



Una Solo Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnarino.com
f Comfamiliar De Nariño
@ComfaNarino
@comfamiliarnarino

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 de diciembre 2018 y 2017
(cifras expresadas en pesos colombianos)

| ACTIVOS | NOTA | 31 de Diciembre de 2018 | 31 de Diciembre de 2017 |
|---|-------------|--------------------------------|--------------------------------|
| ACTIVOS CORRIENTES | | | |
| Efectivo y equivalentes | 3 | 23.106.257.820 | 17.555.549.920 |
| Inversiones corto plazo | 4 | 14.578.377.141 | 21.786.939.358 |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | 5 | 49.373.026.220 | 90.074.623.509 |
| Inventarios | 6 | 1.036.730.321 | 1.369.652.276 |
| Gastos pagados por anticipado | 7 | 531.134.375 | 448.339.068 |
| Fondos con destinación específica y otros activos | | 31.943.666.262 | - |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | 120.569.192.139 | 131.235.104.131 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | |
| Inversiones a largo plazo | 4 | 7.171.658 | 8.042.472 |
| Propiedades planta y equipo | 8 | 146.432.019.267 | 142.446.114.045 |
| Activos intangibles | 9 | 63.060.138.362 | 63.155.423.086 |
| Fondos con destinación específica y otros activos | 10 | 467.753.824 | 29.960.281.505 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | 209.967.083.111 | 235.569.861.108 |
| TOTAL ACTIVOS | | 330.536.275.250 | 366.804.965.239 |



Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarinarino.com
f Comfamiliar De Nariño
@ComfaNariño
@comfamiliarinarino

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 de diciembre 2018 y 2017
(cifras expresadas en pesos colombianos)

| PASIVOS | NOTA | 31 de Diciembre de 2018 | 31 de Diciembre de 2017 |
|---|-------------|--------------------------------|--------------------------------|
| PASIVOS CORRIENTES | | | |
| Obligaciones financieras corto plazo | | 10.649.639.315 | 19.521.464.508 |
| Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar | 11 | 85.947.820.634 | 45.532.174.460 |
| Pasivos por impuestos | | 97.738.200 | 102.203.977 |
| Pasivos por beneficios a empleados | 12 | 4.603.923.785 | 2.709.356.778 |
| Provisiones y pasivos estimados corto plazo | 13 | 13.071.644.334 | 49.516.189.664 |
| Ingresos recibidos por anticipado | | 9.829.478.769 | 336.910.334 |
| Fondos de uso restringido y otros pasivos | 14 | 24.154.843.686 | 14.961.510.464 |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | 148.355.088.723 | 132.679.810.185 |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | |
| Obligaciones financieras | | 9.583.333.334 | - |
| Provisiones y pasivos estimados largo plazo | 13 | 1.227.701.697 | 48.733.860.656 |
| Fondos con destinación específica y otros pasivos | 14 | - | 18.492.316.637 |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | | 10.811.035.031 | 67.226.177.293 |
| TOTAL PASIVOS | | 159.166.123.754 | 199.905.987.478 |
| PATRIMONIO | | | |
| Obras y programas de beneficio social | 15 | 71.716.790.585 | 52.469.610.360 |
| Superávit | | 3.000.000 | - |
| Reservas | | 4.317.416.770 | 4.240.861.178 |
| Resultado del ejercicio | | 3.441.379.242 | 4.710.142.293 |
| Resultados acumulados | | 91.892.435.713 | 105.478.363.930 |
| Valorizaciones | | -870.814 | - |
| TOTAL PATRIMONIO | | 171.370.151.496 | 166.898.977.761 |
| TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO | | 330.536.275.250 | 366.804.965.239 |

LUIS CARLOS CORAL ROSERO
Director Administrativo

SANDRA YANETH DAZA FINO
Coordinadora de Contabilidad
T.P 52095-T

GERMÁN MONTENEGRO FAJARDO
AUDITORES & ASESORES S.A.S.
T.R. 1441 J.C.C.
Revisor Fiscal,
T.P 37621 -1
(Ver opinión)

VISUALDO SuperSubsidiar



Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnarino.com
f Comfamiliar De Nariño
@ComfaNarino
@comfamiliarnarino

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Del 1 de enero al 31 de diciembre
(cifras expresadas en pesos colombianos)

| | NOTA | 2018 | 2017 |
|---|-----------|----------------------|-----------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias | 16 | 275.303.330.336 | 249.940.387.641 |
| (-) Costos de Ventas y/o Prestación de Servicios | 17 | 228.604.880.536 | 256.602.511.302 |
| Remanente Bruto | | 46.698.449.800 | -6.662.123.661 |
| (+)Otros ingresos | | 26.821.971.414 | 69.699.264.585 |
| (-) Gastos de Beneficios a los Empleados | 18 | 20.939.495.518 | 17.948.917.555 |
| (-) Gastos de depreciación y amortización | | 1.154.910.027 | 643.320.176 |
| (-) Deterioro de valor de propiedades, planta y equipo | | - | - |
| (-) Deterioro de valor de cuentas por cobrar | | 721.338.673 | 427.958.597 |
| (-) Honorarios | | 1.088.203.889 | 1.160.738.124 |
| (-) Apropriaciones de Ley | 19 | 27.256.333.103 | 24.027.500.734 |
| (-) Arrendamientos | | 502.522.907 | 452.092.518 |
| (-) Publicidad y Propaganda | | 777.472.686 | 784.426.392 |
| (-) Otros gastos | | 15.682.494.226 | 9.792.362.792 |
| (-) Costos financieros | | 1.787.121.257 | 2.861.329.517 |
| (=)Remanente o Pérdida antes de impuestos | | 3.610.528.928 | 4.938.494.519 |
| (-) Gastos por impuestos | | 169.149.686 | 228.352.226 |
| (=)Remanente o Pérdida del año procedente de actividades que continúan | | 3.441.379.242 | 4.710.142.293 |
| Pérdida del año procedente de actividades Discontinuas | | - | - |
| REMANENTE O PÉRDIDA DEL PERIODO | | 3.441.379.242 | 4.710.142.293 |
| Otro Resultado Integral | | | |
| Medición valor razonable Inversiones | | 2.165.658 | - |
| Utilidad por revaluación de propiedades, planta y equipo | | - | 63.052.706.625 |
| RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO | | 3.443.544.900 | 67.762.848.918 |


LUIS CARLOS CORAL ROSERO
Director Administrativo


SANDRA YANETH BAZA FINO
Coordinadora de Contabilidad
T.P 52095-T


GERMÁN MONTENEGRO FAJARDO
AUDITORES & ASESORES S.A.S.
T.R. 1441 J.C.C
Revisor Fiscal.
T.P 37621-T
(Ver opinión)

VIGILADO SuperSubsidio

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018

(cifras expresadas en pesos colombianos- Método Directo)

| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación | |
|--|--------------------------|
| EFFECTIVO PROCEDENTE DE: | |
| Aportes | 94.120.552.618 |
| Salud | 155.845.027.912 |
| Servicios Sociales | 20.930.627.592 |
| Mercadeo | 11.778.237.377 |
| Otros | 33.199.353.278 |
| TOTAL EFECTIVO RECIBIDO | 315.873.798.777 |
| EFFECTIVO UTILIZADO EN : | |
| Subsidios | (31.856.436.600) |
| Salud | (141.790.265.744) |
| Servicios Sociales | (61.095.220.427) |
| Mercadeo | (3.460.485.424) |
| Empleados personal y honorarios | (20.819.140.423) |
| Otros | (85.078.052.408) |
| TOTAL EFECTIVO PAGADO | (344.099.601.025) |
| Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) operaciones (28.225.802.249) | |
| COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO: | |
| Financieros y comisiones recibidas | 765.494.091 |
| Financieros pagados | (1.787.121.258) |
| Impuestos pagados | (1.080.386.185) |
| TOTAL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO | (2.102.013.352) |
| Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) operaciones (30.327.815.601) | |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión | |
| Compra de propiedad, planta y equipo | (4.925.938.971) |
| Promesas de Compra Venta | - |
| Anticipos | 35.751.577.154 |
| Depositos | - |
| Retención sobre contratos | - |
| Venta de propiedad, planta y equipo | - |
| Compra de inversiones permanentes | - |
| Redención o venta de inversiones permanentes | 7.470.891.521 |
| Compra de bienes de arte y cultura | 61.717 |
| Cuentas por cobrar Empleados (neto) | (4.518.636) |
| Intangibles adquiridos | 95.284.724 |
| Activos diversos | (2.961.012.846) |
| Cuentas por Pagar a Contratistas | - |
| Flujos de efectivo netos (utilizados en) actividades de inversión 35.426.344.663 | |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación 5.098.529.062 | |
| Nuevas obligaciones financieras | - |
| Pago de obligaciones financieras | 711.508.141 |
| Donaciones recibidas en efectivo | 3.000.000 |
| Credito Mercantil Adiciones | - |
| Compañías vinculadas | - |
| Bonos o Papeles Comerciales | - |
| Cuadre de valorizaciones | (870.814) |
| Flujo de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación 713.637.327 | |
| Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo sin restricción 5.812.166.389 | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo sin restricción al principio del periodo 18.578.909.530 | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo sin restricción al final del periodo 24.391.075.920 | |



www.cajafamiliarnariño.com
Comunicación de Usuario
@cajafamiliarnariño

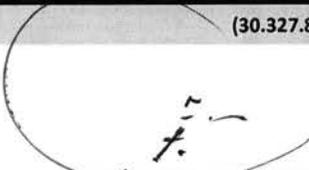
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018

