

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS

### NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La Caja de Compensación Familiar Campesina - **COMCAJA**, fue creada mediante la Ley 101 de 1993, como una Entidad privada, sin ánimo de lucro, organizada bajo la forma de Corporación, perteneciente al sector agropecuario y vinculado al Ministerio de Agricultura.

### DOMICILIO

El domicilio principal de la Corporación es la ciudad de Bogotá.

### OBJETO SOCIAL

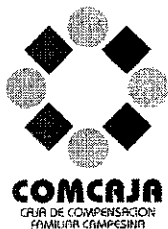
Cumple funciones de seguridad social y su fuente principal de ingresos se basa en los aportes recaudados de las empresas afiliadas, en la prestación de servicios sociales de capacitación, recreación, vivienda entre otros y su objeto social busca el bienestar de los afiliados y sus familias dando cumplimiento a lo estipulado en la Ley 21 de 1982, Ley 49 de 1990, Ley 115 de 1994, Ley 633 de 2000, Ley 789 de 2002 y normas complementarias.

### DURACIÓN:

La Corporación tiene carácter permanente y su duración es indefinida.

### CONTROL:

La Corporación se encuentra sujeta a la Inspección, Control y Vigilancia de la Superintendencia del Subsidio Familiar, y a partir del año 2002 presenta informes financieros a la Contaduría General de la Nación.



## **NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

La contabilidad se lleva de acuerdo con lo estipulado en el Decreto 2649 de 1993, Resolución 0537 del 6 de octubre de 2009 y Resolución 0742 del 20 de septiembre de 2013, proferidas por la Superintendencia del Subsidio Familiar.

La información financiera es homologada al Plan General de Contabilidad Pública, para efectos de transmisión de información a la Contaduría General de la Nación.

La Dirección Central consolida la información de sus cuatro sedes Departamentales.

Contable y fiscalmente la CAJA aplica las normas que rigen esta materia.

En la preparación de los Estados Financieros se resumen las principales políticas y prácticas contables que utiliza COMCAJA, así:

### **a. Ajustes Integrales por Inflación:**

De acuerdo con la Resolución 0271 del 3 de agosto de 2005 emanada de la Superintendencia del Subsidio Familiar, fue suspendida la aplicación de los ajustes integrales por inflación para efectos contables a partir del primero de enero de 2006 en las Cajas de Compensación Familiar.

### **b. Inversiones**

Las inversiones constituidas se encuentran registradas al valor nominal.

### **c. Inventarios**

Los inventarios se registran al costo por el sistema de inventario permanente de acuerdo con lo establecido en la Resoluciones 0271 de 2005 y 0537 de 2009 de la Superintendencia del Subsidio Familiar; el método de valuación es el promedio ponderado.

### **d. Propiedades, Planta y Equipo - Depreciación**

Se registran al costo de adquisición o construcción incluyendo los costos y gastos realizados hasta el momento de su utilización. En la depreciación se utiliza el método de línea recta de acuerdo con la vida útil estimada.



#### e. Cargos Diferidos

Los cargos diferidos se amortizan en el período menor entre la vigencia del respectivo contrato y su vida útil estimada.

#### f. Valorizaciones

La Corporación efectúa avalúos técnicos de la Propiedad, Planta y Equipo según lo dispuesto en el artículo 64 del decreto 2649 de 1993.

#### g. Impuestos

La Corporación es contribuyente del impuesto sobre la renta únicamente por los ingresos generados en actividades industriales, comerciales y financieras distintas a la inversión de su patrimonio, diferentes a las relacionadas con salud, educación, recreación, y desarrollo social, según lo consagrado en el Art. 19-2 del Estatuto Tributario Nacional, adicionado por el Art. 1 de la Ley 488 de 1998.

#### h. Ingresos y Egresos.

La Corporación registra sus operaciones contables por el sistema de causación, con excepción de los aportes del 4% y el pago de la cuota monetaria, los cuales se registran por el sistema de caja acorde con la normatividad establecida por la Superintendencia del Subsidio Familiar.

#### NOTA 3. DISPONIBLE

Estas cuentas registran los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la Corporación. Dentro de este grupo se encuentran Caja, y Bancos y Cuentas de ahorros, con 13 cuentas corrientes y 19 cuentas de ahorros. En dichas cuentas se administran recursos de la Dirección Central y las Departamentales así:

| CONCEPTO                       | 2015               | 2016               |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Caja                           | 1,331              | 1,313              |
| Bancos                         | 3,409,793          | 2,17,363           |
| Cuentas de Ahorro              | 3,588,717          | 4,530,913          |
| <b>TOTAL ACTIVO DISPONIBLE</b> | <b>\$6,999,841</b> | <b>\$7,149,589</b> |



**Cuentas de Ahorro:** Presenta una variación significativa, toda vez que la Corporación para proteger la rentabilidad de los recursos, efectuó el traslado de aquellos encargos fiduciarios que por condiciones de mercado presentaron disminución en sus rendimientos.

#### NOTA 4. INVERSIONES

Se establecen con la finalidad de mantener una reserva secundaria de liquidez, instaurar relaciones económicas con otras entidades o para cumplir con disposiciones legales o reglamentarias.

