



VIGILADO SuperSubsidio

BALANCE

SOCIAL & FINANCIERO

2023



CAFABA

Bienestar para todos

2022



ÍNDICE

Saludo del director	Pág. 4
Consejo Directivo	Pág. 6
Presentación	Pág. 8
Estructura Organizacional	Pág. 10
Valores y principios	Pág. 12
Población afiliada	Pág. 14
Aportes y subsidios	Pág. 16
Instituto Técnico Cafaba	Pág. 20
Programas sociales	Pág. 22
Recreación, deporte y cultura	Pág. 24
Crédito social	Pág. 34

Comunicaciones	Pág. 36
FOVIS	Pág. 40
Mecanismo de protección al cesante	Pág. 42
Proyectos corporativos	Pág. 44
Sistemas de control	Pág. 48
Gestión de riesgos	Pág. 49
Gestión de calidad	Pág. 50
División jurídica	Pág. 52
Informe financiero	Pág. 54
Estados Financieros	Pág. 62
Dictámen revisoría fiscal	Pág. 122

2022



SALUDO DEL DIRECTOR

▶ Asumió la dirección a partir de marzo de 2023

www.cafaba.com.co

Querido empresario y afiliado, me siento muy complacido de ser parte de esta gran familia llamada Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja, CAFABA. Con mi nombramiento en marzo de 2023 como director administrativo, nuestra meta estará enfocada en robustecer los programas que garanticen bienestar, desarrollo y crecimiento para las empresas afiliadas y sus trabajadores.

Este nuevo periodo administrativo está comprometido con los afiliados de CAFABA para garantizar acceso a mayores y mejores servicios para todos, por ello estamos desarrollando un plan de trabajo de la mano con la Superintendencia del Subsidio Familiar, para generar estrategias que impacten positivamente al recurso más valioso de nuestra entidad: nuestros afiliados y sus beneficiarios.

La trayectoria de CAFABA está representada en más de 58 años al servicio de Barrancabermeja y de la región del Magdalena Medio, la cual ha estado enfocada en beneficiar a las familias a través de subsidios de vivienda, programas de educación, cuota monetaria, servicios de recreación, entre otros beneficios que propenden mejorar la calidad de vida, ¡Y así seguiremos en el 2023 trabajando para continuar brindando mejores oportunidades!

En razón a ello, queremos invitar a todos los empresarios, empleados y demás organizaciones para trabajar en conjunto en la búsqueda de nuevas experiencias de bienestar a través de toda la oferta institucional y comercial, con el propósito de posicionar a CAFABA como la Caja de Compensación del Magdalena Medio.

Juan Pablo Vásquez Castellar

Director Administrativo

Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja, Cafaba

Resolución No. 01286 del 2023 de 2 de marzo del 2023 por la Superintendencia de Subsidio Familiar



CONSEJO DIRECTIVO

REPRESENTANTES DE LOS EMPLEADORES PRINCIPALES

Olga Mábel Rangel Castro
Olga Mábel Rangel Castro

Alonso Saad Cure
48 Steak House & Pub Sas

Aibar Alberto Rincón Iglesias
Aibar Alberto Rincon Iglesias

Orlando José Kleber Torrado
Orlando José Kleber Torrado

Sonia Amparo Niño Gómez
Sonia Amparo Niño Gómez

REPRESENTANTES DE LOS TRABAJADORES

Katy Yuliet Padilla Rojas
C & Rodríguez Cia Ltda

Eduardo De Jesús Zuñiga Vásquez
Municipio De Barrancabermeja

Luis Angel Quintana Tolosa
Oncor Seguridad Privada T

Bolmar López Madariaga
Banco De Bogotá

Osiris Guzman Paredes
Asesprot Sas

2022



PRESENTACIÓN

Con el propósito de exponer y evidenciar los aspectos más importantes de la gestión administrativa de la Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja, CAFABA presenta el siguiente informe social y financiero correspondiente a la vigencia 2022.

Durante más de 57 años, CAFABA ha brindado servicios a los empresarios de Barrancabermeja y la región del Magdalena Medio, generando experiencias de bienestar para los afiliados. Eso lo confirman las familias que han recibido subsidios de vivienda, educación, cuota monetaria, servicios de recreación, entre otros beneficios que propenden mejorar su calidad de vida.

Durante el 2022, CAFABA giró 200.901 cuotas monetarias representados en más \$7.700 millones de pesos, adicionalmente a ello, impactó en 1.879 niños, niñas y adolescentes con el programa para la Atención Integral de la Niñez y Jornada Escolar Complementaria, Foniñez.

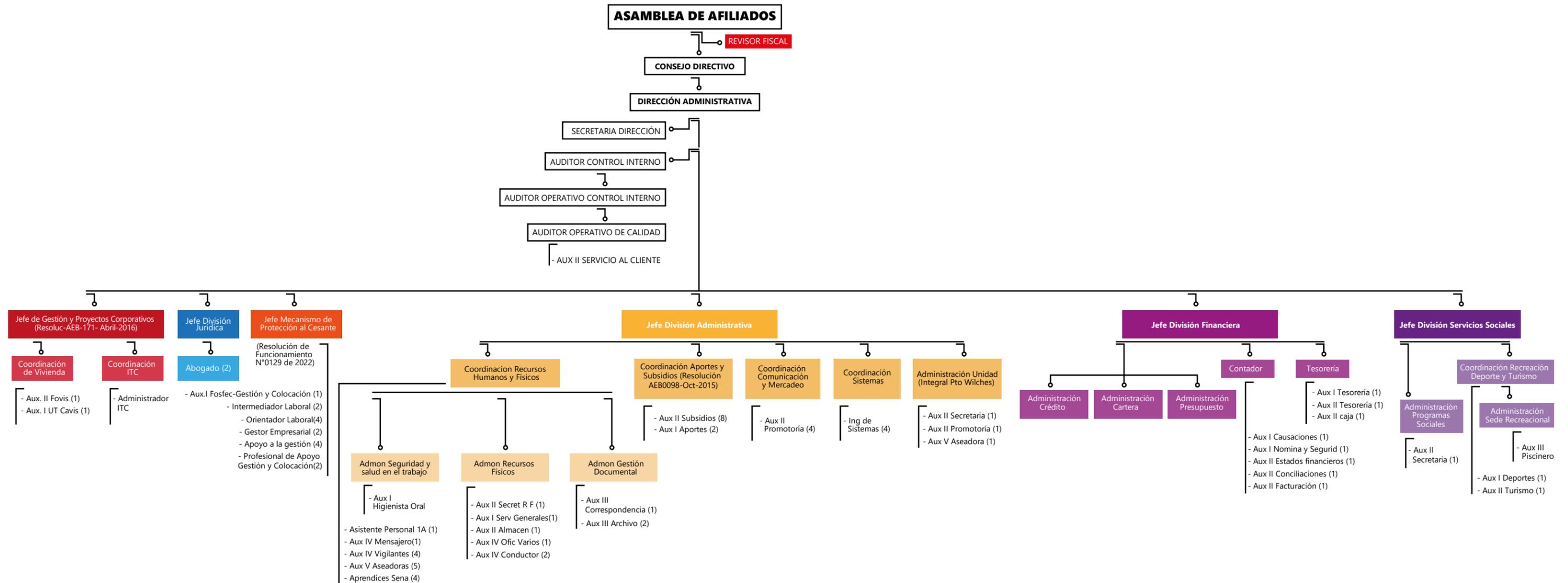
Con el programa de las Escuelas de Formación Artística y Cultural logró llegar a una cobertura de 4.104 beneficiarios de las categorías A y B. En materia de subsidio de vivienda, la Caja asignó 168 subsidios representados en un valor de \$4.715 millones de pesos, en las modalidades adquisición de vivienda nueva, mejoramiento y construcción en sitio propio.

Por muchos años, la sede recreacional José Joaquín Bohórquez se ha convertido en el espacio de encuentro para las familias barranqueñas. Las actividades de recreación, turismo y deporte han sido el escenario propicio para la integración de los empresarios y sus trabajadores.

Otro de los logros más significativos durante el 2022, fue la entrega de 10.367 kits escolares como incentivo y apoyo en los procesos educativos de los hijos de los afiliados de las categorías A y B, además de una importante inversión en la mejora de la infraestructura y programas educativos, logrando impactar a 5.874 afiliados a través de la oferta académica del Instituto Técnico de CAFABA.

Con estos resultados CAFABA, demuestra su compromiso como primera caja de compensación de Barrancabermeja y su interés de servir con gran satisfacción en el mejoramiento y calidad de vida de los empresarios de la ciudad, además de maximizar el impacto en los afiliados, contribuyendo en el crecimiento económico y social de la región.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



2022



Nuestros valores y principios definen nuestra identidad, determinan los comportamientos, y actitudes de nuestros colaboradores, reflejándose en las acciones diarias con nuestros afiliados y equipos de trabajo.

- **Empatía:**
Nos conectamos con nuestros afiliados, beneficiarios y comunidad, comprendiendo sus necesidades y situaciones para ofrecer la mejor solución.
- **Trabajo en Equipo y excelencia:**
Somos un equipo que une fuerzas para alcanzar y superar resultados, que satisfagan a nuestros afiliados y partes interesadas.
- **Actitud de servicio y entusiasmo:**
Servimos con calidez y motivación a través de una atención integrada y diferenciada, para crear experiencias de bienestar.
- **Integridad y Ética:**
Nos enfocamos en hacer siempre lo mejor, siendo fieles a los buenos principios y la buena moral.
- **Innovación y efectividad:**
Trabajamos juntos en el desarrollo de nuevas ideas optimizando recursos, para obtener los mejores resultados.
- **Misión**
La misión nos enfoca en nuestra razón de ser como organización, y el propósito por el cual existimos y nos distinguimos de las demás entidades.
- **Misión CAFABA**
Somos CAFABA, la Caja de Compensación Familiar de la región, comprometidos con la transformación de la calidad de vida de nuestros afiliados y la comunidad, creando experiencias de bienestar.
- **Visión**
La visión planteada, nos proyecta en lo que deberíamos lograr ser como organización en los próximos años, encaminando esfuerzos en generar bienestar en la región.
- **Visión CAFABA**
En el 2026 seremos reconocidos como la Caja de Compensación Familiar líder en la región, con servicios innovadores y sostenibles; generando bienestar para nuestros afiliados y grupo de interés.

VALORES Y PRINCIPIOS DE CAFABA

2022

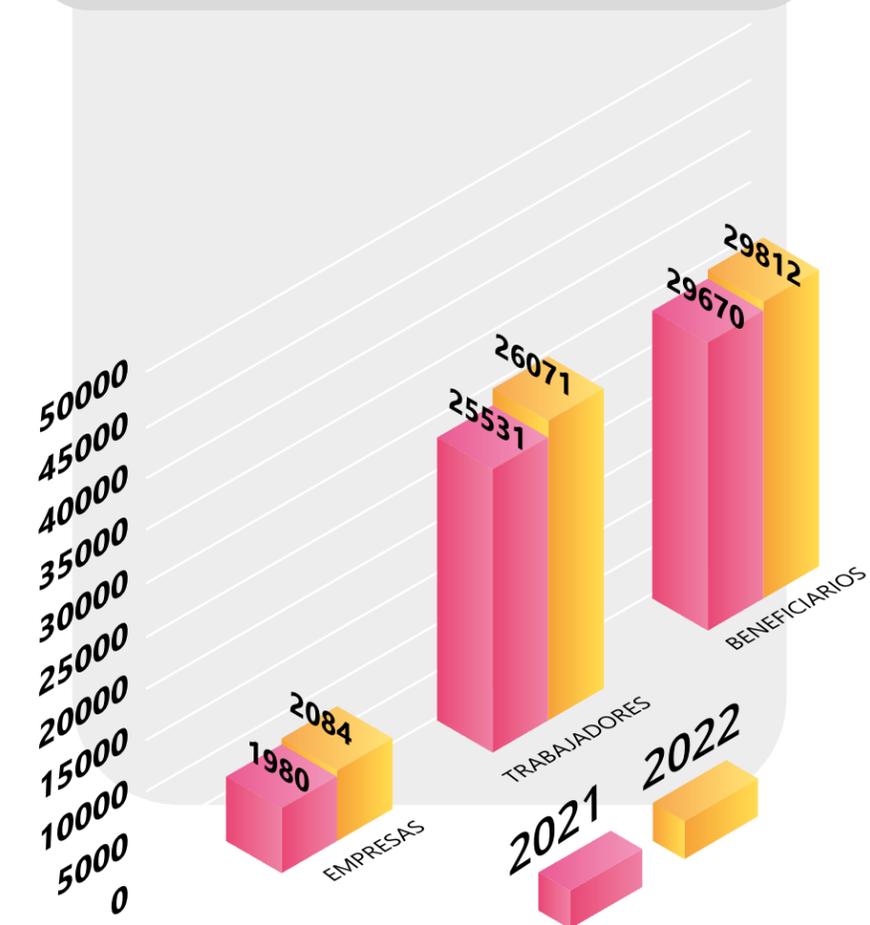


POBLACIÓN AFILIADA AL SISTEMA DE SUBSIDIO

TABLA COMPARATIVA 2021 - 2022

Durante el 2022, la población afiliada a la Caja presentó un incremento del 1.36% con relación al periodo de 2021, que se traduce en 2.084 empresas afiliadas, se observa un total de 26.071 colaboradores afiliados y 29.812 personas a cargo.