(cifras expresadas en pesos colombianos- Método Directo)

| CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA | | 2018 |
|---|--|-------------------------|
| UTILIDAD NETA o (PÉRDIDA NETA) | | 3.441.379.242 |
| Más o menos partidas que no proveen efectivo: | | |
| DEPRECIACIONES DEL AÑO | | 963.094.833 |
| AMORTIZACIONES DEL AÑO | | 191.815.194 |
| PROVISIONES DEL AÑO | | (82.722.187.487) |
| SUBSIDIO EN ESPECIE | | - |
| Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) operaciones | | (78.125.898.219) |
| Ajustes a resultados de partidas que afectan otras Actividades | | |
| UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | - |
| UTILIDAD EN VENTA DE OTROS BIENES | | - |
| PÉRDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | - |
| UTILIDAD EN VENTA DE INVERSIONES | | (5.627.100) |
| PÉRDIDA EN VENTA DE INVERSIONES | | - |
| UTILIDAD MÉTODO PARTICIPACIÓN | | - |
| PÉRDIDA MÉTODO DE PARTICIPACIÓN | | - |
| RETIRO Y/O CASTIGO DE ACTIVOS | | (17.433.984) |
| Efectivo neto por operaciones y ajustes partidas otras actividades | | (78.148.959.303) |
| Efectivo provisto por (usado para) cambios en: | | |
| DEUDORES | | 4.233.200.097 |
| INVENTARIOS | | 332.921.955 |
| CARGOS DIFERIDOS | | (274.610.500) |
| OTROS ACTIVOS DIVERSOS | | - |
| PROVEEDORES | | 395.347.250 |
| CUENTAS POR PAGAR | | 40.020.298.922 |
| IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS | | (4.465.777) |
| OBLIGACIONES LABORALES | | 1.894.567.007 |
| PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES | | - |
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | | 9.492.568.435 |
| OTROS PASIVOS | | (9.296.348.996) |
| OBRAS DE BENEFICIO SOCIAL | | 1.027.665.309 |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | | 47.821.143.704 |
| Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) operaciones | | (30.327.815.599) |


LUIS CARLOS CORAL ROSERO
Director Administrativo


SANDRA YANETH PAZA FINO
Coordinadora de Contabilidad
T.P 520925-T


GERMÁN MONTENEGRO FAJARDO
AUDITORES & ASESORES S.A.S.
T.R. 1441 J.C.C.
Revisor Fiscal
T.P 37621-T
(Ver opinión)

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO

ESTADOS DE CAMBIO AL PATRIMONIO

A 31 de diciembre de 2018

(cifras expresadas en pesos colombianos)

| DESCRIPCIÓN DE LOS MOVIMIENTOS | 31- OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL | 33-RESERVAS | SUPERAVIT | REMANENTES ACUMULADOS | REVALORIZACION DEL PATRIMONIO | SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN | TOTAL DEL PATRIMONIO |
|--|---|-------------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| SALDOS A DICIEMBRE 31- 2017 | \$ 52.469.610.360 | \$ 4.240.861.178 | \$ - | \$ 105.478.363.930 | \$ - | \$ - | \$ 162.188.835.468 |
| REMANENTES DISTRIBUIDOS AÑO | \$ 19.247.180.225 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 19.247.180.225 |
| TRASLADO RESERVAS ESTATUTARIAS | | \$ 76.555.592 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 76.555.592 |
| DONACIONES RECIBIDAS | | \$ - | \$ 3.000.000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 3.000.000 |
| MOVIMIENTO DE AJUSTES POR INFLACIÓN | | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| REMANENTES O (PÉRDIDAS) PRESENTE EJERCICIO | | \$ - | \$ - | \$ 3.441.379.242 | \$ - | \$ - | \$ 3.441.379.242 |
| REMANENTES EJERCICIOS ANTERIORES | | \$ - | \$ - | \$ (13.585.928.217) | \$ - | \$ - | \$ (13.585.928.217) |
| CAMBIOS POR VALORIZACIONES DE ACTIVOS | | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ (870.814) | \$ (870.814) |
| SALDOS A DICIEMBRE 31- 2018 | \$ 71.716.790.585 | \$ 4.317.416.770 | \$ 3.000.000 | \$ 95.333.814.955 | \$ - | \$ (870.814) | \$ 171.370.151.496 |



LUIS CARLOS CORAL ROSERO

 Director Administrativo



SANDRA YANETH BAZA FINO

 Coordinadora de Contabilidad

 T.P 520925-T



GERMÁN MONTENEGRO FAJARDO

 AUDITORES & ASESORES S.A.S.

 T.R. 1441 J.C.C.

 Revisor Fiscal

 T.P 37621-T

 (Ver opinión)



COMFAMILIAR
NARIÑO

Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnarino.com

f Comfamiliar De Nariño

@ComfaNarino

@comfamiliarnarino

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE NARIÑO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (SEPARADOS) CONDENSADOS DE PERIODO

DICIEMBRE DE 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Caja de Compensación Familiar de Nariño (COMFAMILIAR) es una corporación sin ánimo de lucro, creada en desarrollo del Decreto 0118 del 21 de Junio de 1957, refrendado por la ley 21 de 1982, sus decretos reglamentarios y obtuvo su personería jurídica mediante resolución N°. 619 de octubre 18 de 1966, de la Gobernación del Departamento de Nariño. Está estructurada para canalizar los aportes de empleadores públicos y privados hacia el pago del subsidio familiar, bajo la modalidad de servicios, especies o dinero, con el equitativo y justo propósito de aliviar las cargas económicas que implican el sostenimiento de la familia como núcleo de la sociedad a cargo del trabajador beneficiario.

Su domicilio principal es la ciudad de Pasto y cuenta con sedes regionales en el Departamento de Nariño, el término de duración es indefinido y su acción está sometida al control y vigilancia de la Superintendencia del Subsidio Familiar y para los servicios de salud recibe control adicional por parte de la Superintendencia Nacional de Salud.

Impositivamente con la ley 1819 de 2016 las Cajas de Compensación Familiar del País, son contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta respecto a los ingresos generados en actividades industriales, comerciales y en actividades financieras distintas a la inversión de su patrimonio y contribuyentes del régimen especial del impuesto sobre la renta en relación con las actividades meritorias previstas en el artículo 359 del Estatuto Tributario.

La Caja de Compensación Familiar de Nariño tiene como número de identificación tributaria 891280008-1, está clasificada como Gran Contribuyente, perteneciente al Régimen Común del Impuesto sobre las Ventas y del Impuesto Nacional al Consumo, y contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio, así como también agente de Retención en Renta, IVA e ICA.

En desarrollo de su objeto social COMFAMILIAR desarrolla las siguientes actividades:

- Recaudar de sus afiliados (empresas públicas y privadas, trabajadores independientes y pensionados) ubicados en el departamento de Nariño, los aportes parafiscales correspondientes al 4% y distribuir y pagar éstos de acuerdo a la normatividad legal vigente. Adicionalmente COMFAMILIAR recauda aportes de facultativos quienes son personas que no se encuentran dentro de las anteriores categorías pero pueden tener acceso a los servicios sociales de La Corporación por disposición de la ley o en desarrollo de convenios celebrados con otras Cajas de Compensación Familiar en Colombia.



COMFAMILIAR
NARIÑO

Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnarino.com
f Comfamiliar De Nariño
@ComfaNarino
@comfamiliarnarino

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

- Administrar el subsidio familiar como una prestación social pagadera en dinero, en especie y en servicios, con destino a los trabajadores de medianos y menores ingresos en proporción al número de personas a cargo con derecho a este beneficio.
- Prestar servicios de seguridad social en salud, a través de la entidad promotora de salud (E.P.S COMFAMILIAR de Nariño) y con las de las instituciones prestadoras de salud (IPS) que cuenta a su cargo.
- Administrar y gestionar los servicios sociales asociados a los Fondos de ley con destinación específica: Fondo de Vivienda de Interés Social (FOVIS), Fondo para la Atención Integral a la Niñez y Jornada Escolar Complementaria (FONIÑEZ), Fondo de Solidaridad de Fomento al Empleo y Protección al Cesante (FOSFEC), Fondo de Solidaridad y Garantía (FOSYGA), Saldo para Obras y Programas de Beneficio Social.
- Desarrollar programas de educación formal y no formal a través del Colegio Siglo XXI, Colegio para Adultos y los Institutos Técnicos Pasto Ipiales y Tumaco, con el propósito de brindar espacios de aprendizaje que de manera integral contribuyan a la formación del ser humano incorporando valores como punto de partida para la transformación de la actual sociedad.
- Proporcionar actividades de recreación, deporte, turismo social, cultura; con infraestructura, servicios y programas que contribuyen a la salud y al bienestar físico, facilitando la adaptación social, que permite la transmisión de la herencia cultural, incentiva cualidades cívicas, educa para el buen uso del tiempo libre, fomenta el valor grupal y en general favorece una serie de valores y actitudes que en conjunto permiten cumplir con nuestra misión social.
- Comercialización de medicamentos a través de las droguerías ubicadas en los municipios de Pasto y Tumaco con una trayectoria comercial de más de 40 años dirigidos a la población nariñense.
- Apoyo crediticio y/o crédito social para cubrir distintas necesidades, con énfasis de beneficiar a nuestros afiliados mediante tasas de interés preferenciales para las categorías A y B.
- Ejecución de otras actividades permitidas a las Cajas de Compensación Familiar y establecidas principalmente en las leyes 21 de 1982 y 789 de 2002.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES APLICADAS

Las principales políticas contables aplicadas en la elaboración de los estados financieros consolidados del periodo, se describen a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente con respecto a todos los periodos presentados, a menos que se indique lo contrario.