El saldo a 31 de Diciembre de 2016 está compuesto por:

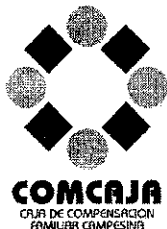
| CONCEPTO                 | 2015               | 2016               |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Bonos                    | 135,769            | 135,769            |
| Derechos Fiduciarios     | 6,661,525          | 4,872,610          |
| Obligatorias             | 48,476             | 152,631            |
| <b>TOTAL INVERSIONES</b> | <b>\$6,845,770</b> | <b>\$5,161,010</b> |

**Bonos:** Están representados por la acción de pago de Proyectar Valores S.A. a la Corporación.

**Derechos Fiduciarios:** Están representados en encargos fiduciarios constituidos por la Corporación en Fiduagraria S.A, Fiduciaria de Occidente, Helm Trust S.A y Fiduprevisora S.A., con el fin de salvaguardar recursos y que corresponden a: Diferencial del 55% por valor de \$1.147 millones de pesos, Empresas no afiliadas por \$2.883 millones de pesos, Venta de Activos por \$515 millones de pesos, Venta Lote Sincelejo \$327 millones de pesos,

#### NOTA 5. DEUDORES

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros a favor de la Corporación. A 31 de Diciembre de 2016, está compuesta por:



| CONCEPTO                                | 2015               | 2016               |
|---|--------------------|--------------------|
| Clientes de Servicios                   | 103,705            | 108,992            |
| Créditos Sociales                       | 1,538,556          | 1,862,130          |
| Anticipos y Avances                     | 18,277             | 95,941             |
| Depósitos                               | 76,041             | 76,041             |
| Anticipos de Impuestos y Contribuciones | 0                  | 194                |
| Reclamaciones                           | 25,080             | 25,080             |
| Cuentas por Cobrar a Empleados          | 128,927            | 32,443             |
| Deudores Varios                         | 228,610            | 230,770            |
| Deudas de Difícil Cobro                 | 16,341             | 16,341             |
| ( Provisiones )                         | (93,878)           | (107,689)          |
| <b>TOTAL DEUDORES</b>                   | <b>\$2,041,659</b> | <b>\$2,340,243</b> |

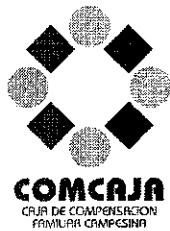
**Clientes de Servicios:** Con corte a 31 de Diciembre de 2016, los clientes están conformados por las cuentas por cobrar a Empresas afiliadas y Trabajadores afiliados, que corresponden a la prestación de servicios sociales de capacitación, recreación y turismo por valor de \$ 108 millones de pesos.

**Créditos Sociales:** Corresponden a cuentas por cobrar por concepto de Créditos otorgados por la CAJA a sus afiliados en las modalidades de Recreación y Turismo, Educación, Electrocomcaja, Motocicletas, y Libre Inversión por valor de \$1.862 millones de pesos.

**Anticipos y avances:** Representan los avances sobre contratos realizados por la Corporación en cumplimiento de las actividades inherentes a su objeto social.

Entre los cuales se encuentra a Contratistas \$21.5 millones de pesos, A empleados un valor de \$ 0.5 millones de pesos, A Proveedores por valor de \$ 71.2 millones de pesos y otros anticipos por valor de 2.8 millones de pesos.

**Depósitos:** Los saldos registrados en esta cuenta corresponden a los embargos de los cuales ha sido objeto la CAJA por parte de acreedores y por preferencias en pagos de



obligaciones, entre ellos Ojeda Valencia Martha B. \$60 millones de pesos, Proctor Ltda. por \$ 15.8 millones de pesos, Contraloría de Bogotá por 0,2,

**Reclamaciones:** El saldo de esta cuenta está compuesto por reclamaciones a Buch Figueroa William Ernesto por \$ 25 millones.

**Cuentas por cobrar empleados:** Su saldo comprende las cuentas por cobrar por concepto de Créditos otorgados por el Fondo de Vivienda, y Deudores Centros Recreacionales, entre otras.

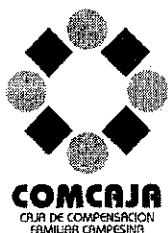
**Deudores varios:** Está representada por las cuentas a cargo de deudores diferentes a las enunciadas anteriormente, entre las cuales hay embargos judiciales por valor de \$ 9.7 millones de pesos, incapacidades por valor de \$5.5 millones de pesos, y Otros deudores por 215.5 millones de pesos.

**Provisiones:** Corresponde a la provisión que la Corporación realiza a sus cuentas por cobrar por concepto de cartera de créditos, servicios sociales, recreación, entre otros. Con corte al 31 de Diciembre de 2016 asciende a la suma de \$107.6 millones de pesos.

#### NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Representan los bienes que posee la Corporación con el fin de emplearlos de forma permanente para el desarrollo de su objeto social. A 31 de Diciembre de 2016, se componen como sigue:

| CONCEPTO                                    | 2015              | 2016             |
|---|-------------------|------------------|
| Terrenos                                    | 10,055,089        | 9,794,696        |
| <b>Total No Depreciable</b>                 | <b>10,055,089</b> | <b>9,794,696</b> |
| Construcciones y Edificaciones              | 19,003,424        | 18,296,049       |
| Maquinaria y Equipo                         | 43,428            | 83,763           |
| Equipo de Oficina                           | 425,540           | 411,562          |
| Equipos de Computación y Comunicación       | 180,793           | 186,871          |
| Equipo de Hoteles, Restaurantes y Cafetería | 420,421           | 402,883          |
| Flota y Equipo de Transporte                | 248,476           | 241,726          |



| CONCEPTO                                 | 2015                | 2016                |
|--|---------------------|---------------------|
| (Depreciación Acumulada)                 | (14,792,072)        | (15,017,928)        |
| Provisiones                              | (1,275,453)         | (1,275,453)         |
| <b>Total Depreciables</b>                | <b>4,254,557</b>    | <b>3,329,473</b>    |
| <b>TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b> | <b>\$14,309,646</b> | <b>\$13,124,169</b> |

**Terrenos:** El saldo a 31 de diciembre de 2016, representa el valor de los predios propiedad de la Corporación. Durante el año 2016 la disminución del rubro terrenos correspondió a la venta del inmueble de Arauca disminución de \$ 10.7 millones de pesos y por el efecto del desmonte de los ajuste por inflación por valor de \$ 249.6 millones de pesos; para una disminución total de \$ 260.3 millones de pesos.