CONCEPTO	2021	2022
EMPRESAS	1.980	2.084
TRABAJADORES	25.531	26.071
BENEFICIARIOS	29.670	29.812



2022



APORTES Y SUBSIDIO

► Bienestar para todos

www.cafaba.com.co

EMPRESAS & APORTANTES 2022



TOTAL EMPRESAS NUEVAS **474**

\$31.072.749

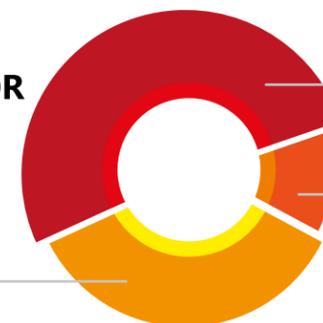
APORTES RECAUDOS SIN PRESESCRIPCIÓN

\$31.115.844

APORTES RECAUDOS CON PRESESCRIPCIÓN

AFILIADOS POR CATEGORÍAS

B: 5.800



A: 17.176

C: 3.095

TOTAL TRABAJADORES AFILIADOS:

26.071

AFILIADOS A CARGO POR CATEGORÍAS

A: 21.231

B: 6.941

C: 1.640

TOTAL AFILIADOS A CARGO:

29.812

HIJOS:
18.000

CONYUGUES:
10.171

PADRES:
1.392

HIJASTROS:
244

HERMANOS:
4

DEPENDIENTES POR CUSTODIA LEGAL O JUDICIAL:
1

TOTAL AFILIADOS A CARGO:

29.812

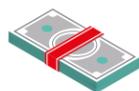
CUOTA MONETARIA GIRADA 2022

VALOR SUBSIDIADO GIRADO
\$7.730.132.866 

NÚMERO DE CUOTAS GIRADAS
200.901 

VALOR CUOTA MONETARIA

VALOR CUOTA
MONETARIA
\$38.400 

VALOR CUOTA SECTOR
AGROPECUARIO
\$ 44.100 

 **Módulo C**
SUBSIDIO-NOVEDADES

2022



INSTITUTO TECNICO CAFABA



Instituto
Técnico
CAFABA

Educación para el trabajo y el desarrollo humano - ETDH

Programa	Cantidad de programas	No. De personas	Periodos		Categoría			
			2022-I	2022-II	2022-I		2022-II	
					A	B	A	B
Técnicos convenio UNIORIENTE	N/A	286	144	142	126	18	124	18

Educación no formal

Programa	Cantidad de programas	No. De personas	Categoría				Periodo
			A	B	C	D	
Curso	11	396	332	64	0	0	2022
Taller	84	3.108	2591	517	0	0	
Seminarios	41	653	597	53	2	1	
Diplomado	3	41	33	8	0	0	

Fondo de protección al cesante - FOSFEC

Programa	Cantidad de programas	No. De personas	Periodo
Programas de formación FOSFEC	27	1.409	2022

Fondo de ley 115/94

Programa	Cantidad de programas	Kits escolares			Recurso			Entrega por municipio	
		No. De kits proyectados	No. De kits entregados	% de entrega de kits	Valor de cada Kit	Recurso disponible ley 115 (2022)	Recurso ejecutados ley 115 (2022)	B/bermeja	Puerto Wilches
Kit escolar 2022	1	10.367	9.613	92,73%	\$ 76.000	\$ 787.892.000	\$ 730.588.000	8.707	906

2022



PROGRAMAS SOCIALES

► Atención integral a la niñez



Es el fondo de Ley que administran las Cajas de Compensación Familiar, esta constituido por un porcentaje de los aportes de los empresarios a la caja y son destinados a programas dirigidos a niños, niñas y adolescentes en condición de vulnerabilidad o en situación de exclusión social.



Atención Integral a la Primera Infancia, AIPI

Cobertura:

1179 niños y niñas en edades de 5 y 6 años, atendidos en Instituciones Educativas Oficiales del Distrito en la zona urbana y rural, en aulas de preescolar, grado cero.



Foto: Clausura de atención a la primera infancia

Jornada Escolar Complementaria, JEC

Cobertura:

700 niños, niñas y adolescentes atendidos en Instituciones Educativas Oficiales del Distrito en la zona urbana y rural.

Modalidades: Educación ambiental, Ciencia y tecnología e inglés, distribuidos en 13 Instituciones Educativas Oficiales del Distrito de Barrancabermeja.



Foto: Clausura JEC

Dotación pedagógica de 43 kit de aula

Para fortalecer el aprendizaje y las experiencias en el aula en los niños y niñas y mejorar la calidad educativa en el Distrito.

Se atendió el 31 % de los estudiantes en este nivel educativo.

Aprendizaje de una segunda lengua extranjera con el inglés a 200 niños y niñas del grado cero.



Foto: Entrega de dotación

Programas especiales: Escuelas de Formación Artística y Cultural

Cobertura:

4.104 beneficiarios de categoría A y B

Municipios atendidos: Distrito Barrancabermeja y Puerto Wilches

Formación Artística: Música, danza, teatro, coro.

Cultura: Cine, autocine y filminutos.



Foto: Ensayo joven con guitarra

2022



RECREACIÓN DEPORTE & CULTURA

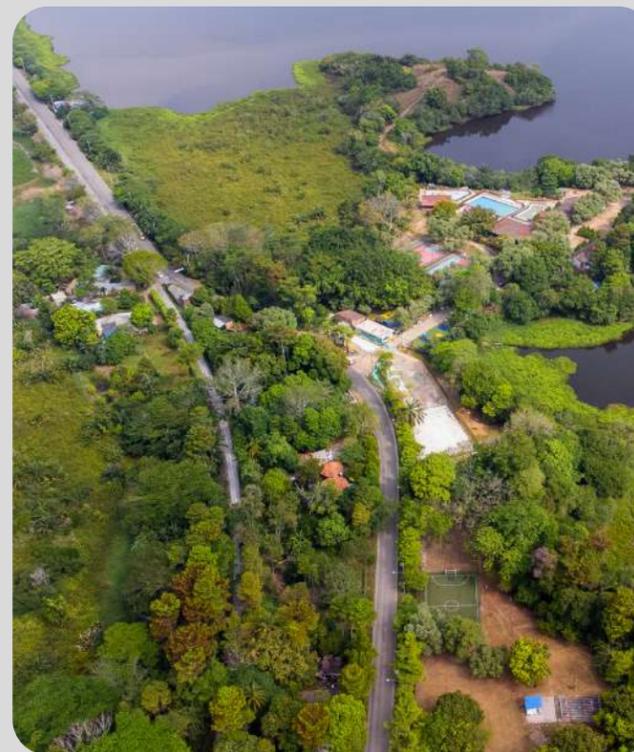


▶ BootCamp con empresa afiliada a la caja de compensación

www.cafaba.com.co

Estadísticas y Coberturas Recreación, Deporte, Turismo

Sede recreacional José Joaquín Bohórquez



INGRESOS SEDE RECREACIONAL

Categoría A	\$ 75.743.900,00
Categoría B	\$ 15.050.800,00
Categoría C	\$ 1.840.000,00
Categoría D	\$ 54.950.810,00
Estadísticas de Grupo	\$ 5.245.400,00

TOTAL \$ 152.830.910,00

VALOR SUBSIDIADO SEDE RECREACIONAL

Categoría A	\$ 654.666.700,00
Categoría B	\$ 69.337.040,00

TOTAL \$ 724.003.740,00

COBERTURA SEDE RECREACIONAL

Categoría A	34362
Categoría B	4713
Categoría C	220
Categoría D	6788
Estadísticas de Grupo	2317

TOTAL 48.400

INGRESO VACACIONES RECREATIVAS

Categoría A	\$ 4.086.900
Categoría B	\$ 1.125.300

TOTAL \$ 5.212.200

VALOR SUBSIDIADO VACACIONES RECREATIVAS

Categoría A	\$ 36.686.500
Categoría B	\$ 587.500

TOTAL \$ 37.274.000

COBERTURA VACACIONES RECREATIVAS

Categoría A	239
Categoría B	33

TOTAL 272

Vacaciones Recreativas



Bingo Campestre Día de la Madre



INGRESO BINGO CAMPESTRE DÍA DE LA MADRE

Categoría A	\$ 2.808.600
Categoría B	\$ 587.500
TOTAL	\$ 3.396.100

VALOR SUBSIDIADO BINGO CAMPESTRE DÍA DE LA MADRE

Categoría A	\$ 25.503.900
Categoría B	\$ 2.350.000
TOTAL	\$ 27.853.900

COBERTURA BINGO CAMPESTRE DÍA DE LA MADRE

Categoría A	453
Categoría B	47
TOTAL	500

INGRESOS EVENTO DÍA DEL SERVIDOR PÚBLICO

Categoría A	\$ 2.737.500
Categoría B	\$ 495.000
TOTAL	\$ 3.232.500

VALOR SUBSIDIADO EVENTO DÍA DEL SERVIDOR PÚBLICO

Categoría A	\$ 24.593.700
Categoría B	\$ 1.976.040
TOTAL	\$ 26.569.740

COBERTURA EVENTO DÍA DEL SERVIDOR PÚBLICO

Categoría A	\$ 365
Categoría B	\$ 33
TOTAL	\$ 398

Evento día del servidor público



ANIVERSARIO DE CAFABA



INGRESO ANIVERSARIO DE CAFABA

Categoría A	\$ 4.918.700
Categoría B	\$ 221.100
TOTAL	\$ 5.139.800

VALOR SUBSIDIADO ANIVERSARIO DE CAFABA

Categoría A	\$ 44.122.200
Categoría B	\$ 886.600
TOTAL	\$ 45.008.800

COBERTURA ANIVERSARIO DE CAFABA

Categoría A	487
Categoría B	11
TOTAL	498

INGRESO AMOR Y AMISTAD

Categoría A	\$ 1.019.200
TOTAL	\$ 1.019.200

VALOR SUBSIDIADO AMOR Y AMISTAD

Categoría A	\$ 9.193.600
TOTAL	\$ 9.193.600

COBERTURA AMOR Y AMISTAD

Categoría A	208
TOTAL	208

Celebración del día del amor y amistad



Evento novena navideña



INGRESO EVENTO NOVENA NAVIDEÑA

Categoría A	\$ 1.711.000,00
Categoría B	\$ 57.500,00
TOTAL	\$ 1.768.500,00

VALOR SUBSIDIADO EVENTO NOVENA NAVIDEÑA

Categoría A	\$ 15.310.500,00
Categoría B	\$ 231.000,00
TOTAL	\$ 15.541.500,00

COBERTURA EVENTO NOVENA NAVIDEÑA

Categoría A	295
Categoría B	5
TOTAL	300

Pasadías

Pasadía CAFABA



INGRESO PASADIA CAFABA

Categoría A	\$ 6.458.400
Categoría B	\$ 171.600
TOTAL	\$ 6.630.000

VALOR SUBSIDIADO PASADIA CAFABA

Categoría A	\$ 58.125.600
Categoría B	\$ 686.400
TOTAL	\$ 58.812.000

COBERTURA PASADIA CAFABA

Categoría A	828
Categoría B	11
TOTAL	839

INGRESO CAMPING DIURNO FAMILIAR

Categoría A	\$ 777.200
Categoría B	\$ 36.000
TOTAL	\$ 813.200

VALOR SUBSIDIADO CAMPING DIURNO FAMILIAR

Categoría A	\$ 1.821.200
Categoría B	\$ 53.600
TOTAL	\$ 1.874.800

COBERTURA CAMPING DIURNO FAMILIAR

Categoría A	116
Categoría B	4
TOTAL	120

Camping diurno familiar



Pasadía hacienda Nápoles



INGRESO PASADIA HACIENDA NAPOLES

Categoría A	\$ 13.847.400
Categoría B	\$ 2.059.500
TOTAL	\$ 15.906.900

VALOR SUBSIDIADO PASADIA HACIENDA NAPOLES

Categoría A	\$ 20.764.800
Categoría B	\$ 2.061.000
TOTAL	\$ 22.825.800

COBERTURA PASADIA HACIENDA NAPOLES

Categoría A	126
Categoría B	15
TOTAL	141

INGRESOS PASADÍA BARRANCABERMEJA-MENZULY - PUERTO WILCHES

Categoría A	\$ 10.545.200
Categoría B	\$ 964.000
TOTAL	\$ 11.509.200

VALOR SUBSIDIADO PASADÍA BARRANCABERMEJA-MENZULY - PUERTO WILCHES

Categoría A	\$ 15.809.600
Categoría B	\$ 643.000
TOTAL	\$ 16.452.600

COBERTURA PASADÍA BARRANCABERMEJA-MENZULY - PUERTO WILCHES

Categoría A	164
Categoría B	10
TOTAL	174

Pasadía Barrancabermeja, Menzuly y Puerto Wilches



Pasadía Barrancabermeja – PANACHI



INGRESO PASADÍA BARRANCABERMEJA PANACHI

Categoría A	\$ 11.351.600,00
Categoría B	\$ 1.411.300,00
TOTAL	\$ 12.762.900,00

VALOR SUBSIDIADO PASADÍA BARRANCABERMEJA PANACHI

Categoría A	\$ 26.502.800,00
Categoría B	\$ 2.117.500,00
TOTAL	\$ 28.620.300,00

COBERTURA PASADÍA BARRANCABERMEJA PANACHI

Categoría A	118
Categoría B	11
TOTAL	129

Evento día del niño



INGRESO EVENTO DIA DEL NIÑO

Categoría A	\$ 1.077.300
Categoría B	\$ 362.500
TOTAL	\$ 1.439.800

VALOR SUBSIDIADO EVENTO DIA DEL NIÑO

Categoría A	\$ 9.610.200
Categoría B	\$ 1.450.000
TOTAL	\$ 11.060.200

COBERTURA EVENTO DIA DEL NIÑO

Categoría A	171
Categoría B	29
TOTAL	200

INGRESO EVENTOS ESPECIALES

Categoría A	\$ 9.718.500
Categoría B	\$ 681.100
TOTAL	\$ 10.399.600

VALOR SUBSIDIADO EVENTOS ESPECIALES

Categoría A	\$ 21.631.500
Categoría B	\$ 788.900
TOTAL	\$ 22.420.400

COBERTURA EVENTOS ESPECIALES

Categoría A	1045
Categoría B	49
TOTAL	1094

Eventos especiales



Olimpiadas deportivas



INGRESO OLIMPIADAS DEPORTIVAS

Categoría A	\$ 6.435.000
Categoría B	\$ 3.503.500
TOTAL	\$ 9.938.500

VALOR SUBSIDIADO OLIMPIADAS DEPORTIVAS

Categoría A	\$ 4.290.000
Categoría B	\$ 1.501.500
TOTAL	\$ 5.791.500

COBERTURA OLIMPIADAS DEPORTIVAS

Categoría A	75
Categoría B	35
TOTAL	110

Evento del día de la mujer

INGRESOS EVENTO DÍA DE LA MUJER

Categoría A	\$ 5.672.700
Categoría B	\$ 2.257.200
TOTAL	\$ 7.929.900

VALOR SUBSIDIADO EVENTO DÍA DE LA MUJER

Categoría A	\$ 51.111.600
Categoría B	\$ 9.040.200
TOTAL	\$ 60.151.800

COBERTURA EVENTO DÍA DE LA MUJER

Categoría A	573
Categoría B	114
TOTAL	687

Actividades Sociales

INGRESOS ACTIVIDADES SOCIALES

Categoría A	\$ 6.609.600
Categoría B	\$ 383.600
TOTAL	\$ 6.993.200

VALOR SUBSIDIADO ACTIVIDADES SOCIALES

Categoría A	\$ 59.875.200
Categoría B	\$ 1.531.600
TOTAL	\$ 61.406.800

COBERTURA ACTIVIDADES SOCIALES

Categoría A	972
Categoría B	28
TOTAL	1000



Cine de Puerto Wilches

INGRESO CINE PUERTO WILCHES

Categoría A	\$ 226.200,00
Categoría B	\$ 50.700,00
TOTAL	\$ 276.900,00

VALOR SUBSIDIADO CINE PUERTO WILCHES

Categoría A	\$ 896.100,00
Categoría B	\$ 117.000,00
TOTAL	\$ 1.013.100,00

Club Campestre Villa Gaby

VALOR SUBSIDIADO VILLA GABBY

Categoría A Y B	\$ 48.288.000
TOTAL	\$ 48.288.000

COBERTURA VILLA GABBY

Categoría A Y B	6036
TOTAL	6.036

2022



CRÉDITO SOCIAL

Créditos colocados según categorías A Y B

Año 2022

Categoría A	Valor Colocado
74	512.327.227
Categoría B	Valor Colocado
22	238.022.000
Categoría C	Valor Colocado
0	0

