

ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS COMFATOLIMA CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017

HERÁCLITO LANDÍNEZ SUÁREZ
Superintendente Delegado para la Gestión

RUBEN DARÍO CORDOBA VICTORIA
Director para la Gestión Financiera y Contable



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

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL TOLIMA - COMFATOLIMA

OBSERVACIÓN 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.

Las cifras evidenciadas en el cuarto trimestre del 2017 corresponden al total acumulado de la respectiva vigencia.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A DICIEMBRE DE 2017

El Estado de Situación Financiera de la Caja de Compensación a 31 de diciembre del 2017, presentó el siguiente movimiento:

Cifras en pesos

Es corriente?		Corriente	No Corriente	No Aplica	Total	Total
Catalogo		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	%
1	ACTIVO	10.467.066.397	61.701.058.162		72.168.124.559	100,00%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	2.612.764.251			2.612.764.251	3,62%
12	ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	309.634.983	5.000.000		314.634.983	0,44%
13	CUENTAS POR COBRAR	4.999.915.468	3.273.342.808		8.273.258.276	11,46%
14	INVENTARIOS	861.142.368			861.142.368	1,19%
15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO & PROPIEDADES DE INVERSION		49.637.951.371		49.637.951.371	68,78%
17	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		62.984.176		62.984.176	0,09%
18	OTROS ACTIVOS	1.683.609.327	8.721.779.807		10.405.389.134	14,42%
2	PASIVO	11.192.321.003	9.354.250.412		20.546.571.415	100,00%
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS	0			0	0,00%
23	CUENTAS POR PAGAR	5.972.520.430			5.972.520.430	29,07%
24	IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	95.055.096			95.055.096	0,46%
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	637.787.487			637.787.487	3,10%
26	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	53.149.011	5.000.000		58.149.011	0,28%
27	DIFERIDOS	903.039.417			903.039.417	4,40%
28	FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTROS PASIVOS	3.530.769.562	9.349.250.412		12.880.019.974	62,69%
3	PATRIMONIO			51.621.553.144	51.621.553.144	100,00%
31	OBRA Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL			9.339.317.679	9.339.317.679	18,09%
32	SUPERAVIT			4.984.731.860	4.984.731.860	9,66%
33	RESERVAS			2.092.248.974	2.092.248.974	4,05%
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO			1.940.049.692	1.940.049.692	3,76%
37	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			26.820.155.216	26.820.155.216	51,96%
38	OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)			6.445.049.723	6.445.049.723	12,49%
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			0	0	0,00%
81	DERECHOS CONTINGENTES			36.555.452	36.555.452	0,00%
83	DEUDORAS DE CONTROL			2.086.238.878	2.086.238.878	0,00%
84	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)			36.555.452	36.555.452	0,00%
86	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)			2.086.238.878	2.086.238.878	0,00%

Fuente: SIGER

El Estado de Situación Financiera de la Corporación registró activos por valor de \$72.168,1 millones de pesos a 31 de diciembre del 2017; el activo corriente fue de \$10.467,0 millones de pesos y el activo no corriente de \$61.701,0 millones de pesos.

El grupo más representativo en el Activo es el 15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO & PROPIEDADES DE INVERSION por valor de \$49.637,9 millones de pesos, representando el 68,78% del total de los Activos.

Por su parte el pasivo para el cuarto trimestre del 2017 presentó saldo de \$20.546,5 millones de pesos; el pasivo corriente registró la suma de \$11.192,3 millones de pesos y el pasivo no corriente registró la suma de \$9.354,2 millones de pesos.

El grupo más representativo en el Pasivo es el 28 FONDOS CON DESTINACION ESPECIFICA Y OTROS PASIVOS con \$12.880,0 millones de pesos, representando el 62,69% del total del Pasivo.

De otro lado, el patrimonio a 31 de diciembre del 2017, presentó saldo de \$51.621,5 millones de pesos. El grupo más representativo en el Patrimonio es el 37 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES por valor de \$26.820,1 millones de pesos, representando el 51,96% del total del Patrimonio.