**Construcciones y Edificaciones:** La disminución obedece al desmonte de los ajustes integrales por inflación por \$749.6 millones de pesos y a la venta del inmueble de Arauca cuyo monto disminuye la construcción en \$ 44.1 millones de pesos, también se presentó una mejora en el Hotel San Marcos por valor de \$86.4 millones de pesos para un efecto neto en la variación de \$ 707.3 millones de pesos.

**Maquinaria y Equipo:** Presenta una variación de \$40.3 millones de pesos; correspondiente a la adquisición de aires acondicionados para la Departamentales por valor de \$43.1 millones de pesos; y a la baja de activos de la departamental de Arauca por \$ 2.8 millones de pesos.

**Equipo de Oficina:** Su disminución obedece a la baja de activos por ventas en las diferentes sedes, por valor de \$13.9 millones de pesos

**Equipo de Computación y comunicación:** Presenta un aumento de \$6 millones de pesos por adquisición de activos.

**Equipos de hoteles restaurante y cafetería:** Presenta una disminución de \$17.5 millones de pesos, correspondiente a la baja de activos por venta por un valor de \$ 18.4 millones de pesos y un aumento de \$ 0.9 millones de pesos por la adquisición de dos hornos microondas dados en donación.

**Flota y Equipo de transporte:** Representa el equipo automotor que utiliza la Corporación para la prestación del servicio. Presentó una disminución de \$6.7 millones de pesos por venta de vehículo.



**Depreciación Acumulada:** Registra el monto de la depreciación calculada sobre el costo histórico de la Propiedad, Planta y Equipo de la Corporación con excepción de los terrenos.

**Provisiones:** Con corte a 31 de Diciembre de 2016 refleja un saldo por valor de \$1.275 millones de pesos. Para terrenos un monto de \$ 154 millones de pesos, y para Construcciones y edificaciones \$1.121 millones de pesos.

## NOTA 7. OTROS ACTIVOS

Su saldo a 31 de Diciembre de 2016, se discrimina de la siguiente manera:

| CONCEPTO   | 2015                | 2016                |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>Fondos de Ley con Destinación Específica</b>  |                     |                     |
| Fondo subsidio familiar de vivienda              | 9,280,932           | 13,180,668          |
| Fondo de educación Ley 115/94                    | 3,677,701           | 4,166,963           |
| Foniñez  | 1,137,928           | 1,441,458           |
| Fondo de solidaridad y Garantía                  | 7                   | 0                   |
| Fosfec Ley 1636/13                               | 2,620,430           | 2,050,812           |
| Promoción y Prevención Ley 1438 de 2011          | 772,954             | 806,165             |
| Recursos para los 40.000 primeros empleos        | 0                   | 307,355             |
| Otros SSF  | 3,942,158           | 102,722             |
| Fondos y/o Convenios de Cooperación              | 0                   | 9,461               |
| Saldo para Obras y Programas de Beneficio Social | 1,846,794           | 1,727,258           |
| Inversiones (Largo Plazo)                        | 88,591              | 88,591              |
| Deudores (Largo Plazo)                           | 13,628,537          | 13,628,537          |
| (Provisiones)                                    | (13,628,537)        | (13,628,537)        |
| <b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>                       | <b>\$23,367,495</b> | <b>\$23,881,453</b> |





**Fondos de Ley con Destinación Específica:** Registra el valor de los recursos provenientes de apropiaciones de acuerdo con los porcentajes establecidos en las normas legales que son reguladas por el Gobierno Nacional y que son manejados en cuentas de ahorros e inversiones sobre los cuales existen restricciones de tipo legal que impiden su libre utilización.

**Saldo para Obras y Programas de Beneficio Social:** Registra los recursos correspondientes al saldo para obras y programas de beneficio social, el cual resulta de descontar del recaudo, las apropiaciones de ley, el porcentaje para el subsidio monetario y los subsidios para demanda y oferta de los beneficiarios de las Categorías A y B; los cuales son manejados en cuenta de ahorros.

**Inversiones a Largo Plazo:** Corresponde a los valores, tales como: las Unidades Transactivas de COMCAJA en Fiduciaria Alianza por valor de \$13.6 millones de pesos, Derechos en el Club de Banqueros por valor de \$ 4.5 millones de pesos, y la Inversión de la Corporación en la Sociedad Simplificada por Acciones – ASOPAGOS por valor de \$ 70.4 millones de pesos.

**Deudores Largo Plazo:** Con corte a 31 de Diciembre de 2016, esta cuenta incluye: Cuenta por cobrar a la ARS en Liquidación por valor de \$8.168 millones de pesos, y Cuenta por Cobrar a la firma CINSO S.A, por valor de \$5.460 millones de pesos, por incumplimiento del contrato de construcción de las viviendas en Boyacá y Cundinamarca.

