



**CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR SAN ANDRES  
"CAJASAI"**

**ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES**

**DICIEMBRE 31 DE 2019**

**CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE SAN ANDRES "CAJASAJ"**  
**NIT. 892.400.320-5**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	NOTA	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018	VARIACIÓN	DICIEMBRE 2018 REEXPRESADO
<b>CORRIENTE</b>					
EFFECTIVO	5	1.213.484.779	1.526.218.419	(312.733.640)	1.526.218.419
ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	6	397.568.551	410.794.182	(13.225.631)	410.794.182
INVENTARIOS		-	-	-	-
CUENTAS POR COBRAR	7	441.341.690	424.579.749	16.761.941	424.579.749
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		-	-	-	-
FONDOS Y APROPIACIONES ESPECIFIC	8	944.326	3.761.172	(2.816.846)	3.761.172
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>2.053.339.346</b>	<b>2.365.353.522</b>	<b>-312.014.176</b>	<b>2.365.353.522</b>
<b>NO CORRIENTE</b>					
ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	6	21.420.000	5.000.000	16.420.000	5.000.000
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	7	3.500.770.585	2.271.940.032	1.228.830.553	2.198.924.237
FONDOS Y APROPIACIONES ESPECIFIC	8	6.193.424.967	3.662.914.007	2.530.510.960	3.522.300.750
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO</b>	<b>9</b>	<b>14.173.541.206</b>	<b>12.865.339.556</b>	<b>1.308.201.650</b>	<b>12.865.339.556</b>
OTROS ACTIVOS		547.776.354	643.752.712	(95.976.358)	-
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>24.436.933.112</b>	<b>19.448.946.307</b>	<b>4.987.986.805</b>	<b>18.591.564.543</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>26.490.272.458</b>	<b>21.814.299.829</b>	<b>4.675.972.629</b>	<b>20.956.918.065</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>CORRIENTE</b>					
OBLIGACIONES FINANCIERAS		104.775.811	107.900.902	(3.125.091)	107.900.902
PROVEEDORES		1.102.674.857	718.964.244	383.710.613	718.964.244
SUBSIDIOS POR PAGAR		362.955.743	680.823.254	(317.867.511)	680.823.254
CUENTAS POR PAGAR	10	382.782.038	282.072.809	100.709.229	277.072.809
BENEFICIOS A EMPLEADOS	11	219.108.158	195.402.306	23.705.852	195.402.306
PROVISIONES		785.681.357	60.520.589	725.160.768	60.520.589
ANTICPOS Y AVANCES RECIBIDOS		37.805.421	35.580.880	2.224.541	35.580.880
OTROS PASIVOS		159.672.823	92.503.020	67.169.803	92.503.020
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>3.155.456.208</b>	<b>2.173.768.004</b>	<b>981.688.204</b>	<b>2.168.768.004</b>
<b>NO CORRIENTE</b>					
OBLIGACIONES FINANCIERAS		1.760.298.121	828.477.807	931.820.314	828.477.807
SUBSIDIOS POR PAGAR		721.513.992	626.413.743	95.100.249	626.413.743
CUENTAS POR PAGAR	10	20.830.238	35.649.526	(14.819.288)	35.649.526
PROVISIONES	12	168.374.705	109.452.909	58.921.796	109.452.909
OTROS PASIVOS		6.243.667.959	4.164.313.035	2.079.354.924	3.997.787.721
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>8.914.685.015</b>	<b>5.764.307.020</b>	<b>3.150.377.995</b>	<b>5.597.781.706</b>
<b>TOTAL PASIVO EXTERNO</b>		<b>12.070.141.223</b>	<b>7.938.075.024</b>	<b>4.132.066.199</b>	<b>7.766.549.710</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
OBRAS Y PROGRAMAS BENEF. SOCIAL		5.625.823.233	5.526.679.860	99.143.373	5.526.679.860
RESERVAS		1.465.756.073	1.463.329.446	2.426.627	1.463.329.446
ACTIVOS FIJOS CON RECURSOS DE FONDOS		1.684.271.488	1.611.330.610	72.940.878	1.611.330.610
REMANENTES DEFICIT EJERC. ANTERIORES		4.247.883.035	3.854.384.070	393.498.965	3.854.384.070
REMANENTES DEL PRESENTE EJERC.		513.216.466	537.319.879	(24.103.413)	495.068.965
OTRO RESULTADO INTEGRAL		883.180.940	883.180.940	-	883.180.940
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>14.420.131.235</b>	<b>13.876.224.805</b>	<b>543.906.430</b>	<b>13.833.973.891</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>26.490.272.458</b>	<b>21.814.299.829</b>	<b>4.675.972.629</b>	<b>21.600.523.601</b>

**CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE SAN ANDRES "CAJASAI"**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

DETALLE	NOTA	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018	VARIACIÓN 2019-2018 SR	DICIEMBRE 2018 REEXPRESADO	VARIACIÓN 2019-2018 CR
<b>INGRESOS</b>						
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	13	19.655.741.345	16.777.219.136	2.878.522.209	16.777.219.136	-
OTROS INGRESOS	14	208.536.800	573.873.515	(365.336.715)	745.398.829	-171.525.314
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>19.864.278.145</b>	<b>17.351.092.651</b>	<b>2.513.185.494</b>	<b>17.522.617.965</b>	<b>-171.525.314</b>
<b>GASTOS</b>						
DE ADMINISTRACIÓN	15	5.066.304.125	4.691.212.748	375.091.377	4.904.988.976	-213.776.228
COSTO DE VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	16	10.436.622.792	8.538.639.651	1.897.983.141	8.538.639.651	-
APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	17	3.451.979.664	3.326.081.647	125.898.017	3.326.081.647	-
OTROS GASTOS	18	396.155.098	257.838.726	138.316.372	257.838.726	-
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>19.351.061.679</b>	<b>16.813.772.772</b>	<b>2.537.288.907</b>	<b>17.027.549.000</b>	<b>-213.776.228</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>513.216.466</b>	<b>537.319.879</b>	<b>-24.103.413</b>	<b>495.068.965</b>	<b>42.250.914</b>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>						
POR VALORIZACIÓN EN ACTIVOS FIJOS		-	-	-	-	-
<b>TOTAL ORI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>		<b>513.216.466</b>	<b>537.319.879</b>	<b>-24.103.413</b>	<b>495.068.965</b>	<b>42.250.914</b>