Valor Total Colocado
750.349.227

Total Colocado **96**

Líneas de Crédito

Credi - Consumo Credi - Turismo
Credi - Estudio Compra De Cartera
Credi -Rápido

Líneas	Cantidad Aprobada	Valor
Libre Inversión	49	572.000.000
Crédito Rápido	41	127.100.000
Compra de cartera	6	51.249.227
Total	96	750.349.227

► Apoyo financiero

2022

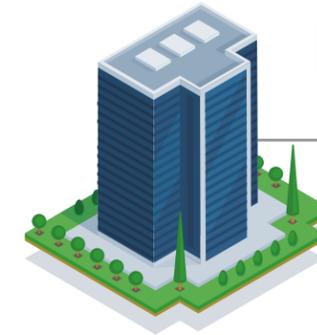


OFICINA DE COMUNICACIONES

► Atención empresarial

www.cafaba.com.co

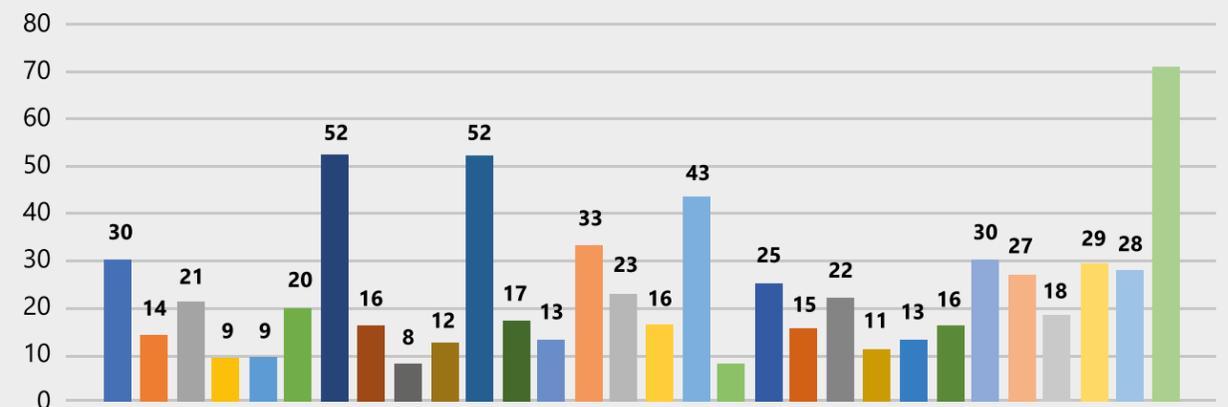
Total de empresas nuevas por promotoría 2022:



425

Actividades brindadas a través del portafolio de bienestar y de servicios

Charlas en psicología brindadas en el año 2022



- Acoso laboral
- Administración del tiempo
- Síndrome de agotamiento laboral - burnout
- Comunicación asertiva
- Creimiento personal
- Estilos de vida saludable
- Higiene del sueño
- Inteligencia emocional
- Manejo del estrés
- Salud mental (manejo emocional)
- Pausa mental
- Resiliencia
- Actitud positiva
- Autoestima
- Clima laboral
- Copasst
- Empoderamiento
- Fortalecimiento del ser
- Humanización del servicio
- Liderazgo
- Manejo del tiempo
- Motivación
- Precención y seguridad vial
- Resistencia al cambio

Charlas en psicología brindadas en el año 2022

Temáticas Desarrolladas

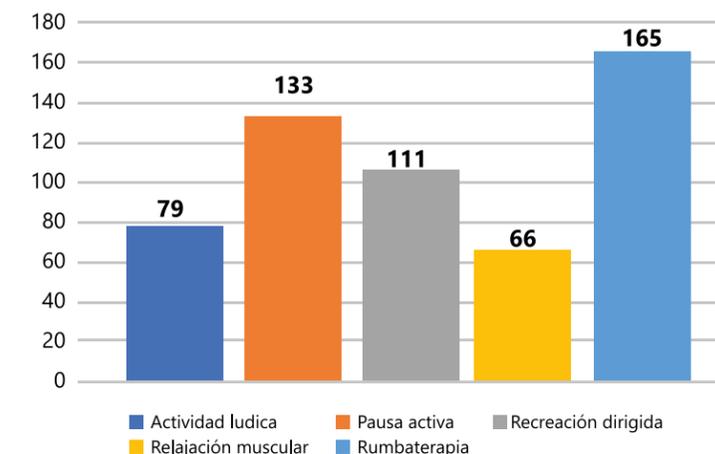
CAN.

Acoso Laboral	30
Actitud Positiva	14
Administración del tiempo	21
Autoestima	9
Síndrome de agotamiento laboral - burnout	9
Clima laboral	20
Comunicación asertiva	52
Copasst	16
Crecimiento personal	8
Empoderamiento	12
Estilos de vida saludable	52
Fortalecimiento del ser	17
Higiene del sueño	13
Humanización del servicio	33
Inteligencia emocional	23
Liderazgo	16
Manejo del estrés	43
Manejo del tiempo	8
Salud mental (manejo emocional)	25
Motivación	15
Pausa mental	22
Prevención y seguridad vial	11
Resiliencia	13
Resistencia al cambio	16
Resolución de conflictos	30
Respeto y tolerancia	27
Riesgo psicosocial	18
Seguridad basada en el comportamiento	29
Sustancias psicoactivas	28
Trabajo en equipo	71

TOTAL 701
CHARLAS REALIZADAS



Actividades en recreación



Temática desarrolladas	No. Solicitud
Actividad lúdica	79
Pausa activa	133
Recreación dirigida	111
Relajación muscular	66
Rumba terapia	165
Total	554



Total de empresas
atendidas 2022:
1.255

2022



FOVIS

SUBSIDIO DE VIVIENDA

Año 2022 se asignaron 168 subsidios por valor de \$4.715.000.000 de la siguiente manera:

	MODALIDAD	BENEFICIARIO	VALOR
	Adquisición de vivienda nueva	140	\$ 4.100.000.000
	Mejoramiento de vivienda nueva	25	\$ 450.000.000
	Construcción en sitio propio (zona rural)	3	\$ 165.000.000

► Entrega de subsidio de vivienda

2022



MECANISMO PROTECCION AL CESANTE

► Orientación laboral.



Unidad del **Servicio de Empleo**

Somos un mecanismo creado bajo la Ley 1636 de 2013 que garantiza la protección social de los trabajadores en caso de quedar desempleados, manteniendo el acceso a salud, el ahorro a pensiones, su subsidio familiar y el acceso a servicios de intermediación y capacitación laboral, el cual estará compuesto por:

Servicio Público de Empleo: Mediante resolución 0129 de 2022 se autoriza para la Prestación del Servicio Público de Empleo, a la Agencia Privada No Lucrativa de Gestión y Colocación de Empleo de la Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja, Cafaba con una vigencia de cuatro (4) años contados a partir de su ejecutoria; Como herramienta eficiente y eficaz de búsqueda de empleo.

ESTADÍSTICAS MECANISMO DE PROTECCIÓN AL CESANTE

ITEM	VIGENCIA 2022
PERSONAS INSCRITAS	9.454
REMISIONES A EMPLEADORES	383.251
COLOCADOS	6.780
EMPLEADORES INSCRITOS	564
ORIENTACIÓN INDIVIDUAL	8.524
ORIENTACIÓN GRUPAL	6.235
VACANTES	6.458
PUESTOS DE TRABAJO	17.090
CAPACITADOS	1.409

FOSFEC: El Fondo de Solidaridad de Fomento al Empleo y Protección al Cesante (FOSFEC), como fuente para otorgar beneficios a la población cesante que cumpla con los requisitos de acceso al subsidio de desempleo.

PAGO DE BENEFICIOS ECONÓMICOS ASIGNADOS

	Subsidio al desempleo	Beneficiarios	Recursos
2022	Ley 1636 de 2013 modificada ley 2225 de 2022 Decreto 488 de 2020 / 770 de 2020	193 404	\$ 628.342.800 \$ 1.190.673.690

2022



PROYECTOS CORPORATIVOS

PROYECTO

Adecuación de las instalaciones en el cuarto piso del edificio administrativo



PORCENTAJE AVANCE

100%

PROYECTO

Dotación juegos de mesa para la sede recreacional José Joaquín Bohórquez



PORCENTAJE AVANCE

100%

PROYECTO

Adecuaciones de las instalaciones del Instituto Técnico Cafaba



PORCENTAJE AVANCE

85%



Proyectos en ejecución
\$10.652.926.957

PROYECTO

Adecuaciones de las instalaciones del primer piso en el edificio administrativo de la Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja - Cafaba



PORCENTAJE AVANCE

100%

PROYECTO

Dotaciones e instalación de gimnasio al aire libre, piscina parque acuático y equipamientos urbanos en la sede recreacional José Joaquín Bohórquez de la Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja - Cafaba



PORCENTAJE AVANCE

100%

PROYECTO

Adecuación de las instalaciones de Cafaba en Puerto Wilches



PORCENTAJE AVANCE

88%

PROYECTO

Centro vacacional Coveñas.



PORCENTAJE AVANCE

100%

PROYECTO

Dotación completa de mobiliario de oficina cocina y equipos electrónicos para el área de dirección administrativa de la Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja - Cafaba



PORCENTAJE AVANCE

95%

PROYECTO

Adecuación de la sede recreacional José Joaquín Bohórquez



PORCENTAJE AVANCE

88%



SISTEMA DE CONTROL INTERNO

GESTIÓN DEL RIESGO

El Sistema de Control Interno en la Caja de Compensación de Barrancabermeja CAFABA, se fortalece a través de las Auditorías Internas y la Gestión de Riesgos. De esta forma se apoya a los diferentes procesos de la Organización, emitiendo Recomendaciones y Observaciones relacionadas con las revisiones y los seguimientos efectuados en busca de la mejora continua.

Durante el año 2022 NO se recibieron Observaciones por parte de la Administración, relacionadas con deficiencias materiales del Sistema de Control Interno que colocaran en riesgo su efectividad. La Revisoría Fiscal se pronunció ante unas presuntas operaciones inusuales (Financiero-Contable-Administrativas). La Unidad de Control Interno realizó informe con respecto al pronunciamiento de la Revisoría Fiscal, desprendiéndose de ello un documento preliminar.

CAFABA cuenta con una Política de Gestión de Riesgos, la cual se convierte en una herramienta para que los líderes de los procesos puedan Identificar riesgos en las áreas, proyectos o programas a su cargo, la Dirección y el área de Proyectos con el acompañamiento de la Oficina de Control Interno, deben adelantar acciones y ejercicios de apropiación con el personal, para el fortalecimiento de controles al interior de las dependencias.

Se continúa fortaleciendo la Gestión del riesgo de toda la CAJA, con el fin de generar controles que permitan asegurar la integridad, Confiabilidad y Efectividad de las operaciones para el cumplimiento de los objetivos Organizacionales.



GESTIÓN DE CALIDAD

La Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja, CAFABA, se encuentra comprometida con el Sistema de Gestión de Calidad implementado y certificado desde noviembre del año 2009 en la norma NTC ISO 9001:2015, aportando al cumplimiento de su misión, y promoviendo la mejora continua de sus procesos estratégicos, misionales, de apoyo y evaluación, que contribuyen a la operación de las actividades de la entidad para prestar servicios de calidad.

Asimismo, continuamos apostando a crear valor hacia la satisfacción de nuestros afiliados, beneficiarios y público en general.

El alcance de la certificación en la NTC ISO 9001: 2015 abarca:

Social SC6574-2

Recaudo de aportes de empresas afiliadas y pago de subsidio a trabajadores beneficiarios. Otorgamiento de crédito social para libre inversión (Educación, turismo social, salud, vehículo y Credi- mejoramiento para trabajadores afiliados. Planeación, desarrollo y seguimiento de programas sociales de Atención Integral a la Niñez (Hogares comunitarios, hogar múltiple, Atención a hogares ICBF), Jornada Escolar Complementaria, Adulto Mayor y Discapacitados.

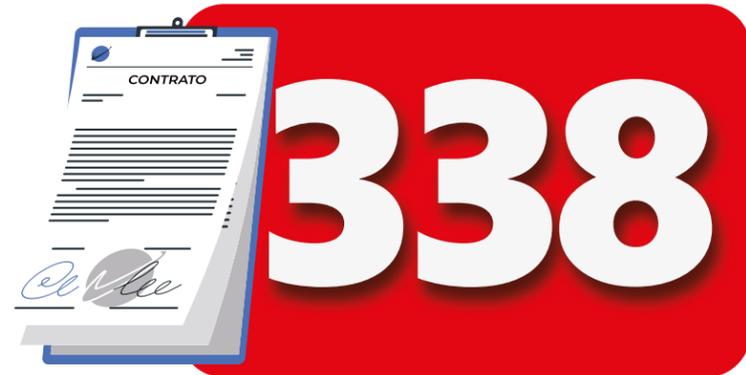
Recreación, Deportes y Turismo SC6574-4

Prestación de servicios de actividades turísticas para personal afiliada, beneficiario y público en general. Prestación de servicio recreacional, deportivo y culturales, orientados a mejorar la salud integral de los afiliados y no afiliados.

2022



DIVISIÓN JURÍDICA



CONTRATOS ELABORADOS EN EL 2022

Para el mejoramiento de la prestación de los servicios en las diferentes áreas de la Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja, CAFABA

Requerimientos de Órganos de Control y Derechos de Petición

En 2022 se recibieron 60 derechos de petición y 7 tutelas efectuados por los diferentes órganos de control, prestadores y afiliados, los cuales se gestionaron oportunamente dentro del término legal con el apoyo de las áreas involucradas.