**Provisiones:** Corresponde a las provisiones que la Corporación realizó a la Cuenta por Cobrar a la firma CINSO S.A por valor de \$5.460 millones de pesos, y a la Cuenta por Cobrar a la ARS en Liquidación, por valor de \$8.168 millones de pesos, dando cumplimiento a lo autorizado en el oficio No. 3774 de 7 de Junio de 2007 firmado por el Agente Especial de Intervención, quien autorizó una provisión especial por 5 años.

## NOTA 8. VALORIZACIONES

Con corte a 31 de Diciembre de 2016, se encuentra conformada de la siguiente manera:

| CONCEPTO                        | 2015                | 2016                |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| De Inversiones                  | 2,172               | 2,172               |
| De Propiedades, Planta y Equipo | 20,604,267          | 22,538,661          |
| De Otros Activos                | 27,720              | 27,720              |
| <b>TOTAL VALORIZACIONES</b>     | <b>\$20,634,159</b> | <b>\$22,568,553</b> |



Esta cuenta presentó una variación en Propiedades, Planta y Equipo, que se discrimina, así:

- ✚ Valorización del predio Edificio Sede Central por valor de \$1.196 millones de pesos, por avalúo técnico.
- ✚ Valorización de los predios de la Corporación por desmonte gradual de los ajustes por inflación por valor de \$1.147 millones de pesos.
- ✚ Venta de inmueble de Arauca y vehículo por valor de \$409 millones de pesos.

#### NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

Con corte a 31 de Diciembre de 2016, este grupo representa las obligaciones contraídas por la Corporación a favor de terceros conformada de la siguiente manera:

| CONCEPTO  | 2015             | 2016             |
|---|------------------|------------------|
| <b>Subsidios por Pagar</b>                                  |                  |                  |
| Girados No Cobrados   | 10,602           | 15,627           |
| Girados No entregados                                       | 1,263            | 9                |
| Ajuste para Transferencia (Art. 5. Ley 789/02, Dec 1769/03) | 0                | 185,481          |
| <b>Total Subsidios por pagar</b>                            | <b>11,865</b>    | <b>201,117</b>   |
| Contribución Superintendencia del Subsidio Familiar         | 94,145           | 102,277          |
| Costos y Gastos por Pagar                                   | 422,207          | 115,126          |
| Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre                 | 24,735           | 27,905           |
| Impuesto a las Ventas Retenido                              | 3,399            | 5,037            |
| Impuesto de Industria y Comercio Retenido                   | 213              | 648              |
| Retenciones y Aportes de Nómina                             | 86,139           | 119,963          |
| Acreedores Varios   | 129,421          | 130,120          |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>                              | <b>\$772,124</b> | <b>\$702,193</b> |



**Girados no cobrados:** A 31 de Diciembre de 2016 refleja un saldo de \$15.6 millones de pesos que corresponden a Subsidios Devueltos y Rechazados.

**Contribución Superintendencia del Subsidio Familiar:** Registra las partidas apropiadas dentro del ejercicio de conformidad con lo estipulado en el Artículo 19 de la Ley 25 de 1981, sobre la obligatoriedad de proveer mediante contribución anual los fondos necesarios para los gastos que ocasione el sostenimiento de la Superintendencia del Subsidio Familiar en concordancia con el literal b) del Artículo 6 de la Ley 789 de 2002.

**Costos y Gastos por pagar:** Corresponde a los saldos pendientes de pago a los diferentes acreedores por contratación de servicios y compras efectuadas por la Corporación.

**Retenciones sobre Impuestos:** Comprende la Retención en la Fuente por valor de \$ 27.9 millones de pesos; Impuesto a las Ventas Retenido por valor de \$5 millones de pesos e Impuesto de Industria y Comercio Retenido por valor de \$ 648 mil pesos.

Los saldos de las cuentas por pagar por estos conceptos corresponden a los valores pendientes de pago y que son cancelados en el siguiente período a las Entidades de recaudo autorizadas, de acuerdo con las fechas establecidas para la presentación y pago de las diferentes declaraciones tributarias en el mes de enero de 2017.

**Retenciones y Aportes de nómina:** Registra acreencias de carácter legal y descuentos especiales debidamente autorizados por los empleados, como son los Aportes a Seguridad Social y parafiscales que serán cancelados en el mes de enero de 2017; y los Descuentos del Fondo de Empleados, entre otros.

**Acreedores varios:** Corresponde a los saldos por pagar por actividades de servicios sociales a nivel nacional.

**NOTA 10. IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS**

| CONCEPTO                                   | 2015           | 2016           |
|--|----------------|----------------|
| Impuesto sobre las Ventas por Pagar        | 2,849          | 1,447          |
| <b>TOTAL IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS</b> | <b>\$2,849</b> | <b>\$1,447</b> |

Corresponde al Impuesto sobre las ventas generado en el bimestre Noviembre – Diciembre de 2016, los cuales serán cancelados en el mes de Enero de 2017.



## NOTA 11. OBLIGACIONES LABORALES

| OBLIGACIONES LABORALES              | 2015             | 2016             |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Salarios por Pagar                  | 6,468            | 1,914            |
| Cesantías Consolidadas              | 211,605          | 191,942          |
| Intereses sobre Cesantías           | 25,134           | 22,263           |
| Vacaciones Consolidadas             | 182,555          | 169,131          |
| Prestaciones Extralegales           | 193,487          | 178,748          |
| <b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b> | <b>\$619,249</b> | <b>\$563,998</b> |

Corresponde al valor de las obligaciones por pagar con corte a 31 de Diciembre de 2016, a favor de los trabajadores, originadas en virtud de la relación laboral y de las normas legales.

