

ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS COMFENALCO - ANTIOQUIA 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

ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE ANTIOQUIA – COMFENALCO ANTIOQUIA

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.

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

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE DE 2017

El Estado de Situación Financiera de la Caja de Compensación a 31 de diciembre del 2017 presento el siguiente movimiento.

Cifras en pesos

Catalogo	Corriente	No Corriente	No Aplica	Total	Análisis Vertical
	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	
1 ACTIVO	228.635.695.983	327.757.224.628		556.392.920.611	100%
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	45.895.628.997			45.895.628.997	8,25%
12 ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	20.089.487.375	41.797.480.756		61.886.968.131	11,12%
13 CUENTAS POR COBRAR	74.253.212.902	62.928.710.518		137.181.923.420	24,66%
14 INVENTARIOS	10.640.459.979	1.488.048.250		12.128.508.229	2,18%
15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO & PROPIEDADES DE INVERSION		220.842.835.406		220.842.835.406	39,69%
16 INTANGIBLES		700.149.698		700.149.698	0,13%
17 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	829.173.533			829.173.533	0,15%
18 OTROS ACTIVOS	76.927.733.197			76.927.733.197	13,83%
2 PASIVO	250.786.950.466	137.624.576.035		388.411.526.501	69,81%
21 OBLIGACIONES FINANCIERAS	19.625.052.239	112.362.929.236		131.987.981.475	23,72%
22 PROVEEDORES	52.485.478.689			52.485.478.689	9,43%
23 CUENTAS POR PAGAR	24.705.755.534	15.803.874.891		40.509.630.425	7,28%

24	IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	233.603.755			233.603.755	0,04%
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	5.224.636.160			5.224.636.160	0,94%
26	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	62.464.731.542	9.457.771.908		71.922.503.450	12,93%
27	DIFERIDOS	8.615.101.527			8.615.101.527	1,55%
28	FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTROS PASIVOS	77.432.591.020			77.432.591.020	13,92%
3	PATRIMONIO			167.981.394.110	167.981.394.110	30,19%
31	OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL			109.442.625.334	109.442.625.334	19,67%
32	SUPERAVIT			2.430.752.175	2.430.752.175	0,44%
33	RESERVAS			43.711.869.828	43.711.869.828	7,86%
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO			45.870.588.249	45.870.588.249	8,24%
37	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			(33.474.441.476)	(33.474.441.476)	-6,02%
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			0	0	0,00%
81	DERECHOS CONTINGENTES			393.532.439	393.532.439	0,07%
83	DEUDORAS DE CONTROL			50.287.827.099	50.287.827.099	9,04%
84	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)			393.532.439	393.532.439	0,07%
86	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)			50.287.827.099	50.287.827.099	9,04%
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			0	0	0,00%
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES			38.712.534.549	38.712.534.549	6,96%
93	ACREEDORAS DE CONTROL			1.666.341.758	1.666.341.758	0,30%
94	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)			38.712.534.549	38.712.534.549	6,96%
96	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)			1.666.341.758	1.666.341.758	0,30%
Ecuación Patrimonial					0	

Fuente: SIGER

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

Del total de los Activos registro por el valor de \$556.392.920.611; el Activo Corriente fue de \$ 228.635.695.983 y el Activo no Corriente fue de \$ 327.757.224.

El grupo más representativo en el Activo, es la cuenta No. 13 (cuentas por cobrar), por el valor de \$137.181.923.420, representando el 24.66%, lo que refleja una aceptable liquidez, y la

cuenta No.15 (propiedades, planta y equipo & propiedades de inversión), por el valor de \$ 220.842.835.406, representando el 39,69%; del total de los Activos.

Por su parte el pasivo para el cuarto trimestre de 2017 presentó saldo de \$ 388.411.526.501, el pasivo corriente registró la suma de \$250.786.950.466 y el pasivo no corriente registró la suma de \$137.624.576.035.

El grupo más representativo en el pasivo es la cuenta No. 21 (obligaciones financieras) representó el 23,72% del total de los activos, que puede considerarse como moderado y la cuenta No. 23 (cuentas por pagar), representó el 7,28% del total de los activos, lo que evidencia un nivel de endeudamiento aceptable.