PROCESOS JUDICIALES

En el año 2022 se adelantaron Procesos Judiciales y Actuaciones Judiciales

- Revocación mandamientos de pagos librados
- Solicitudes de impulso procesales
- Sentencias y liquidación de costas procesales
- Celebración de audiencias públicas virtuales de los procesos judiciales

Total de procesos 111, distribuidos de la siguiente manera:



2022



INFORME FINANCIERO



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA
 NIT. 890.270.275-5
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL COMPARATIVO ACUMULADO
 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

VIGILADO SuperSubsidio

	Acumulado 01 de Enero A 31 de Diciembre de 2022	Acumulado 01 de Enero A 31 de Diciembre de 2021	Variación \$	Variación %
4- INGRESOS	\$ 33.408.015.416	\$ 34.250.573.068	-\$ 842.557.652	-2,5%
41-INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 32.754.560.370	\$ 34.008.786.316	-\$ 1.254.225.946	-3,7%
4105-APORTES	\$ 312.19.535.681	\$ 28.485.461.710	\$ 2.734.073.971	9,6%
4106-APORTES DE EM PRESAS NO AFILIADAS	\$ 43.095.654	\$ 32.280.670	\$ 10.814.984	33,5%
4109-RECURSOS LEY 1929 DE 2018	\$ 0	\$ 355.330.137	-\$ 355.330.137	-100,0%
4143-EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DES HUMAN	\$ 109.708.255	\$ 4.120.914.446	-\$ 3.023.826.191	-73,4%
4150-VIVIENDA	\$ 22.397.624	\$ 16.535.543	\$ 5.862.081	35,5%
4155-RECREACION DEPORTE Y TURISMO	\$ 291.782.006	\$ 880.108.707	-\$ 588.326.701	-66,8%
4160-CREDITO SOCIAL	\$ 80.661.150	\$ 118.155.103	-\$ 37.493.953	-31,7%
42- OTROS INGRESOS	\$ 653.455.046	\$ 241.786.752	\$ 411.668.294	170,3%
4210-FINANCIEROS	\$ 174.902.300	\$ 138.269.447	\$ 36.632.853	26,5%
4212-SUBSIDIOS NO COBRADOS	\$ 600.364	\$ 2.246.100	-\$ 1.645.736	-73,3%
4220-ARRENDAMIENTOS	\$ 50.337.352	\$ 43.865.404	\$ 6.471.948	14,8%
4248-UTILIDAD EN VENTA DE OTROS BIENES	\$ 1250.000	\$ 0	\$ 1250.000	100,0%
4250-RECUPERACIONES	\$ 2.192.583	\$ 27.354.322	-\$ 25.161.739	-92,0%
4255-INDEMNIZACIONES	\$ 26.533.025	\$ 17.270.616	\$ 9.262.409	53,6%
4295-DIVERSOS	\$ 397.639.422	\$ 12.780.863	\$ 384.858.559	30112%
5- GASTOS	\$ 20.718.175.117	\$ 18.898.777.086	\$ 1.819.398.031	9,6%
51-OPERACIONALES DE ADMIN Y SERVICIOS SOCIAL	\$ 8.289.201.204	\$ 7.490.929.500	\$ 798.271.704	10,7%
5105-SUELDOS Y SALARIOS	\$ 4.783.575.802	\$ 4.223.519.563	\$ 560.056.239	13,3%
5110-HONORARIOS	\$ 12.19.352.089	\$ 1358.076.933	-\$ 138.724.844	-10,2%
5115-IM PUESTOS	\$ 76.600.050	\$ 75.040.824	\$ 1.559.226	2,1%
5120-ARRENDAMIENTOS	\$ 128.621.983	\$ 138.926.450	-\$ 10.304.467	-7,4%
5125-CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 24.600.000	\$ 16.106.747	\$ 8.493.253	52,7%
5130-SEGUROS	\$ 79.202.196	\$ 69.536.539	\$ 9.665.657	13,9%
5135-SERVICIOS	\$ 768.498.354	\$ 618.139.919	\$ 150.358.435	24,3%
5140-GASTOS LEGALES	\$ 3.321.506	\$ 3.906.804	-\$ 585.298	-15,0%
5145-MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 78.901.606	\$ 112.247.794	-\$ 33.346.188	-29,7%
5150-ADECUACION E INSTALACIONES	\$ 22.873.414	\$ 3.288.297	\$ 19.585.117	595,6%
5155-GASTOS DE VIAJE	\$ 34.018.586	\$ 115.712.74	-\$ 81.694.154	-74,9%
5160-DEPRECIACIONES	\$ 194.446.728	\$ 219.702.768	-\$ 25.256.040	-11,5%
5175-PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMOCION	\$ 227.775.041	\$ 134.259.534	\$ 93.515.507	69,7%
5195-DIVERSOS	\$ 646.917.966	\$ 464.610.537	\$ 182.307.429	39,2%
5198-DETERIORO	\$ 495.883	\$ 4.199.517	-\$ 4.149.634	-98,8%
5199-TRASLADOS Y TRANSFERENCIAS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,0%
52-APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	\$ 12.340.153.899	\$ 11.276.373.965	\$ 1.063.779.934	9,4%
5205-FONDO DE VIVIENDA DE INTERES SOC - FOVIS	\$ 5.593.094.838	\$ 5.110.943.474	\$ 482.151.364	9,4%
5210-SALUD LEY 100	\$ 3.107.274.912	\$ 2.839.413.041	\$ 267.861.871	9,4%
5215-EDUCACION LEY 115/93	\$ 765.554.856	\$ 699.560.388	\$ 65.994.468	9,4%
5220-FOSFEC	\$ 2.563.501.800	\$ 2.342.515.758	\$ 220.986.042	9,4%
5230-SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR	\$ 3.107.274.912	\$ 2.839.413.041	\$ 267.861.871	9,4%
53- OTROS GASTOS	\$ 71.705.112	\$ 118.653.756	-\$ 46.948.644	-39,6%
5305-FINANCIEROS	\$ 4.160.627	\$ 4.135.431	\$ 25.196	0,6%
5315-OTROS GASTOS	\$ 0	\$ 9.001.606	-\$ 9.001.606	-100,0%
5395-GASTOS DIVERSOS	\$ 30.098.841	\$ 68.297.719	-\$ 38.198.878	-59,9%
55-APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIA ENA	\$ 17.114.902	\$ 12.819.865	\$ 4.295.037	33,5%
5505-FONDO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL-FOV	\$ 7.757.219	\$ 5.810.521	\$ 1.946.698	33,5%
5510-SALUD LEY 100	\$ 4.309.565	\$ 3.228.068	\$ 1.081.497	33,5%
5515-EDUCACION LEY 115/94	\$ 1.061.770	\$ 795.313	\$ 266.457	33,5%
5520-FOSFEC	\$ 3.555.391	\$ 2.663.156	\$ 892.235	33,5%
5530-SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR	\$ 430.957	\$ 322.807	\$ 108.150	33,5%
6- COSTOS DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIO	\$ 12.187.490.561	\$ 16.125.348.983	-\$ 3.937.858.422	-24,4%
61-COSTOS DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIO	\$ 12.187.490.561	\$ 16.125.348.983	-\$ 3.937.858.422	-24,4%
6105-SUBSIDIO EN DINERO	\$ 9.369.758.757	\$ 8.559.903.039	\$ 809.855.718	9,5%
6106-SUBSIDIO EN ESPECIE	\$ 0	\$ 5.727.423.410	-\$ 5.727.423.410	-100,0%
6143-EDUCACION PARA EL TRABAJO Y EL DESA HU	\$ 1656.274.665	\$ 1.497.576.694	\$ 158.697.971	10,6%
6155-RECREACION DEPORTE Y TURISMO	\$ 1.161.457.139	\$ 340.445.840	\$ 821.011.299	241,2%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 502.349.738	-\$ 773.553.001	\$ 1.275.902.739	164,9%

WWW.cafaba.com.CO

Juan Pablo Vasquez
JUAN PABLO VASQUEZ CASTELLAR
 DIRECTOR ADMINISTRATIVO

Sandra Milena Silva Macias
SANDRA MILENA SILVA MACIAS
 CONTADOR GENERAL (E)
 TP. 57008-T)

Ruth Ester Collazos Rincon
RUTH ESTER COLLAZOS RINCON
 REVISORA FISCAL
 TP. 115540-T


 CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA
 NIT. 890.270.275-5
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL A DICIEMBRE 31 DE 2022
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	Saldo a 31 de Diciembre de 2022	Saldo a 31 de Diciembre de 2021	Variación \$	Variación %
--	---------------------------------	---------------------------------	--------------	-------------

ACTIVO	\$ 76.916.298.759	\$ 79.897.267.128	-\$ 2.980.968.369	-3,7%
11-EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 7.006.200.438	\$ 9.374.637.133	-\$ 2.368.436.695	-25,3%
1105-CAJA	\$ 3.665.568	\$ 174.222	\$ 2.491.346	212,2%
1110-BANCOS	\$ 1082.710.031	\$ 1274.014.645	-\$ 191.304.614	-15,0%
1120-CUENTAS DE AHORRO	\$ 59.19.824.839	\$ 8.099.448.266	-\$ 2.179.623.427	-26,9%
1195-OTROS EQUIVALENTES DE EFECTIVO	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,0%
12-ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	\$ 974.497.051	\$ 16.145.389	\$ 813.043.154	503,6%
1205-INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	\$ 7.247.417	\$ 7.247.417	\$ 0	0,0%
1210-INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)	\$ 25.752.091	-\$ 25.752.091	\$ 0	0,0%
1225-INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	\$ 339.902.708	\$ 0	\$ 339.902.708	0,0%
1255-RESERVA LEGAL	\$ 60.159.835	\$ 128.454.389	-\$ 473.140.446	-368,3%
13-CUENTAS POR COBRAR	\$ 11.824.642.513	\$ 8.664.335.332	\$ 3.160.307.181	36,5%
1305-PROGRAMAS DEL SECTOR SALUD	\$ 36.443.830	\$ 67.134.876	-\$ 30.691.046	-45,7%
1312-CUENTAS DE SERVICIOS	\$ 555.206.004	\$ 1040.328.579	-\$ 485.122.575	-46,6%
1315-CUENTAS NEGOCIOS ESPECIALES (LEY 789/02)	\$ 146.360.650	\$ 76.327.690	\$ 70.032.960	91,8%
1317-CREDITO SOCIAL	\$ 1044.679.837	\$ 853.568.148	\$ 191.111.689	22,4%
1320-CUENTAS POR COBRAR PARTES RELACIONADAS	\$ 2.039.023.947	\$ 0	\$ 2.039.023.947	100,0%
1330-ANTICIPOS Y AVANCES	\$ 1029.307.256	\$ 3.020.157.918	-\$ 1.990.850.662	-65,9%
1345-INGRESOS POR COBRAR	\$ 5.564.786	\$ 5.596.368	-\$ 31.582	-0,6%
1355-ANTICIPOS DE IMPORTE Y CONTRIBUCION A SALDOS A FAVOR	\$ 17.316.987	\$ 12.810.888	\$ 4.506.099	35,2%
1360-RECLAMACIONES	\$ 1796.400	\$ 1796.400	\$ 0	0,0%
1365-CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	\$ 895.156.785	\$ 19.700.219	\$ 875.456.566	4443,9%
1370-RECURSOS EN ADMINISTRACION	\$ 1878.535.281	\$ 0	\$ 1878.535.281	100,0%
1375-DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 2.180.602	\$ 2.180.602	\$ 0	0,0%
1380-DEUDORES VARIOS	\$ 4.227.465.489	\$ 3.619.325.878	\$ 608.139.611	16,8%
1399-DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-\$ 54.395.341	-\$ 54.592.234	-\$ 196.893	-0,4%
15-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO & PROPIEDAD	\$ 36.222.972.489	\$ 27.995.679.671	\$ 8.227.292.818	29,4%
1504-TERRENOS	\$ 13.908.598.140	\$ 13.908.598.140	\$ 0	0,0%
1508-CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 10.509.475.176	\$ 3.214.585.209	\$ 7.294.889.967	226,9%
1516-CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 10.074.058.165	\$ 10.074.058.165	\$ 0	0,0%
1520-MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 712.648.099	\$ 712.648.099	\$ 0	0,0%
1524-EQUIPO DE OFICINA	\$ 2.622.903.575	\$ 1496.820.664	\$ 1.126.082.911	75,2%
1528-EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACION	\$ 1070.952.148	\$ 1070.952.148	\$ 0	0,0%
1532-EQUIPO MEDICO-CIENTIFICO	\$ 282.792.403	\$ 282.792.403	\$ 0	0,0%
1540-FLOT Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 283.773.501	\$ 283.773.501	\$ 0	0,0%
1592-DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 3.242.228.718	-\$ 3.048.548.658	\$ 193.680.060	6,4%
16-INTANGIBLES	\$ 983.282.634	\$ 984.049.302	-\$ 766.668	-0,1%
1635-LICENCIAS Y SOFTWARE	\$ 983.282.634	\$ 984.049.302	-\$ 766.668	-0,1%
1698-AMORTIZACION ACUMULADA	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,0%
17-GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 52.868.283	\$ 52.868.283	\$ 0	0,0%
1705-GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 52.868.283	\$ 52.868.283	\$ 0	0,0%
18-OTROS ACTIVOS	\$ 19.851.835.351	\$ 32.664.243.510	-\$ 12.812.408.159	-39,2%
1810-FONDOS DE LEY CON DESTINACION ESPECIFICA	\$ 13.000.782.624	\$ 17.917.255.509	-\$ 4.916.472.885	-27,4%
1812-FONDOS Y/O CONVENIOS DE COOPERACION	\$ 0	\$ 13.922.514	-\$ 13.922.514	-100,0%
1830-SALDO OBRAS Y PROG. DE BENEFICIO SOCIAL	\$ 42.197.713	\$ 5.649.197.571	-\$ 5.227.217.858	-92,5%
1850-EXCEDENTES DEL 55%	\$ 809.868.498	\$ 3.464.663.400	-\$ 2.654.794.902	-76,6%
1895-DIVERSOS	\$ 56.19.204.516	-\$ 56.19.204.516	\$ 0	0,0%


 CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA
 NIT. 890.270.275-5
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL A DICIEMBRE 31 DE 2022
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	Saldo a 31 de Diciembre de 2022	Saldo a 31 de Diciembre de 2021	Variación \$	Variación %
--	---------------------------------	---------------------------------	--------------	-------------