## NOTA 12. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES (Corto Plazo)

| CONCEPTO                                     | 2015             | 2016             |
|--|------------------|------------------|
| Para Costos y Gastos                         | 176,156          | 234,218          |
| Para Contingencias                           | 388,000          | 500,000          |
| <b>TOTAL PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES</b> | <b>\$564,156</b> | <b>\$734,218</b> |

**Pasivos Estimados y Provisiones:** Comprende los valores provisionados por la Corporación a 31 de Diciembre de 2016, para atender los compromisos adquiridos por concepto de Costos y Gastos por valor de \$234 millones derivados de contratos de compras o servicios, los cuales aún no se han ejecutado en la presente vigencia; y a los valores para Contingencias por valor de \$ 500 millones de pesos, dentro de los cuales se incluye el valor estimado por pagar para posibles fallos en contra de la Corporación por demandas instauradas por terceros.





### NOTA 13. DIFERIDOS

Registra el valor de los ingresos que la Corporación ha recibido por anticipado en desarrollo de sus actividades, tales como: Aportes, rendimientos financieros, reservas turísticas, entre otros.

| CONCEPTO                   | 2015               | 2016               |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Aportes Empresas Afiliadas | 3,750,264          | 2,850,664          |
| Rendimientos Financieros   | 0                  | 650                |
| Reservas Turísticas        | 1,957              | 1,950              |
| <b>TOTAL DIFERIDOS</b>     | <b>\$3,752,221</b> | <b>\$2,853,264</b> |

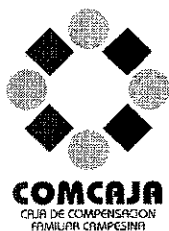
**Empresas Afiliadas:** Refleja el recaudo de aportes efectuados por empresas que no han legalizado su afiliación a la Corporación, y por aquellas empresas que no han sido claramente identificadas y no han solicitado la respectiva devolución de dichos aportes.

**Reservas turísticas:** Contempla los ingresos recibidos por anticipado por concepto de los servicios sociales prestados por la Corporación por actividades de recreación y turismo por valor de \$ 1,9 millones de pesos.

### NOTA 14. OTROS PASIVOS

| CONCEPTO                           | 2015               | 2016               |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ingresos Recibidos para Terceros   | 40,798             | 40,922             |
| Excedentes del 55% no transferidos | 2,607,367          | 1,174,252          |
| <b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>         | <b>\$2,648,165</b> | <b>\$1,215,174</b> |

**Ingresos Recibidos para Terceros:** Comprende los dineros recibidos a nombre de terceros y que en consecuencia serán reintegrados.



**Excedentes del 55% No transferido:** Comprende los excedentes frente al porcentaje obligatorio del cincuenta y cinco por ciento (55%) generados en vigencias anteriores.

#### NOTA 15. FONDOS CON DESTINACION ESPECÍFICA

El saldo de esta cuenta a 31 de Diciembre de 2016, registra las partidas apropiadas del recaudo de los aportes el 4% del Subsidio Familiar, para atender los Programas que se detallan a continuación:

| CONCEPTO  | 2015                | 2016                |
|---|---------------------|---------------------|
| Fondo Subsidio Familiar de Vivienda FOVIS                 | 12,931,340          | 13,007,490          |
| Fondo de Educación - Ley 115 de 1994                      | 3,542,826           | 4,036,174           |
| Fondo de Atención a la Niñez FONIÑEZ (Art. 16 Ley 789/02) | 1,132,148           | 1,473,794           |
| Promoción y Prevención Ley 1438/2011                      | 753,709             | 783,802             |
| FOSFEC (Ley 1636/2013)                                    | 1,200,956           | 2,091,335           |
| Fondos y/o Convenios de Cooperación                       | 0                   | 791                 |
| Fondo de Solidaridad y Garantía                           | 58,168              | 72,300              |
| Recursos Programa 40.000 Primeros Empleos                 | 1,518,355           | 307,358             |
| <b>TOTAL FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA</b>            | <b>\$21,137,502</b> | <b>\$21,773,044</b> |

#### NOTA 16. PATRIMONIO

El patrimonio está conformado por las apropiaciones obligatorias ordenadas por la Ley 21 de 1982 para reserva legal, Obras y Programas de Beneficio Social, el superávit donado, revalorización del patrimonio y superávit por valorización.



Su composición con corte a 31 de Diciembre de 2016, se detalla a continuación:

| CONCEPTO   | 2015                | 2016                |
|--|---------------------|---------------------|
| Obras y Programas de Beneficio Social                        | 24,538,619          | 24,538,619          |
| Donaciones   | 534,767             | 535,687             |
| Reservas Obligatorias  | 57,497              | 159,774             |
| Reservas para Administración y Servicios Sociales            | 4,162,049           | 5,362,049           |
| Revalorización del Patrimonio                                | 15,543,376          | 14,621,078          |
| Resultados del Ejercicio                                     | (2,353,901)         | (635,919)           |
| Resultado de ejercicios anteriores                           | (18,414,262)        | (20,768,162)        |
| Superávit por Valorizaciones de Propiedades, Planta y Equipo | 20,604,267          | 22,538,661          |
| Superávit por Valorizaciones de Inversiones                  | 2,172               | 2,172               |
| Superávit por Valorizaciones de Otros Activos                | 27,720              | 27,720              |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                      | <b>\$44,702,304</b> | <b>\$46,381,679</b> |

**Obras y Programas de Beneficio Social:** Registra los valores invertidos en Infraestructura (Propiedad, Planta y Equipo) adquiridas con las Reservas y demás fuentes previamente aprobadas por la Superintendencia del Subsidio Familiar, Consejo Directivo y/o Agente Especial, para adelantar actividades en desarrollo de su objeto social.