SR – Sin Reexpresión

CR – Con Reexpresión

**CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE SAN ANDRES Y PROVIDENCIA ISLAS - "CAJASAI"**

**ESTADO DE CAMBIOS EN PATRIMONIO (REEXPRESADO)**

**A DICIEMBRE 31 DE 2019 BAJO NIIF**

DESCRIPCION DEL MOVIMIENTO PATRIMONIAL	31 - OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL	32 - SUPERAVIT	33 - RESERVAS	34 - REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	37 - REMANENTES ACUMULADOS	38 SUPERAVIT POR VALORIZACION - OTRO RESULTADO INTEGRAL "ORI"	TOTAL PATRIMONIO
<b>SALDO DICIEMBRE 31 DE 2015 COLGAP</b>	<b>5.227.882.074</b>	<b>460.341.000</b>	<b>1.762.537.738</b>	<b>-165.845.121</b>	<b>-658.238.427</b>	<b>1.944.967.820</b>	<b>8.571.645.084</b>
EFEECTO POR CONVERGENCIA NIIF	-10.000.000	0	0	165.845.121	2.900.438.854	-1.944.967.820	1.111.316.155
<b>SALDO A ENERO 1 DE 2016 NIIF</b>	<b>5.217.882.074</b>	<b>460.341.000</b>	<b>1.762.537.738</b>	<b>0</b>	<b>2.242.200.427</b>	<b>0</b>	<b>9.682.961.239</b>
REMANENTES DEL EJERCICIO	0	0	0	0	686.291.363	0	686.291.363
TRASLADO DE RESERVAS A SALDO OBRAS	49.378.077	0	-49.378.077	0	0	0	0
ACTIVOS ADQUIRIDOS CON FONDOS DE LEY	0	524.656.692	0	0	0	0	524.656.692
TRASLADO REMANENTES ACUMULADOS A RESERVAS	0	0	-264.271.672	0	264.271.672	0	0
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	0	0	-177.257.201	0	-177.257.201
OTRO RESULTADO INTEGRAL POR VALORIZACION	0	0	0	0	0	560.217.468	560.217.468
<b>SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2016</b>	<b>5.267.260.151</b>	<b>984.997.692</b>	<b>1.448.887.989</b>	<b>0</b>	<b>3.015.506.261</b>	<b>560.217.468</b>	<b>11.276.869.561</b>
REMANENTES DEL EJERCICIO	0	0	0	0	34.772.630	0	34.772.630
TRASLADOS DE RESERVAS A SALDO OBRAS Y PROGRAMAS	269.730.494	0	-269.730.494	0	0	0	0
ACTIVOS ADQUIRIDOS CON FONDOS DE LEY	0	169.757.182	0	0	0	0	169.757.182
REMANENTES DEL EJERCICIO	0	0	252.861.166	0	-252.861.166	0	0
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	0	0	1.193.230.414	0	1.193.230.414
<b>SALDOS A DICIEMBRE 31 DE 2017</b>	<b>5.536.990.645</b>	<b>1.154.754.874</b>	<b>1.432.018.661</b>	<b>0</b>	<b>3.990.648.139</b>	<b>560.217.468</b>	<b>12.674.629.787</b>
REMANENTES DEL EJERCICIO	0	0	0	0	495.068.965	0	495.068.965
TRASLADOS DE RESERVAS A SALDO OBRAS Y PROGRAMAS	-10.310.785	0	0	0	10.310.785	0	0
ACTIVOS ADQUIRIDOS CON FONDOS DE LEY	0	456.575.736	0	0	0	0	456.575.736
TRASLADOS DE REMANENTES ACUMULADOS A RESERVAS	0	0	31.310.785	0	0	0	31.310.785
REVALUACION DE ACTIVOS FIJOS	0	0	0	0	0	322.963.472	322.963.472
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	0	0	-146.574.854	0	-146.574.854
<b>SALDOS A DICIEMBRE 31 DE 2018</b>	<b>5.526.679.860</b>	<b>1.611.330.610</b>	<b>1.463.329.446</b>	<b>0</b>	<b>4.349.453.035</b>	<b>883.180.940</b>	<b>13.833.973.891</b>
REMANENTES DEL EJERCICIO	0	0	0	0	513.216.466	0	513.216.466
TRASLADOS DE RESERVAS A SALDO OBRAS Y PROGRAMAS	109.143.373	0	0	0	-109.143.373	0	0
ACTIVOS ADQUIRIDOS CON FONDOS DE LEY	0	72.940.878	0	0	0	0	72.940.878
TRASLADOS DE REMANENTES ACUMULADOS A RESERVAS	-10.000.000	0	0	0	10.000.000	0	0
REVALUACION DE ACTIVOS FIJOS	0	0	0	0	0	0	0
TRASLADO REMANENTES ACUMULADOS A RESERVAS	0	0	2.426.627	0	-2.426.627	0	0
<b>SALDOS A DICIEMBRE 31 DE 2019</b>	<b>5.625.823.233</b>	<b>1.684.271.488</b>	<b>1.465.756.073</b>	<b>0</b>	<b>4.761.099.501</b>	<b>883.180.940</b>	<b>14.420.131.235</b>

**CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE SAN ANDRES Y PROVIDENCIA ISLAS – "CAJASAI"**

**NIT. 892.400.320-5**

**ESTADO FLUJOS DE EFECTIVO (REEXPRESADO)**

**PERIODO ENERO 01 A 31 DICIEMBRE DE 2019-2018**



**EN MILES DE PESOS \$**

<b>1-ACTIVIDAD OPERATIVA</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2018 REEXPRESADO</b>
<b>EFFECTIVO RECIBIDO DE:</b>			
APORTES	13.700.661	13.112.628	13.112.628
OTROS SERVICIOS	5.059.668	4.674.427	4.919.115
<b>TOTAL EFECTIVO RECIBIDO</b>	<b>18.760.329</b>	<b>17.787.055</b>	<b>18.031.743</b>
<b>EFFECTIVO PAGADO POR:</b>			
APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	-3.451.980	-3.326.082	-3.326.082
SUBSIDIOS	-5.571.894	-5.029.767	-5.029.767
SERVICIOS SOCIALES Y ADMINISTRACIÓN	-8.464.133	-7.447.438	-7.666.214
<b>TOTAL EFECTIVO PAGADO</b>	<b>-17.488.007</b>	<b>-15.803.286</b>	<b>-16.022.063</b>
<b>COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO:</b>			
FINANCIEROS RECIBIDOS	28.290	34.849	34.849
FINANCIEROS PAGADOS	-296.918	-209.704	-209.704
IMPUESTOS PAGADOS	-61.062	-43.316	-43.316
<b>TOTAL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>-329.690</b>	<b>-218.171</b>	<b>-218.171</b>
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDAD OPERATIVA</b>	<b>942.632</b>	<b>1.765.598</b>	<b>1.791.509</b>
<b>2- ACTIVIDAD DE INVERSION</b>			
COMPRAS DE ACTIVOS FIJOS	-1.617.779	-1.019.620	-1.019.620
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS	0	0	0
INVERSIONES	-3.194	88.160	88.160
PRESTAMOS EMPLEADOS	-91	-262	-262
CREDITO SOCIAL NETO	-303.716	-258.147	-258.147
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDAD DE INVERSION</b>	<b>-1.924.780</b>	<b>-1.189.869</b>	<b>-1.189.869</b>
<b>3-ACTIVIDAD DE FINANCIACION</b>			
TRASLADOS POR APROPIACIONES DE LEY	3.451.980	3.326.082	3.326.082
VARIACIONES DE LOS FONDOS DE LEY	3.044.564	-4.739.576	-4.583.138
NUEVAS OBLIGACIONES FINANCIERAS	-2.091.747	978.321	978.321
PAGO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS	-1.163.051	-886.874	-886.874
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACION</b>	<b>3.241.746</b>	<b>-1.322.047</b>	<b>-1.165.609</b>
<b>4-AUMENTO O DISMINUCION DE EFECTIVO</b>	<b>2.259.598</b>	<b>-746.318</b>	<b>-563.969</b>
EFFECTIVO A PRINCIPIO DE AÑO	5.696.033	6.582.965	6.260.002
<b>EFFECTIVO AL FINAL DE AÑO</b>	<b>7.955.630</b>	<b>5.836.646</b>	<b>5.696.033</b>