OBSERVACIÓN

Una vez comparado los Estados Financieros se observó que el balance reportado por la Caja de Compensación en el SIREVAC – SIGER no coincide con el reportado en PDF y firmado por el Director Administrativo, Contador y Revisor Fiscal; se evidenció diferencias en el pasivo corriente y no corriente; lo que difiere en los indicadores financieros de la Corporación.

Por lo tanto, se solicita corregir los valores reportados en el SIGER, una vez se realice la apertura de la plataforma para el cargue de la información; o si es el caso, corregir el Estado de Situación Financiera en PDF firmado por Director Administrativo, Contador y Revisor Fiscal, con el fin de que las cifras coincidan.


	SIGER	PDF	DIFERENCIA
ACTIVO CORRIENTE	10.467.066	10.467.065	1
ACTIVO NO CORRIENTE	61.701.058	61.701.059	- 1
PASIVO CORRIENTE	11.192.321	10.929.815	262.506
PASIVO NO CORRIENTE	9.354.250	9.616.756	- 262.506

Fuente: Estado de Situación Financiera reportado en SIGER (Formato 3-015) y SIREVAC (PDF).

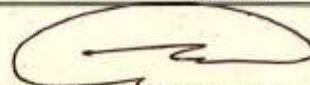
A 31 Diciembre de

PASIVO	NOTAS	2017	2016
OBLIGACIONES FINANCIERAS		-	75.000
CUENTAS POR PAGAR	12	5.972.520	6.647.927
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		95.055	106.200
BENEFICIOS A EMPLEADOS	13	637.788	546.021
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES DIFERIDOS	14	53.149	54.738
OTROS PASIVOS	15	903.039	933.248
TOTAL PASIVO CORRIENTE		10.929.815	11.231.585
OBLIGACIONES FINANCIERAS		-	-
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		5.000	5.000
FONDOS DESTINACION ESPECIFICA	15	9.611.756	10.734.815
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		9.616.756	10.739.815
TOTAL PASIVO		20.546.571	21.971.400
PATRIMONIO			
OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL	16	9.339.318	9.339.317
SUPERAVIT	17	4.984.732	4.756.890
RESERVAS	18	2.092.249	2.091.451
RESULTADOS DEL EJERCICIO		1.940.050	1.895.451
RESULTADOS EJERCICIOS AÑOS ANTERIORES		1.748.417	502.501
EFFECTOS POR CONVERGENCIA A LAS NIIF		25.071.738	30.590.219
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ORI		6.445.049	-
TOTAL PATRIMONIO		51.621.553	49.175.839
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		72.168.124	71.147.239


Caja de Compensación Familiar del Tercer Contributivo Grupo PA



NELSON NORBEY QUINTERO MELO
Director Administrativo



JAVIER ALFONSO QUINTERO MARTINEZ
Jefe Departamento de Contabilidad
T.P.29233-T



JONH JAIRO MORENO TORRES
Revisor Fiscal
T.P. 95536-T

Fuente: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA reportado en SIREVAC.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

La Corporación realizó el nuevo cargue de información el día 24 de abril del 2018, con código de transacción 61006.

Una vez realizado el cargue se verificó los valores registrados y se evidenció que la Caja de Compensación realizó los ajustes pertinentes siendo coherente lo reportado en los estados financieros cargados en el SIGER con los estados financieros en PDF y firmado por el Director Administrativo, Contador y Revisor Fiscal (enviado por correo electrónico). Por lo tanto, esta observación se subsana.

RESPALDO FINANCIERO DE LOS SUBSIDIOS PENDIENTES POR PAGAR

Teniendo en cuenta los recursos que se encuentran en el grupo 11 (EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO) por valor de \$2.612,7 millones de pesos y en el grupo 12 (ACTIVOS FINANCIEROS-INVERSIONES) por valor de \$314,6 millones de pesos, se observó

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

que la Corporación posee recursos con que cubrir la totalidad de Subsidios por Pagar Girados No Cobrados por valor de \$2.059,9 millones de pesos, en el caso que los beneficiarios decidieran cobrarlos, como se muestra a continuación:

Cifras en pesos

Catalogo		Valor Saldo
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	2.612.764.251
1105	CAJA	63.522.994
110505	Caja general	21.612.994
110510	Cajas menores	14.410.000
110520	Fondos y bases	27.500.000
1110	BANCOS	950.370.680
111005	Moneda nacional	950.370.680
1120	CUENTAS DE AHORRO	1.598.870.577
112005	Bancos	1.598.870.577
12	ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	314.634.983
1205	INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	5.000.000
120501	Acciones	5.000.000
1255	OBLIGATORIAS	309.634.983
125520	Reserva Legal	309.634.983
2302	SUBSIDIOS POR PAGAR	3.626.598.013
230210	Girados no cobrados	2.059.994.424
230215	Ajuste para transferencia Art.5 Ley789/02, Art. 5 DL 1769/03	1.566.603.589

Fuente: SIGER

ESTADO DE RESULTADOS A DICIEMBRE DE 2017

El Estado de Resultados de la Caja de Compensación a 31 de diciembre del 2017, presentó el siguiente movimiento:

Cifras en pesos

Catalogo		Valor Saldo
4	INGRESOS	40.241.841.361
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	38.869.491.133
42	OTROS INGRESOS	1.372.350.228
5	GASTOS	15.081.311.215
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	7.148.267.272
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	7.489.008.433
53	OTROS GASTOS	437.285.234
55	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS	6.750.276
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	23.220.480.454
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	23.220.480.454
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.940.049.692

Fuente: SIGER

El Estado de Resultados de la Corporación registró Ingresos por valor de \$40.241,8 millones de pesos a 31 de diciembre del 2017, los gastos ascienden a la suma de \$15.081,3 millones de pesos y los costos presentaron un valor de \$23.220,4 millones de pesos, dando como resultado del ejercicio, remanente por valor de \$1.940,0 millones de pesos.

Así mismo, el total de los gastos por valor de \$15.081,3 millones de pesos, representan el 37,48% del total de los ingresos; los costos por valor de \$23.220,4 millones de pesos, representan el 57,70% del total de los ingresos; que sumado los costos y los gastos de la Corporación da como resultado \$38.301,7 millones de pesos, los cuales representan el 95,18% del total de los ingresos de la Caja de Compensación para el cuarto trimestre del 2017.

SUBSIDIOS (EN MONEDA Y ESPECIE)

A diciembre 31 del 2017 la Corporación presentó la siguiente información:

Cifras en pesos

Catalogo		Valor Saldo
610505	Cuota Monetaria Ley 21	11.038.255.688
610610	Subsidio en especie	10.000.000

Fuente: SIGER

Los subsidios entregados a 31 de diciembre del 2017 por la Caja de Compensación en dinero ascienden a la suma de \$11.038,2 millones de pesos y subsidio en especie por valor de \$10,0 millones de pesos.

APROPIACIONES DE LEY

Cifras en pesos

Catalogo		Valor Saldo	%
410505	De empresas afiliadas (4%)	33.260.966.605	
410605	Aportes de empresas no afiliadas por prescripción	26.587.665	
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	2.663.004.342	8,01%
520505	Fovis - Vivienda	498.914.497	1,50%
520510	Foníñez	831.524.167	2,50%
520520	FOSFEC	332.609.666	1,00%
521005	Salud régimen subsidiado	1.663.048.331	5,00%
521505	Educación Ley 115/94	1.086.272.357	3,27%
522005	FOSFEC (2% reducción gastos admón.)	665.219.333	2,00%
522010	FOSFEC 6,25% Ley 1636 de 2013	2.078.810.413	6,25%
523005	Contribución Superintendencia Subsidio Familiar	332.609.669	1,00%
550505	Fovis - Vivienda - Obligatorio	398.815	1,50%
550510	Foníñez - Obligatorio	664.692	2,50%
550515	FOSFEC	265.877	1,00%
551005	Salud régimen subsidiado	1.329.383	5,00%
551505	Educación Ley 115/94	834.520	3,14%
552005	FOSFEC (2% reducción gastos admón.)	531.753	2,00%
552010	FOSFEC 6,25% Ley 1636 de 2013	1.661.729	6,25%
553005	Contribución Superintendencia del Subsidio Familiar	265.877	1,00%
553501	Reserva legal	797.630	3,00%

Fuente: SIGER

Para poder verificar los porcentajes de apropiación se tomó la información del Estado de Resultados del Sistema de Información SIGER de la Superintendencia del Subsidio Familiar con las cuentas del ingreso y del gasto, donde se observó que la Caja de Compensación cumple con los porcentajes establecidos por Ley, de acuerdo con lo estipulado por esta Superintendencia (Resolución No. 039 y Resolución 0254 de 2017).