COMFAMILIAR
N•A•R•I•Ñ•O

Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnarino.com

f Comfamiliar De Nariño

@ComfaNarino

@comfamiliarnarino

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

2.1. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN

Los estados financieros consolidados del periodo a 31 de diciembre de 2018 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas en Colombia según la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables que corresponden al Decreto 2420 de 2015, el cual se modifica por el Decreto 2496 de 2015 y el Decreto 2131 de 2016, incluida la Norma Internacional de Información Financiera NIC 34 - Información Financiera Intermedia a las Normas (NIIF/NIC), Interpretaciones (CINIIF y SIC) y Marco Conceptual emitidas hasta el 31 de diciembre de 2013 por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) en 2013 y la excepción contenida en la ley 1797 de 2016 para la contabilización de los ingresos.

No obstante que en la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 preparadas bajo NIIF, la Administración ha utilizado su mejor saber y entender con relación a las normas e interpretaciones y los hechos y circunstancias actuales, los mismos pueden experimentar cambios, por ejemplo, modificaciones a las normas e interpretaciones adicionales que pueden ser emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), interpretaciones adicionales del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y que cambien la normativa vigente.

Estos estados financieros consolidados del periodo reflejan razonablemente la situación financiera de La Corporación al 31 de diciembre de 2018, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los periodos terminados en esa fecha. Durante la preparación de los mismos se han seguido las mismas políticas contables.

2.2. BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros condensados del periodo han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información de los flujos de efectivo y el recaudo de los aportes parafiscales.

2.3. MONEDA FUNCIONAL

Los presentes estados financieros condensados del periodo, se presentan en pesos colombianos, moneda funcional de La Corporación, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en la cual esta ópera.



COMFAMILIAR
NARIÑO

Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnarino.com

f Comfamiliar De Nariño

@ComfaNarino

@comfamiliarnarino

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

2.4. DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

La Administración de La Corporación es responsable de la información contenida en estos estados financieros condensados del periodo. La preparación de los mismos con base a las Normas de Información Financiera de Colombia requiere el uso de juicios y estimaciones, así como la utilización del juicio de la Dirección Administrativa para la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se han realizado utilizando la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros condensados del periodo. Sin embargo, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificarlas en períodos posteriores, si esto llegara a ocurrir se haría conforme a lo establecido en NIC 8 "Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores", de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros condensados del periodo.

2.5. ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando La Corporación se convierte en parte de acuerdo a las condiciones contractuales del instrumento.

Clasificación:

Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Préstamos y cuentas por cobrar, y
- Activos financieros a costo amortizado;
- Activos financieros a valor razonable a través de resultados;
- Activos financieros a valor razonable con cambios en otros resultados integrales;

La clasificación depende del modelo de negocio utilizado por La Corporación para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; esta clasificación se determina en el momento de reconocimiento inicial. Los activos financieros se presentan como corrientes si su vencimiento es menor de un año; en su defecto, se clasifican como no corrientes.

- **Efectivo y equivalentes de efectivo:** Incluyen el dinero en caja y bancos e inversiones de alta liquidez. Para ser clasificadas como equivalentes de efectivo, las inversiones deben cumplir con los siguientes criterios:

- Inversiones a corto plazo, es decir, inferiores a tres meses desde la fecha de adquisición;
- Inversiones de alta liquidez;



COMFAMILIAR
NARIÑO

Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnarino.com

f Comfamiliar De Nariño

@ComfaNarino

@comfamiliarmarino

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

- Fácilmente convertibles en efectivo y - Sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

- **Préstamos y cuentas por cobrar:** Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros emitidos o adquiridos por La Corporación a cambio de efectivo, bienes o servicios que son entregados a un deudor.

Las cuentas por cobrar por ventas se reconocen por el valor de la factura original neto de las pérdidas por deterioro acumuladas. Estas cuentas por cobrar se reconocen cuando todos los riesgos y beneficios se traspasan al tercero.

Los préstamos a largo plazo (superior a un año desde su fecha de emisión) se valoran a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo cuando los montos involucrados son materiales. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados.

Estos instrumentos se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

- **Activos financieros a costo amortizado:** Corresponden a activos financieros no derivados con pagos conocidos y vencimiento fijo, que La Administración de La Corporación tiene la intención y la capacidad de recaudar los flujos de caja contractuales del instrumento.

Estos instrumentos se valoran a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El costo amortizado se calcula sumando o deduciendo cualquier prima o descuento durante la vida residual del instrumento. Las ganancias y pérdidas se reconocen en la cuenta de resultados cuando se reconocen los activos, por la amortización o hubiera evidencia objetiva de deterioro.

Estos activos financieros se incluyen en activos no corrientes con excepción de aquellos cuyo vencimiento es inferior a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera.

- **Activos financieros a valor razonable a través de resultados:** Su característica es que se incurre en ellos principalmente con el objeto de obtener administración de liquidez con ventas frecuentes del instrumento. Estos instrumentos son medidos a valor razonable y las variaciones en su valor se registran en resultados en el momento en que ocurren.

- **Activos financieros a valor razonable con cambios en otros resultados integrales:** Corresponden a inversiones en renta variable que no se mantienen para negociar. Para estas inversiones, La Corporación puede elegir en el reconocimiento inicial y de manera irrevocable presentar las ganancias o pérdidas por la medición posterior a valor razonable en otro resultado integral.



COMFAMILIAR
N•A•R•I•Ñ•O

Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnariño.com
f Comfamiliar De Nariño
@ComfaNariño
@comfamiliarnariño

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

Estos instrumentos se miden por su valor razonable. Las ganancias y pérdidas derivadas de la nueva medición a valor razonable son reconocidas en el otro resultado integral hasta la baja en cuentas del activo. En estos casos, las ganancias y pérdidas que previamente fueron reconocidas en el patrimonio se reclasifican a ganancias acumuladas.

Estos activos financieros se incluyen en activos no corrientes a menos que La Administración pretenda enajenar la inversión en los 12 meses siguientes a la fecha del estado de situación financiera.

Deterioro de activos financieros

Los activos financieros, distintos de aquellos medidos a valor razonable a través de resultados, son evaluados a la fecha de cada estado de situación financiera para establecer la presencia de indicadores de deterioro. Los activos financieros se encuentran deteriorados cuando existe evidencia objetiva que, como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial, los flujos futuros de caja estimados de la inversión han sido impactados. La pérdida por deterioro de los activos financieros al costo amortizado se determina como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de caja estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Baja en cuentas

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja en cuentas cuando se vende, transfiere, expira o se pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Cuando sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad son retenidos por el Grupo, el activo financiero sigue siendo reconocido en el balance por su valor total.

Método de la tasa de interés efectiva

Corresponde al método de cálculo del costo amortizado de un activo financiero y de la asignación de los ingresos por intereses durante todo el período correspondiente. La tasa de interés efectiva corresponde a la tasa que descuenta exactamente los flujos netos futuros de efectivo estimados por cobrar (incluyendo todos los cargos e ingresos recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otros premios o descuentos), durante la vida esperada del activo financiero.

2.6. INVENTARIOS

Se clasifican como inventarios los bienes adquiridos con la intención de venderlos en el curso ordinario del negocio o consumirlos en la prestación de servicios.



COMFAMILIAR
N•A•R•I•N•O

Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnariño.com

f Comfamiliar De Nariño

@ComfaNariño

@comfamiliarnariño

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

Los inventarios se valoran al menor entre el costo y el valor neto de realización. Los inventarios se valúan por el método del costo promedio ponderado y los costos de adquisición comprenden el precio de compra más todos los desembolsos incurridos para dejar el inventario en la ubicación y condición necesaria para su consumo o para su venta menos descuentos comerciales, financieros y rebajas.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados necesarios para realizar la venta. La Corporación evalúa si las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente en el inventario ya no existen o han disminuido; en estos casos, el valor en libros de los inventarios es el menor entre el costo y el valor neto realizable. Esta reversión se reconoce como una disminución del costo por deterioro.

La Corporación realiza la estimación de la obsolescencia y de las pérdidas físicas del inventario, considerando para ello los vencimientos del inventario, los cambios en las condiciones de venta, las disposiciones comerciales, la probabilidad de pérdida y otras variables que afectan el valor recuperable

2.7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son medidas al precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento y si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Se denomina propiedades, planta y equipo a todos los activos tangibles de La Corporación que sean poseídos para el uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para propósitos administrativos y que además se esperen utilizar durante más de un periodo, es decir, más de un año y que cumplan con las siguientes condiciones:

- Que sea un recurso tangible identificable y controlado por la Caja de Compensación Familiar de Nariño
- Que sea probable obtener beneficios económicos futuros asociados o sirva para fines administrativos.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor y los costos incurridos para el montaje, construcción y tránsito.
- Que su valor individual sea superior a 1 Salario Mínimo Mensual Legal Vigente, a excepción de aquellos activos definidos por La Administración que están relacionados con el objeto del negocio y se tiene interés en controlarlos.



COMFAMILIAR
NARIÑO
Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnariño.com

f Comfamiliar De Nariño

@ComfaNariño

@comfamiliarnariño

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

- Que La Corporación posee los riesgos y beneficios inherentes al bien, de acuerdo con los términos de negociación pactados en cada compra.