<b>CONCILIACION DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO TOTAL</b>			
<b>En miles de pesos (\$.000)</b>			
<b>DETALLE DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>DICIEMBRE 31 2019</b>	<b>DICIEMBRE 31 2018</b>	<b>2018 REEXPRESADO</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO CORRIENTES	1.213.485	1.526.218	1.526.218
CONVENIOS DE COOPERACION	2.234.899	2.982.273	2.982.273
FONDOS DE LEY CON DESTINACION ESPECIFICA (RESTRINGIDO)	3.337.990	375.137	234.524
SALDO PARA OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL	297.352	300.169	300.169
EXCEDENTES DEL 55%	324.128	9.096	9.096
CONVENIOS GOBERNACION DE SAN ANDRES	547.776	643.753	643.753
<b>TOTALES</b>	<b>7.955.630</b>	<b>5.836.646</b>	<b>5.696.033</b>

<b>CONCILIACION DEL REMANENTE NETO DE LOS EJERCICIOS 2019 Y 2018</b>			
<b>METODO INDIRECTO</b>			
<b>En miles de pesos (\$.000)</b>			
<b>CONCEPTOS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2018 REEXPRESADO</b>
<b>REMANENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>513.216</b>	<b>537.320</b>	<b>495.069</b>
<b>PARTIDAS QUE NO GENERAN ENTRADA NI SALIDA DE EFECTIVO</b>			
DEPRECIACION DEL AÑO	374.774	345.494	345.494
PERDIDA POR BAJAS DE ACTIVOS	7.744	113.359	113.359
AFECTACIONES POR PROVISIONES POR CONTINGENCIAS	784.083	-306.381	-306.381
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	0	0	0
SUBSIDIOS NO COBRADOS	-62.935	-100.588	-100.588
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	-152.042	-152.042
RECUPERACIONES DE DETERIORO	-5.534	-4.239	-4.239
<b>TOTALES:</b>	<b>1.098.132</b>	<b>-104.397</b>	<b>-104.397</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACION</b>	<b>1.611.348</b>	<b>432.923</b>	<b>390.672</b>
<b>VARIAION PARTIDAS QUE AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO</b>			
DEUDORES	-1.009.415	569.130	642.293
PROVEEDORES	383.711	-77.650	-77.650
CUENTAS POR PAGAR	-68.942	826.932	821.932
BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR	23.706	7.755	7.755
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.225	6.508	6.508
<b>TOTAL VARIAIONES DE PARTIDAS QUE AFECTAN EL C/T</b>	<b>-668.716</b>	<b>1.332.675</b>	<b>1.400.837</b>
<b>EFFECTIVO NETO GENERADO POR LA ACTIVIDAD OPERATIVA</b>	<b>942.631</b>	<b>1.765.598</b>	<b>1.791.510</b>

<b>RESUMEN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>	<b>PERIODO 2019</b>	<b>PERIODO 2018</b>	<b>2018 REEXPRESADO</b>
1- ACTIVIDAD OPERATIVA	942.632	1.765.598	1.791.509
2- ACTIVIDAD DE INVERSION	-1.924.780	-1.189.869	-1.189.869
3- ACTIVIDAD DE FINANCIACION	3.241.746	-1.322.047	-1.165.609
<b>DISMINUCION NETA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>2.259.598</b>	<b>-746.318</b>	<b>-563.969</b>

**CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE SAN ANDRÉS "CAJASAI"  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE AÑO 2019 Y 2018  
(Cifras se presentan en Pesos)**

**NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

---

La Caja de Compensación Familiar de San Andrés y Providencia Islas "Cajasai", es una corporación autónoma de derecho privado, sin ánimo de lucro, que cumple funciones de seguridad social y está sometida al control y vigilancia del Estado por intermedio de la Superintendencia del Subsidio Familiar (artículo 39 Ley 21 de 1982). La Contraloría General de la República también ejerce Control Fiscal sobre los ingresos obtenidos por aportes del 4% que recauda la Corporación y su aplicación en cumplimiento de su destinación legal. Su personería jurídica fue reconocida por la resolución N° 00809 de 27 de febrero de 1979 emanada del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social.

El domicilio principal de la corporación es la ciudad de San Andrés Isla en el Departamento Archipiélago de San Andrés y Providencia Islas. La Corporación tiene carácter permanente y su duración es indefinida.

El objeto de la Corporación es la promoción de la solidaridad social entre patronos y trabajadores, atendiendo la defensa de la familia, como estructura y núcleo social desde el punto de vista del cumplimiento de los deberes de sus miembros, de su preparación para la vida y de su protección económica, por medio del otorgamiento del subsidio en dinero o en especie, la ejecución de obras y la prestación de servicios sociales, para lo cual organizará, hará inversiones y ejecutará los actos necesarios para el desarrollo del mismo.

**NOTA 2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

---

Los estados financieros de CAJASAI han sido preparados de acuerdo con las NIIF para Pymes, las cuales corresponden al anexo 2 del decreto 2420 de diciembre 14 de 2015 y el anexo 2.1 del decreto 2496 de diciembre 23 de 2015 y 2131 de 2016, denominado para Colombia como el Marco Técnico Normativo para el grupo 2 (MTN2), ahora compiladas y modificadas con el decreto 2483 de diciembre 28 de 2019, las cuales regirán para Colombia a partir de enero 1 de 2019.

