL EJERCICIO			2.017.279.362	2.017.279.362	6,21%

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 -e-mail: ssf@ssf.gov.co

37	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		3.543.729.274	3.543.729.274	10,91%
ECUACIÓN PATRIMONIAL				0	

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 44,85%, el grupo No. 18 (otros activos) representó el 26,61%, el grupo No. 11 (efectivo y equivalentes del efectivo) representó el 19,30% y el grupo No. 13 (cuentas por cobrar) representó un 7,17%, puede evidenciarse una aceptable liquidez.

En el pasivo se puede evidenciar que el grupo No. 23 (cuentas por pagar) representó apenas el 6,42% del total de los activos, el grupo No. 28 (fondos con destinación específica y otros pasivos) representó el 17,89%, lo que evidencia un aceptable nivel de endeudamiento.

En el patrimonio, el grupo No. 31 (obras y programas de beneficio social) representó el 33,69% del total de los activos; el grupo No. 36 (resultado del ejercicio) presentó un valor total de saldo positivo por valor de \$2.017.279.362.

El grupo No. 59 (resultado del ejercicio) del Estado de Resultados presentó un valor total de saldo positivo por valor de \$2.017.279.361, valor que presenta una diferencia de tan solo un (1) peso con el reportado en el grupo No. 36 del Estado de Situación Financiera.

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

RESPALDO FINANCIERO DE LOS SUBSIDIOS PENDIENTES POR PAGAR.

Cifras en pesos

Catálogo		Corriente	No Corriente	No Aplica	Total
		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	6.268.892.031			6.268.892.031
1110	BANCOS	1.064.205.514			1.064.205.514
111005	Moneda nacional	1.064.205.514			1.064.205.514
1120	CUENTAS DE AHORRO	5.204.686.517			5.204.686.517
112005	Bancos	5.204.686.517			5.204.686.517
12	ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	567.182.926			567.182.926
1205	INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	5.000.000			5.000.000
120501	Acciones	5.000.000			5.000.000
1255	OBLIGATORIAS	562.182.926			562.182.926
125520	Reserva Legal	562.182.926			562.182.926
RESPALDO FINANCIERO					6.836.074.957
2302	SUBSIDIOS POR PAGAR	593.165.784			593.165.784

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 -e-mail: ssf@ssf.gov.co

La sumatoria del valor del saldo total de los grupos No. 11 y No. 12, se encuentra por un valor de \$6.836.074.957, el cual respalda financieramente la totalidad de la cuenta No. 2302 (subsidijs por pagar) que se encuentra por un valor total de \$593.165.784 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
Catalogo		Valor Saldo	
4	INGRESOS	20.020.698.326	100,00%
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	19.478.507.216	97,29%
42	OTROS INGRESOS	542.191.110	2,71%
5	GASTOS	10.146.446.196	50,68%
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	5.533.402.509	27,64%
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	4.422.401.041	22,09%
53	OTROS GASTOS	175.509.794	0,88%
55	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS	15.132.852	0,08%
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	2.017.279.361	10,08%
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7.856.972.771	39,24%
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7.856.972.771	39,24%

FUENTE: SIGER

Los ingresos totales correspondientes al grupo No. 4 ascienden a la suma de \$20.020.698.326, los gastos totales correspondientes al grupo No. 5 ascienden a la suma de \$10.146.446.196 representando el 50,68% de los ingresos, los costos de ventas y prestación de servicios totales correspondientes al grupo No. 6 por valor de \$7.856.972.771 representando el 39,24%.

La sumatoria de los gastos y los costos arrojaron un valor de \$18.003.418.967, los cuales representan el 89,92% de los ingresos, arrojando como resultado del ejercicio un saldo a favor por valor de \$2.017.279.361, saldo que representa el 10,08% de los ingresos de la corporación.

SUBSIDIOS (EN MONEDA Y ESPECIE)

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

Cifras en pesos

Centro de Costo		Total
6105	SUBSIDIO EN DINERO	6.622.549.771
610505	Cuota Monetaria Ley 21	5.327.067.567
610507	Valor personas a cargo mayores de 18 años para FOSFEC	746.669.851
610508	Subsidio por transferencias Ley 789/02.	528.648.729
610509	Valor personas a cargo mayores de 18 años para FOSFEC (Aportes de Empresas No Afiliadas)	2.280.322
610510	Subsidios por Transferencias Ley 789/02 (Aportes de Empresas No Afiliadas)	17.883.302

FUENTE: SIGER

Con corte a 31 de diciembre, los subsidios entregados en dinero fueron por el orden de \$6.622.549.771.