La Corporación mide posteriormente a su adquisición los terrenos, edificaciones y construcciones, bajo el modelo de revaluación, que corresponde a su valor razonable en el momento de la revaluación, menos el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido el activo; para las demás clases de propiedades planta y equipo, la medición posterior se realiza bajo el modelo del costo, el cual corresponde al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Las principales vidas útiles son las siguientes:

| CONCEPTOS DE BIENES A DEPRECIAR | TASA DE DEPRECIACION FISCAL ANUAL % | Vida útil en años |
|--|-------------------------------------|-------------------|
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES | 2,22% | 45,05 |
| ACUEDUCTO PLANTAS Y REDES | 2,50% | 40,00 |
| VIAS DE COMUNICACIÓN | 2,50% | 40,00 |
| FLOTA Y EQUIPO AEREO | 3,33% | 30,03 |
| FLOTA Y EQUIPO FLUVIAL | 6,67% | 14,99 |
| ARMAMENTO Y EQUIPO DE VIGILANCIA | 10,00% | 10,00 |
| EQUIPO ELECTRICO | 10,00% | 10,00 |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE | 10,00% | 10,00 |
| MAQUINAS Y EQUIPOS | 10,00% | 10,00 |
| MUEBLES Y ENSERES | 10,00% | 10,00 |
| EQUIPO MEDICO CIENTIFICO | 12,50% | 8,00 |
| ENVASES, EMPAQUES Y HERRAMIENTAS | 20,00% | 5,00 |
| EQUIPO DE COMPUTACION | 20,00% | 5,00 |
| REDES DE PROCESAMIENTO DE DATOS | 20,00% | 5,00 |
| EQUIPO DE COMUNICACIÓN | 20,00% | 5,00 |

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación son revisados al cierre de cada periodo anual y los cambios si los hubiere son aplicados de forma prospectiva. Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida surgida al dar de baja un activo, se calcula como la diferencia entre los



COMFAMILIAR
NARIÑO

Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnarino.com

f Comfamiliar De Nariño

@ComfaNarino

@comfamiliarmarino

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

ingresos de la venta neta, en su caso y el valor en libros del activo. Este efecto se reconoce en resultados.

2.8. ARRENDAMIENTOS

Los arrendamientos se clasifican en arrendamientos financieros y operativos. Los arrendamientos que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien se clasifican como arrendamientos financieros, en caso contrario, se clasifican como arrendamientos operativos. Algunos de los criterios a considerar para concluir si se han transferido los riesgos y beneficios sustanciales incluyen:

Para Leasing o Renting con entidad financiera: Cuando desde el inicio del contrato se tiene la opción de compra del activo menor o igual al 10% del valor del bien y/o cuando el valor presente de los cánones más la opción de compra, se encuentra entre el 85% y el 115% del valor razonable del activo arrendado.

Para arrendamientos de inmuebles: cuando desde el inicio del contrato se tiene la opción de compra del activo menor o igual al 10% del valor del bien y/o el plazo del arrendamiento cubre el 85% o más de la vida económica del activo, siendo este el periodo durante el cual se espera que el activo sea utilizable económicamente.

Arrendamientos Financieros

Cuando La Corporación actúa como arrendatario de un bien en arrendamiento financiero, el costo de los activos arrendados se presenta en el estado de situación financiera, según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, se registra un pasivo en el estado de situación financiera por el mismo valor, el cual será el menor entre el valor razonable del bien arrendado o el valor presente de los pagos mínimos a pagar al arrendador más, en su caso, el precio de ejercicio de la opción de compra.

Estos activos se amortizan con los mismos criterios aplicados a los elementos de propiedades, planta y equipo de uso propio. Los pagos del arrendamiento se dividen entre el interés y la disminución de la deuda. Los gastos financieros se reconocen en el estado de resultados.

Cuando La Corporación actúa como arrendador de un bien en arrendamiento financiero, los activos no se presentan como propiedades, planta y equipo dado que los riesgos asociados con la propiedad han sido transferidos al arrendatario y se reconoce en cambio un activo financiero por el valor presente de los pagos mínimos a recibir por el arrendamiento y cualquier valor residual no garantizado.



COMFAMILIAR
NARIÑO

Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnarino.com
f Comfamiliar De Nariño
@ComfaNarino
@comfamiliarnarino

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

Arrendamientos Operativos

Son los arrendamientos en los cuales la propiedad del bien arrendado y todos los riesgos y beneficios sustanciales del activo permanecen con el arrendador.

Los pagos por arrendamientos operativos se reconocen como gastos (o ingresos) en el estado de resultado integral en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento. Los pagos contingentes se reconocen en el período en el que ocurren.

Cuando La Corporación realiza pagos de arrendamiento por anticipado vinculados a la utilización de inmuebles, estos pagos se registran como pagos anticipados y se amortizan a lo largo de la duración del arrendamiento.

2.9. COSTOS POR PRESTAMOS

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente toma un período de tiempo sustancial (por lo general más de seis meses) para estar listo para su uso destinado o su venta (activo apto), son capitalizados como parte del costo de los activos respectivos. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

Los costos por préstamos consisten en intereses y otros costos en los que se incurre en relación con la obtención del préstamo.

2.10. ACTIVOS INTANGIBLES

Corresponden a activos identificables, de carácter no monetario y sin sustancia física, los cuales son controlados por La Corporación como resultado de hechos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros. Los activos intangibles adquiridos de forma separada son medidos al costo y aquellos adquiridos a través de una combinación de negocios son medidos al valor razonable.

El costo de los activos intangibles incluye el costo de adquisición, los aranceles de importación, los impuestos indirectos no recuperables y los costos directamente atribuibles para poner al activo en el lugar y condiciones de uso previstas por La Administración, después de los descuentos comerciales y las rebajas si los hubiere.

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo, no excede el periodo de esos derechos pero puede ser inferior, en función del periodo a lo largo del cual espera utilizar el activo. Si el derecho contractual o legal de otro tipo se hubiera fijado por un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible, incluye el periodo o los periodos de renovación cuando exista evidencia que respalde la renovación por parte de la entidad sin un costo significativo.



COMFAMILIAR
NARIÑO

Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarinarino.com

f Comfamiliar De Nariño

@ComfaNarino

@comfamiliarinarino

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

Un activo intangible se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida surgida al dar de baja un activo se calcula como la diferencia entre los ingresos de la venta neta, en su caso, y el valor en libros del activo. Este efecto se reconoce en resultados.

2.11. DETERIORO DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

La Corporación evalúa en el último trimestre de cada año, si existe algún indicio de que un activo pueda estar deteriorado en su valor. Los activos intangibles que tienen una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y se deben someter anualmente a pruebas de pérdidas por deterioro del valor. Los activos con vida útil definida se someten a pruebas de pérdidas por deterioro por lo menos cada año, siempre que exista evidencia objetiva que, como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial, el valor en libros no puede ser recuperable.

Los indicadores de deterioro definidos por La Corporación, aparte de las fuentes externas de datos (entorno económico y el valor de mercado de los activos, entre otros), están basados en la obsolescencia o deterioro físico, cambios en el desempeño, planes de interrupción o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, entre otros

A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan a nivel de unidad generadora de efectivo o grupos de unidades generadoras de efectivo y se estima el valor recuperable de los mismos.

La Corporación ha definido cada unidad de negocio como unidad generadora de efectivo separada. El valor recuperable es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta de la unidad generadora de efectivo o grupos de unidades generadoras de efectivo y su valor en uso y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del valor en libros del activo sobre su valor recuperable.

Para determinar el valor razonable menos los costos de venta se utiliza el modelo de valoración acorde a la unidad generadora de efectivo o grupos de unidades generadoras de efectivo, si es posible determinarlo.

2.12. PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera, cuando La Corporación se convierte en parte, de acuerdo a las condiciones contractuales del instrumento.



COMFAMILIAR
NARIÑO

Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnarino.com

f Comfamiliar De Nariño

@ComfaNarino

@comfamiliarnarino

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

Clasificación

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros a valor razonable a través de resultados o a costo amortizado.

- **Pasivos financieros a valor razonable a través de resultados:** Los pasivos financieros son clasificados a valor razonable a través de resultados cuando éstos sean mantenidos para negociación o sean designados a valor razonable a través de resultados

- **Pasivos financieros a costo amortizado:** Incluyen los préstamos recibidos, los cuales se reconocen inicialmente por el valor nominal menos costos de transacción, neto de los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva, reconociendo los gastos por intereses sobre la base de la rentabilidad efectiva.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja en cuentas, cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado.

Método de tasa de interés efectiva

El método de la tasa de interés efectiva, corresponde al método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de la asignación de los gastos por intereses durante todo el período correspondiente. La tasa de interés efectiva, corresponde a la tasa que descuenta exactamente los flujos futuros de efectivo estimados por pagar durante la vida esperada del pasivo financiero o, cuando sea apropiado, un período menor, cuando el pasivo asociado tenga una opción de prepago que se estime será ejercida.

2.13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Planes de aportaciones definidas

Son planes de beneficios post-empleo, en los cuales La Corporación tiene la obligación de realizar aportaciones de carácter predeterminado a una entidad separada (fondos de pensiones) y no tiene obligación legal ni implícita de realizar aportaciones adicionales. Estas contribuciones se reconocen como gastos en el estado de resultados integral a medida en que tiene la obligación de realizar el respectivo aporte.



COMFAMILIAR
NARIÑO

Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnarino.com
f Comfamiliar De Nariño
@ComfaNarino
@comfamiliarnarino

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

Planes de beneficios definidos

Son planes de beneficios post-empleo aquellos en los que La Corporación tiene la obligación de suministrar directamente los pagos de pensiones de jubilación y de cesantías retroactivas, de acuerdo con los requisitos establecidos en las leyes. La Corporación no tiene activos específicos destinados a respaldar los planes de beneficios definidos. El pasivo por planes de beneficios definidos se determina de forma separada para cada plan, mediante el método de valoración actuarial de la unidad de crédito proyectada, usando supuestos actuariales a la fecha del periodo que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el otro resultado integral. El gasto por interés por beneficios definidos se reconoce en los resultados del periodo así como cualquier liquidación o reducción del plan.

Beneficios a empleados largo plazo

Son beneficios que no se espera liquidar totalmente antes de doce meses, después de la fecha de presentación del estado de situación financiera, en el que los empleados presten los servicios relacionados. Estos beneficios corresponden a primas de antigüedad.