De otro lado, El patrimonio a 31 de diciembre del 2017, presento un valor positivo por el orden de \$167.981.394.110, representando el 30,19 del total de los activos.

El grupo No. 59 (resultado del ejercicio) del Estado de Resultados presentó un valor total de saldo positivo por valor de \$45.870.588.229, valor no coincidente con el reportado en el grupo No. 36 del Estado de Situación Financiera, existiendo una diferencia aceptable de veinte pesos (\$20).

La ecuación patrimonial de la Caja arrojó como resultado cero (0), demostrando un buen desarrollo del ejercicio.

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 \$45.895.628.997 y en el grupo 12 (ACTIVOS FINANCIEROS-INVERSIONES) por valor de \$61.886.968.131 millones de pesos, es decir, la sumatoria del valor del saldo total de los grupos No. 11 y No. 12, se encuentra por un valor de \$107.782.597.128, el cual respalda financieramente la totalidad de la cuenta No. 2302 (subsidijs por pagar) que se encuentra por un valor total de \$8.888.710.119, en caso tal que los beneficiarios decidieran cobrarlos en su totalidad, evidenciado a continuación:

Cifras en pesos

Catalogo		Corriente	No Corriente	No Aplica	Total
		Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	45.895.628.997			45.895.628.997
1105	CAJA	480.429.770			480.429.770
110505	Caja general	373.632.619			373.632.619
110510	Cajas menores	106.797.151			106.797.151
1110	BANCOS	4.431.201.756			4.431.201.756

111005	Moneda nacional	4.431.201.756			4.431.201.756
1120	CUENTAS DE AHORRO	15.939.233.359			15.939.233.359
112005	Bancos	14.769.134.692			14.769.134.692
112025	Recursos de convenios y cooperación	1.170.098.667			1.170.098.667
12	ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	20.089.487.375	41.797.480.756		61.886.968.131
1212	INVERSIONES AL COSTO		13.026.914.089		13.026.914.089
121210	Otras Inversiones al costo amortizado		13.026.914.089		13.026.914.089
1215	INVERSIONES AL COSTO AMORTIZADO	18.534.547.105			18.534.547.105
121502	Certificados de depósito a término (CDT)	9.084.209.916			9.084.209.916
121509	Carteras Colectivas	9.450.337.189			9.450.337.189
1225	INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS		28.770.566.667		28.770.566.667
122505	Al Costo		28.770.566.667		28.770.566.667
1255	OBLIGATORIAS	1.554.940.270			1.554.940.270
125520	Reserva Legal	1.554.940.270			1.554.940.270
RESPALDO FINANCIERO DE LOS SUBSIDIOS POR PAGAR					107.782.597.128
2302	SUBSIDIOS POR PAGAR	8.888.710.119			8.888.710.119
230210	Girados no cobrados	8.888.710.119			8.888.710.119

Fuente: SIGER

ESTADO DE RESULTADOS A DICIEMBRE DE 2017

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

Cifras de pesos

Catalogo		Valor Saldo	Análisis Vertical
4	INGRESOS	443.379.012.068	100%
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	396.784.398.897	89,49%
42	OTROS INGRESOS	46.594.613.171	10,51%
5	GASTOS	182.148.190.785	41,08%
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	59.581.893.724	13,44%
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	95.932.569.472	21,64%
53	OTROS GASTOS	26.595.949.092	6,00%
54	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	(127.945.518)	-0,03%

55	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS	165.724.015	0,04%
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	45.870.588.229	10,35%
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	215.360.233.054	48,57%
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	215.360.233.054	48,57%

FUENTE: SIGER

El Estado de Resultados de la Corporación, registro ingresos por valor de \$443.379.012.068, a 31 de diciembre de 2017, los gastos totales ascienden a la suma de \$182.148.190.785, representando el 41,08% de los ingresos, los costos totales presentaron un valor de \$215.360.233.054 representando el 48,57% de los ingresos.

La sumatoria de los gastos y los costos arrojan un valor de \$397.508.423.839, los cuales representan el 89,65% de los ingresos, arrojando como resultado del ejercicio un valor positivo de \$45.870.588.229.