El nuevo marco técnico normativo contable fue elaborado con base en las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-, las Normas Internacionales de

Contabilidad –NIC-, las interpretaciones SIC, las interpretaciones CINIIF y el marco conceptual para la información financiera, emitidas en español hasta Agosto de 2013, por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y para el grupo 2 se establecieron las NIIF para las Pymes adoptada en Colombia en las normas anotadas en el anterior párrafo.

Los estados financieros fueron autorizados por el Consejo Directivo y el representante legal para su presentación y aprobación por parte de la Asamblea General de Afiliados y en la cual este organismo de dirección aprobará y/o de ser necesario sugerirá ajusten los estados financieros.

### **NOTA 3. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

---

#### **3.1 Elementos que representan Situación Financiera:**

**3.1.1 Activos.** Solo se reconocen como activos los hechos pasados que estén controlados y de los cuales sea probable que la entidad obtendrá beneficios económicos futuros, derivados de su uso o venta.

**3.1.2 Pasivos.** Solo se reconocerán como pasivos lo hechos pasados que generen obligaciones presentes y de los cuales se pueda probar que existirá una salida de beneficios económicos futuros

**3.1.3 Patrimonio.** Es la parte residual de los activos de la organización, una vez deducidos todos sus pasivos.

#### **3.2 Elementos que representan rendimientos:**

**3.2.1 Ingresos.** Se reconocerán como ingresos los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable en forma de entrada o incremento en el valor de los activos o bien como decremento de los pasivos, que dan como resultado aumento del patrimonio.

**3.2.2 Costos y Gastos.** Se reconocerán como costos y gastos los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en



forma de salidas o disminución del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

### **3.3 Bases de preparación de los Estados Financieros.**

3.3.1 Valoración: Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, el valor revaluado, y el valor razonable de acuerdo a la naturaleza de la partida como se explica en las políticas contables descritas posteriormente.

3.3.2 Estimados y juicios de aplicación en las políticas contables: La preparación de los estados financieros, de acuerdo con NIIF, requiere:

- α) el uso de ciertos estimados contables, y
- β) que la Dirección Administrativa ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

3.3.3 Supuestos y estimaciones significativas: Algunos temas que implican un mayor grado de análisis o complejidad o donde el uso de supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros, son los siguientes:

- Vida útil y valores residuales de propiedad, planta y equipo
- Valor razonable de activos financieros
- Reconocimiento y medición del deterioro
- Deterioro del valor de los activos

3.3.4 La base del devengo – La Caja prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de la base del devengo.

3.3.5 Clasificación en la presentación CAJASAI ha determinado presentar el estado de situación financiera, clasificando los activos y pasivos como corrientes y no corrientes.

3.3.6 Estado de Resultados Integral – El estado de resultados integral del periodo, es presentado detallando el resultado del periodo bajo el método de “gastos por función” con un desglose de los ingresos y gastos mostrados por su naturaleza, en las notas a los estados financieros.

3.3.7 Métodos aplicables en la presentación del Estado de Flujos de Efectivo – El estado de flujos de efectivo que se reporta está elaborado utilizando los métodos directo e indirecto.

3.3.8 Estructura del Estado de Flujos de Efectivo – Para el estado de flujos de efectivo se definió la siguiente estructura:

3.3.8.1 Actividades de operación: Actividades que constituyen la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios de los negocios, así como las actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación. Los movimientos de las actividades de operación son determinados por el método directo.

3.3.8.2 Actividades de inversión: Actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes al efectivo.

3.3.8.3 Actividades de financiación: Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero, incluyendo como financiación y aplicación los fondos de ley que administra la Caja.

### **3.4 Moneda de presentación y moneda funcional.**

Las partidas incluidas en los Estados Financieros son presentadas en pesos colombianos que es la moneda funcional y de presentación de la Caja. Toda la información es presentada en pesos, excepto cuando se indique lo contrario, y ha sido redondeada ala unidad más cercana.

## **NOTA 4. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES.**

---

### **4.1 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

#### **4.1.1 Instrumentos financieros**

##### **a) El efectivo y los equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen los saldos de la caja General, caja menor, bancos (cuentas corrientes y de ahorro). Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

En su reconocimiento inicial se miden al precio de la transacción y la medición posterior el efectivo se realizará en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen y las inversiones que estén clasificadas como Equivalentes al efectivo se medirán al costo amortizado.

## **b) Activos financieros**

En su reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al precio de la transacción, adicionando los costos de transacción. Los activos financieros que se miden a valor razonable con cambios en resultados, los costos de la transacción se reconocen al gasto en el resultado del periodo. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden de acuerdo a los siguientes:

- Instrumentos Financieros básicos medidos al costo amortizado (se medirán utilizando el método de interés efectivo).
- Instrumentos Financieros medidos al valor razonable
- Otros Instrumentos de Patrimonio (costo histórico)

## **c) Deudores Sociales y Otras Cuentas por Cobrar**

Los deudores de CAJASAI, se distinguen en tres grupos de la siguiente manera:

a) **Clientes Sociales:** Clientes resultados de la prestación de servicios de la Caja como son: Educación, Capacitación, Cultura, Vivienda, Recreación Deporte, Turismo y Gestión empresarial.

b) **Créditos Sociales:** Clientes resultado de préstamos financieros por línea Tradicional, Cupo Rotativo, vivienda hipotecaria y Consumo.

c) **Otras cuentas por cobrar:** este rubro está compuesto por (anticipos de impuestos, depósitos, reclamaciones. préstamos a empleados y deudores varios.

La medición Inicial para los deudores sociales es el precio de la transacción, excepto que el acuerdo constituya en efecto una transacción de financiación se medirá la cuenta por cobrar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar, para los deudores por crédito social y préstamos a empleados se medirán al costo amortizado, para otras cuentas por cobrar se miden por el precio de la transacción.

La medición Posterior Los deudores servicios sociales y otras cuentas por cobrar, se medirán al costo de la transacción excepto que el acuerdo constituya en efecto una transacción de financiación, Los deudores de créditos sociales y préstamos a

empleados se medirán al final de cada periodo por el costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

- **Deterioro.**

Al Cierre de cada período sobre el que se informa (31 de diciembre de cada año), **CAJASAI** evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de las inversiones y de las cuentas por cobrar (deudores sociales, crédito social y otras cuentas por cobrar) medidas al costo o costo amortizado, El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación (corrección o valuación) de cobranza dudosa y el monto del deterioro se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio.

- **Baja en cuentas de un activo financiero:**

CAJASAI, dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando: (MTN 11.33)

- a) expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o
- b) la entidad transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero
- c) La entidad a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte y este tiene la capacidad practica de vender el activo en su integridad a una tercera parte.