El pasivo por beneficios a largo plazo se determina de forma separada para cada plan, mediante el método de valoración actuarial de la unidad de crédito proyectada, usando supuestos actuariales a la fecha del periodo que se informa. El costo de servicio actual, costo de servicio pasado, costo por interés, ganancias y pérdidas actuariales, así como cualquier liquidación o reducción del plan se reconoce inmediatamente en el estado de resultado integral.

Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios que se espera liquidar antes de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera en el que los empleados presten los servicios relacionados; e incluye la participación de los trabajadores en las utilidades determinadas con base en el cumplimiento de los objetivos propuestos. El pasivo por beneficios corto plazo, se mide sobre la base de la mejor estimación del desembolso que se requeriría, para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.



COMFAMILIAR
NARIÑO

Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnarino.com

f Comfamiliar De Nariño

@ComfaNarino

@comfamiliarnarino

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

Beneficios a empleados por terminación

La Corporación reconoce a los empleados beneficios por terminación, cuando La Corporación decide finalizar el contrato laboral del empleado antes de la fecha normal de retiro, o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios a cambio de la terminación del contrato laboral. Los beneficios por terminación se miden como beneficios a los empleados de corto plazo, contra los resultados del periodo, cuando se espera que los beneficios por terminación se liquide completamente antes de doce meses, después del periodo anual sobre el que se informa y como un beneficio a los empleados de largo plazo cuando se espera que los beneficios por terminación, se liquiden después de doce meses del periodo anual sobre el que se informa.

2.14. PROVISIONES, PASIVOS ESTIMADOS Y ACTIVOS CONTINGENTES

La Corporación reconoce como provisiones las obligaciones existentes a la fecha del estado de situación financiera, que surgen como consecuencia de sucesos pasados, se pueden medir de forma fiable y para su cancelación es probable una salida de recursos que incorporan beneficios económicos. Además que tengan incertidumbre sobre su cuantía y/o vencimiento.

Las provisiones se registran por la mejor estimación de La Administración de los desembolsos necesarios para cancelar la obligación presente y es descontada a su valor presente cuando el efecto se considera material. Los efectos del valor del dinero en el tiempo se reconocen como un gasto financiero. En los casos en los que La Corporación espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado y un ingreso en resultados cuando sea prácticamente cierto su reembolso.

Las provisiones son revisadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha del estado de situación financiera.

Pasivos contingentes

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia está sujeta a la ocurrencia o no, de eventos futuros que no se encuentran enteramente bajo el control de La Corporación; u obligaciones presentes que surgen de eventos pasados de los cuales no se puede estimar de forma fiable la cuantía de la obligación, o no es probable que tenga lugar una salida de recursos para su cancelación.



COMFAMILIAR
NARIÑO

Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnarino.com
f Comfamiliar De Nariño
@ComfaNarino
@comfamiliarnarino

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

Activos contingentes

Los activos contingentes son activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no, de eventos futuros que no se encuentran enteramente bajo el control de La Corporación.

2.15. IMPUESTOS

Comprende las obligaciones a favor del Estado y a cargo La Corporación, determinadas con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo período fiscal; incluye entre otros: Impuesto de Renta y Complementarios, Impuesto sobre las Ventas (IVA), Impuesto Nacional al Consumo (INC), entre otros.

2.16. FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTROS PASIVOS

Comprenden los recursos que se originan por los valores de los porcentajes apropiados con base en las normas legales y los actos administrativos que profieran la Superintendencia del Subsidio Familiar y demás organismo de control en cumplimiento de las mismas, tales como: Fondo Subsidio Familiar de Vivienda (FOVIS), Fondo de Solidaridad y Garantía (FOSYGA), Fondo de Educación (Ley 115 de 1993), Fondo para la Atención Integral a la Niñez y Jornada Escolar Complementaria (FONIÑEZ), Fondo para Fomento del Empleo y Protección al Cesante (FOSFEC), Fondo para el Fomento al Emprendimiento y la Empresarialidad, entre otros pasivos.

2.17. INGRESOS ORDINARIOS Y OTROS INGRESOS

Los ingresos operacionales netos incluyen las ventas de bienes de las droguerías, la prestación de servicios y los aportes parafiscales correspondientes al 4%.

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, netos de rebajas y descuentos comerciales, financieros y volumen; además excluyen los impuestos a las ventas.

Los ingresos por venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y ventajas significativos de la propiedad de los bienes se transfieren al comprador, en la mayoría de los casos cuando se transfiere el título legal, el valor de los ingresos puede ser medido de forma fiable y es probable que los beneficios económicos de la transacción fluyan a La Corporación.



COMFAMILIAR
NARIÑO

Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnariño.com

f Comfamiliar De Nariño

t @ComfaNariño

@comfamiliarnariño

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios se reconocen en el período en que se realizan. Cuando un servicio se combina con los diversos compromisos, La Corporación analiza hechos y patrones legales con el fin de determinar el momento apropiado de reconocimiento. En consecuencia, los ingresos o bien puede ser reconocidos inmediatamente (cuando el servicio se considera como realizado) o diferido en el período durante el cual se preste el servicio o el compromiso alcanzado.

Los contratos de intermediación se analizan con base en criterios específicos para determinar cuándo el Grupo actúa en calidad de principal o de agente.

Los ingresos por dividendos se reconocen, cuando se establece el derecho a recibir el pago para las inversiones clasificadas como instrumentos financieros.

Los ingresos por arrendamientos operativos se reconocen en forma lineal a lo largo del plazo del contrato.

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La tasa de interés efectiva corresponde a la tasa que descuenta exactamente los flujos netos futuros de efectivo estimados por cobrar o pagar (durante la vida esperada del instrumento financiero, o un período de menor duración, según corresponda), respecto del valor neto en libros del activo o pasivo financiero.

2.18. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se miden cuando ocurren los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable.

Se incluye dentro de los costos, las erogaciones causadas a favor de los empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluye aquellos costos que, aunque no estén relacionados directamente con la venta o la prestación de servicios, son un elemento esencial en ellos.

2.19. NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS

Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia, cuya aplicación debe ser evaluada más allá del 1 de enero de 2017 o que pueden ser aplicadas de manera anticipada.

Los Decretos 2496 del 24 de diciembre de 2015 y 2131 del 22 de diciembre de 2016 introdujeron al marco técnico normativo de información financiera nuevas normas, modificaciones o enmiendas emitidas o efectuadas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera entre los años 2015 y 2016, para evaluar su aplicación en



COMFAMILIAR
NARIÑO

Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnariño.com

f Comfamiliar De Nariño

@ComfaNariño

@comfamiliarnariño

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

ejercicios financieros que comiencen más adelante del 1 de enero de 2017, aunque su aplicación podría ser efectuada de manera anticipada. Las normas emitidas o modificadas se relacionan a continuación:

- NIIF 9 "Instrumentos Financieros"
- NIIF 15 "Ingresos procedentes de contratos con clientes"
- NIC 7 "Estado de flujos de efectivo"
- NIC 12 "Impuesto a las ganancias"
- NIC 16 "Propiedades, planta y equipo"
- NIC 38 "Activos intangibles"
- NIC 41 - "Agricultura"
- Mejoras anuales a las NIIF, Ciclo 2012-2015

Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no han sido incorporadas al marco contable aceptado en Colombia

En enero de 2016 fue emitida la NIIF 16 Arrendamientos que sustituye a la NIC 17 Arrendamientos y sus correspondientes interpretaciones. Esta norma no ha sido incluida en el marco contable aceptado en Colombia. La Administración está evaluando el impacto que tendría la adopción de la NIIF 16 en La Corporación, en su estado de situación financiera y las revelaciones.

REVELACIONES ESPECÍFICAS

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Su saldo se discrimina así:

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Efectivo en caja | 61.970.181 | 71.697.674 | -9.727.493 |
| Efectivo en bancos | 14.937.967.966 | 6.608.179.089 | 8.329.788.877 |
| Carteras colectivas | 106.319.674 | 1.475.673.157 | -1.369.353.483 |
| Otras Inversiones Equiv al efectivo* | 8.000.000.000 | 9.400.000.000 | -1.400.000.000 |
| TOTAL | 23.106.257.821 | 17.555.549.920 | 5.550.707.901 |

*Corresponden a inversiones en certificados de depósito a término hasta 90 días



COMFAMILIAR
NARIÑO

Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnarino.com

f Comfamiliar De Nariño

@ComfaNarino

@comfamiliarnarino

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

4. INVERSIONES

Su saldo se discrimina así:

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Inversiones en asociadas* | 12.634.236.646 | 19.072.761.750 | -6.438.525.104 |
| Inversiones obligatorias** | 659.322.395 | 590.817.998 | 68.504.397 |
| Inversiones al costo amortizado*** | 1.284.818.100 | 2.123.359.610 | -838.541.510 |
| TOTAL | 14.578.377.141 | 21.786.939.358 | -7.208.562.217 |

* Constituye la conformación de dos uniones temporales: Techos Colombia UT y Comfa Alborada Primera Etapa UT para la realización de proyectos de construcción.

** Constituye la reserva legal de fácil liquidez establecida por la ley 21 de 1982, artículo 43 y 58, destinada a la atención de obligaciones.

*** Constituye las inversiones en certificados de depósito a término mayores a 90 días.

| Inversiones a largo plazo | 2018 | 2017 | VARIACION |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| Inversiones a Valor Razonable con cambios en el Patrimonio* | 7.171.658 | 8.042.472 | -870.814 |
| TOTAL | 7.171.658 | 8.042.472 | -870.814 |

* Representan títulos en acciones ordinarias de ASOPAGOS S.A. y la Corporación de Transportadores de Nariño S.A.