**Donaciones:** Registra aquellos bienes que ha recibido la Corporación sin contraprestación económica como: Valores Inmobiliarios por \$1.5 millones de pesos, Bienes Inmuebles por \$533.2 millones de pesos y Bienes Muebles por \$0.9 millones de pesos.

**Reservas Obligatorias:** La Reserva Legal de fácil liquidez, se encuentra ajustada de acuerdo con el Art. 58 de la Ley 21 de 1982, con el fin de atender oportunamente las obligaciones a su cargo hasta la cuantía que señale el Consejo Directivo, la cual no podrá exceder del monto de una mensualidad del Subsidio familiar reconocido en dinero en el semestre inmediatamente anterior, ni ser inferior al treinta por ciento (30%) de esta suma.



**Reservas para Administración y Servicios sociales:** En esta cuenta se incluyen los valores aprobados por el Consejo Directivo y/o Agente Especial de Intervención para la creación y ampliación de los Fondos de Créditos.

**Revalorización del Patrimonio:** Comprende el valor del incremento patrimonial por concepto de la aplicación de los ajustes integrales por inflación efectuados en períodos anteriores a la entrada en vigencia de la Resolución 271 del 3 de agosto de 2005, mediante la cual se suspende la aplicación de los ajustes integrales por inflación.

**Resultados del Ejercicio:** Comprende el valor del resultado negativo obtenido por la Corporación a 31 de Diciembre de 2016 por valor de \$ -635.9 millones de pesos.

**Superávit por valorizaciones:** Comprende los valores registrados como resultado de los avalúos practicados a la Propiedad, Planta y Equipo de la Corporación; y los valores con ocasión al desmonte gradual de los ajustes por inflación.

Esta cuenta presentó una variación en Propiedades, Planta y Equipo, que se discrimina, así:

- ✚ Valorización del predio Edificio Sede Central por valor de \$1.196 millones de pesos, por avalúo técnico.
- ✚ Valorización de los predios de la Corporación por desmonte gradual de los ajustes por inflación por valor de \$1.147 millones de pesos.
- ✚ Venta de inmueble de Arauca y vehículo por valor de \$409 millones de pesos.

#### NOTA 17. CUENTAS DE ORDEN

El saldo a 31 de Diciembre de 2016, está compuesto por:

| CONCEPTO  | 2015      | 2016      |
|---|-----------|-----------|
| <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>                |           |           |
| Procesos instaurados por la Corporación         | 5,793,763 | 685,658   |
| Aportes 4% en Mora – Empresas Afiliadas         | 9,911,653 | 9,860,078 |
| Propiedad Planta y Equipo Totalmente Depreciado | 987,238   | 969,838   |
| Depuración Bancos y Fiducias                    | 672,793   | 672,793   |

Notas e los Estados Financieros por los periodos terminados en Diciembre de 2015 y 2016.  
Cifras expresadas en miles de pesos.





| CONCEPTO                                 | 2015                | 2016                |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>         |                     |                     |
| Bienes y Valores en Fidecomisos          | 2,095               | 0                   |
| Kit capacitación Fonede                  | 655,305             | 613,435             |
| Otras Deudoras de Control                | 880,863             | 880,863             |
| <b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>   | <b>\$13,904,913</b> | <b>\$13,682,665</b> |
| <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>       |                     |                     |
| Demandas y Litigios                      | 388,000             | 500,000             |
| <b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b> | <b>\$388,000</b>    | <b>\$500,000</b>    |
| <b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN</b>            | <b>\$14,292,913</b> | <b>\$14,182,665</b> |

#### ↓ CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Estas cuentas refleja hechos o circunstancias de los cuales se pueden generar derechos afectando la estructura financiera de la Corporación, así:

**Procesos instaurados por la Corporación:** En estas cuentas se registran operaciones de las cuales se pueden derivar derechos para la Corporación, por procesos instaurados por Comcaja para proteger su patrimonio.

**Aportes en Mora:** Refleja el valor en mora por los aportes del 4% de las empresas afiliadas a la Corporación.

**Propiedad, Planta y Equipo:** En esta cuenta se encuentran registrados los activos totalmente depreciados de propiedad de la Corporación, de acuerdo con el informe de actualización del inventario físico.

**Otras deudoras de control:** Comprende el valor de las Construcciones en curso que fueron desincorporadas de los Estados Financieros durante el proceso de saneamiento contable efectuado en el año 2005 y que son objeto de procesos judiciales.

**Depuración Bancos:** Comprende el valor de las partidas conciliatorias de bancos que han sido llevadas a depuración durante las vigencias 2008, 2009 y 2010 con el objeto de poderlos identificar claramente en caso de una eventual reclamación.



#### ✚ CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Estas cuentas registran los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones y que por tanto puedan llegar a afectar la estructura financiera de la Corporación, así:

**Responsabilidades contingentes:** Comprende el valor estimado sobre litigios y demandas en contra de la Corporación y por los cuales existe incertidumbre en cuanto a su resultado.

#### NOTA 18. INGRESOS.

Estos se encuentran representados por los valores recibidos del 4% por los aportes de los empleadores, ingresos por las actividades de Servicios Sociales de Capacitación, Recreación, Vivienda y por rendimientos financieros, entre otros.