**d) Pasivos Financieros:**

Los pasivos financieros son todas las obligaciones presentes como resultado de un suceso pasado, en donde **CAJASAI**, se debe desprender de recursos para cancelarlo se formalizan a través de facturas y otros documentos equivalentes se reconocen solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Los pasivos financieros se miden inicialmente al costo de la transacción; cuando **CAJASAI** realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés o que su pago se aplase más allá de los términos comerciales normales, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar. La medición posterior será para las cuentas por pagar al costo y para obligaciones Financieras al costo amortizado.

- **Baja en cuentas de un Pasivo Financiero:**

Los pasivos financieros solo se dan de baja del estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado).

#### **e) Pagos Anticipados:**

Se reconoce un gasto pagado por anticipado como activo cuando, se realiza el desembolso del efectivo previo a obtener el derecho de acceso a los bienes y servicios.

Para el reconocimiento como gasto pagado por anticipado se deben cumplir los siguientes requisitos:

- a. Que su valor sea cuantificable fiablemente.
- b. Que el desembolso del dinero se realice antes de obtener el derecho de acceso a los bienes y a los servicios.
- c. Que sea probable que CAJASAI reciba los beneficios económicos derivados del desembolso.

#### **f) Propiedad Planta y Equipo:**

Son los activos tangibles que posee **CAJASAI** de los cuales se esperan tener beneficios económicos futuros y se utilizan para el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, cuyo costo se pueden medir con fiabilidad y se esperan usar durante más de un periodo.

**CAJASAI** medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial, hace parte integral del costo, el precio de adquisición, costos de instalación, montaje, costos de desmantelamiento y otros, menos los descuentos comerciales, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Si el pago de los activos correspondientes a Propiedad Planta y Equipo se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

La medición posterior será al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro, los costos de mantenimiento de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo se reconocerá en los resultados del período en el que incurra en dichos costos.

#### **Depreciación:**

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo tendrán un monto a depreciar que se asignará sistemáticamente a lo largo de la vida útil estimada al bien. La estimación de la vida útil, se realizará de acuerdo a la utilización de los activos y a lo que se espera sea su expectativa de duración y comenzará cuando el elemento de Propiedad, Planta y Equipo esté en condiciones de ser utilizado.

Los activos fijos agrupados por componentes y con patrones de uso significativamente diferentes, **CAJASAI**, distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos por separado a lo largo de su vida útil y los terrenos por tener vida útil ilimitada no se depreciarán.

El método de depreciación utilizado será el método lineal y el cargo por depreciación en cada periodo se reconocerá en el resultado.

La vida útil asignada a cada elemento de propiedad planta y equipo son las que se señalan a continuación:

<b>CUENTA</b>	<b>VIDA ÚTIL Años</b>	<b>VALOR RESIDUAL</b>
<b>Terrenos</b>		
<b>Construcciones y edificaciones</b>	45	15%
<b>Maquinaria y equipo</b>	10	0
<b>Equipo de oficina</b>	10	0
<b>Equipo de computación y comunicación</b>	5	0
<b>Equipo médico científico</b>	8	0
<b>Equipos hotel restaurante y cafetería</b>	10	0
<b>Flota y equipo de transporte</b>	10	10%
<b>Semovientes</b>	3	5%
<b>Bienes de arte y cultura</b>	4	0
<b>Activos en grupo</b>	2	0

**Valor Residual:** (valor de salvamento o de rescate) es el importe estimado que CAJASAI podría obtener en la actualidad por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

#### **g) Intangibles:**

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, se reconoce cuando es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la Caja, el costo pueda ser medido con fiabilidad; y el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente. Son

medidos inicialmente y posterior es al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

## **Vida Útil.**

Se considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. Sin embargo, si no es posible realizar una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, CAJASAI, estimará que la vida útil es de diez (10) años.

### ● **Amortización**

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado y cesa cuando el activo se da de baja en cuentas.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

## **h) Beneficios a Empleados**

De acuerdo con la Sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por CAJASAI a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- **Beneficios a empleados corto plazo** son los beneficios cuyo pago será atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios, entre los beneficios corto plazo tenemos Sueldos, Horas Extras, Subsidio de transporte, Cesantías, Intereses de Cesantías, Vacaciones, Primas legales.

**Otros beneficios a largo plazo para los empleados:** son los beneficios a los empleados cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

**CAJASAI**, reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultados de servicios prestados por retribución durante el periodo sobre el que se informa como un pasivo y como un gasto en el momento que se preste el servicio.

## **i) Provisiones y Contingencias:**

Para efectos del reconocimiento y medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, se definen los siguientes criterios contables:

- a. Tenga la obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- b. Sea probable (exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la Caja tenga que desprenderse de beneficios económicos para liquidar la obligación.
- c. El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

El reconocimiento de las provisiones se realiza de acuerdo a la tabla establecida por la oficina de Jurídica según el fallo del proceso y se medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar una obligación, en la fecha sobre la que se informa.

**CAJASAI**, no reconocerá ningún activo contingente en los estados financieros, por prudencia, debido a que podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo.

## **j) Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen y se miden así:

- a. Venta de servicios: cuando el servicio de educación, recreación deporte y turismo Social, crédito social, vivienda, educación formal, capacitación y educación no formal han sido efectivamente prestados.
- b. Recaudo parafiscal 4%: cuando se recibe el aporte y mediante el sistema de caja. Se hace excepción a esta práctica en el caso de los que se reciben de las empresas como abono a meses futuros (estos ingresos se contabilizan como ingresos diferidos y se amortizan en cada uno de los meses para los cuales corresponden los aportes).
- c. Para el caso de ingresos por matrícula en el servicio de educación, éstos son recibidos durante los meses de noviembre y diciembre y enero del siguiente año como ingresos recibidos por anticipado, los cuales serán reconocidos en el ingreso en el mes de febrero. En el caso de recibir por adelantado el pago de pensiones se manejará como un ingreso recibido por anticipado y se reconocerá el ingreso en el mes que se presta el servicio.

## **k) Gastos:**

El costo en que se incurren para la prestación del servicio incluye todos los desembolsos necesarios para su realización, independientemente si se facturo o no



el costo incurrido. Asimismo, el costo de los servicios vendidos inherentes al giro del negocio, será reconocido como gasto durante el período.

Los costos y gastos en moneda extranjera serán expuestos al tipo de cambio de origen a la fecha de la transacción por su naturaleza no monetaria. De detectarse errores materiales al determinar las deducciones de ley aplicables al resultado del ejercicio, será necesario reformular los estados financieros del período: y en su caso, de períodos anteriores efectuando el ajuste con resultados acumulados.

Los gastos se contabilizan por el sistema de devengo a excepción del costo por subsidio en dinero y especie para trabajadores beneficiarios de empresas afiliadas, el cual se contabiliza como costo en el momento del giro.