INDICADORES FINANCIEROS

A 31 de diciembre del 2017, la Corporación presentó los siguientes indicadores:

Cifras en pesos

CCF		Mes del Año	Diciembre
		Mes	Diciembre/2017
48	Caja de Compensación Familiar del Tolima COMFA TOLIMA	Capital de Trabajo	(725.254.606)
		Nivel de Endeudamiento	28,47%
		Prueba ácida	0,86
		Razón Corriente	0,94

Fuente: SIGER

7

COMPARATIVO ESTADOS FINANCIEROS SIGER VRS ESTADOS FINANCIEROS PDF

EST. FINAC. PDF	2017
ACTIVO TOTAL	72.168.124.000
PASIVO TOTAL	20.546.571.000
INVENTARIO	861.142.000
ACTIVO CORRIENTE	10.467.065.000
PASIVO CORRIENTE	10.929.815.000
RAZÓN CORRIENTE	0,96
PRUEBA ÁCIDA	0,88
CAPITAL DE TRABAJO	(462.750.000)
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	28,47%

Fuente: Estados Financieros PDF firmados - SIREVAC

Mes	Diciembre/2017
Capital de Trabajo	(725.254.606)
Nivel de Endeudamiento	28,47%
Prueba ácida	0,86
Razón Corriente	0,94

Fuente: SIGER

DIFERENCIAS	
AÑO	2017
Razón cte	-0,02
Prueba ácida	-0,02
Capital de Trabajo	-262.504.606
Endeudamiento	0,00

Fuente: Construcción SSF

Capital de Trabajo: Por su parte, el capital de trabajo presentó valor por \$-725,2 millones de pesos, lo cual muestra que la Corporación no posee recursos necesarios para atender el normal desarrollo de su operación.

Nivel de Endeudamiento: Finalmente, el nivel de endeudamiento cerró para el cuarto trimestre del 2017 en 28,47%. Podemos concluir, que la participación de los acreedores para la vigencia 2017 sobre el total de los activos, representa un nivel bajo para la Corporación.

Prueba Ácida: La prueba ácida a 31 de diciembre del 2017, está en 0.86 puntos, lo cual corrobora el grado de iliquidez de la Caja. Es decir, la Corporación tiene \$0.86 de su activo convertible en efectivo en un año, sin tener en cuenta el inventario, para cubrir cada \$1 de sus obligaciones a corto plazo.

Razón Corriente: La razón corriente para el cuarto trimestre del 2017, está en 0.94 puntos y representa la iliquidez y capacidad por parte de la Caja de Compensación para pagar sus obligaciones a corto plazo, es decir, por cada peso que debe, posee 0.94 pesos de más para respaldar dicha obligación.

RECOMENDACIÓN

Realizar seguimientos permanentes e implementar planes de acción con el fin de mejorar los indicadores financieros que ayuden a mejorar la situación financiera de la Corporación como se evidenció en el cuadro anterior.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

Teniendo en cuenta la respuesta de la Corporación, esta observación se subsana toda vez que, la recomendación presentada también fue evidencia de la visita ordinaria realizada en la vigencia 2017 y se tuvo en cuenta para el Plan de mejoramiento, dejando acciones de mejora la cual la Caja de Compensación debe cumplir con las fechas establecidas en el mismo.

SERVICIOS SOCIALES ANÁLISIS FINANCIERO

El comportamiento de los diferentes servicios y programas que presta la Caja de Compensación con corte a 31 de diciembre del 2017, es el siguiente:

Cifras en pesos

Centro de Costo		Administración	Educación Formal	Educación para el trabajo y desarrollo humano	Biblioteca
Catalogo		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo
4	INGRESOS	34.441.546.522	1.120.197.927	1.110.392.667	858.825
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	33.370.376.182	1.079.778.026	1.039.377.965	
42	OTROS INGRESOS	1.071.170.340	40.419.901	71.014.702	858.825
5	GASTOS	10.567.696.089	1.389.393.791	348.960.206	289.963.592
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	2.663.004.342	1.387.277.539	348.930.206	277.655.537
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	7.489.008.433			
53	OTROS GASTOS	408.933.038	2.116.252	30.000	12.308.055
55	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS	6.750.276			
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	13.328.743.952	2.603.556.470	876.478.684	150.886.808
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	13.328.743.952	2.603.556.470	876.478.684	150.886.808
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	10.545.106.482	(2.872.752.334)	(115.046.224)	(439.991.574)

Fuente: SIGER

Cifras en pesos

Centro de Costo		Vivienda	Recreación, Deporte y turismo	Crédito Social	Total
Catalogo		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo
4	INGRESOS	503.537.911	2.480.317.955	584.989.554	40.241.841.361
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	371.974.719	2.423.921.095	584.063.146	38.869.491.133
42	OTROS INGRESOS	131.563.192	56.396.860	926.408	1.372.350.228
5	GASTOS	430.817.885	1.729.366.321	325.113.331	15.081.311.215
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	430.719.960	1.715.579.870	325.099.818	7.148.267.272
52	A PROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS				7.489.008.433
53	OTROS GASTOS	97.925	13.786.451	13.513	437.285.234
55	A PROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS				6.750.276
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	254.973.798	5.763.580.686	242.260.056	23.220.480.454
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	254.973.798	5.763.580.686	242.260.056	23.220.480.454
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	(182.253.773)	(5.012.629.051)	17.616.166	1.940.049.692

Fuente: SIGER

Se observó que los resultados de los diferentes servicios y programas que da la Corporación con corte a diciembre del 2017 y que presentaron utilidad del ejercicio, fueron los siguientes:

El centro de costo de Administración presentó utilidad por valor de \$10.545,1 millones de pesos y crédito social por valor de \$17,6 millones de pesos.

Así mismo, se observó que los centros de costos que presentaron déficit del ejercicio para el cuarto trimestre del 2017, fueron los siguientes:

Educación Formal por valor de \$-2.872,7 millones de pesos, Educación para el trabajo y Desarrollo Humano por valor de \$-115,0 millones de pesos, Biblioteca por valor de \$-439,9 millones de pesos, Vivienda por valor de \$-182,2 millones de pesos y Recreación, Deporte y Turismo por valor de \$-5.012,6 millones de pesos.

Los centros de costos subsidiados arrojaron resultados negativos, situación que es normal por su condición de subsidiado; de acuerdo con el objeto de su operación.

OBSERVACIÓN

Se requiere aclarar la situación que se muestra en el centro de costo auto-costeable de Vivienda, ya que presentó déficit por valor de \$-182,2 millones de pesos, situación que va en contra del Artículo 65 de la Ley 633/2000. Para el tercer trimestre del 2017, se evidenció que la Corporación en el programa de Vivienda venía con déficit, situación que es reiterativa en los trimestres sin que se observe mejoras por parte de la Corporación.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

Teniendo en cuenta la explicación entregada por la Corporación, esta observación se subsana toda vez que, durante la vigencia del 2017 la corporación continuó con la ejecución de las gerencias integrales de vivienda adelantadas con el Banco Agrario donde el compromiso con Comfatolima para entregar los recursos por esta administración; es una vez terminada la gerencia empieza el proceso de liquidación.

10

Así mismo, la Corporación aclara que los procesos al interior del Banco son bastantes dispendiosos lo cual con lleva a que durante la misma vigencia no se pueda facturar dichos valores tal como se muestra en el siguiente cuadro presentado por la oficina de vivienda:

CUADRO DE RECURSOS POR PAGAR POR PARTE DE BANCO AGRARIO POR CONCEPTO DE ADMINISTRACION DE RECURSOS DE GERENCIAS INTEGRALES EN LIQUIDACION		
GERENCIA INTEGRAL	VALOR POR COBRAR	CONCEPTO
G.I. 8	\$ 6.625.000,00	Recursos pendiente por pagar acta de liquidación final (En liquidación)
G.I. 7 Etapa uno (1)	\$ 19.819.687,00	Recursos pendiente por pagar acta de liquidación final (En liquidación)
G.I. Grupo 2 zona 3	\$ 19.425.000,00	Recursos pendiente por pagar acta de liquidación final (En liquidación)
G.I. 7 Etapa dos (2)	\$ 40.238.273,38	Recursos pendiente por pagar acta de liquidación final (En liquidación)
G.I. 86	\$ 18.689.887,00	Recursos pendiente por pagar acta de liquidación final (En liquidación)
G.I. 87	\$ 117.181.512,61	Recursos pendiente por pagar acta de liquidación final (En liquidación)
G.I. 178	\$ 14.430.000,00	Recursos pendiente por pagar acta de liquidación final (En liquidación)
TOTAL	\$ 236.409.359,99	