PASIVO	\$ 37.370.707.854	\$ 44.216.481.048	-\$ 6.845.773.194	-15,5%
23-CUENTAS POR PAGAR	\$ 8.989.075.470	\$ 8.577.475.539	\$ 411.599.931	4,8%
2302-SUBSIDIOS POR PAGAR	\$ 1729.217.672	\$ 507.289.768	\$ 1.221.927.904	240,9%
2303-RECURSOS DE ADMINISTRACION	\$ 1867.860.777	\$ 0	\$ 1.867.860.777	100,0%
2305-PROGRAMAS DEL SECTOR SALUD	\$ 2.546.996	\$ 265.461.566	-\$ 262.914.570	-99,0%
2310-CONTRIBUCION SUPERINTENDENCIA DEL SF	\$ 3.116.292.271	\$ 363.100.786	-\$ 2.753.191.485	-74,2%
2335-COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 4.872.463.615	\$ 7.219.053.403	-\$ 2.346.589.788	-32,5%
2365-RETENCION EN LA FUENTE E IMPORTE DE TIMBRE	\$ 39.805.386	\$ 60.292.781	-\$ 20.487.395	-34,0%
2368-IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	\$ 3.447.000	\$ 8.734.832	-\$ 5.287.832	-60,5%
2370-RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	\$ 156.140.097	\$ 147.577.747	\$ 8.562.350	5,8%
2380-ACREEDORES VARIOS	\$ 5.964.656	\$ 5.964.656	\$ 0	0,0%
24-IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	\$ 8.083.000	\$ 1.561.000	\$ 6.522.000	417,8%
2408-IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	\$ 8.083.000	\$ 1.561.000	\$ 6.522.000	417,8%
25-BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 524.101.109	\$ 488.808.000	\$ 35.293.109	7,2%
2505-SALARIOS POR PAGAR	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,0%
2510-CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$ 324.234.609	\$ 309.563.413	\$ 14.671.196	4,7%
2515-INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 38.258.390	\$ 36.361.623	\$ 1.896.767	5,2%
2520-PRIMA DE SERVICIOS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,0%
2525-VACACIONES CONSOLIDADAS	\$ 70.911.724	\$ 60.595.171	\$ 10.316.553	17,0%
2530-PRESTACIONES EXTRALEGALES	\$ 90.696.386	\$ 82.287.793	\$ 8.408.593	10,2%
26-PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	\$ 1.935.750.217	\$ 1.935.750.217	\$ 0	0,0%
2635-PROVISION PARA CONTINGENCIA	\$ 1.935.750.217	\$ 1.935.750.217	\$ 0	0,0%
27-DIFERIDOS	\$ 79.134.064	\$ 644.327.141	-\$ 565.193.077	-72,8%
2705-INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 79.134.064	\$ 644.327.141	-\$ 565.193.077	-72,8%
28-FONDOS CON DESTINACION ESPECIFICA Y OTRO	\$ 25.122.357.417	\$ 32.568.559.151	-\$ 7.446.201.734	-22,9%
2805-ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$ 52.343.618	\$ 52.343.618	\$ 0	0,0%
2810-DEPOSITOS RECIBIDOS	\$ 827.146.247	\$ 403.436.234	\$ 423.710.013	105,0%
2815-INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	\$ 38.372.348	\$ 39.601.700	-\$ 1.229.352	-3,1%
2845-EXCEDENTES DEL 55% NO TRANSFERIDOS	\$ 74.124.536	\$ 4.567.992.919	-\$ 3.826.747.558	-83,8%
2851-FONDO SUBSIDIO FAMILIAR DE VIVIENDA FOVIS	\$ 2.104.643.016	\$ 335.672.195	\$ 1.768.970.821	520,0%
2852-FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA FOSYGA	\$ 7.181	\$ 4.827	\$ 2.354	48,8%
2853-FONDO DE EDUCACION LEY 115/93	\$ 903.531.728	\$ 858.650.849	\$ 44.880.879	5,2%
2854-FONINUM NUM. 8 ART. 16 LEY 789/02	\$ 10.138.969	\$ 353.962.619	-\$ 343.823.650	-714%
2856-FONDOS Y/O CONVENIOS DE COOPERACION	\$ 70.032.960	\$ 13.922.514	\$ 56.110.446	403,0%
2857-PROMOCION Y PREVENCION LEY 1438 DE 2011	\$ 103.755	\$ 783.889	-\$ 680.134	-65,7%
2858-FOSFEC LEY 1636/13	\$ 3.321.642.312	\$ 2.944.027.078	\$ 377.615.234	12,8%
2859-RECURSOS MICROCREDITO	\$ 889.293.034	\$ 86.159.090	\$ 2.769.944	3,2%
2861-ASIGNACIONES Y OTROS REC. POR PAGAR FOVIS	\$ 11.027.108.372	\$ 14.134.677.925	-\$ 3.107.569.553	-22,0%
2862-RECURSOS POR PAGAR FOSYGA	\$ 7.231.450	\$ 5.667.682	\$ 1.563.768	27,6%
2863-ASIGNACIONES, OTROS REC. POR PAGAR LEY 115	\$ 560.000	\$ 560.000	\$ 0	0,0%
2864-RECURSOS POR PAGAR FONINUM	\$ 238.788.108	\$ 1.355.900.168	-\$ 1.117.112.060	-82,4%
2866-RUTA DE EMPLEABILIDAD CON ENFOQUE DE GENERO	\$ 51.205.735	\$ 50.072.867	\$ 1.132.868	2,3%
2868-ASIGNACIONES Y CUENTAS POR PAGAR FOSFEC	\$ 822.867.817	\$ 772.247.077	\$ 50.620.740	6,6%
2869-RECURSOS POR PAGAR 40 MIL PRIMERO EM PLEO	\$ 17.177.554	\$ 17.177.554	\$ 0	0,0%
2895-DIVERSOS	\$ 5.800.739.852	\$ 5.800.264.336	\$ 475.516	0,8%



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA
NIT. 890.270.275-5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL A DICIEMBRE 31 DE 2022
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	Saldo a 31 de Diciembre de 2022	Saldo a 31 de Diciembre de 2021	Variación \$	Variación %
PATRIMONIO	\$ 39.545.590.905	\$ 35.680.786.080	\$ 3.864.804.825	10,8%
31-OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL	\$ 9.189.184.545	\$ 9.189.184.545	\$ 0	0,0%
3105-PARA ADMINISTRACION Y SERVICIOS SOCIALES	\$ 6.072.367.591	\$ 6.072.367.591	\$ 0	0,0%
3110-PARA PROGRAMAS DE SALUD	\$ 3.116.816.954	\$ 3.116.816.954	\$ 0	0,0%
32-SUPERAVIT	\$ 4.248.213.405	\$ 4.214.665.847	\$ 3.826.747.558	908,0%
3220-ACTIVOS FIJOS ADQUIRIDOS CON RECURSOS DE FON.	\$ 4.248.213.405	\$ 4.214.665.847	\$ 3.826.747.558	908,0%
33-RESERVAS	\$ 607.784.853	\$ 607.858.685	-\$ 73.832	0,0%
3305-RESERVAS OBLIGATORIAS	\$ 607.784.853	\$ 607.858.685	-\$ 73.832	0,0%
36-RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 502.349.738	-\$ 773.553.001	\$ 1.275.902.739	164,9%
3605-REMANENTES DEL EJERCICIO	\$ 502.349.738	-\$ 773.553.001	\$ 1.275.902.739	164,9%
37-RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 18.715.919.488	\$ 19.953.691.128	-\$ 1.237.771.640	-6,2%
3705-REMANENTES ACUMULADOS	\$ 18.715.919.488	\$ 19.953.691.128	-\$ 1.237.771.640	-6,2%
3710-DEFICIT ACUMULADO	\$ 110.139.157.091	\$ 91.563.405.193	\$ 18.575.751.898	20,3%
3715-EFECTOS POR CONVERGENCIA A LAS NIIF	\$ 9.157.937.004	\$ 9.157.937.004	\$ 0	0,0%
38-OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)	\$ 6.282.138.876	\$ 6.282.138.876	\$ 0	0,0%
3810-DE PROP. PLANTA Y EQ. MED. POR EL M.E. REV.	\$ 6.282.138.876	\$ 6.282.138.876	\$ 0	0,0%
PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 76.916.298.759	\$ 79.897.267.128	-\$ 2.980.968.369	0,0%



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA
NIT. 890.270.275-5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Obras y Programas de Beneficio Social	Superavit	Reservas	Resultado del Ejercicio	Resultados Acumulados	Otros Resultados Integrales	Patrimonio Total
Patrimonio al comienzo del periodo 31/12/2021	9.189.184.545	421.465.847	607.858.685	-773.553.001	19.953.691.128	6.282.138.876	35.680.786.080
Saldo reexpresado al inicio del periodo	9.189.184.545	421.465.847	607.858.685	-773.553.001	19.953.691.128	6.282.138.876	35.680.786.080
Cambios en el Patrimonio							
Ganancia (Pérdida)	0	0	0	502.349.738	-773.553.001	0	-271.203.263
Otro Resultado Integral	0	0	0	0	0	0	0
Resultado Integral Total	0	0	0	502.349.738	-773.553.001	0	-271.203.263
Capitalización		0	0	0		0	0
Aumento (Disminución) por otros cambios	0	3.826.747.558	-73.832	773.553.001	-464.218.639	0	4.136.008.088
Total incrementos (disminución) en el patrimonio	0	3.826.747.558	-73.832	773.553.001	-464.218.639	0	4.136.008.088
Patrimonio al final del periodo 31/12/2022	9.189.184.545	4.248.213.405	607.784.853	502.349.738	18.715.919.488	6.282.138.876	39.545.590.905



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA
NIT. 890.270.275-5
INDICADORES FINANCIEROS

Indicadores de liquidez o de solvencia	31 DE DICIEMBRE DE 2022	31 DE DICIEMBRE DE 2021	
Capital de trabajo neto	34.090.839.120 29.634.217.785 4.456.621.335	45.298.333.639 36.480.466.495 8.817.867.144	Activo Corriente Pasivo Corriente Activo Corriente - Pasivo Corriente
Razón corriente	34.090.839.120 29.634.217.785 1,15	45.298.333.639 36.480.466.495 1,24	Activo Corriente Pasivo Corriente Activo Corriente/Pasivo Corriente
Indicadores de endeudamiento			
Endeudamiento total	37.370.707.854 76.916.298.759 48,59%	44.216.481.048 79.897.267.128 55,34%	Pasivo Total Activo Total Pasivo Total/ Activo Total
Endeudamiento financiero	- 32.754.560.370 0,00%	- 34.008.786.316 0,00%	Obligaciones Financieras Ventas Netas Obligaciones Financieras/Vtas Netas
Indicadores rentabilidad			
Margen de utilidad bruta	20.567.069.809 32.754.560.370 62,79%	17.883.437.333 34.008.786.316 52,58%	Utilidad Bruta Ingresos Operacionales Utilidad Bruta / Ingresos Operacionales
Margen neto de utilidad	502.349.738 32.754.560.370 1,53%	(773.553.001) 34.008.786.316 -2,27%	Utilidad Neta Ventas Netas Utilidad Neta / Ventas Netas

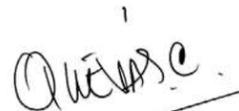
Juan Pablo Vasquez Castellar
JUAN PABLO VASQUEZ CASTELLAR
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

Sandra Milena Silva Macias
SANDRA MILENA SILVA MACIAS
CONTADOR GENERAL (E)
TP. 57008-T

Ruth Ester Collazos Rincon
RUTH ESTER COLLAZOS RINCON
REVISORA FISCAL
TP. 115540-T

	Acumulado 01 Enero a 31 de Diciembre de 2022	Acumulado 01 Enero a 31 de Diciembre de 2021
1- ACTIVIDAD OPERATIVA		
EFFECTIVO RECIBIDO DE:		
Aportes	31.747.753.910	27.907.773.640
Salud	30.691.046	353.818.075
Servicios Sociales	1.300.817.346	4.395.552.829
Otros	554.199.045	188.828.931
TOTAL EFFECTIVO RECIBIDO	33.633.461.347	32.845.973.475
EFFECTIVO PAGADO POR:		
Subsidios	(8.147.230.489)	(8.545.941.300)
Salud	(262.914.570)	(5.809.001.289)
Servicios Sociales	(19.735.209.030)	(23.065.379.336)
Empleados personal y honorarios	(5.993.091.018)	(5.587.873.090)
Otros	6.895.335.719	11.916.722.459
TOTAL EFFECTIVO PAGADO	(27.243.109.388)	(31.091.472.556)
EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN	6.390.351.959	1.754.500.919
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO:		
Financieros y comisiones recibidas	174.974.983	137.728.794
Financieros pagados	(41.606.271)	(41.354.480)
Impuestos pagados	(74.584.149)	(75.329.431)
TOTAL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	58.784.563	21.044.883
EFFECTIVO NETO GENERADO POR LA ACTIVIDAD OPERATIVA	6.449.136.522	1.775.545.802
2- ACTIVIDAD DE INVERSIÓN		
Compra de propiedad, planta y equipo	(4.594.991.988)	(1.672.737.574)
Anticipos	1.990.850.662	(2.603.670.843)
Compra de inversiones permanentes	(4.525.698.839)	-
Redención o venta de inversiones permanentes	(473.140.446)	(343.384)
Cuentas por cobrar Empleados (neto)	(875.456.566)	3.407.832
Intangibles adquiridos	766.668	1.533.336
EFFECTIVO NETO GENERADO POR LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	(8.477.670.509)	(4.271.810.633)
3- EXCEDENTE O (REQUERIDO) DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN	(2.028.533.987)	(2.496.264.831)
4- ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN		
Nuevas obligaciones financieras	-	-
Pago de obligaciones financieras	-	-
EFFECTIVO NETO GENERADO POR LA ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN	-	-
5- AUMENTO O (DISMINUCIÓN) DEL EFFECTIVO	(2.028.533.987)	(2.496.264.831)
6. EFFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	9.374.637.133	11.870.901.964
7. EFFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	7.346.103.146	9.374.637.133
VALIDACION	-	-

CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA		
	dic.-22	dic.-21
UTILIDAD NETA o (PÉRDIDA NETA)	502.349.738	(773.553.001)
Más o menos partidas que no proveen efectivo:		
DEPRECIACIONES DEL AÑO	194.446.728	219.702.768
PROVISIONES DEL AÑO	12.812.904.042	1.255.623.927
SUBSIDIO EN ESPECIE	-	5.727.423.410
Efectivo neto provisto por las Operaciones	13.509.700.508	6.429.197.104
Ajustes a resultados de partidas que afectan otras Actividades		
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-	-
UTILIDAD EN VENTA DE OTROS BIENES	-	-
Efectivo neto por operaciones y ajustes partidas otras actividades	13.509.700.508	6.429.197.104
Efectivo provisto por (usado para) cambios en:		
DEUDORES	249.501.679	(1.391.738.728)
INVENTARIOS	-	(5.727.423.410)
PROVEEDORES	-	-
CUENTAS POR PAGAR	411.599.931	(2.631.706.177)
IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	6.522.000	(2.666.978)
OBLIGACIONES LABORALES	35.293.109	(8.297.121)
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	147.013.500	127.696.000
OTROS PASIVOS	(7.446.201.734)	(43.363.728)
OBRAS DE BENEFICIO SOCIAL	(464.292.471)	5.023.848.840
Efectivo provisto o usado por cambios en cuentas corrientes	(7.060.563.986)	(4.653.651.302)
EFFECTIVO NETO GENERADO POR LA ACTIVIDAD OPERATIVA	6.449.136.522	1.775.545.802
VALIDACION		


JUAN PABLO VASQUEZ CASTELLAR
DIRECTOR ADMINISTRATIVO


SÁNDRA MILENA SILVA MACIAS
CONTADOR GENERAL (E)
TP. 57008-T


RUTH ESTER COLLAZOS RINCON
REVISORA FISCAL
TP. 115540-T

2022



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ENTE ECONÓMICO

INFORMACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA

Rut Nr.	890.270.275 - 5
Registro Cámara	S0504205
Actividad Económica	8430
Personería Jurídica	Resolución 171 del 18 de agosto de 1965
Ubicación	Barrancabermeja - Santander
Dirección	Calle 49 Nr. 17 - 14
Correo Electrónico	direccion@cafaba.com.co
Teléfono	607 6212621 / 607 6222810

La Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja CAFABA, es una entidad sin ánimo de lucro, autónoma de derecho privado con personería jurídica otorgada por la Gobernación de Santander mediante Resolución No. 171 del 18 de agosto de 1965. La Superintendencia del Subsidio Familiar ejerce control y Vigilancia. El objeto social es el bienestar del trabajador afiliado y su familia conforme a la Ley 21 de 1982 a través del subsidio familiar, la seguridad social en salud Ley 100 de 1993, vivienda Ley 49 de 1990 y en referencia al fondo de vivienda de interés social ley 633 de 2000, educación Ley 115 de 1.994, promoción al empleo, servicios sociales a la población, Atención Integral a la Niñez y Educación Complementaria Ley 789 de 2002.