Los ingresos se registran por el sistema contable de causación, con excepción de los aportes del 4%, los cuales se registran por el sistema de Caja, acorde con la normatividad que rige para el sistema de Subsidio Familiar.

Su saldo a 31 de Diciembre de 2016, está conformado:

| CONCEPTO                            | 2015               | 2016                |
|-------------------------------------|--------------------|---------------------|
| <b>OPERACIONALES</b>                |                    |                     |
| De empresas Afiliadas 4%            | \$9,414,508        | \$10,227,690        |
| De Independientes 2%                | \$0                | \$690               |
| Servicios Sociales                  | \$461,787          | \$728,136           |
| <b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b> | <b>\$9,876,295</b> | <b>\$10,956,516</b> |
| <b>NO OPERACIONALES</b>             |                    |                     |
| Administración                      | \$1,841,177        | \$1,957,772         |
| Recreación, Deporte y Turismo       | \$89,961           | \$125,832           |
| Formación, Capacitación             | \$0                | \$226               |



| CONCEPTO                               | 2015                | 2016                |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>NO OPERACIONALES</b>                |                     |                     |
| Crédito Social                         | \$18,266            | \$26,366            |
| <b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b> | <b>\$1,949,404</b>  | <b>\$2,110,196</b>  |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                  | <b>\$11,825,699</b> | <b>\$13,066,712</b> |

↓ **INGRESOS OPERACIONALES**

**Aportes Empresas Afiliadas:** Registra el valor de los aportes recibidos de las Empresas Afiliadas, para proveer el pago del Subsidio Familiar en dinero, en especie y servicios sociales de conformidad con las normas legales vigentes.

**Aportes Independientes:** Registra el valor de los aportes recibidos de independientes, para proveer el pago del Subsidio Familiar en dinero, en especie y servicios sociales de conformidad con las normas legales vigentes.

**Servicios Sociales:** Registra los valores recibidos por la Corporación por los siguientes conceptos, así:

- **Formación, Capacitación:** Registra los ingresos por actividades realizadas por la Corporación tales como cursos y capacitaciones por valor de \$2 millones de pesos.
- **Recreación Deporte y Turismo:** Comprende los valores registrados como ingresos por servicios y actividades de recreación realizadas por la Corporación en las sedes Departamentales, por valor de \$ 48 millones de pesos.
- **Crédito Social:** Comprende los valores recibidos por concepto de intereses de los créditos de recreación y turismo, libre inversión, mejoras locativas, educativo, vivienda, electrodomésticos y motocicletas, otorgados por la Corporación, por un valor total de \$ 82 millones de pesos.
- **Vivienda:** Su participación en el año 2016, fue de 595 millones de pesos



### ↓ INGRESOS NO OPERACIONALES:

Dentro de los Ingresos no operacionales más importantes con corte a 31 de Diciembre de 2016, tenemos:

- Ingresos Financieros: Comprenden los valores recibidos por concepto de rendimientos financieros de los encargos fiduciarios, cuentas de ahorro, por valor de \$511 millones de pesos.
- Intereses por recuperación de aportes en mora, por valor de \$45 millones de pesos.
- Subsidios No Cobrados: Corresponde a la prescripción de cuotas por devoluciones y rechazos, por valor de \$3 millones de pesos.
- Arrendamientos por valor de \$ 265 millones de pesos.
- Utilidad en Venta de Propiedad, Planta y Equipo por valor de \$507 millones de pesos; en venta inmueble Arauca \$491 millones de pesos, en venta del vehículo placas CQV-044 por \$2 millones de pesos y en otros activos por valor de \$14 millones de pesos.
- Recuperaciones por concepto de provisiones por valor de \$ 78 millones de pesos.
- Indemnizaciones por incapacidades por \$2 millones de pesos.
- Ingresos de ejercicios anteriores, por valor de \$56 millones de pesos.
- Ingresos por prescripción de aportes por valor de \$617 millones de pesos.

### NOTA 19. COSTOS Y GASTOS

| CONCEPTO  | 2015               | 2016               |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>SUBSIDIOS</b>                                      |                    |                    |
| Cuota Monetaria - ley 21/82                           | 3,233,402          | 3,256,177          |
| Valor Personas a Cargo Mayores de 18 años para Fosfec | 29,568             | 31,921             |
| <b>Total Subsidio en Dinero</b>                       | <b>\$3,262,970</b> | <b>\$3,299,098</b> |
| Subsidio por Transferencias (Ley 789 / 2002)          | 0                  | 185,481            |





| CONCEPTO  | 2015               | 2016               |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>COSTOS SERVICIOS SOCIALES</b>                  |                    |                    |
| Formación, Capacitación y Bibliotecas             | 22,176             | 14,644             |
| Recreación, Deporte y Turismo                     | 138,522            | 84,822             |
| <b>Total Costos Servicios Sociales</b>            | <b>\$160,698</b>   | <b>\$99,466</b>    |
| <b>TOTAL COSTOS</b>                               | <b>\$3,423,68</b>  | <b>\$3,573,045</b> |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                       |                    |                    |
| Gastos de Administración y Funcionamiento         | 753,161            | 818,215            |
| <b>GASTOS SERVICIOS SOCIALES</b>                  |                    |                    |
| Educación Formal                                  | 94,722             | 11,525             |
| Formación, Capacitación y Bibliotecas             | 1,102,533          | 1,483,926          |
| Vivienda  | 0                  | 40,000             |
| Recreación, Deporte y Turismo                     | 3,818,246          | 2,482,173          |
| Crédito Social                                    | 1,543,289          | 1,398,135          |
| <b>Total Gastos Servicios Sociales</b>            | <b>\$6,558,790</b> | <b>\$5,415,759</b> |
| <b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>                 | <b>\$7,311,951</b> | <b>\$6,233,974</b> |
| <b>APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS</b>      |                    |                    |
| <b>Fondo de Vivienda de Interés Social -Fovis</b> | <b>941,450</b>     | <b>920,492</b>     |
| Apropiación Fovis – Vivienda                      | 0                  | 0                  |
| Apropiación FONÍNEZ                               | 659,015            | 715,938            |
| Fosfec Ley 1636/13                                | 282,435            | 204,554            |