SUBSIDIOS (EN MONEDA Y ESPECIE)

A 31 de diciembre 2017 la Corporación Comfenalco Antioquia presenta la siguiente información:

Cifras en pesos

Centro de Costo		Total	Análisis Vertical
Catalogo		Valor Saldo	
6105	SUBSIDIO EN DINERO	103.405.194.406	99,26%
6106	SUBSIDIO EN ESPECIE	766.036.800	0,74%
Total		104.171.231.206	100%

Fuente: SIGER

El total de los Subsidios entregados fueron por el valor de \$104.171.231.206, a la Caja de Compensación con corte a 31 de diciembre; subsidio en dinero fue por el orden de \$103.405.194.406, concentrando un 99,26% y el subsidio en especie concentrado un 0.74%, por un valor de \$766.036.800.

APROPIACIONES DE LEY

Cifras en pesos

Catalogo		4 Trimestre 2017	PORCENTAJE	PORCENTAJE DEBE SER	Valores de Ley	Diferencia
410505	De empresas afiliadas (4%)	299.099.947.682				
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	23.969.522.215	8,01%	8%	23.927.995.814,56	41.526.400,44
520505	Fovis - Vivienda	11.963.997.909	4,00%	4%	11.963.997.907,28	1,72
520510	Foniñez	17.945.996.862	6,00%	6%	17.945.996.860,92	1,08
520520	FOSFEC	5.981.998.953	2,00%	2%	5.981.998.953,64	- 0,64
521005	Salud régimen subsidiado	14.954.997.384	5,00%	5%	14.954.997.384,10	- 0,10
521505	Educación Ley 115/94	8.445.834.773	2,82%	10%	29.909.994.768,20	- 21.464.159.995,20
522005	FOSFEC (2% reducción gastos admón.)	5.981.998.953	2,00%	2%	5.981.998.953,64	- 0,64
522010	FOSFEC 6,25% Ley 1636 de 2013	18.693.746.731	6,25%	6,25%	18.693.746.730,13	0,88
523005	Contribución Superintendencia Subsidio Familiar	2.990.999.477	1,00%	1%	2.990.999.476,82	0,18

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 el cual se analiza los porcentajes de las apropiaciones y su distribución tomando las cuentas del ingreso y del gasto.

OBSERVACIÓN

De acuerdo con lo evidenciado en la tabla de apropiaciones de Ley, se observó que la cuenta 51 denominada (OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES (no cumplen con el porcentaje establecido para cada apropiación según lo dispuesto por la Ley “artículo 8 de la resolución 039 y 0254 de 2017 y la Ley 21 de 1982. Debido a que apropia un 0,1% adicional, equivaliendo a \$41.526. 400.

Por lo que la Corporación debe explicar los motivos por los cuales realiza una apropiación adicional que permite la Ley.

ANALISIS DE RSPUESTA DE LA CORPORACIÓN

La corporación afirma que la diferencia existe 410506, la cual aplica para la distribución del 4%, incluyendo gastos de administración, de acuerdo con lo que establece la circular 20, y a la vez analizada la información se confirma que la Caja de compensación da cabal cumplimiento a las apropiaciones de ley del 4%. Por lo que 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
3	Caja de Compensación Familiar COMFENALCO ANTIOQUIA	Capital de Trabajo	(17.745.423.271)	(56.598.514.600)	(47.262.552.599)	(22.151.254.483)
		Nivel de Endeudamiento	75,40%	73,95%	75,18%	69,81%
		Prueba ácida	0,85	0,73	0,78	0,86
		Razón Corriente	0,94	0,81	0,84	0,91

FUENTE: SIGER

COMPARATIVO ESTADOS FINANCIEROS SIGUER VRS ESTADOS FINANCIEROS PDF					
EST. FINANC. PDF		2017	EST. FINANC. SIGER		2017
ACTIVO TOTAL	\$	556.392.922	Capital de Trabajo	-	22.151.254
PASIVO TOTAL	\$	388.411.528	Nivel de Endeudamiento	-	69,81%
INVENTARIO	\$	10.996.600	Prueba Ácida	-	0,86
ACTIVO CORRIENTE	\$	228.635.697	Razón Corriente	-	0,91
PASIVO CORRIENTE	\$	250.786.951	Fuente: SIGER		
RAZÓN CORRIENTE		0,91	DIFERENCIAS		
PRUEBA ACIDA		0,87	Razón Corriente	-	0,01
			Prueba Ácida	-	0,00