NOTA: Las Gerencias Integrales referenciadas en el presente cuadro se encuentran terminadas en su etapa constructiva, recibidas por la interventoría y en proceso de liquidación. Pero debido a los tramites engorrosos de legalización y protocolización de los subsidios y diferentes requerimientos que lleva la etapa de liquidación en su manual operativo de procedimientos aun no se ha podido generar el pago por parte del Banco Agrario de Colombia.

Como se puede apreciar son factores externos los que no permitieron mostrar un comportamiento financiero diferente del centro de costos de vivienda.

RECOMENDACIÓN

Revisar en cada uno de los servicios y programas que presta la Caja de Compensación, el impacto de los costos y gastos, con el fin de optimizar los resultados de los mismos.

DICTAMEN REVISORIA FISCAL

11

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

“ ...

Opinión sin Salvedades.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Caja de Compensación Familiar del Tolima "COMFATOLIMA" a diciembre 31 de 2017, los resultados de sus operaciones, el Estado de Flujos de Efectivo y estado de Cambios en el Patrimonio por el año terminado en esa fecha de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

PÁRRAFO DE ENFASIS.

En busca de mejorar los procesos administrativos y operativos, recomendamos revisarlos y analizarlos con una mayor periodicidad, actualizarlos de acuerdo a las necesidades y proyecciones de la Caja y aplicar eficientemente todos los reglamentos y manuales que se encuentran debidamente aprobados por el Consejo Directivo, fortaleciendo de esta manera el control interno. También es importante exigirles a los funcionarios la aplicación eficiente de dichas herramientas.

Evaluar permanentemente los resultados económicos y sociales, lo cual ayudaría a detectar posibles fallas en las políticas y estrategias de mercadeo que se vienen aplicando en los servicios que presta la Caja y tomar los correctivos que sean necesarios para optimizar los recursos, ser competitivos y crecer como entidad en todos sus aspectos. No olvidar que las políticas económicas del Estado pueden afectar considerablemente el desarrollo del objeto social (continuidad del negocio), si la Corporación continúa dependiendo de los aportes.

Continuar pendiente de todos los procesos jurídicos en contra y a favor de la Caja, para evitar la pérdida de algún litigio y esto le pueda generar pérdidas económicas a la entidad. Igualmente analizar la situación de lotes de terreno que se tiene en diferentes municipios, en especial aquellos que están representando lucro cesante, por ejemplo: lotes El Paraíso y El Alto, ubicados en el municipio de Ambalema, un lote ubicado en el municipio de Armero Guayabal, además pueden ser invadidos por particulares.

Continuar atentos y vigilantes de las acciones que realicé el agente liquidador de Internacional Compañía de Financiamiento S.A, luego la recuperación de los dineros se ha realizado según liquidez obtenida dentro del proceso de liquidación y durante el año 2017 tan solo se le reintegro a la Caja la suma de \$ 235.519.139 quedando un saldo total pendiente por reintegrar de \$ 497.620.058, los cuales según el liquidador



en la medida que se vayan vendiendo activos se nos ira reintegrando. A su vez esta cifra ya cuenta con una provisión de \$ 180.808.492 que no fue incrementada por la administración durante el 2017 debido a las cartas de seguimiento enviadas por la administración y ante la respuesta enviada por el agente liquidador de continuar cumpliéndonos así como se hizo durante el 2017.

...”

Cordialmente,

RUBEN DARÍO CORDOBA VICTORIA
Director para la Gestión Financiera y Contable

YARITZA XIMENA LOBO VELÁSQUEZ
Profesional Especializado
Dirección de Gestión Financiera y Contable