De acuerdo con disposiciones legales, las Cajas pueden destinar a gastos de administración, instalación y funcionamiento a partir del año 2004 hasta un 8%, del total de los aportes del 4% recaudado.

Además, las Cajas deben destinar hasta el 1% de los aportes del 4% para el sostenimiento de la Superintendencia del Subsidio Familiar.

## **4.2 FONDOS Y APROPIACIONES CON DESTINACION ESPECÍFICA**

**4.2.1 SUBSIDIO MONETARIO:** equivale como mínimo al 55% del valor resultante de restar los aportes del 4%, las demás apropiaciones de ley, excepto la de Educación Ley 115 de 1994.

**4.2.2 FONIÑEZ:** el numeral 8 del artículo 16 de la Ley 789 de 2002, establece, que las Cajas de Compensación Familiar destinarán al Fondo para la Atención Integral a la Niñez y Jornada Escolar Complementaria, el porcentaje máximo que les autoriza para este fin, la Ley 633 de 2.000.

**4.2.3 FOVIS-** Fondo creado según la Ley 49 de 1990 Artículo 68, para financiar la vivienda de interés social a través de la entrega de subsidio familiar de vivienda obligatorio y/o voluntario.

**4.2.4 FOSFEC:** de acuerdo a la Ley 789 de 2002, la Caja destina de sus aportes patronales el 3% para apropiación del Fondo de Promoción al Empleo y Protección al Desempleo. La Ley 1438 de 2011 que tiene como objeto el fortalecimiento del Sistema General de Seguridad Social en Salud, estableció una nueva apropiación para las Cajas de Compensación Familiar del 6.25% (1/4 de punto de los aportes parafiscales) destinada a acciones de Promoción y prevención en salud; estos recursos a partir del 2015 fueron incorporados al FOSFEC en su totalidad, de acuerdo a la Ley 1636 de 2013, artículo 6, numeral 2.

**4.2.5 SALUD:** El artículo 217 de la Ley 100 de 1.993, dispone que las Cajas de Compensación Familiar deban destinar el 5% o 10% de los recaudos del 4%, según su cociente particular, para financiar el Régimen Subsidiado en Salud; siendo el nivel obligatorio establecido para la caja durante la vigencia 2015 y 2014 el 10%.

**4.2.6 LEY 115:** Corresponde al registro de recursos apropiados con base en el artículo 190 de la Ley 115 de 1994 y el Decreto 1902 del mismo año, para destinarlos a obras y programas de educación básica y media.

**4.2.7 SALDO PARA OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL:** Representa los recursos administrados en cuentas específicas, corrientes, ahorros e inversiones en CDT, para tal fin, correspondientes al saldo para obras y programas de beneficio social, en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No.742 de 2.013, 0645 de agosto de 2014 y Circular Externa No.0017 de 2014 el cual resulta de descontar del recaudo, las apropiaciones de ley el porcentaje para el subsidio monetario. Son recursos que estarán destinados a atender el pago del subsidio en especie o servicios para los beneficiarios de las categorías A y B, realizar los proyectos de inversión autorizados por las instancias respectivas y demás aplicaciones permitidas y autorizadas por las normas legales vigentes.

### **4.3 PATRIMONIO SOCIAL**

El patrimonio social está conformado por Obras y Programas de Beneficio Social que comprende las inversiones realizadas desde las Reservas constituidas para tal fin, las donaciones e inversiones constituidas con Fondos de Ley, las apropiaciones obligatorias ordenadas por la Ley 21 de 1982 para reserva legal de fácil liquidez y los remanentes.

### **4.4 RESERVA LEGAL**

De conformidad con disposiciones de la ley del subsidio familiar la CAJA debe constituir una reserva de fácil liquidez, 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 30% de esta suma; para su constitución no podrá destinarse más del 3% del total de los aportes recibidos por concepto de subsidio familiar obtenidos en el semestre inmediatamente anterior. La partida correspondiente para constituir y ajustar esta reserva se carga directamente a egresos del período de acuerdo con disposiciones legales.

Para el periodo 2019 la Dirección Administrativa con aprobación del Consejo Directivo deciden no apropiar para RESERVA LEGAL.

## **NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El saldo del efectivo y equivalentes de efectivo se compone de la siguiente manera:

<b>CONCEPTO</b>	<b>DICIEMBRE 2019</b>	<b>DICIEMBRE 2018</b>
CAJA GENERAL	14.062.432	11.363.090
FONDOS Y BASES	-	500.000
TOTAL BANCOS - CUENTAS CORRIENTES	156.151.024	104.847.226
TOTAL CUENTAS DE AHORRO	1.043.271.323	1.409.508.103
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>1.213.484.779</b>	<b>1.526.218.419</b>

Con fecha Diciembre 31 de 2019 la entidad contaba con DIEZ (10) Cuentas de ahorro y OCHO (8) Cuentas Corrientes. Las cuentas se clasifican por uso y unidad de negocios para un mejor control de los recursos. En este grupo se ubican las cuentas bancarias con recursos propios. Los Fondos con destinación Específica se clasifican en el grupo 18 de su respectivo fondo.

## **NOTA 6. ACTIVOS FINANCIEROS (INVERSIONES)**

<b>CONCEPTO</b>	<b>DICIEMBRE 2019</b>	<b>DICIEMBRE 2018</b>
CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO CDT	185.302.670	196.194.025
INVERSIONES OBLIGATORIAS	212.265.881	214.600.157
<b>TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS-INVERSIONES</b>	<b>397.568.551</b>	<b>410.794.182</b>
INVERSION ASOCAJAS LARGO PLAZO	21.420.000	5.000.000
<b>TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS-INVERSIONES</b>	<b>418.988.551</b>	<b>415.794.182</b>

La Inversiones Obligatorias corresponde a la Reserva Legal calculada para Cajasai conforme a la normatividad vigente.

Las acciones corresponden a \$ 5,000 (Miles) a ASOPAGOS empresa de gestión de información de planilla única.

En el periodo 2019 se adquirieron más acciones por la suma de \$ 16.420.000 también en ASOPAGOS.