CAPITAL DE TRABAJO	-22.151.254	Capital de Trabajo	0,00
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	69,81%	Endeudamiento	0,00%
Fuente: Estados Financieros PDF firmados SIREVAC		Construcción SSF	

Capital de Trabajo: El capital de trabajo para la vigencia 2017 cerró negativamente por un valor de \$ -22.151.254.483 comprometiendo los recursos necesarios para operar y atender sus actividades operacionales.

Nivel de endeudamiento: El nivel de endeudamiento para la vigencia 2017 cerró en 69,81%, el cual se considera como de alto riesgo.

Prueba ácida: La prueba ácida a diciembre de 2017 cerró en 0,86 puntos, lo que quiere decir que por cada peso que debe la corporación, dispondría de 0,86 pesos para pagar, es decir que estaría en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos en el corto plazo sin necesidad de vender sus inventarios.

Razón Corriente: La razón corriente a diciembre de 2017 cerró en 0,91 puntos, lo cual indica que la corporación podrá cumplir o respaldar los pasivos exigibles a corto plazo.

OBSERVACIÓN

La caja presenta un alto nivel de endeudamiento, comportamiento que se ha presentado a lo largo de todos los periodos del año 2017, se solicita informar cuales han sido los motivos por los cuales se ha presentado este alto nivel de endeudamiento y cuáles serán las políticas y/o estrategias que se implementarán para la nueva vigencia del año 2018 con el fin de reducir dicho nivel.

El indicador de Capital de trabajo se observa que el capital durante la vigencia 2017 ha dado como resultado en déficit por lo cual se requiere que la corporación establezca estrategias para el año 2018 para positivo el capital de trabajo.

Así mismo, se solicita a la Corporación aclarar las diferencias e inconsistencias en las cifras reportadas en los Estados Financieros en SIREVAC (PDF) y los registrados en SIGER para los inventarios.

ANALISIS DE LA RESPUESTA DE LA CORPORACIÓN

Se acepta la respuesta, ya que no hay diferencia en el reporte de información presentados el PDF firmado por Director, Revisor Fiscal y Contador y lo presentado a la Asamblea.

Una vez verificado el cargue de la información en la plataforma SIGER, se subsana la observación toda vez que, se evidenció que la Caja de Compensación corrigió la observación realizada.

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.

10

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	Merca deo	Salud EPS-S	Salud - EPS-C	Salud y nutrición ley 21 de 1982	Educación Formal	Educación para el trabajo y desarrollo humano	Biblioteca	Cultura	Vivienda	Recreación, Deporte y turismo	Crédito Social	Convenios y/o programas especiales	Total
Catalogo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo	Valor Saldo
4 INGRESOS	342.36 4.688. 122	17.22 8.633. 705	947.5 29	430.1 97.48 4	7.125. 339.3 28	3.036 .163. 461	10.899 .848.6 52	423.0 57.68 0	676.4 94.00 2	36.65 2.688. 269	15.551 .520.4 32	8.985 .113. 606	4.31 9.79 8	443.37 9.012. 068
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	301.60 3.127. 218	17.07 1.463. 376			6.929. 612.4 08	2.990 .889. 397	10.629 .900.4 13	388.8 42.16 8	675.0 86.57 7	34.93 4.512. 582	14.565 .880.1 61	6.995 .084. 597		396.78 4.398. 897
42 OTROS INGRESOS	40.761 .560.9 04	157.1 70.32 9	947.5 29	430.1 97.48 4	195.7 26.92 0	45.27 4.064	269.94 8.239	34.21 5.512	1.407. 425	1.718. 175.6 87	985.64 0.271	1.990 .029. 009	4.31 9.79 8	46.594 .613.1 71
5 GASTOS	125.40 5.241. 012	2.834. 102.3 52	183.5 64.17 1	1.659. 335.3 31	3.474. 471.1 66	56.81 4.041	12.961 .726.2 59	2.942. 064.6 38	2.330. 333.0 71	4.320. 902.8 20	23.234 .996.6 68	2.744 .639. 350	(94)	182.14 8.190. 785