La Corporación tiene carácter permanente y duración indefinida, el domicilio principal de la Corporación es el Municipio de Barrancabermeja, departamento de Santander, su acción está regulada por normas legales y está sometida al control y vigilancia del Estado Colombiano a través de la Superintendencia del Subsidio Familiar, ente legal adscrito a su vez al Ministerio de Trabajo y Seguridad Social.

OBJETO SOCIAL

La Caja tiene por objeto general, efectuar las operaciones, negocios, actos y servicios propios del Sistema de Protección Social, bajo las condiciones y términos establecidos por las normas legales que le sean aplicables.

En desarrollo de su objeto social efectúa, entre otras, las siguientes actividades:

- Recaudar de las empresas privadas y públicas, trabajadores independientes y pensionados ubicados en el departamento de Santander, los aportes parafiscales.
- Administrar el subsidio 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, y con el objeto fundamental de aliviar las cargas económicas que representa el sostenimiento de la familia, núcleo básico de la sociedad.
- Administrar y gestionar los servicios sociales obligados en Fondos de Ley con destinación Específica así:

Fovis Vivienda	Fondo Obligatorio de Vivienda de Interés Social
Foniñez	Fondo para la Atención Integral a la Niñez y Jornada Escolar Complementaria
Fosfec	Mecanismo de Protección al Cesante y Fondo de Educación Ley 115

- Atraer y gestionar recursos económicos de entidades privadas y organismos no gubernamentales (ONG) nacionales e internacionales, para que a través de convenios de cooperación permitan, entre otros, mejorar la calidad de vida y el bienestar de poblaciones especiales o vulnerables diferentes a las atendidas con el subsidio familiar.
- Ejecutar otras actividades permitidas a las Cajas de Compensación Familiar y establecidas en la Ley 789 de 2002 Artículo 16 (Funciones de las Cajas de Compensación).

VISIÓN

En el 2026 seremos reconocidos como la Caja de Compensación Familiar líder en la región, con servicios innovadores y sostenibles; generando bienestar para nuestros afiliados y grupo de interés.

MISIÓN

Somos CAFABA, la Caja de Compensación Familiar de la Región, comprometidos con la transformación de la calidad de vida de nuestros afiliados y la comunidad, creando experiencias de bienestar.

2. BASE DE PREPARACIÓN

Los estados financieros de CAFABA han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – 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), compilados y modificados dentro del anexo 2 del nuevo DUR (Decreto Único Reglamentario) la Ley 1314 de 2009 No. 2483 de diciembre 28 de 2018.

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.

CAFABA elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación o devengo. De acuerdo con lo anterior las partidas se reconocerán como activos, pasivos, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios

de reconocimiento para esas partidas, excepto para los ingresos de los aportes del 4% que se reconocerán en ingresos solo cuando se reciban efectivamente según lo determinado en el artículo 19 Parágrafo de la Ley 1797 de julio 13 de 2016.

3. DECLARACIÓN EXPLICITA Y SIN RESERVAS

La Administración, en caso de no existir políticas contables explícitas para un tipo de transacción específica, aplicará los siguientes pasos:

PASO I

Requerimientos y guías establecidas en los NIIF para Pymes que traten cuestiones similares y relacionadas

PASO II

Consultar los conceptos de reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

PASO III

Consultar las NIIF completas

PASO IV

Aplicar el juicio o criterio de la gerencia

Los estándares internacionales de contabilidad e información financiera no son reglas específicas de aplicación, sino un rango de criterios dentro del cual la entidad elige los que se aplicarán para la presentación de sus estados financieros. En ese sentido, el Manual no pretende ser una transcripción de los estándares internacionales, sino el conjunto de criterios seleccionados de tales estándares.

4. UNIDAD MONETARIA

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la entidad es el peso colombiano y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

5. PERÍODO CONTABLE

La entidad tiene definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, desde el 01 de enero hasta 31 de diciembre del año 2.022.

6. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

La entidad opera bajo la hipótesis de negocio en marcha. No existen indicios que permitan concluir que la corporación no estará en marcha en el periodo siguiente.

7. PROGRAMAS DE SALUD EN LIQUIDACIÓN

La Superintendencia Nacional de Salud revocó certificado de habilitación para la

operación y administración del programa de Entidad Promotora de Salud el Régimen Subsidiado de la Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja CAFABA y a su vez, ordenó la intervención forzosa administrativa para liquidar el programa de Entidad Promotora de Salud de Cafaba mediante Resolución 01842 del 03 de julio de 2012.

8. APROBACIÓN ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Los Estados Financieros de la Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja CAFABA correspondientes al ejercicio de la vigencia 2022 fueron colocados en conocimiento del Consejo Directivo o quien haga sus veces, para su evaluación y revisión y así ser presentados posteriormente a la asamblea general de afiliados para su aprobación.

9. ACONTECIMIENTOS IMPORTANTES ACAECIDOS DESPUÉS DEL EJERCICIO

Desde el día 31 de diciembre de 2022 y hasta la fecha de presentación de este informe no se presentaron ningún tipo de situación o acontecimiento que afecte o comprometa nuestra evolución económica, financiera u operacional.

10. RESPETO Y VIGILANCIA DE LAS NORMAS DE PROPIEDAD INTELECTUAL

La Corporación cumple con las normas aplicables sobre propiedad intelectual y derechos de autor, así como respecto al uso de productos y software licenciados. Igualmente, nuestras marcas se encuentran registradas ante las autoridades competentes. Contamos con las respectivas licencias o suscripciones suministradas y auditadas por los fabricantes de los distintos sistemas de información instalados.

11. OPERACIONES CON ADMINISTRADORES

Declaramos que los Administradores no realizan operaciones con la Organización

12. PROCESOS JUDICIALES

Al corte de esta información la Corporación no cuenta con procesos jurídicos que pongan en riesgo nuestra operación. Los procesos en los cuales se ha vinculado a CAFABA están debidamente provisionados, según los casos requeridos, según lo detallado en estas notas.

13. LIBRE CIRCULACIÓN DE FACTURAS

En cumplimiento de lo dispuesto por el parágrafo 2º del artículo 87 de la Ley 1676 de 2013, se deja constancia que CAFABA no ha entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas a nuestros clientes o de nuestros proveedores.

14. CONTROL INTERNO

La Corporación cuenta con un adecuado Control interno mediante la utilización

de métodos coordinados y el diseño de controles para el monitoreo en la preparación de los Estados financieros.

15. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Toda la labor operativa que se realiza se coordina entre las áreas que conforman la estructura organizacional de la corporación, teniendo como objetivo fundamental, la prestación óptima de servicios a todos los afiliados. Cada área responde por sus compromisos institucionales, de acuerdo con las actividades que le corresponde desarrollar para cumplir con el objeto social de la corporación.

16. SOFTWARE CONTABLE Y FINANCIERO

La corporación realiza el registro de las transacciones financieras que componen los estados financieros en el Software Administrativo Contable SISU.

17. REVISORÍA FISCAL

La Corporación cuenta con una Revisoría Fiscal quien ejerce control fiscal y está encargada del seguimiento y orientación en el cumplimiento de los procedimientos establecidos para cada una de las operaciones que se realizan. Actualmente quien ejerce como revisor fiscal de la Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja CAFABA es Ruth Ester Collazos Rincón TP-115540-T.

18. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

18.1. RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS Y GASTOS

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de CAFABA de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

18.2. MEDICIÓN POR PRIMERA VEZ

CAFABA determinará los importes monetarios en los que mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros, usando como base de medición las siguientes opciones:

- Costo histórico: importe de efectivo o equivalente al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento

de su adquisición, o pagada para liquidar el pasivo en el curso normal de la operación, y

b. Valor razonable: importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

18.3. ACTIVOS

Un activo es un recurso controlado por CAFABA como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Los beneficios económicos de un activo son su potencial para contribuir a los flujos de efectivo de la entidad, por la utilización del activo o su disposición.

Pueden ser intangibles y el derecho a la propiedad no es esencial para determinar su existencia.

La Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja CAFABA a diciembre 31 de 2022 tenía un total de activos de \$76.916.298.759 disminuyendo con respecto al mismo corte del año 2021 en 3.73% teniendo su mayor disminución en la cuenta de efectivo y sus equivalentes.

ACTIVOS	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	Variación \$	Variación %
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	\$ 21.238.831.273	\$ 36.419.676.127	-\$ 15.180.844.854	-41,68%
ACTIVOS FINANCIEROS INVERSIONES	\$ 974.497.051	\$ 161.453.897	\$ 813.043.154	503,58%
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CORRIENTES	\$ 11.824.642.513	\$ 8.664.335.332	\$ 3.160.307.181	36,47%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 36.222.972.489	\$ 27.995.679.671	\$ 8.227.292.818	29,39%
INTANGIBLE	\$ 983.282.634	\$ 984.049.302	-\$ 766.668	-0,08%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 52.868.283	\$ 52.868.283	\$ 0	0,00%
OTROS ACTIVOS DIVERSOS	\$ 5.619.204.516	\$ 5.619.204.516	\$ 0	0,00%
TOTAL ACTIVOS	\$ 76.916.298.759	\$ 79.897.267.128	-\$ 2.980.968.369	-3,73%

18.3.1. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO – ACTIVOS FINANCIEROS INVERSIONES

El efectivo de CAFABA comprende el efectivo en caja (caja general y menor) y depósitos a la vista, esto es cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional y extranjera. Los cheques recibidos por Caja se reclasificarán a Cuentas por cobrar mensualmente. El saldo de las cuentas de bancos y de ahorros serán iguales mensualmente, es decir se reconocerán o reclasificarán las partidas conciliatorias.

Los equivalentes al efectivo de CAFABA, son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo cuando:

- Sea fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo.
- Esté sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, esto es que la variación en la tasa de interés no supere el 2%. (200 puntos básicos).
- Tenga vencimiento próximo, menor de 90 días desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de la sociedad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

En este concepto se incluyen los fondos de ley y de convenios de cooperación que administra la Caja, revelándose su calidad de restricción para uso exclusivo de lo establecido en la Ley.

Efectivo y Equivalente en Efectivo

La corporación cuenta con 51 cuentas bancarias de las cuales 13 son cuentas corrientes y 38 son cuentas de ahorros, estas se encuentran compuestas por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia y las cuales presentan una buena calificación. Dentro de estas cuentas se encuentran los recursos de Fondos de Ley los cuales tienen un manejo restringido y establecido por la ley.

A continuación, se presenta el detalle de esta cuenta a diciembre 31 de 2022 comparado con el año 2021.



CAFABA NIT. 890.270.275-5 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO				
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	Saldo A 31 DE DICIEMBRE 2022	Saldo A 31 DE DICIEMBRE 2021	Variación \$	Variación %
CAJA	\$ 3.665.568	\$ 1.174.222	\$ 2.491.346	212,17%
BANCOS	\$ 1.082.710.031	\$ 1.274.014.645	-\$ 191.304.614	-15,02%
CUENTAS DE AHORRO	\$ 5.919.824.839	\$ 8.099.448.266	-\$ 2.179.623.427	-26,91%
FONDOS DE LEY CON DESTINACIÓN ESPECÍCA	\$ 13.000.782.624	\$ 17.917.255.509	-\$ 4.916.472.885	-27,4%
FONDOS Y/O CONVENIOS DE COOPERACION	\$ 0	\$ 13.922.514	-\$ 13.922.514	-100%
SALDO OBRAS Y PROG. DE BENEFICIO SOCIAL	\$ 421.979.713	\$ 5.649.197.571	-\$ 5.227.217.858	-92,5%
EXCEDENTES DEL 55%	\$ 809.868.498	\$ 3.464.663.400	-\$ 2.654.794.902	-76,6%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	\$ 21.238.831.273	\$ 36.419.676.127	-\$ 15.180.844.854	-41,68%

Caja: En esta cuenta se registran los recursos recaudado y que quedan pendiente de consignar de los últimos días del año por el cierre bancario, saldos de las cajas menores, fondos y bases. Al corte de este informe los saldos de las cajas menores se manejan en un solo auxiliar y se tiene conocimiento de que existen 6 cajas menores.

Bancos: La corporación cuenta con 13 cuentas corrientes en las cuales maneja los recursos provenientes de aportes, servicios sociales y administración.

Cuentas de Ahorros: La Caja de compensación tiene aperturadas 38 cuentas en las cuales se manejan los recursos de los diferentes servicios sociales, aportes y administración.

Fondos de Ley con destinación específica: En esta cuenta se encuentran los recursos de los Fondos de Ley administrados por la Caja, los cuales son de destinación específica; es decir, se deben manejar como efectivo y equivalente con carácter restringido. Esta cuenta presenta una disminución del 27.4% para el corte de diciembre de 2022 por la ejecución de los diferentes programas de los fondos de ley FOVIS, FONIÑES, FOSFEC, Ley 115/94, FOSYGA, 6.25% PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN. Dentro de esta cuenta se encuentran cuentas corrientes, cuentas de ahorros y CDTS.

Fondos y o convenios de cooperación: La disminución presentada en esta cuenta corresponde a la finalización del CONVENIO 3010384 ECP-CAFABA.

Saldo para obras y programas de beneficio social: En esta cuenta se manejan los recursos de saldo para obras el cual resulta de descontar del recaudo, las apropiaciones de ley y el porcentaje para el subsidio monetario. Son recursos que estarán destinados para 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 además aplicaciones permitidas y autorizadas por las normas legales vigentes.

Excedentes del 55%: En esta cuenta se depositan los excedentes del 55% en los períodos en los cuales estos se generan. A continuación, se detalla el inventario de cuentas bancarias a diciembre 31 de 2022 suministrado por el departamento de tesorería.

**CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA NIT 890270275-5
SALDOS DE CUENTAS BANCARIAS A DICIEMBRE 31 DE 2022**

ITEM	ENTIDAD FINANCIERA	CLASE DE CTA	No.CUENTA	SALDOS EN BANCOS	EN	DESTINACION	ESTADO
1	BANCO AV VILLAS	CTA AHORROS	930-05587-6	167.518.249,18		SUBSIDIO	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
2	BANCO AV VILLAS	CTA AHORROS	930-11438-4	29.220.111,46		RESERVA LEGAL	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
3	BANCO AV VILLAS	CTA AHORROS	930-11461-6	8.434.088,06		FOVIS SISTEMAS DE INFORMACION	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
4	BANCO AV VILLAS	CTA AHORROS	930-11460-8	181.186,24		ATENCIÓN INTEGRAL NIÑEZ	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
5	BANCO AV VILLAS	CTA AHORROS	930-11463-2	1.323.153,19		JORNADA ESCOLAR COMPLEMENTARIA	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
6	BBVA	CTA CORRIENTE	084-10013520-1	70.495.271,91		RECREACION	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
7	BBVA	CTA AHORROS	084-20013520-1	12.507.536,83		TURISMO	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
8	BBVA	CTA AHORROS	084-20021330-5	1.356.531,79		AIN	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
9	BBVA	CTA AHORROS	335-20020104-2	45.164.647,42		JEC	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
10	BBVA	CTA AHORROS	335-20012335-2	59.885.510,12		ADMINISTRACION	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
11	BBVA	CTA AHORROS	084-20031112-5	41.312.956,53		ITC	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
12	BBVA	CTA AHORROS	863-0200142360	11.571.346,00		CONVENIO ITC - ALCALDIA	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
13	BBVA	CTA AHORROS	084-20031880-7	16.443.190,00		GTO FOVIS	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
14	BBVA	CTA AHORROS	084-20034071-0	738.953.987,00		CAPACITACION FOSFEC	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
15	BBVA	CTA AHORROS	084-20038372-8	1.869.502.770,94		PAGO SEG SOCIL FOSFEC	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
16	BANCO BOGOTA	CTA CORRIENTE	168-09190-8	299.851.181,83		CREDIESTUDIO	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
17	BANCO BOGOTA	CTA CORRIENTE	168-08942-3	70.706.703,94		ADMINISTRACION	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
18	BANCO BOGOTA	CTA CORRIENTE	168-09255-9	353.121.705,52		SUBSIDIO BCA	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
19	BANCO BOGOTA	CTA CORRIENTE	51300390-5	48.212.366,00		ADM PTO WILCHES	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
20	BANCO BOGOTA	CTA AHORROS	168-20994-8	3.093.510.495,95		APORTES-BCA	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
21	BANCO BOGOTA	CTA AHORROS	168-04244-8	281.571.045,00		SUPERSUBSIDIO	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
22	BANCO BOGOTA	CTA AHORROS	168-03974-1	11.071.228,07		OBRAS PROGR SOCIALES	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
23	BANCO BOGOTA	CTA CORRIENTE	168-09696-4	156.929.999,26		GASTO FONEDE	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
24	BANCO BOGOTA	CTA CORRIENTE	168-09832-5	333.736.623,97		FOVIS RURAL	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
25	BANCO BOGOTA	CTA CORRIENTE	168-318867	44.263.600,00		CAVIS UT (ANTES 850-02374-8)	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
26	BANCO BOGOTA	CTA AHORROS	01306032-2	201.146.914,00		APORTES EMPRESAS AFILIADAS	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
27	BANCO BOGOTA	CTA CORRIENTE	01306612-1	134.082.399,00		SUBS MONETARIOS GIRADOS ENTREGADOS	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
28	BANCO CAJA SOCIAL	CTA AHORROS	24063488993	3.425.836,50		FONINEZ GASTO 5% ADMON	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
29	BANCO CAJA SOCIAL	CTA CORRIENTE	21002633612	751.698.181,43		LEY 115	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
30	BANCO CAJA SOCIAL	CTA AHORROS	24027263617	7.181,14		FOSYGA	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
31	BANCO CAJA SOCIAL	CTA AHORROS	24033486275	24.902.089,67		FONDO DE CREDITO	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
32	BANCO CAJA SOCIAL	CTA AHORROS	24037949172	544.272.425,24		GESTION Y COLOCACION AGENCIA	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
33	BANCO CAJA SOCIAL	CTA AHORROS	24036905953	1.036.755,65		PROMOCION Y PREVENICION	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
34	BANCO CAJA SOCIAL	CTA AHORROS	24048217774	59.144.953,25		EXCEDENTES	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
35	BANCO CAJA SOCIAL	CTA AHORROS	24078456710	516.995.515,94		ACREENCIAS EPSS RESOLUC 0275	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
36	BANCO CAJA SOCIAL	CTA AHORROS	24105260260	0,00		GASTO ADMON FONDO CRED SOCIAL	DESDE SU CREACION Y HASTA LA FECHA NO HA OBTENIDO RECURSOS
37	BANCO DAVIVIENDA	CTA CORRIENTE	146269998820	61.976.803,92		EPSS	ACTIVA, SIN BLOQUEO
38	BANCO DAVIVIENDA	CTA AHORROS	146270148050	5.426.001,65		SUBSIDIO (DAVIPLATA)	ACTIVA, SIN BLOQUEO
39	COOMULTRASAN FINANCIERA ADMON	CTA AHORROS	05-080-00303-2	210.077.631,93		EXCEDENTES	INACTIVA, SIN BLOQUEOS
40	COOMULTRASAN FINANCIERA BCA	CTA AHORROS	02-080-04370-8	16.706.700,00		SUBSIDIO	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
41	COOMULTRASAN FINANCIERA PTO WILCHES	CTA AHORROS	02-083-01711-6	1.446.990,86		ADMINISTRACION PTO W	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
42	COOMULTRASAN FINANCIERA	CTA AHORROS	05-080-00084-9	655.872,94		ADMINISTRACION	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
43	BANCOOMEVA	CTA AHORROS	37010089240-1	1.569.643.922,25		FOVIS URBANO	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
44	BANCOOMEVA	CTA CORRIENTE	37010091880-6	51.205.734,50		RUTA EMPLEABILIDAD CON ENFOQ DE G.	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
45	BANCOOMEVA	CTA AHORROS	37010095680-1	83.210.084,60		FOSFEC SIST DE INFORMACION	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
46	BANCOOMEVA	CTA CORRIENTE	37010104810-6	180.213.997,48		FOVIS RURAL Y URBANO (PRIORIDAD)	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
47	BANCOOMEVA	CTA AHORROS	270101244801	18.681.732,48		PARA PAGOS PSE	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
48	BANCOOMEVA	CTA AHORROS	370101405301	743.534.787,85		MICROCREDITO	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
49	BANCOOMEVA	CTA AHORROS	370101340501	0,00		MARCA COMPARTIDA	DESDE SU CREACION Y HASTA LA FECHA NO HA OBTENIDO RECURSOS
50	BANCO OCCIDENTE	CTA AHORROS	670-81643-8	103.549.591,26		FOVIS PROMOCION A LA OFERTA	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
51	BANCO OCCIDENTE	CTA AHORROS	670-81703-0	17.176.695,76		GASTOS ADMON 40.000 NUEVOS EMPLEOS	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
			TOTAL	13.067.064.285,51			



Estas cuentas se encuentran en proceso de conciliación y depuración por lo cual se presentan diferencias entre el saldo en libros y en extracto suministrado por el departamento de tesorería.

Activos Financiero – Inversiones

La Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja CAFABA a diciembre de 2022 tiene inversiones constituidas por valor de \$974.947.051 presentándose un incremento de \$161.453.897 respecto al año anterior.

A continuación, se detallan las inversiones constituidas por la corporación siendo la de mayor variación las inversiones para respaldo de la reserva legal.

CAFABA NIT. 890.270.275-5 ACTIVOS FINANCIEROS INVERSIONES				
ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	Saldo A 31 DE DICIEMBRE 2022	Saldo A 31 DE DICIEMBRE 2021	Variación \$	Variación %
INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	\$ 7.247.417	\$ 7.247.417	\$ 0	0,0%
INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)	\$ 25.752.091	\$ 25.752.091	\$ 0	0,0%
INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	\$ 339.902.708	\$ 0	\$ 339.902.708	0,0%
RESERVA LEGAL	\$ 601.594.835	\$ 128.454.389	\$ 473.140.446	368,3%
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES	\$ 974.497.051	\$ 161.453.897	\$ 813.043.154	503,58%

En el siguiente cuadro se relacionan los saldos de inversiones incluidas en la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo correspondiente a inversiones de fondos de ley (efectivo y equivalente de efectivo) y soportes de reserva legal (activos financieros – inversiones).

**CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA
 NIT. 890.270.275-5 INVERSIONES EN CDT'S**

INVERSIONES EN CDT'S OBLIGATORIAS									
CORPORACION	NIT	C.D.T.	VALOR	INTERESES	FEC. EXP.	DIAS	RENDIMIENTOS	FEC.VENC.	
BANCOOMEVA (RESERVA LEGAL)	900406150-5	370101473705	202.380.809,00	10,70	5-oct-22	90	5.413.687	5-ene-23	
BANCO AVVILLAS (RESERVA LEGAL)	860035827-5	2202210019303	25.740.835,00	8,00	30-nov-22	90	514.817	1-mar-23	
BANCO BOGOTA (RESERVA LEGAL)	860002964-4	1276412	103.854.669,00	9,55	4-sep-22	90	2.479.530	3-mar-23	
BANCO DAVIVIENDA (RESERVA LEGAL)	860034313-7	1462CF0708836887	258.895.339,00	11,80	3-oct-22	90	7.637.413	3-ene-23	
TOTAL OBLIGATORIAS			590.871.652,00				16.045.446		
INVERSIONES CON DESTINACION ESPECIFICAS									
CORPORACION		C.D.T	VALOR	INTERES	FEC. EXP.	DIAS	RENDIMIENTOS	FEC.VENC.	
FOVIS									
BANCOOMEVA (SEGUNDA PRIORIDAD)	900406150-5	370101487305	867.933.382,00	13,70	11-nov-22	90	29.726.718	11-feb-23	
BANCOOMEVA (PROMOCION A LA OFERTA)	900406150-5	370101487405	356.763.564,00	13,70	11-nov-22	90	12.219.152	11-feb-23	
BANCOOMEVA (PROMOCION A LA OFERTA)	900406150-5	370101487505	1.239.585.073,00	13,70	11-nov-22	90	42.455.789	11-feb-23	
BANCOOMEVA	900406150-5	370101503005	728.007.624,00	15,30	3-ene-23	90	27.846.292	3-abr-23	
BANCO DE OCCIDENTE	890300279-4	1002838	691.926.716,66	15,20	19-dic-22	90	26.293.215	19-mar-23	
BANCOOMEVA	900406150-5	370101487905	333.350.782,00	11,70	11-nov-22	90	9.750.510	11-feb-23	
BANCOOMEVA	900406150-5	370101494105	264.048.980,00	14,80	6-dic-22	90	9.769.812	6-mar-23	
BANCOOMEVA	900406150-5	370101493505	379.927.680,00	14,80	5-dic-22	90	14.057.324	5-mar-23	
BANCO AV VILLAS FOVIS	860035827-5	2210110049306	136.212.063,00	9,00	11-oct-22	90	3.064.771	11-ene-23	
BANCO AV VILLAS FOVIS	860035827-5	2210110029306	225.328.188,00	9,00	11-oct-22	90	5.069.884	11-ene-23	
BANCO CAJA SOCIAL	860007335-4	25502035368	620.693.050,39	13,40	21-dic-22	90	20.793.217	21-mar-23	
BANCOOMEVA	900406150-5	370101473905	205.254.800,00	10,70	6-oct-22	90	5.490.566	6-ene-23	
BANCO DE BOGOTA	860002964-4	1276444	50.000.000,00	11,31	4-oct-22	90	1.413.750	2-ene-23	
BANCO BBVA	860003020-1	4730344	378.422.104,00	13,65	11-nov-22	90	12.913.654	11-feb-23	
TOTAL FOVIS			6.477.454.007,05				220.864.656		
OBRAS Y BENEFICIOS SOCIALES									
BANCOOMEVA	900406150-5	370101502905	410.908.485,00	15,30	3-ene-23	90	15.717.250	3-abr-23	
TOTAL OBRAS Y BENEFICIOS SOCIALES			410.908.485,00				15.717.250		
LEY 115									
BANCOOMEVA	900406150-5	370101471605	76.965.048,00	10,70	29-sep-22	90	2.058.815	29-dic-22	
TOTAL REGIMEN AL DESEMPLEO			76.965.048,00				2.058.815		
SALUD FOSFEC									
DAVIVIENDA	860034313-7	1462CF0708201938	443.029.643,00	11,85	28-oct-22	90	13.124.753	28-ene-23	
TOTAL SALUD Y PENSIÓN FOSFEC			443.029.643,00				13.124.753		
MICROCREDITO									
BANCOOMEVA (18104005)	900406150-5	370101497005	275.321.861,00	14,80	15-dic-22	90	10.186.909	15-mar-23	
BBVA (18104005)	860003020-1	4730351	274.048.853,00	14,73	30-nov-22	90	10.091.849	28-feb-23	
TOTAL MICROCREDITO			549.370.714,00				10.186.909		
EXCEDENTES DEL 55%									
BANCOOMEVA (18500503)	900406150-5	370101489805	535.160.518,00	12,30	21-nov-22	90	16.456.186	21-feb-23	
TOTAL EXCEDENTES DEL 55%			535.160.518,00				16.456.186		
GRAN TOTAL			9.083.760.067,05						

Estas cuentas se encuentran en proceso de conciliación y depuración ya que existen diferencias entre el valor en libros y lo reportado por el departamento de tesorería.

18.3.2. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CORRIENTES

Reconocimiento y Medición Inicial

CAFABA reconocerá un activo o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento. Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, CAFABA lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Medición Posterior

a. Instrumentos financieros básicos, medidos a costo amortizado

Al cierre de cada mes o al final del periodo sobre el que se informa, CAFABA medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

a) Los instrumentos financieros básicos, se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Costo Amortizado= Valor Inicial del Título – Abonos a Capital +/- Amortización Acumulada (utilizando el método del interés efectivo TIE) – Deterioro (para los activos financieros)

CAFABA ha definido como corto plazo en el otorgamiento de créditos 180 y 360 días. La Caja de Compensación familiar de Barrancabermeja CAFABA a 31 de diciembre de 2022 presenta cuentas por cobrar por valor de \$11.824.642.513 presentando un incremento del 36.47%, teniendo su mayor participación las cuentas por cobrar partes relacionadas.

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA
 NIT. 890.270.275-5
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CORRIENTES

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CORRIENTES	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	Variación \$	Variación %
PROGRAMAS DEL SECTOR SALUD	\$ 36.443.830	\$ 67.134.876	-\$ 30.691.046	-45,7%
CLIENTES DE SERVICIOS	\$ 555.206.004	\$ 1.040.328.579	-\$ 485.122.575	-46,6%
CLIENTES NEGOCIOS ESPECIALES (LEY 89/0)	\$ 146.360.650	\$ 76.327.690	\$ 70.032.960	91,8%
CREDITO SOCIAL	\$ 1.044.679.837	\$ 853.568.148	\$ 191.111.689	22,4%
CUENTAS POR COBRAR PARTES RELACIONADAS	\$ 2.039.023.947	\$ 0	\$ 2.039.023.947	100,0%
ANTICIPOS Y AVANCES	\$ 1.029.307.256	\$ 3.020.157.918	-\$ 1.990.850.662	-65,9%
INGRESOS POR COBRAR	\$ 5.564.786	\$ 5.596.368	-\$ 31.582	-0,6%
ANTICIPOS DE IMPO Y CONTRB O SALDOS A FA	\$ 17.316.987	\$ 12.810.888	\$ 4.506.099	35,2%
RECLAMACIONES	\$ 1.796.400	\$ 1.796.400	\$ 0	0,0%
CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	\$ 895.156.785	\$ 19.700.219	\$ 875.456.566	4443,9%
RECURSOS EN ADMINISTRACION	\$ 1.878.535.281	\$ 0	\$ 1.878.535.281	100,0%
DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 2.180.602	\$ 2.180.602	\$ 0	0,0%
DEUDORES VARIOS	\$ 4.227.465.489	\$ 3.619.325.878	\$ 608.139.611	16,8%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-\$ 54.395.341	-\$ 54.592.234	-\$ 196.893	-0,4%
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CORRIENTE	\$ 11.824.642.513	\$ 8.664.335.332	\$ 3.160.307.181	36,47%

A continuación, se detallan las cuentas que componen las cuentas por cobrar:
Programas del Sector Salud: Esta contiene las cuentas por cobrar de los programas de salud los cuales se encuentran actualmente liquidados y presentaron una disminución del 45,7% respecto al mismo corte del año anterior.