## NOTA 7. DEUDORES.

<u>CONCEPTO</u>	<u>DICIEMBRE 2019</u>	<u>DICIEMBRE 2018</u>
DEUDORES EDUCACION	345.172.963	342.510.217
CXC EDUC. X TRABAJO Y DES. HUMANO	450.586.720	115.699.962
DEUDORES REC. DEPORTES Y TUR.	1.108.742.335	154.500.998
CLIENTES DE SERVICIOS OTROS	41.292.529	84.554.645
CREDITOS SOCIALES		
CREDITOS SOCIALES EDUCACIÓN	273.937.342	270.400.958
CREDITOS SOCIALES - VIVIENDA	-	-
CREDITOS SOCIALES - TURISMO	6.867.282	15.379.763
CREDITOS SOCIALES - OTROS	93.044.963	78.466.313
CREDITOS SOCIALES – LIBRE INVERSIÓN	2.173.588.273	1.879.475.319
ANTICIPOS A PROVEEDORES	-	253.123.270
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	353.000	3.950.070
OTROS	89.300.126	43.542.598
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>4.582.885.533</b>	<b>3.241.604.113</b>
DEUDORES VARIOS		
DETERIORO CLIENTES NEGOCIOS ESPECIALES	-46.633.908	-45.640.805
DETERIORO CRÉDITOS DE CONSUMO	-243.564.436	-216.103.813
DETERIORO SERVICIOS	-350.574.914	-283.339.714
<b>TOTAL DETERIORO</b>	<b>-640.773.258</b>	<b>(545.084.332)</b>
<b>TOTAL GENERAL DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>3.942.112.275</b>	<b>2.696.519.781</b>

Para el reconocimiento de las cuentas por cobrar se realizó de acuerdo a lo establecido en el párrafo 2.15 del MTN.

## NOTA 8. FONDOS CON DESTINACION ESPECÍFICA

CONCEPTO	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018
PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN L1438/11 RECURSOS	108.955.946	129.964.611
FDO DE SUBSIDIO FAMILIAR DE VVDA	25.282.242	25.256.974
FONDO EDUCACION LEY 115-1994	50.192.525	72.943.944
FONÍÑEZ	140.525.121	176.763.908
FOSFEC LEY 1636-2013	2.764.607.081	2.027.703.132
RECURSOS MICROREDITO	-	152.960.424
RECURSOS 40MIL NUEVOS EMPLEOS	74.234.656	180.577.472
RUTA DE EMPLEABILIDAD CON ENFOQUE DE GENERO ACTIVOS	14.715.441	14.700.734
OTROS SSF FONDOS DEST. ESPECIF.	1.031.381.477	331.366.476
CONVENIOS NACIONALES	2.234.899.209	375.137.027
FONDOS Y/O CONVENIOS DE COOPERACION	297.351.949	823.053.189
<b>TOTAL CONVENIOS DE COOPERACIÓN NACIONALES</b>	<b>6.742.145.647</b>	<b>4.310.427.891</b>

## NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

En esta partida se encuentran los valores invertidos para la adquisición de bienes muebles e inmuebles necesarios para el buen funcionamiento de la Corporación, se contabilizan al costo histórico los bienes muebles y os inmuebles usando el modelo de revaluación. El método utilizado para la depreciación es línea recta, con base en la vida útil estimada de los activos.

El detalle de Propiedades, Planta y Equipo es:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2019	DICIEMBRE 2018
TERRENOS	2.346.953.972	2.058.419.541
CONSTRUCCIONES EN CURSO	-	1.243.646.544
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	11.065.184.009	8.621.086.609
MAQUINARIA Y EQUIPO	892.818.367	822.928.094
EQUIPO DE OFICINA	886.482.690	813.772.690
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	357.534.928	344.778.141
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	109.840.000	109.840.000
<b>TOTAL BRUTO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>15.658.813.966</b>	<b>14.014.471.618</b>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(1.485.272.760)	(1.149.132.062)
<b>NETO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>14.173.541.206</b>	<b>12.865.339.556</b>

### MOVIMIENTO DE LA CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

<u>CLASES DE ACTIVOS</u>	<u>SALDOS A DICIEMBRE</u> 31 2018	<u>COMPRAS O</u> <u>ADICIONES</u>	<u>BAJAS POR</u> <u>RETIRO O VENTAS</u> <u>O TRASLADO</u>	<u>REVALUACION</u>	<u>SALDOS A</u> <u>DICIEMBRE 31 2019</u>
TERRENOS	2.058.419.541	288.534.432	-	0	2.346.953.972
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.243.646.544	0	(1.243.646.544)	0	0
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	8.621.086.609	2.444.097.400	-	0	11.065.184.009
MAQUINARIA Y EQUIPO	822.928.094	148.990.546	(79.100.273)	0	892.818.367
EQUIPO DE OFICINA	813.772.690	145.620.000	(72.910.000)	0	886.482.690
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	344.778.141	51.545.787	(38.789.000)	0	357.534.928
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	109.840.000	0	-	0	109.840.000
<b>TOTAL COSTO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>14.014.471.618</b>	<b>3.078.788.165</b>	<b>(1.434.445.817)</b>	<b>0</b>	<b>15.658.813.966</b>

### DEPRECIACIONES

<u>CLASES DE ACTIVOS</u>	<u>SALDOS A DICIEMBRE 31</u> <u>2018</u>	<u>DEPRECIACIONES</u> <u>DEL AÑO</u>	<u>BAJAS POR RETIRO O</u> <u>VENTAS</u>	<u>TRANSFERENCIAS</u>	<u>SALDOS A DICIEMBRE</u> <u>31 2019</u>
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	-344.752.724	-170.795.200			-515.547.924
MAQUINARIA Y EQUIPO	-552.458.490	-77.946.763	2.470.419		-627.934.834
EQUIPO DE OFICINA	-55.828.592	-55.320.638	146.672		-111.002.558
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	-134.574.230	-49.533.675	25.081.486		-159.026.419
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	-50.583.023	-21.178.002			-71.761.025
<b>TOTAL BRUTO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>-1.138.197.059</b>	<b>-374.774.278</b>	<b>27.698.577</b>	<b>0</b>	<b>-1.485.272.760</b>

### NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

<u>CONCEPTO</u>	<u>DICIEMBRE 2019</u>	<u>DICIEMBRE 2018</u>
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	7.279.752	7.279.752
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	53.882.704	32.610.368
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	123.558.634	111.966.485
CONTRIBUCCION SUPERSUBSIDIOS	198.060.948	130.216.204
ACREEDORES VARIOS	20.830.238	35.649.526
OTRAS RETENCIONES POR PAGAR	-	41.494.784
<b>TOTAL CUENTAS POR</b>	<b>403.612.276</b>	<b>359.217.119</b>

## **NOTA 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR**

<b>CONCEPTO</b>	<b>DICIEMBRE 2019</b>	<b>DICIEMBRE 2018</b>
LEY 50 DE 1990 Y NORMAS POSTERIORES	131.765.473	120.852.726
INTERESES SOBRE CESANT	15.599.474	14.577.860
VACACIONES CONSOLIDADAS AUX	59.598.951	48.391.625
BONIFICACION POR VACACIONES	12.144.260	11.120.142
<b>TOTAL BENEFICIO EMPLEADOS</b>	<b>219.108.158</b>	<b>194.942.353</b>

Esta cuenta representa todos los saldos por pagar a los empleados por concepto de beneficios a los cuales tienen derecho en contraprestación a los servicios que presta a la empresa de conformidad con la Ley y beneficios aprobados por los entes administrativos de CAJASAI.