51	OPERACIONES DE ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS SOCIALES	23.969.522.215	1.357.156.912	183.564.171	1.659.327.823	2.244.679.177	21.478.371	8.703.274.414	1.919.740.434	1.502.980.466	2.215.761.954	13.967.077.579	1.837.521.607	(191.399)	59.581.893.724
52	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	95.932.569.472													95.932.569.472
53	OTROS GASTOS	5.465.370.828	1.476.945.440		7.508	1.229.791.989	35.335.670	4.258.451.845	1.022.324.204	827.352.605	2.105.140.866	9.267.919.089	907.117.743	191.305	26.595.949.092
54	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	(127.945.518)													(127.945.518)
55	APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS	165.724.015													165.724.015
6	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	104.171.231.206	13.578.700.042			6.047.210.592	1.872.180.365	13.493.732.730	3.485.793.612	1.839.302.388	32.221.770.822	35.224.024.020	3.424.521.912	1.765.365	215.360.233.054
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	104.171.231.206	13.578.700.042			6.047.210.592	1.872.180.365	13.493.732.730	3.485.793.612	1.839.302.388	32.221.770.822	35.224.024.020	3.424.521.912	1.765.365	215.360.233.054
59	RESULTADO DEL EJERCICIO	112.788.215.904	815.831.311	(182.616.642)	(1.229.137.847)	(2.396.342.430)	1.107.169.055	(15.555.610.337)	(6.004.800.570)	(3.493.141.457)	110.014.627	(42.907.500.256)	2.815.952.344	2.554.527	45.870.588.229

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 \$112.788.215.904, Igualmente, se observó que los centros de costos que presentaron déficit del ejercicio para el cuarto trimestre del 2017 fueron los siguientes:

Salud EPS-S por el valor de \$ -182.616.642, Salud - EPS-C \$ - 1.299.137.847, Salud y nutrición ley 21 de 1982 \$ - 2.396.342.430, Educación para el trabajo y Desarrollo Humano por valor de \$ - 15.555.610.337, Biblioteca por valor de \$ -6.004.800.570, Cultura por valor de \$ - 3.493.141.457, Vivienda por valor de \$ - 110.014.627, Recreación, Deporte y Turismo por valor de \$ - 42.907.500.256, Crédito Social por valor de \$ - 2.81.952.344.

12

OBSERVACIÓN

Se observó que los centros de costos auto-costeables con corte al cuarto trimestre del 2017 presentaron déficit en el Estado de Resultados, situación que no va acorde con el Artículo 65 de la Ley 633/2000.

ANALISIS DE LA RESPUESTA DE LA CORPORACIÓN.

La corporación afirma que los centros de costos que presentan déficit corresponden a los servicios de Salud EPS.-S, Salud EPS-C, y esto corresponde a servicios que se encuentran liquidados conforme a las ordenes impartidas por la Superintendencia Nacional de Salud en Resoluciones 808 de 2012 y 361 de 2014. Expuesto lo anterior se subsana la observación.

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 estos.

EPS

REVISORIA FISCAL

Aspectos relevantes del dictamen de la Revisoría Fiscal:

“Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia y normas e instrucciones establecidas por la Superintendencia del Subsidio Familiar y la Superintendencia Nacional de Salud vigentes para ese año auditadas sin salvedades”

Concepto:

- a) *La contabilidad de la Corporación ha sido llevada conforme a las normas legales y a la Técnica Contable.*
- b) *Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo.*
- c) *La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.*
- d) *No se logra verificar la concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, por cuanto a la fecha de mi nombre este reporte se encuentra en proceso de elaboración por los administradores.*
- e) *La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.*

Cordialmente;



SuperSubsidio
Vigilamos tu caja de compensación



MINTRABAJO



Código: FO-PCA-CODO-009 Versión: 5

RUBEN DARÍO CORDOBA VICTORIA
Director para la Gestión Financiera y Contable

15

ANA CAROLINA TORRES ALVAREZ
Dirección Financiera y Contable.
28 de Marzo 2018