| CONCEPTO   | 2015                | 2016                |
|--|---------------------|---------------------|
| Apropiación Salud - Ley 100/93                     | 941,451             | 1,022,769           |
| Educación - Ley 115/94                             | 263,255             | 284,202             |
| Promoción y Prevención Ley 1438/11                 | 588,407             | 639,230             |
| Fosfec Ley 1636/13 (2% Gastos Admón.)              | 188,290             | 306,831             |
| Superintendencia del Subsidio Familiar             | 94,145              | 102,277             |
| Reserva Legal                                      | 57,497              | 102,277             |
| <b>Total Apropiaciones de Ley y Transferencias</b> | <b>\$3,074,495</b>  | <b>\$3,378,078</b>  |
| <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>                     |                     |                     |
| Administración                                     | 158,891             | 373,503             |
| Formación, Capacitación y Bibliotecas              | 35,890              | 38,642              |
| Recreación, Deporte y Turismo                      | 115,563             | 47,283              |
| Crédito social                                     | 58,142              | 58,106              |
| <b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>               | <b>\$368,486</b>    | <b>\$517,534</b>    |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                                | <b>\$10,754,932</b> | <b>\$10,129,586</b> |
| <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>                       | <b>\$14,178,600</b> | <b>\$13,702,631</b> |

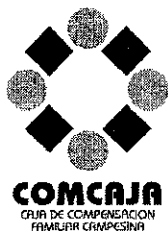
Los Costos agrupan las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios para el pago de subsidios, la prestación de los servicios sociales; y los Gastos agrupan las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en que incurre la Corporación en el desarrollo del giro normal de su actividad.

#### ⚡ GASTOS OPERACIONALES:

##### Subsidios:

Corresponde a los valores que como cuota monetaria son cancelados a cada una de las personas a cargo que dan derecho a percibirlo, incluye además el valor que resulte de aplicar el porcentaje determinado sobre las personas a cargo mayores de 18 años.





### **Gastos por Servicios Sociales:**

Registra los costos y gastos incurridos en la prestación de los servicios a través de cursos, seminarios, Gimnasios, actividades de capacitación, costos y gastos incurridos en la prestación de servicios suministrados a través del hotel y otras actividades de recreación.

### **Gastos de Administración y Funcionamiento**

Los gastos de administración y funcionamiento se distribuyen a los diferentes programas con base en el estudio técnico de redistribución de costos y gastos indirectos de administración de conformidad con la Ley 789, artículo 21 numeral 17; son limitados al 8% de los aportes del 4%.

### **Apropiaciones de Ley y Transferencias**

Registra el valor de las transferencias y apropiaciones efectuadas de acuerdo con los porcentajes establecidos en las normas legales para proveer recursos para ser ejecutados con destinación específica y que son reguladas por el Gobierno Nacional.

### **↓ GASTOS NO OPERACIONALES**

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la operación de la Corporación.

Dentro de los Gastos No Operacionales más importantes tenemos:

- Gastos financieros tales como costo de chequeras, comisiones y otros gastos bancarios incurridos en las actividades de administración, capacitación, educación y recreación, por valor de \$ 158 millones de pesos.
- Gastos Extraordinarios por Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores por \$182 millones de pesos y Costas y procesos judiciales por \$176 millones de pesos.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

### **VARIACIÓN REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO**

La variación de la Revalorización del Patrimonio fue de \$922 millones de pesos entre el 31 de Diciembre de 2015 y el 31 de diciembre de 2016, que corresponde a:



### Disminuciones

El valor obedece al desmonte gradual de los ajustes por inflación de la Propiedad Planta y Equipo de la Caja la cual se efectuó conforme a la Circular Externa. No.0019 del 30 de julio de 2007 emanada de la Superintendencia del Subsidio Familiar, así como por la venta del inmueble de Arauca y el vehículo con placas CQV-044.

### VARIACIÓN RESULTADOS DEL EJERCICIO


Disminuciones:

Se registra el resultado (déficit) del ejercicio por valor de \$-635.9 millones de pesos.

### VARIACIÓN SUPERÁVIT POR VALORIZACIONES

Durante el período comprendido entre el 31 de Diciembre de 2015 y el 31 de diciembre de 2016, la cuenta de valorizaciones tuvo una variación por valor de \$1.934 millones de pesos. (Ver nota 8)

Las anteriores "Notas" fueron elaboradas de conformidad con lo dispuesto en el Decreto 2649/93, en especial los artículos 113 a 121. Estas Notas hacen parte integral de los Estados Financieros de la Caja de Compensación Familiar Campesina - COMCAJA, a 31 de Diciembre de 2016.

  
**FELIPE SANCHEZ LUNA**  
Director Administrativo Suplente

  
**JOSE CUAN VANEGAS**  
Contador  
T. P. 21.628-T

  
**NEVER ENRIQUE MEJIA MATUTE**  
Revisor Fiscal T. P. 38.445-T