

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCAJA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresadas en pesos)

ENTIDAD

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

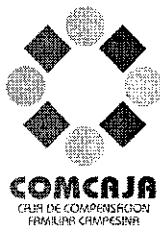
Cumple funciones de seguridad social y su fuente principal de ingresos se basa en los aportes recaudados de las empresas afiliadas, en la prestación de servicios sociales de capacitación, recreación, vivienda entre otros y su objeto social busca el bienestar de los afiliados y sus familias dando cumplimiento 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.



Bases de preparación de los estados financieros

Marco Técnico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas en julio de 2009.

La Compañía aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

Resolución No 044 de la Superintendencia de Subsidio Familiar de febrero de 2017.

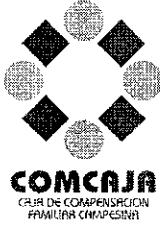
Las políticas Contables de COMCAJA fueron aprobadas con la resolución AEI No 028 del 21 de Marzo 2017

Hasta el 31 de diciembre de 2015, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA). La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo

Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de los instrumentos financieros derivados que son valorizados al valor razonable.





Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la CAJA.

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptada en Colombia para NIFF PYMES requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos y pasivos en la fecha los balances así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Valor razonable de derivados y de otros instrumentos financieros.

El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado se determina usando técnicas de valuación.

Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros y al preparar el estado de situación financiera inicial bajo la NIIF.

Las políticas contables han sido aplicadas consistentemente por COMCAJA.

Instrumentos financieros

Activos financieros

Reconocimiento, medición inicial y clasificación

El reconocimiento de los activos financieros se dará solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.



Medición posterior de activos financieros

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable o al costo amortizado,

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo se componen de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable y son usados por la Caja en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al valor razonable

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo

Provisiones

La empresa reconoce una provisión cuando está obligada contractualmente.



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCAJA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresadas en pesos)

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

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 17 cuentas de ahorros. En dichas cuentas se administran recursos de la Dirección Central y las Departamentales así:

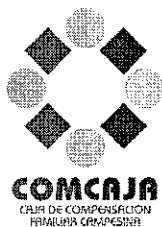
CONCEPTO	2016	2017
Caja	141.800	35.850
Bancos	3.057.389.729	3.140.041.294
Cuentas de Ahorro	4.816.647.734	3.445.262.553
Fidecomiso de inversión		3.804.141.073
TOTAL EFFECTIVO EQUIVALENTE EFFECTIVO	\$7.874.179.263	\$10.389.480.769

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS:

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 2017 está compuesto por:

CONCEPTO	2016	2017
Bonos	135.768.975	3.827.689
Acciones	70.434.000	
Reserva Legal	153.085.979	145.287.012
Derechos fiduciarios	4.901.830.830	
TOTAL INVERSIONES	\$5.261.119.784	\$148.914.701



DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros a favor de la Corporación a 31 de Diciembre de 2017.

CONCEPTO	2016	2017
Ciente de Servicios	61.391.249	60.384.661
Crédito Social	1.842.130.729	1.591.658.394
Anticipos y Avances	88.260.055	52.292.222
Ingresos Por Cobrar	227.431.421	365.486.165
Depósitos	76.041.444	76.041.444
Anticipos de Impuestos y Contribuciones a Salas a Favor	193.984	337.420
Reclamaciones	25.080.000	25.080.000
Cuentas por Cobrar a Empleados	19.573.454	15.683.355
Deudores Varios	94.887.762	87.032.261
(Provisiones)	-82.454.480	-85.263.869
TOTAL CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$2.372.535.618	\$2.188.732.053

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS:

Con corte a 31 de Diciembre de 2017, se encuentra conformada de la siguiente manera:

CONCEPTO	2016	2017
De Otros Activos no financieros	13.657.049	83.646.454
TOTAL VALORIZACIONES	\$13.657.049	\$83.646.454

VICILAPO SuperSubsidio



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCAJA.

Notas a los Estados Financieros

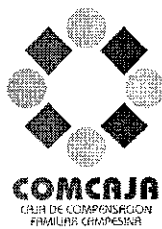
31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresadas en pesos)

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 2017, se componen como siguiente:

CONCEPTO	2016	2017
Terranos	0	0
Total No Depreciable	0	0
Construcciones y Edificaciones	7.596.983.459	7.314.523.477
Mobiliario y Equipo	65.792.832	48.572.081
Equipo de Oficina	482.378.883	629.861.228
Equipos de Computación y Comunicación	214.972.830	342.644.436
Equipo de Hoteles, Restaurantes y Cafetería	321.052.239	339.402.812
Fleeta y Equipo de Transporte	120.185.000	67.635.000
(Depreciación Acumulada)	-992.984.303	-1.236.750.386
Provisiones de Inversión	26.533.667.765	26.575.489.578
Total Depreciables	34.341.048.205	34.081.378.226
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	34.341.048.205	34.081.378.226



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCAJA.