Con fecha Diciembre 31 de 2019 no se encuentra ningún empleado con más de un periodo de vacaciones pendientes por disfrutar.

## **NOTA 12. PROVISIONES**

<b>CONCEPTO</b>	<b>DICIEMBRE 2019</b>	<b>DICIEMBRE 2018</b>
PARA COSTOS Y GASTOS	785.483.825	65.770.589
PROVISION POR LITIGIOS	168.572.237	109.452.909
<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b>954.056.062</b>	<b>175.223.498</b>

### NOTA 13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

<b>CONCEPTO</b>	<b>DICIEMBRE 2019</b>	<b>DICIEMBRE 2018</b>
APORTES	13.700.660.530	13.112.627.931
EDUCACION	1.252.309.758	1.090.048.797
EDUCACION PARA EL TRABAJO	926.759.449	418.671.339
INGRESOS BIBLIOTECA	500.292.114	454.771.842
RECREACIÓN, DEPORTES, TURISMO	2.379.754.390	676.137.286
CREDITO SOCIAL	347.470.624	293.085.098
PROGRAMAS Y/O CONVENIOS ESPECIALES	548.494.480	731.876.843
<b>TOTAL DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>19.655.741.345</b>	<b>16.777.219.136</b>

### NOTA 14. OTROS INGRESOS

<b>CONCEPTO</b>	<b>DICIEMBRE 2019</b>	<b>DICIEMBRE 2018</b>
FINANCIEROS	28.290.044	34.848.897
SUBSIDIOS NO COBRADOS	62.935.343	100.587.547
ARRENDAMIENTOS	50.800.000	43.512.920
SERVICIOS	-	90
UTILIDAD EN VTA DE PROP, PLANTA Y EQ	-	
RECUPERACIONES	17.627.241	394.240.461
OTROS	48.884.172	683.600
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>208.536.800</b>	<b>573.873.515</b>

El Ingreso de ARRENDAMIENTOS por la suma de \$ 50.800.000 corresponde al Arriendo del Local Comercial ubicado en el primer piso de la Sede Administrativa de CAJASAI en la Avenida Francisco Newball.



## NOTA 15. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

<u>CONCEPTO</u>	<u>DICIEMBRE 2019</u>	<u>DICIEMBRE 2018</u>
GASTOS DE PERSONAL	2.126.340.519	2.019.226.923
HONORARIOS	306.159.325	366.601.618
IMPUESTOS	56.881.385	43.315.983
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	9.937.392	10.000.000
SEGUROS	27.167.747	28.427.712
SERVICIOS	1.094.195.014	1.013.077.936
GASTOS LEGALES	2.147.518	1.196.756
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	310.302.306	191.098.885
ADECUACION E INSTALACION	141.834.768	224.236.300
GASTOS DE VIAJE	106.735.492	107.602.495
DEPRECIACIONES	374.774.278	345.493.630
DETERIORO CARTERA	131.613.387	-
PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMOCION	89.450.000	83.576.338
DIVERSOS	288.764.994	257.358.172
<b>TOTAL DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>5.066.304.125</b>	<b>4.691.212.748</b>

## NOTA 16. COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

<u>CONCEPTO</u>	<u>DICIEMBRE 2019</u>	<u>DICIEMBRE 2018</u>
SUBSIDIO EN DINERO	5.297.572.452	4.983.869.130
SUBSIDIO EN ESPECIE	51.553.928	45.897.957
EDUCACION	1.537.086.856	1.387.299.034
FORMACION, CAPACITACION Y BIBLIOTEC	1.079.667.925	414.438.557
COSTOS BIBLIOTECA	245.576.190	196.564.234
RECREACION, DEPORTE Y TURISMO	2.060.994.107	1.258.587.801
CREDITO SOCIAL	47.224.493	42.217.022
PROGRAMAS Y/O CONVENIOS ESPECIALES	116.946.841	209.765.916
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>10.436.622.792</b>	<b>8.538.639.651</b>

## NOTA 17. APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS

<b>CONCEPTO</b>	<b>DICIEMBRE 2019</b>	<b>DICIEMBRE 2018</b>
FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL - FOVIS	1.087.719.453	1.041.729.630
EDUCACION LEY 115/93	426.759.931	417.771.111
SALUD LEY 100	679.824.660	651.081.020
SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR	135.964.931	130.216.204
TRANSFERENCIAS FOSFEC 2% RED GTO ADMON	1.121.710.689	1.074.283.682
RESERVA LEGAL	-	21.000.000
<b>TOTAL APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>3.451.979.664</b>	<b>3.336.081.647</b>

El valor total de la APROPIACIÓN FOVIS por la suma de \$ 1.087.719.453 se distribuye de la siguiente manera:

<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
Apropiación FONIÑEZ Obligatorio	\$815.789.590
Apropiación FOSFEC Ley 789-2002	\$271.929.863
<b>TOTAL FOVIS</b>	<b>\$1.087.719.453</b>

En el periodo 2019 no se realizó APROPIACION para RESERVA LEGAL ya que se está cumpliendo con el monto permitido por norma el cual no puede exceder del monto de una mensualidad del subsidio familiar reconocido en dinero en el semestre inmediatamente anterior ni ser inferior al 30% de esta suma. En la actualidad el saldo de RESERVA LEGAL asciende a la suma de \$ 200.874.260 monto que se encuentra respaldado por CDT's.

## NOTA 18. OTROS GASTOS

<b>CONCEPTO</b>	<b>DICIEMBRE 2019</b>	<b>DICIEMBRE 2018</b>
FINANCIEROS	296.918.074	209.703.900
PERDIDA EN VTA Y RETIRO DE BIENES	7.743.636	14.868.019
OTROS	91.493.388	33.266.807
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>396.155.098</b>	<b>257.838.726</b>

En el total de OTROS GASTOS del periodo 2019 están incluidos los siguientes conceptos:

<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
Gastos Bancarios Diversos	\$60.483.945
Gastos Bancarios Comisiones	\$97.436.695
Gastos Bancarios Intereses	\$138.997.434
Pérdida en Venta y/o Retiro de Bienes	\$7.743.636
Demandas Laborales	\$59.979.437
Otros Gastos Diversos	\$31.513.951
<b>TOTAL</b>	<b>\$396.155.098</b>



**DONALDO BARRETO VERGARA**

Contador – CAJASAI

T.P. No. 120.632-T