APROPIACIONES DE LEY

Cifras en pesos

Centro de Costo		Valor reportado 4 trimestre	% existente	Valores de Ley	% Ley	Diferencia
410505	De empresas afiliadas (4%)	17.210.521.074				
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	1.381.046.547	8,02%	1.376.841.686	8,00%	4.204.861
520505	Fovis - Vivienda	0	0,00%	688.420.843	4,00%	(688.420.843)
520510	Foniñez	1.032.631.264	6,00%	1.032.631.264	6,00%	(0)
520520	FOSFEC	344.210.421	2,00%	344.210.421	2,00%	(0)
521005	Salud régimen subsidiado	860.526.054	5,00%	860.526.054	5,00%	0
521505	Educación Ley 115/94	593.060.103	3,45%	1.721.052.107	10,00%	(1.127.992.004)
522005	FOSFEC (2% reducción gastos admón.)	344.210.421	2,00%	344.210.421	2,00%	(0)
522010	FOSFEC 6,25% Ley 1636 de 2013	1.075.657.567	6,25%	1.075.657.567	6,25%	(0)
523005	Contribución Superintendencia Subsidio Familiar	172.105.211	1,00%	172.105.211	1,00%	0

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, en el grupo No. 51 (operacionales de administración y servicios sociales) la corporación apropió de más un valor de \$4.204.861, con las otras apropiaciones se observa que la corporación está cumpliendo con los toques de los porcentajes establecidos por ley.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA DE LA CORPORACIÓN

La Corporación aclara que el excedente observado de \$4.204.861 apropiado en el grupo No. 51 corresponde a la distribución legal de las empresas no afiliadas del mes de diciembre de 2017, según como lo muestran a continuación:

Vigilada por SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR
Caja de Compensación Familiar del Putumayo
Puerto Asis Putumayo Colombia
NIT. 891.200.337-8

DISTRIBUCION DE APORTES 4% ENERO-DICIEMBRE DE 2017 EMPRESAS NO AFILIADAS

APORTES 4%	100,00% *	52.560.768
GASTOS DE ADMINISTRACION	8,00%	4.204.861

Fuente: Oficio respuesta Caja de Compensación Familiar del Putumayo

Una vez se verifica en SIGER, se corrobora dicha información y se subsana la observación.

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
63 Caja de Compensación Familiar del Putumayo: COMFAMILIAR Putumayo	Capital de Trabajo	12.070.314.545	12.169.076.179	13.552.740.594	10.692.837.476
	Nivel de Endeudamiento	25,69%	26,50%	25,83%	26,25%
	Prueba ácida	6,36	4,76	6,49	4,02
	Razón Corriente	6,40	4,78	6,51	4,03

FUENTE: SIGER

Capital de Trabajo: El capital de trabajo para la vigencia 2017 cerró positivamente con un valor de \$10.692.837.476, por lo cual 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 26,25%, el cual es de aceptable riesgo.

Prueba ácida: La prueba ácida a diciembre de 2017 cerró en 4,02 puntos, lo que quiere decir que por cada peso que debe la corporación, dispondría de 4,02 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 4.03 puntos, lo que quiere decir que por cada peso que la corporación debe en el corto plazo, cuenta con 4.03 pesos para respaldar sus obligaciones.

SERVICIOS SOCIALES ANÁLISIS FINANCIERO

7

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
4	INGRESOS	17.816.261.708	204.067.299	912.532.290
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	17.334.002.844	189.685.949	886.476.461
42	OTROS INGRESOS	482.258.864	14.381.350	26.055.829
5	GASTOS	5.992.233.466	494.388.727	1.835.538.861
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	1.381.046.547	494.308.784	1.834.421.366
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	4.422.401.041		
53	OTROS GASTOS	173.653.026	79.943	1.117.495
55	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS	15.132.852		
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6.622.549.771	74.171.509	402.530.630
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6.622.549.771	74.171.509	402.530.630
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	5.201.478.471	(364.492.936)	(1.325.537.201)

Centro de Costo		Cultura	Vivienda	Recreación, Deporte y turismo
4	INGRESOS	45.000	495.527.740	473.496.678
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	45.000	495.525.038	470.465.690
42	OTROS INGRESOS		2.702	3.030.988
5	GASTOS	155.973.873	39.269.301	1.592.693.960
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	155.973.873	39.269.301	1.592.034.630
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS			
53	OTROS GASTOS			659.330
55	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS			
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		252.283.591	454.893.616
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS		252.283.591	454.893.616
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	(155.928.873)	203.974.849	(1.574.090.898)

Centro de Costo		Crédito Social	Convenios y/o programas especiales	Total
4	INGRESOS	67.942.873	50.824.738	20.020.698.326
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	51.504.236	50.801.998	19.478.507.216
42	OTROS INGRESOS	16.438.637	22.740	542.191.110
5	GASTOS	36.348.008		10.146.446.196
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	36.348.008		5.533.402.509
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS			4.422.401.041
53	OTROS GASTOS			175.509.794
55	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS			15.132.852
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	53.600	50.490.054	7.856.972.771
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	53.600	50.490.054	7.856.972.771
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	31.541.265	334.684	2.017.279.361

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.

REVISORIA 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 los Estados Financieros adjuntos de la Caja de Compensación Familiar del Putumayo, que corresponden al Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2017 y 2016, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa”.

“En mi opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los asuntos de importancia, la situación financiera de la caja de compensación familiar del Putumayo – COMFAPUTUMAYO a 31 de diciembre de 2017 y 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto Único reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y ampliado por el Decreto 2131 de 2016 que incorpora la norma internacional de información financiera para pymes o denominado en Colombia marco técnico normativo para el grupo 2”.

Cordialmente;



RUBEN DARÍO CORDOBA VICTORIA
Director para la Gestión Financiera y Contable

9



ARGEMIRO JOSÉ RUIZ ZAPATA
Dirección Financiera y Contable.