Notas a los Estados Financieros

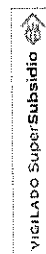
31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresadas en pesos)

FONDO DE LEY CON DESTINACION ESPECÍFICA (ACTIVO)

Su saldo a 31 de Diciembre de 2017, se discrimina de la siguiente manera:

CONCEPTO	2016	2017
Fondos de Ley con Destinación Específica		
Fondo subsidio familiar de vivienda	13.180.668.174	13.012.267.992
Fondo de educación Ley 115/94	4.166.962.542	3.838.194.013
Fonórez	1.441.457.981	1.109.290.571
Fondo de Solidaridad y Garantía		1.603.991
Fondo Ley 1636/13	2.050.812.273	2.834.591.341
Promoción y Prevención Ley 1438 de 2011	806.164.980	562.931.177
Recursos para los 40.000 primeros empleos	307.354.565	313.417.182
Otros SSF	103.022.056	120.766.184
SUB TOTAL FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA	\$ 22.056.442.571	\$21.792.462.451
Fondos y/o Convenios de Cooperación	9.460.724	2.698.006
Saldo para Obras y Programas de Beneficio Social	1.726.795.443	920.701.691
TOTAL FONDOS DE LEY OTROS ACTIVOS	\$23.792.698.738	\$22.715.862.148





CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCAJA.

Notas a los Estados Financieros

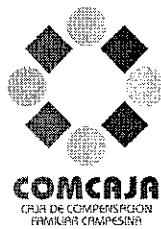
31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresadas en pesos)

CUENTAS POR PAGAR

Con corte a 31 de Diciembre de 2017, este grupo representa las obligaciones contraídas por la Corporación a favor de terceros, conformada de la siguiente manera:

CONCEPTO	2016	2017
Subsidios por Pagar		
Subsidios devueltos	15.627.449	15.326.187
Girados No entregados	8.570	8.570
Ajuste para Transferencia (Art. 5. Ley 789/02. Dec. 1769/03)	185.450.740	298.710.923
Total Subsidios por pagar	201.116.761	314.045.680
Contribución Superintendencia del Subsilio Familiar	102.276.894	120.490.896
Costos y Gastos por Pagar	115.125.767	276.403.044
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	27.905.263	29.664.652
Impuesto a las Ventas Retenido	5.038.515	0
Impuesto sobre los ventas por pagar	1.446.912	11.739.675
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	648.303	3.920.471
Retenciones y Aportes de Nómina	354.181.663	104.451.691
Acreedores Varios	51.721.475	71.767.155
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$859.459.553	\$934.533.266



OBLIGACIONES LABORALES

Corresponde al valor de las obligaciones por pagar con corte a 31 de Diciembre de 2017, a favor de los trabajadores, originadas en virtud de la relación laboral y de las normas legales

OBLIGACIONES LABORALES	2016	2017
Salarios por Pagar	1.914.284	3.139.540
Ley 60 de 1990 y normas posteriores	191.942.051	191.144.099
Intereses sobre Cesantías	22.262.678	23.010.974
Vacaciones Consueltas	169.131.109	154.382.464
Prestaciones Extralegales	178.748.000	162.565.547
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	\$ 563.998.122	\$534.242.624

OTROS PASIVOS FINANCIEROS

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	2016	2017
Aportes Empresas No Afiliadas	2.850.664.167	1.464.904.773
Rendimientos Financieros	649.791	0
Reservas Turísticas	6.992	0
Otros	0	58.017.496
TOTAL DIFERIDOS	\$2.851.306.950	\$1522.922.269



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCAJA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresadas en pesos)

PASIVO NO CORRIENTE ESTIMADOS Y PROVISIONES (Corto Plazo)

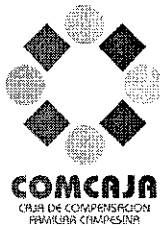
CONCEPTO	2016	2017
Provisiones	3.758.240.743	4.027.762.480
TOTAL PROVISIONES	\$3.758.240.743	\$4.027.762.480

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

CONCEPTO	2016	2017
Consignaciones por aplicar	-	514.811.062
TOTAL OTROS PASIVOS	-	\$514.811.062

FONDOS DE LEY CON DESTINACION ESPECÍFICA Y OTROS PASIVOS

El saldo de esta cuenta a 31 de Diciembre de 2017, registra las partidas apropiadas del recaudo de los aportes el 4% del Subsidio Familiar, para atender los Programas que se detallan a continuación:



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCAJA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

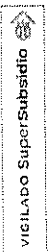
(Expresadas en pesos)

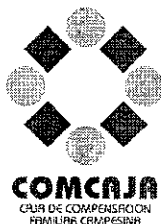
CONCEPTO	2016	2017
Fondos de Ley con Destinación Específica		
Fondo subsidio familiar de vivienda	13.007.491.343	12.884.638.277
Fondo de educación Ley 115/94	4.036.174.072	3.713.583.868
Ronidez	1.473.794.226	1.217.458.649
Fondo de Solidaridad y Garantía	72.299.725	12.357
Fosfo Ley 1636/13	2.091.333.302	3.051.890.985
Promoción y Prevención Ley 1438 de 2011	783.801.556	573.356.843
Recursos para los 40.000 primeros empleos	307.368.155	313.420.910
Fondos y/o Convenios de Cooperación	790.724	16.320
Excedentes del 55% no transferidos	1.041.721.032	1.041.721.032
Otros Pasivos	1.891.085.074	0
TOTAL FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTROS PASIVOS	523.664.128.276	\$22.796.099.261