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|---|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| Programas del Sector Salud | 2.142.800.965 | 2.142.800.965 | 0 |
| Clientes del Subsidio Familiar | 0 | 8.126 | -8.126 |
| Clientes de Servicios | 1.951.572.996 | 2.381.151.107 | -429.578.111 |
| Clientes Negocios Especiales | 437.185.062 | 8.665.524.211 | -8.228.339.149 |
| Créditos Sociales | 15.394.004.245 | 15.190.532.649 | 203.471.597 |
| Cuentas por cobrar por Prest de SS de Salud | 694.645.484 | 694.645.484 | 0 |
| Anticipos y Avances | 25.253.814.349 | 61.005.391.503 | -35.751.577.154 |
| Ingresos por cobrar | 115.550.556 | 107.716.547 | 7.834.009 |
| Anticipo de impuestos o saldos a favor | 210.616.836 | 221.636.961 | -11.020.124 |
| Reclamaciones | 812.564.926 | 13.322.217 | 799.242.709 |
| Cuentas por cobrar a empleados | 612.001.621 | 607.482.986 | 4.518.636 |
| Documentos por cobrar | 1.155.325 | 1.155.325 | 0 |
| Deudores varios | 3.884.813.041 | 2.320.240.574 | 1.564.572.466 |
| Deudas de difícil cobro | 32.102.191 | 210.198.462 | -178.096.271 |
| Deterioro de cuentas por cobrar | -2.169.801.378 | -3.487.183.608 | 1.317.382.230 |
| TOTAL | 49.373.026.220 | 90.074.623.509 | -40.701.597.289 |



COMFAMILIAR
NARIÑO

Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnarino.com
f Comfamiliar De Nariño
@ComfaNarino
@comfamiliarnarino

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

5-1 PROGRAMAS DEL SECTOR SALUD

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| Instituto Departamental de Salud | 1.850.593.933 | 1.850.593.933 | 0 |
| Alcaldía Municipal de Chachagui | 9.262.559 | 9.262.559 | 0 |
| Municipio de San Bernardo | 18.057.483 | 18.057.483 | 0 |
| Municipio de la Llanada | 15.757.277 | 15.757.277 | 0 |
| Municipio de Túquerres | 41.348.514 | 41.348.514 | 0 |
| Municipio de Tangua | 27.340.703 | 27.340.703 | 0 |
| Municipio de San Lorenzo | 2.486.823 | 2.486.823 | 0 |
| Municipio de Puerres | 25.596.538 | 25.596.538 | 0 |
| Municipio de Ospina | 3.658.621 | 3.658.621 | 0 |
| Municipio de La Unión | 46.844.512 | 46.844.512 | 0 |
| Municipio de Ipiales | 63.178.079 | 63.178.079 | 0 |
| Municipio de Iles | 2.542.741 | 2.542.741 | 0 |
| Municipio de El Tablón | 1.537.284 | 1.537.284 | 0 |
| Municipio de Arboleda | 13.629.287 | 13.629.287 | 0 |
| Municipio de Ancuya | 8.241.388 | 8.241.388 | 0 |
| Municipio de Imues | 993.928 | 993.928 | 0 |
| Municipio de Guachucal | 11.731.295 | 11.731.295 | 0 |
| TOTAL | 2.142.800.965 | 2.142.800.965 | 0 |

5-2 CLIENTES DE SERVICIOS

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| Administración | 505.662.510 | 276.583.670 | 229.078.840 |
| Mercadeo | 34.685.900 | 34.719.057 | -33.157 |
| Educación | 563.827.701 | 273.074.493 | 290.753.208 |
| Educación para el trabajo y desarrollo humano | 312.655.638 | 187.852.719 | 124.802.919 |
| Recreación deporte y turismo | 520.741.247 | 1.494.034.523 | -973.293.276 |
| Salud EPS-S | 6.000.000 | 0 | 6.000.000 |
| Eventos especiales | 8.000.000 | 114.886.646 | -106.886.646 |
| TOTAL | 1.951.572.996 | 2.381.151.107 | -429.578.111 |

5-3 CLIENTES NEGOCIOS ESPECIALES

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|---------------------------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|
| Clientes internos* | 0 | 8.431.925.361 | -8.431.925.361 |
| Foníñez | 41.395.546 | 0 | 41.395.546 |
| Fonede | 385.920.626 | 233.598.850 | 152.321.776 |
| Adulto Mayor y Personal discapacitado | 9.868.890 | 0 | 9.868.890 |
| TOTAL | 437.185.062 | 8.665.524.211 | -8.228.339.149 |



COMFAMILIAR
NARIÑO

Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnarino.com

f Comfamiliar De Nariño

@ComfaNarino

@comfamiliarnarino

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

* Por presentación consolidada de la información se realiza el cruce de las cuentas recíprocas internas en el año 2018, las cuales a 1 de enero de 2019 quedan así, de acuerdo a la conciliación de clientes internos.

CONCILIACION CLIENTES INTERNOS

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Administración | 0 | 23.272.041 | -23.272.041 |
| Mercadeo | 2.946.654.724 | 4.274.950.939 | -1.328.296.215 |
| IPS | 5.703.028.684 | 2.245.245.143 | 3.457.783.541 |
| Educación | 264.768.810 | 387.368.590 | -122.599.780 |
| Trabajo y desarrollo | 9.847.274 | 0 | 9.847.274 |
| Hotel Agualongo | 1.048.206.718 | 597.486.541 | 450.720.177 |
| Agencia de Viajes | 1.112.782.456 | 872.590.747 | 240.191.709 |
| Recreacion | 65.244.239 | 18.928.408 | 46.315.831 |
| Jardín Social* | 0 | 12.082.953 | -12.082.953 |
| TOTAL | 11.150.532.905 | 8.431.925.361 | 2.718.607.544 |

* Cuenta que se reclasifica en enero de 2018

CUENTAS POR PAGAR INTERNAS

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Administración | 311.296.505 | 444.696.170 | -133.399.665 |
| Mercadeo | 7.019.360 | 0 | 7.019.360 |
| EPS | 9.806.352.360 | 7.071.066.565 | 2.735.285.795 |
| IPS | 987.996 | 149.237.840 | -148.249.844 |
| Educación | 49.549.700 | 23.203.898 | 26.345.802 |
| Trabajo y Desarrollo | 105.829.993 | 544.000 | 105.285.993 |
| Biblioteca | 3.888.560 | 0 | 3.888.560 |
| Vivienda | 0 | 2.260.094 | -2.260.094 |
| Hotel Agualongo | 2.933.500 | 1.643.000 | 1.290.500 |
| Agencia de Viajes | 987.100 | 0 | 987.100 |
| Recreacion | 108.130.831 | 66.130.842 | 41.999.989 |
| Crédito | 753.557.000 | 661.060.000 | 92.497.000 |
| TOTAL | 11.150.532.905 | 8.419.842.409 | 2.730.690.496 |

5-4 CREDITOS SOCIALES

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Consumo | 15.185.346.888 | 14.662.727.346 | 522.619.542 |
| Créditos Empresariales | 208.657.357 | 527.805.303 | -319.147.944 |
| TOTAL | 15.394.004.245 | 15.190.532.649 | 203.471.596 |



Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnarino.com
f Comfamiliar De Nariño
@ComfaNarino
@comfamiliarnarino

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

5-5 ANTICIPOS Y AVANCES

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|----------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| A proveedores | 25.227.264.933 | 59.043.074.346 | -33.815.809.413 |
| A contratistas | 5.820.001 | 1.934.867.104 | -1.929.047.103 |
| A empleados | 20.729.415 | 27.450.053 | -6.720.638 |
| TOTAL | 25.253.814.349 | 61.005.391.503 | -35.751.577.154 |

5-6 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Cientes sector salud | 0 | 92.068.181 | -92.068.181 |
| Cientes del subsidio familiar | 14.433.640 | 14.433.640 | 0 |
| Cientes servicios | 1.860.431.072 | 1.611.565.278 | 248.865.794 |
| Otros deudores | 294.936.666 | 1.769.116.509 | -1.474.179.843 |
| TOTAL | 2.169.801.378 | 3.487.183.608 | -1.317.382.230 |

6. INVENTARIOS

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Mercancias para la venta | 1.014.787.126 | 1.409.364.154 | -394.577.028 |
| Materiales repuestos y accesorios | 11.173.218 | 6.542.517 | 4.630.701 |
| Deterioro de inventarios | -24.358.874 | -87.752.538 | 63.393.664 |
| TOTAL | 1.001.601.470 | 1.328.154.133 | -326.552.663 |

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| Para consumo en prestación de servicios | 35.128.852 | 41.498.144 | -6.369.292 |
| TOTAL INVENTARIOS | 35.128.852 | 41.498.144 | -6.369.292 |
| TOTAL INVENTARIOS | 1.036.730.321 | 1.369.652.276 | -332.921.955 |



Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnarino.com
f Comfamiliar De Nariño
@ComfaNarino
@comfamiliarnarino

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El detalle de los saldos en el estado de situación financiera es el siguiente:

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Seguros y Fianzas | 199.768.616 | 127.537.579 | 72.231.037 |
| Otros | 126.244.078 | 132.015.287 | -5.771.209 |
| TOTAL | 326.012.694 | 259.552.866 | 66.459.828 |

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Son propiedades que no están destinadas a la venta, de naturaleza tangible y se encuentran en uso por parte de la Corporación:

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Terrenos: | | | |
| Terrenos | 60.985.127.339 | 60.985.127.339 | 0 |
| Deterioro | -30.421.262 | -47.966.618 | 17.545.356 |
| TOTAL | 60.954.706.077 | 60.937.160.721 | 17.545.356 |
| Construcciones y edificaciones: | | | |
| Edificaciones | 78.629.146.710 | 73.366.415.601 | 5.262.731.109 |
| Mejoras en Propiedad Ajena | 0 | 1.022.807.839 | -1.022.807.839 |
| TOTAL | 78.629.146.710 | 74.389.223.440 | 4.239.923.270 |
| Depreciación acumulada | 0 | -3.938.548 | 3.938.548 |
| Menos: Depreciación histórica | 0 | -3.938.548 | 3.938.548 |
| Valor en libros | 78.629.146.710 | 74.393.161.989 | 4.235.984.721 |
| Maquinaria y equipo: | | | |
| Máquinas y equipos | 5.137.935.061 | 4.118.052.787 | 1.019.882.274 |
| TOTAL | 5.137.935.061 | 4.118.052.787 | 1.019.882.274 |



Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnarino.com
f Comfamiliar De Nariño
@ComfaNarino
@comfamiliarnarino

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Depreciación acumulada | 3.091.401.269 | 1.883.131.940 | 1.208.269.329 |
| Menos: Depreciación histórica | 3.091.401.269 | 1.883.131.940 | 1.208.269.329 |
| Valor en libros | <u>2.046.533.792</u> | <u>2.234.920.848</u> | <u>-188.387.056</u> |
| <u>Equipo de oficina:</u> | | | |
| Muebles y enseres | 3.475.077.456 | 1.944.277.680 | 1.530.799.776 |
| Equipos | 44.902.702 | 34.521.588 | 10.381.114 |
| TOTAL | <u>3.519.980.158</u> | <u>1.978.799.268</u> | <u>1.541.180.890</u> |
| Depreciación acumulada | 1.992.666.445 | 785.207.815 | 1.207.458.630 |
| Menos: Depreciación histórica | 1.992.666.445 | 785.207.815 | 1.207.458.630 |
| Valor en libros | <u>1.527.313.713</u> | <u>1.193.591.453</u> | <u>333.722.260</u> |
| <u>Equipo de computación y comunicac.</u> | | | |
| Equipos de procesamiento de datos | 3.102.589.343 | 2.737.205.392 | 365.383.951 |
| Equipo de telecomunicaciones | 1.693.283.452 | 1.364.443.487 | 328.839.965 |
| TOTAL | <u>4.795.872.795</u> | <u>4.101.648.879</u> | <u>694.223.916</u> |
| Depreciación acumulada | 3.066.152.777 | 2.141.727.234 | 924.425.542 |
| Menos: Depreciación histórica | 3.066.152.777 | 2.141.727.234 | 924.425.542 |
| Valor en libros | <u>1.729.720.018</u> | <u>1.959.921.645</u> | <u>-230.201.627</u> |
| <u>Equipo medico - científico:</u> | | | |
| Equipo médico | 174.333.232 | 101.366.231 | 72.967.001 |
| Equipo odontológico | 70.162.294 | 57.300.464 | 12.861.830 |
| Instrumental | 1.568.450 | 1.312.500 | 255.950 |
| TOTAL | <u>246.063.976</u> | <u>159.979.195</u> | <u>86.084.781</u> |
| Depreciación acumulada | 134.763.075 | 80.769.691 | 53.993.384 |
| Menos: Depreciación histórica | 134.763.075 | 80.769.691 | 53.993.384 |
| Valor en libros | <u>111.300.901</u> | <u>79.209.504</u> | <u>32.091.397</u> |
| <u>Equipo de hoteles y restaurantes:</u> | | | |
| Equipo de habitaciones | 342.979.342 | 105.325.965 | 237.653.377 |
| Equipo de restaurante y cafetería | 454.016.154 | 342.065.960 | 111.950.194 |
| TOTAL | <u>796.995.496</u> | <u>447.391.925</u> | <u>349.603.571</u> |



Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnarino.com
f Comfamiliar De Nariño
@ComfaNarino
@comfamiliarinarino

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

| | | | |
|--|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Depreciación acumulada | 473.828.305 | 152.240.847 | 321.587.458 |
| Menos: Depreciación histórica | 473.828.305 | 152.240.847 | 321.587.458 |
| Valor en libros | <u>323.167.191</u> | <u>295.151.078</u> | <u>28.016.113</u> |
| <u>Equipo de transporte:</u> | | | |
| Autos, camionetas y camperos | 904.223.154 | 756.760.000 | 147.463.154 |
| Camiones, volquetas y furgones | 344.000.000 | 423.070.432 | -79.070.432 |
| Buses y busetas | 895.860.998 | 579.891.425 | 315.969.573 |
| Motocicletas | 31.114.600 | 37.673.991 | -6.559.391 |
| Estibas y carretas | 9.274.953 | 5.032.621 | 4.242.332 |
| TOTAL | <u>2.184.473.705</u> | <u>1.802.428.469</u> | <u>382.045.236</u> |
| Depreciación acumulada | 1.081.932.040 | 451.992.262 | 629.939.778 |
| Menos: Depreciación histórica | 1.081.932.040 | 451.992.262 | 629.939.778 |
| Valor en libros | <u>1.102.541.665</u> | <u>1.350.436.207</u> | <u>-247.894.542</u> |
| <u>Semovientes:</u> | | | |
| *Ganado | 7.826.700 | 3.433.200 | 4.393.500 |
| TOTAL | <u>7.826.700</u> | <u>3.433.200</u> | <u>4.393.500</u> |
| Amortización acumulada | 237.500 | 872.600 | -635.100 |
| Amortización histórica | 237.500 | 872.600 | -635.100 |
| Valor en libros | <u>7.589.200</u> | <u>2.560.600</u> | <u>5.028.600</u> |
| TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | <u>146.432.019.267</u> | <u>142.446.114.045</u> | <u>3.985.905.222</u> |

*El ganado se encuentra utilizado en los centros recreacionales para la prestación de los servicios recreativos y por lo tanto se clasifican dentro de propiedad

9. INTANGIBLES

Los intangibles se componen así:

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|----------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Plusvalía* | 63.052.706.625 | 63.052.706.625 | 0 |
| Licencias y Software | 7.431.737 | 102.716.461 | -95.284.724 |
| TOTAL | <u>63.060.138.362</u> | <u>63.155.423.086</u> | <u>-95.284.724</u> |

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

*Se aplica la política contable para la valoración de intangible y sobre las cuales se obtuvo beneficios económicos y han sido plenamente identificados y cuantificados.

10. FONDOS DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTROS ACTIVOS

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Bienes de arte y cultura | 485.795.191 | 485.856.908 | -61.717 |
| Fondos de ley con destinación específica | 15.133.136.172 | 15.070.103.933 | 63.032.239 |
| Fondos y/o convenios de cooperación | 10.000 | 572.854.786 | -572.844.786 |
| Saldo para obras y prog. de beneficio social | 15.203.588.442 | 12.064.628.387 | 3.138.960.055 |
| Excedentes del 55% | 1.588.890.281 | 1.766.837.491 | -177.947.210 |
| TOTAL | 32.411.420.086 | 29.960.281.505 | 2.451.138.581 |

10-1. FONDOS DE LEY CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Fondo de vivienda de interés social | 8.882.191.912 | 7.091.412.479 | 1.790.779.433 |
| Fondo de solidaridad y garantía | 321.438.041 | 427.153.007 | -105.714.966 |
| Fondo para la aten integral a la niñez y Jeco | 13.872.859 | 58.942.691 | -45.069.832 |
| Fondo de solidaridad de fomento al empleo | 2.551.771.678 | 2.448.946.997 | 102.824.681 |
| Recursos microcrédito | 1.764.151.580 | 1.692.628.003 | 71.523.577 |
| Promoción y prevención | 217 | 2.634.413 | -2.634.196 |
| 40 mil primeros empleos | 1.188.501.789 | 3.014.290.339 | -1.825.788.550 |
| Estado Joven | 411.208.096 | 334.096.004 | 77.112.092 |
| TOTAL | 15.133.136.172 | 15.070.103.933 | 63.032.239 |

11. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los saldos del en el estado de situación financiera son discriminados así:

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Proveedores nacionales | 2.431.005.169 | 2.035.657.919 | 395.347.250 |
| Subsidios por pagar | 9.583.591.276 | 8.158.769.242 | 1.424.822.034 |
| Programas del sector salud | 65.252.439.552 | 27.406.779.506 | 37.845.660.046 |
| Contribución superintendencia del | 481.809.577 | 357.175.102 | 124.634.475 |
| Costos y gastos por pagar | 4.157.659.686 | 2.720.427.297 | 1.437.232.389 |
| Retención en la fuente | 357.456.853 | 660.221.136 | -302.764.285 |
| Impuesto a las ventas retenido | 70.172.829 | 55.689.749 | 14.483.080 |
| Retención de industria y comercio | 26.167.099 | 32.532.939 | -6.365.840 |
| Retenciones y aportes de nómina | 2.000.814.184 | 1.333.146.815 | 667.667.369 |
| Acreedores varios | 1.586.704.408 | 2.771.774.754 | -1.185.070.346 |
| TOTAL | 85.947.820.634 | 45.532.174.460 | 40.415.646.172 |



COMFAMILIAR
NARIÑO

Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnariño.com
f Comfamiliar De Nariño
@ComfaNariño
@comfamiliarnariño

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

11-1. SUBSIDIOS POR PAGAR

Están constituidos por los valores de subsidio en dinero adeudado a los trabajadores afiliados a razón de una cuota mensual por beneficiario a cargo:

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Girados no cobrados | 6.498.701.902 | 5.612.514.098 | 886.187.804 |
| Ajuste transferencias excedente 55% | 3.084.889.374 | 2.546.255.144 | 538.634.230 |
| TOTAL | 9.583.591.276 | 8.158.769.242 | 1.424.822.034 |

11-2. PROGRAMAS DEL SECTOR SALUD

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Salud Régimen Subsidiado (EPS-S) | 63.047.427.535 | 27.181.330.291 | 35.866.097.244 |
| Salud Régimen Contributivo (EPS-C) | 2.205.012.017 | 225.449.215 | 1.979.562.802 |
| TOTAL | 65.252.439.552 | 27.406.779.506 | 37.845.660.046 |