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 2017, se detalla a continuación:





CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCAJA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresadas en pesos)

CONCEPTO	2016	2017
Obras y Programas de Beneficio Social	24.538.618.889	24.538.618.889
Superávit-Donaciones	919.800	919.800
Reservas Obligatorias	5.521.822.414	5.512.577.206
Resultados del Ejercicio	98.100.183	(2.779.343.110)
Resultados de ejercicios anteriores	(20.768.162.000)	(20.540.325.901)
Otros resultados integrales	21.909.342	-
Efecto por convergencia a los NIIF	32.544.896.505	32.544.896.505
TOTAL PATRIMONIO	\$41.958.105.013	\$39.277.643.389

INGRESOS.

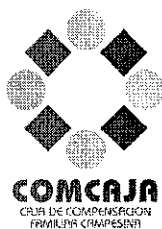
Estos se encuentran representados por los valores recibidos del 4% por los aportes de los empleadores, del 2% de los independientes y/o pensionados, ingresos por las actividades de Servicios Sociales de Capacitación, Recreación, por rendimientos financieros, entre otros.

Los ingresos se registran por el sistema contable de causación, con excepción de los aportes del 4% y 2%, los cuales se registran por el sistema de Caja, acorde con la normatividad que rige para el sistema de Subsidio Familiar.

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: Recreación Deporte, Turismo, Crédito Social y Vivienda.

INGRESOS NO OPERACIONALES:

Dentro de los Ingresos no operacionales más importantes con corte a 31 de Diciembre de 2017, tenemos:

Ingresos Financieros: Comprenden los valores recibidos por concepto de rendimientos financieros de los encargos fiduciarios, cuentas de ahorro.

Subsidios No Cobrados: Corresponde a la prescripción de cuotas por devoluciones y rechazos.

Arrendamientos.

Recuperaciones por concepto de provisiones y reintegros de costos y gastos

Indemnizaciones por incapacidades

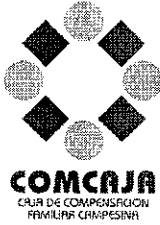
COSTOS Y GASTOS

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.

Gastos Extraordinarios por Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores y Costas y procesos judiciales.



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAMPESINA COMCAJA.

Notas a los Estados Financieros


31 de diciembre de 2017 y 2016

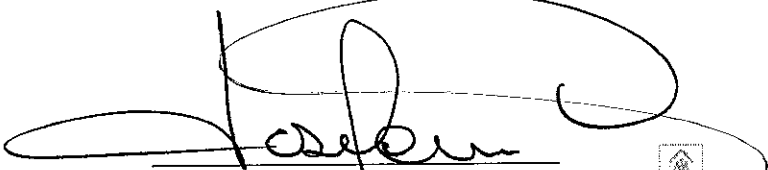
(Expresadas en pesos)

<u>OPERACIONES CONTINUADAS</u>	dic-16	dic-17
Ingresos de Actividades Ordinarias	\$ 11,096,558,707	\$ 12,449,560,690
Costo Prestación de Servicios	\$ (3,573,045,232)	\$ (5,263,232,874)
GANANCIA BRUTA	\$ 7,523,513,475	\$ 7,186,327,816
Otros Ingresos	\$ 1,710,452,009	\$ 631,590,499
Gastos Administración	\$ (6,209,850,545)	\$ (6,189,838,729)
Apropiaciones de Ley y Transferencias	\$ (3,378,077,966)	\$ (4,025,486,701)
Otros Gastos	\$ (98,078,627)	\$ (723,619,706)
RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN	\$ (452,041,654)	\$ (3,121,026,821)
Costos Financieros neto	\$ (91,468)	\$ (39,107,500)
Ingresos Financieros	\$ 550,233,450	\$ 381,091,211
GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS	\$ 98,100,328	\$ (2,779,043,110)
Gastos por impuesto a las ganancias	\$ -	\$ -
GANANCIA PROCEDENTE DE ACTIVIDADES QUE CONT	\$ 98,100,328	\$ (2,779,043,110)

REVELACION

La caja de compensación familiar desde los años 2009 al 2017 a generado pérdidas continuas a pesar de la gestión administrativa y financiera , la acción se genera por el hecho de que los costos y los gastos son superiores a los ingresos, la Corporación debe generar ingresos diferente a los de la parafiscalidad 4% para poder lograr un punto de equilibrio con los costos y gastos de la operación , muy difícilmente se lograría un punto de equilibrio con ingresos de la parafiscalidad, dado que los ingresos propios de la Corporación es solo un 8% de lo recaudado con lo cual es muy difícil suplir una operación de subsidio familiar .


GERMÁN DUARTE PALACIOS
 Director Administrativo


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

VICILADO SuperSubsidio