12. PASIVOS BENEFICIOS A EMPLEADOS

| | 2.018 | 2.017 | VARIACION |
|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Salarios Por Pagar | 700.135.342 | 771.153.735 | -71.018.393 |
| Cesantías Consolidadas | 2.222.722.641 | 1.010.898.027 | 1.211.824.614 |
| Intereses Sobre Cesantías | 150.858.688 | 113.659.677 | 37.199.011 |
| Prima De Servicios | 900.521 | 0 | 900.521 |
| Vacaciones Consolidadas | 636.929.123 | 411.537.497 | 225.391.626 |
| Prestaciones Extralegales | 892.377.470 | 402.107.842 | 490.269.628 |
| TOTAL | 4.603.923.785 | 2.709.356.778 | 1.894.567.007 |

13. PROVISIONES Y PASIVOS ESTIMADOS

| Corto plazo | 2018 | 2017 | VARIACION |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Obligaciones fiscales | 274.217.517 | 381.679.844 | - 107.462.327 |
| Otros costos y gastos | 1.477.746.920 | 1.842.944.748 | - 365.197.828 |
| Cálculo actuarial pensiones de jubilación | 837.984.600 | - | 837.984.600 |
| Litigios | 2.481.573.574 | 2.113.981.162 | 367.592.412 |
| Sector Salud | 8.000.121.723 | 45.177.583.910 | - 37.177.462.187 |
| TOTAL | 13.071.644.334 | 49.516.189.664 | (36.444.545.330) |



Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnariño.com
f Comfamiliar De Nariño
@ComfaNariño
@comfamiliarnariño

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

| Corto plazo | 2018 | 2017 | VARIACION |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Cálculo actuarial prima de antigüedad | - | 1.442.295.584 | - 1.442.295.584 |
| Litigios | 1.227.701.697 | 2.113.981.162 | - 886.279.465 |
| Sector Salud | - | 45.177.583.910 | - 45.177.583.910 |
| TOTAL | 1.227.701.697 | 48.733.860.656 | - 47.506.158.959 |

14. FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTROS PASIVOS

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Depósitos recibidos | 7.453.221.109 | 6.695.182.640 | 758.038.469 |
| Ingresos recibidos para terceros | 569.548.202 | 2.613.385.233 | -2.043.837.031 |
| Cuentas en participación | 0 | 7.071.066.565 | -7.071.066.565 |
| Fondo de vivienda de interes social | 37.216.029 | 23.843.897 | 13.372.132 |
| Fondo de solidaridad y garantía | 285.003.293 | 571.208.199 | -286.204.906 |
| Fondo para la aten integ a la niñez y Jeco | 259.169.419 | 187.424.772 | 71.744.647 |
| Fondo Promoción y prevencion | 0 | 2.634.421 | -2.634.421 |
| Fondo de solida de fomento al empleo | 477.095.218 | 367.415.117 | 109.680.101 |
| Recursos microcrédito | 1.792.594.550 | 1.691.617.300 | 100.977.250 |
| Recursos para los 40,000 prim empleos | 626.231.983 | 99.500.327 | 526.731.656 |
| Asig y otros recursos fovis por pagar | 9.149.143.239 | 7.256.858.896 | 1.892.284.343 |
| Recursos por pagar foniñez | 41.395.546 | 381.855.508 | -340.459.962 |
| Asignaciones y cuentas por pagar Fosfec | 2.255.896.909 | 2.320.889.907 | -64.992.998 |
| Recursos por pagar 40,000 prim empleos | 552.503.034 | 2.899.569.460 | -2.347.066.426 |
| Estado joven | 403.232.589 | 304.454.528 | 98.778.061 |
| Recursos Ley 1929/18 | 252.592.566 | 0 | 252.592.566 |
| Diversos* | 0 | 966.920.331 | -966.920.331 |
| TOTAL | 24.154.843.686 | 33.453.827.101 | -9.298.983.415 |

*Por presentación consolidada de la información, se realiza el cruce de las cuentas recíprocas internas en el año 2018

15. OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Para Administración y Servicios Sociales | 67.745.547.913 | 48.498.367.688 | 19.247.180.225 |
| Para Programas de Salud | 605.378.227 | 605.378.227 | 0 |
| Para Mercadeo | 894.783.973 | 894.783.973 | 0 |
| Para Otros Programas | 2.471.080.472 | 2.471.080.472 | 0 |
| TOTAL | 71.716.790.585 | 52.469.610.360 | 19.247.180.225 |



COMFAMILIAR
NARIÑO

Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnarino.com

f Comfamiliar De Nariño

@ComfaNarino

@comfamiliarnarino

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Están conformados por los ingresos captados en el de desarrollo del objeto social inherente a las Cajas de Compensación Familiar y sus servicios complementarios, como se describe a continuación:

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|---|------------------------|------------------------|-----------------------|
| Aportes | 93.596.759.482 | 82.056.059.329 | 11.540.700.153 |
| Mercadeo | 5.327.882.340 | 7.090.171.446 | -1.762.289.106 |
| Salud Régimen Contributivo y Subsidiado | 155.150.374.302 | 138.824.396.189 | 16.325.978.113 |
| Educación Formal | 6.224.737.473 | 5.568.985.845 | 655.751.628 |
| Educación para el trabajo y desarrollo humano | 3.748.481.696 | 3.433.560.055 | 314.921.641 |
| Biblioteca | 125.476.444 | 115.090.456 | 10.385.988 |
| Vivienda | 826.183.073 | 1.639.923.371 | -813.740.298 |
| Recreación, deporte y turismo | 8.548.662.402 | 8.854.486.629 | -305.824.227 |
| Crédito Social | 1.660.558.100 | 1.833.146.646 | -172.588.546 |
| Convenios y programas especiales | 94.215.024 | 524.567.675 | -430.352.651 |
| TOTAL | 275.303.330.336 | 249.940.387.641 | 25.362.942.695 |

17. COSTOS DE SERVICIOS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los costos directos e indirectos necesarios para el pago de subsidios, la prestación de los servicios sociales y las ventas se discriminan así:

| | 2.018 | 2.017 | VARIACION |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| Subsidio | 33.281.258.634 | 29.595.071.122 | 3.686.187.512 |
| Mercadeo | 3.876.427.577 | 5.517.857.120 | -1.641.429.543 |
| Salud Régimen Contributivo y Subsidiado* | 164.508.786.325 | 196.687.117.975 | -32.178.331.650 |
| Salud Ips | 2.271.028.840 | 1.885.341.796 | 385.687.044 |
| Educación Formal | 4.391.251.582 | 3.895.896.726 | 495.354.856 |
| Educación Para El Trabajo y Desa Humano | 4.280.154.862 | 3.707.497.111 | 572.657.751 |
| Biblioteca | 680.560.289 | 764.640.600 | -84.080.311 |
| Recreación, Deporte y Turismo | 13.738.073.059 | 12.920.470.019 | 817.603.040 |
| Crédito Social | 546.151.813 | 678.618.876 | -132.467.063 |
| Convenios y Programas Especiales | 940.131.078 | 949.999.957 | -9.868.879 |
| Eventos Especiales | 91.056.477 | 0 | 91.056.477 |
| TOTAL | 228.604.880.536 | 256.602.511.302 | -27.997.630.766 |

*Se aplica la política contable para la valoración de intangible y sobre las cuales se obtuvo beneficios económicos y han sido plenamente identificados y cuantificados.



COMFAMILIAR
NARIÑO

Una Sola Familia
Nit. 891280008-1

www.comfamiliarnarino.com

f Comfamiliar De Nariño

t @ComfaNarino

@comfamiliarnarino

Revelaciones o Notas Estados Financieros diciembre 2018

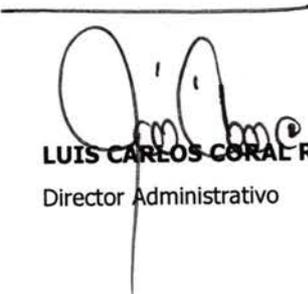
18. GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo representa los gastos incurridos en el pago de nómina a los trabajadores vinculados a través de contrato laboral con la Entidad.

| | 2018 | 2017 | VARIACION |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Sueldos | 10.692.406.969 | 9.809.331.932 | 883.075.037 |
| Prestaciones sociales y vacaciones | 3.564.864.046 | 3.454.113.971 | 110.750.075 |
| Aportes seguridad social | 2.592.108.231 | 2.319.077.920 | 273.030.311 |
| aportes parafiscales | 1.112.282.108 | 977.759.856 | 134.522.252 |
| otros | 2.977.834.164 | 1.388.633.876 | 1.589.200.288 |
| TOTAL | 20.939.495.518 | 17.948.917.555 | 2.990.577.963 |

19. APROPIACIONES DE LEY

| | 2.018 | 2.017 | VARIACION |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Fondo de vivienda de interés social | 11.057.874.054 | 9.827.865.768 | 1.230.008.286 |
| Salud Ley 100 | 4.607.447.525 | 9.213.624.153 | -4.606.176.628 |
| Educación Ley 115 de 1993 | 2.990.678.016 | 2.489.750.092 | 500.927.924 |
| Fondo de solidaridad de fomento al empleo | 7.602.288.412 | 1.637.977.629 | 5.964.310.783 |
| Contribución Superintendencia del Subsidio Familiar | 921.489.504 | 818.988.813 | 102.500.691 |
| Reserva Legal | 76.555.592 | 39.294.279 | 37.261.313 |
| TOTAL | 27.256.333.103 | 24.027.500.734 | 3.228.832.369 |


LUIS CARLOS CORAL ROSERO
Director Administrativo


SANDRA YANETH DAZA FINO
Coordinadora de Contabilidad
TP 52095 -T