Clientes de Servicios: Este valor corresponde a las cuentas por cobrar generadas por la prestación de los servicios sociales de la corporación como son recreación, deporte, turismo y disminuyeron en un 46.6%.
Clientes Negocios Especiales (Ley 89/0): Corresponde a cuentas por cobrar por

primer desembolso equivalente al 20% del aporte del distrito al conv. 3770-22, obj: ejec.de un prog. de int. púb. de gest. y col. de emp. dir. a prom. la emplea. y la exp. lab. de jov. de 18-28 años.

Crédito Social: En esta cuenta se registran las cuentas por cobrar generadas por la colocación de créditos. Esta cuenta presenta un incremento del 22.4%.

Cuentas por cobrar partes relacionadas: Este valor corresponde a cuentas por cobrar por el convenio Ut Camacol-Cafaba Proyecto Coveñas.

Anticipos y Avances: Comprende los anticipos y avances entregados a contratistas y proveedores con el fin de ejecutar las obras en las diferentes unidades de negocio de la corporación. Estos disminuyeron en un 65.9%.

Anticipos de Impuesto y Contribución o Saldos a Favor: Teniendo en cuenta la naturaleza tributaria de la corporación se debe realizar el proceso de solicitud de devolución de estas retenciones.

Reclamaciones: Corresponde a reclamaciones realizadas a compañías de seguros. El saldo de esta cuenta a diciembre de 2022 no presenta variaciones desde el 2021.

Cuentas por cobrar a empleados: Dentro de esta cuenta se registran los prestamos realizados a empleados por la corporación con ocasión de calamidades que ellos padecen con recursos propios de la caja.
Recursos en administración: Corresponde

a cuentas por cobrar por recursos utilizados bajo la Unidad de Tesorería del proyecto Centro Vacacional Coveñas en Unión Temporal de CAMACOL y CAFABA.

Documentos Por cobrar: En esta cuenta se registran los documentos por cobrar por la corporación como pagares, cheques, entre otros. Al corte de diciembre de 2022 se mantiene el mismo saldo que para el mismo corte de 2021 sin presentar variación alguna.

Deudores varios: Corresponde a los saldos de embargos judiciales en proceso, cuentas por cobrar a exempleados y a las cuentas por cobrar recíprocas de las diferentes unidades de negocios, administración, capacitación, recreación y crédito social, derivados de los diferentes servicios ofrecidos. Solo se presentó variación durante la vigencia 2022 de las cuentas entre centros de operación como se detalla en la siguiente tabla, con un incremento del 17.8% respecto al 2021.

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA
 NIT. 890.270.275-5
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

DEUDORES VARIOS	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	Variación \$	Variación %
EMBARGOS JUDICIALES	173.290.426,00	173.290.426,00	\$ 0	0,0%
EXEMPLEADOS	32.385.615,00	32.385.615,00	\$ 0	0,0%
A CONTRATISTAS	4.021.789.448,00	3.413.649.837,00	\$ 608.139.611	17,8%
TOTAL DEUDORES VARIOS	\$ 4.227.465.489	\$ 3.619.325.878	\$ 608.139.611	16,80%

*En esta cuenta se encuentran las cuentas por cobrar recíprocas de las diferentes unidades de negocios, administración, capacitación, recreación y crédito social, derivados de los diferentes servicios ofrecidos. Su contrapartida se encuentra en la cuenta 2380.

Deterioro: Para el cierre de vigencia 2022 se presentó una disminución del deterioro del 0.4%.

18.3.3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Definiciones.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

a. Se mantienen para su uso en la prestación de los servicios de CAFABA, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y

b. Se esperan usar durante más de un periodo.

Reconocimiento

CAFABA medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. Hace parte integral del costo, los siguientes conceptos:

a. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los

impuestos no recuperables.

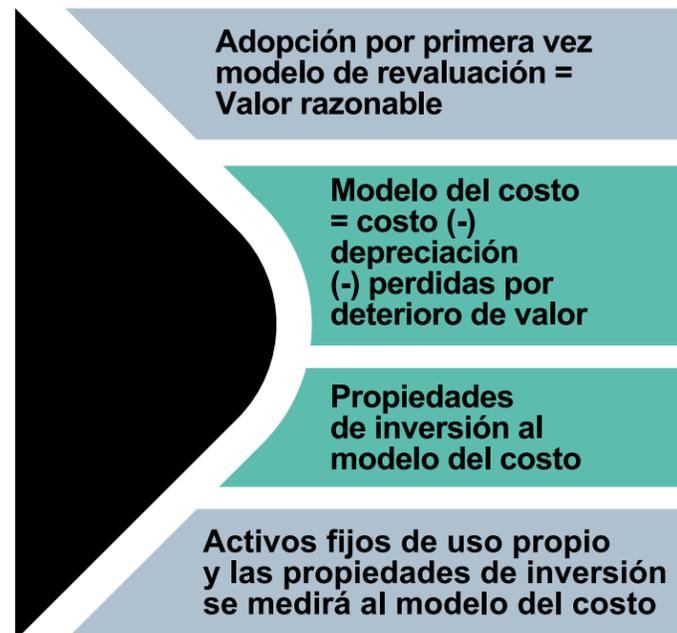
b. Se deducen los descuentos comerciales, las rebajas y los descuentos por pronto pago.

c. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración. Estos costos pueden incluir:

i. Los costos de preparación del emplazamiento, ii. Los costos de entrega y manipulación inicial,

iii. Los costos de instalación y montaje y iv. Los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

d. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.



Se tendrán activos controlados aquellos que su costo de adquisición sea menor a 2 SMMLV. Estos activos controlados se activan e incluyen al módulo de Propiedad, planta y equipo y serán depreciados en un solo mes.

Medición Posterior

CAFABA medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

MODELO DEL COSTO = COSTO - DEPRECIACIÓN- DETERIORO

A partir de enero 1 de 2017 según lo determinó el decreto 2496 de 2015, la

entidad podrá utilizar opcionalmente el modelo de Revaluación de Activos con afectación al Estado de Resultados Integral dentro de la partida de Otro Resultado Integral.

Depreciación

CAFABA distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. CAFABA utilizará el método de depreciación de línea recta.

En la adquisición de los activos se identificarán los componentes si estos lo ameritan. En el caso de identificar un componente este deberá superar por lo menos un 30% del valor total del activo.

Las vidas útiles definidas para la propiedad, planta y equipo son las siguientes:

TIPO	VIDA ÚTIL	VIDA ÚTIL
Construcciones y edificaciones	70 años	10%
Maquinaria y equipo	7 a 15 años	5%
Equipo de oficina	7 a 10 años	5%
Equipo de cómputo	3 a 5 años	2%
Equipo de comunicaciones	7 a 10 años	5%
Vehículos	5 a 10 años	10%

Deterioro

CAFABA realizará una evaluación cualitativa y cuantitativa del deterioro a fin de ejercicio para determinar si han sufrido circunstancias de deterioro alguno, en caso positivo se reconocerán con cargos a resultados y se acumularán en cuenta de deterioro acumulado. La corporación presenta un saldo en Propiedad, Planta y Equipo a 31 de diciembre de 2022 de \$ 36.222.972.489 con un incremento del 29.39% respecto al mismo corte del año anterior.

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA
NIT. 890.270.275-5
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	Variación \$	Variación %
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO & PROPIEDAD	\$ 36.222.972.489	\$ 27.995.679.671	\$ 8.227.292.818	29,4%
TERRENOS	\$ 13.908.598.140	\$ 13.908.598.140	\$ 0	0,0%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 10.509.475.176	\$ 3.214.585.209	\$ 7.294.889.967	226,9%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 10.074.058.165	\$ 10.074.058.165	\$ 0	0,0%
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 712.648.099	\$ 712.648.099	\$ 0	0,0%
EQUIPO DE OFICINA	\$ 2.622.903.575	\$ 1.496.820.664	\$ 1.126.082.911	75,2%
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACION	\$ 1.070.952.148	\$ 1.070.952.148	\$ 0	0,0%
EQUIPO MEDICO	\$ 282.792.403	\$ 282.792.403	\$ 0	0,0%
FLOT Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 283.773.501	\$ 283.773.501	\$ 0	0,0%
DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 3.242.228.718	-\$ 3.048.548.658	\$ 193.680.060	6,4%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA,	\$ 36.222.972.489	\$ 27.995.679.671	\$ 8.227.292.818	29,39%

La cuenta con mayor variación fue la de construcciones y edificaciones esto debido a que la Caja realizó inversiones a través del límite máximo de inversiones (Saldo para Obras y Excedentes del 55) durante la vigencia 2022 como son la remodelación de la fachada del edificio de la sede principal, pisos 1 y 4 (Remodelación del Auditorio) adecuación Agencia de Empleo, remodelación Sede Recreacional, remodelación y adecuación del edificio contiguo al ITC) incrementando la misma en un 226.9%.

De igual forma se realizaron inversiones en equipos tecnológicos, mobiliario como silla, planta de sonido con un incremento del 75.2% respecto al mismo corte del año anterior.

Equipo Médico Científico: Este saldo corresponde a equipo médico científico,

odontológico y de laboratorio registrado en la cuenta 1532 Equipo Médico Científico por valor de \$ 282.792.403 el cual se encuentra totalmente depreciado, puesto que la Corporación no ejerce actividad en salud, se debe realizar el proceso de Baja a estos equipos, basados en las normas vigentes para tal fin.

A 31 de diciembre de 2022 la depreciación de la propiedad planta y equipo asciende a la suma de \$3.242.228.718 aumentando en \$193.680.060 equivalente a un 6.4%.

18.3.4. INTANGIBLES

Políticas Contables

Los activos intangibles son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición o son desarrollados internamente por la empresa.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo, siendo su presentación neta de amortización acumulada (para el caso de intangibles con vida útil finita) y pérdidas acumuladas por el deterioro de valor del activo.

El costo incluye el costo de adquisición menos los descuentos, asimismo, los costos complementarios directamente relacionados con la adquisición o desarrollo del activo intangible.

La cuota de amortización anual se reconoce como un gasto o costo de otro activo, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne a cada elemento o clase de activo intangible.

La Caja revisa en cada cierre contable las estimaciones de las vidas útiles asignadas a los activos intangibles que califican para ser amortizadas, así como también el método de amortización aplicado.

Los costos de financiamiento incurridos en la adquisición o generación de un intangible que califique como un activo apto, se capitalizan durante el tiempo requerido para finalizar y preparar el activo para el uso que se tiene previsto.

Estándar MTN	Nombre estándar
Sección 18	Activos Intangibles

Alcance

Esta política se deberá aplicar en el reconocimiento de los elementos de la cuenta activos intangibles, tales como

concesiones, licencias y otros derechos, patentes y propiedad industrial, programas de computadora (software), formulas, diseños y prototipos, plusvalía mercantil y otros activos intangibles.

Esta política no aplicará a activos intangibles que estén tratados en otras políticas, tales como activos intangibles mantenidos por la Caja para su venta en el curso ordinario de sus actividades, activos por impuestos diferidos, activos intangibles no corrientes clasificados como mantenidos para la venta.

Reconocimiento y Medición Inicial

CAFABA reconocerá un activo intangible si y solo si es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la Caja, el costo o valor del activo puede ser medido con fiabilidad y el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Un activo intangible se reconocerá si y solo si:

- Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la Caja.
- El costo del activo pueda ser medido de forma fiable.

Los activos intangibles se registran inicialmente al costo de adquisición que incluye todos los desembolsos identificables directamente.

Medición Posterior

CAFABA medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulados.

Amortización y vida útil

Se considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita, sin embargo, si no es posible identificarla se amortizarán máxime en 10 años.

Deterioro

CAFABA realizará una evaluación cualitativa y cuantitativa del deterioro a fin de ejercicio para determinar si han sufrido circunstancias de deterioro alguno, en caso positivo se reconocerán con cargos a resultados y se acumularán en cuenta de deterioro acumulado.

La Caja de Compensación familiar de Barrancabermeja CAFABA a 31 de diciembre de 2022 tiene intangibles por valor de \$983.282.634 los cuales disminuyen en un 0.08% respecto al año anterior debido a una depreciación realizada durante este período.

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA NIT. 890.270.275-5 INTANGIBLES				
INTANGIBLES	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	Variación \$	Variación %
LICENCIAS Y SOFTWARE	\$ 983.282.634	\$ 984.049.302	-\$ 766.668	-0,1%
AMORITZACION ACUMULADA	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,0%
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA,	\$ 983.282.634	\$ 984.049.302	-\$ 766.668	-0,08%

Al cierre de la vigencia 2022 la corporación presenta en esta cuenta valores de aplicativos los cuales a este corte no están en uso, por lo tanto deben ser depurados y ajustados.

18.3.5. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Reconocimiento Inicial

Los gastos pagados por anticipados se reconocerán como activos, siempre y cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios.

Reconocimiento Posterior

Mensualmente se determinarán los valores causados y se aplicará el método de amortización de acuerdo a la vida útil de cada uno de los pagos anticipados. CAFABA, revelará de forma individual el detalle de los pagos anticipados incluyendo, fecha, concepto y valor.

A 31 de diciembre de 2022 la corporación presenta gastos pagados por anticipados por valor de \$ 52.868.283 valor que viene de la vigencia 2021 sin presentan ninguna variación.

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA NIT. 890.270.275-5 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	Variación \$	Variación %
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 52.868.283	\$ 52.868.283	\$ 0	0,0%
TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 52.868.283	\$ 52.868.283	\$ 0	0,00%

Otros Activos Diversos

Esta cuenta se encuentra dentro de la cuenta 18 Otros Activos y a 31 de diciembre de 2022 presentaba un saldo de \$5.619.204.516 los cuales corresponden a lote recibido en dación de pago y cuya contrapartida se encuentra registrada en la cuenta 2895

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA NIT. 890.270.275-5 OTROS ACTIVOS DIVERSOS

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA NIT. 890.270.275-5 PASIVOS				
OTROS ACTIVOS DIVERSOS	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	Variación \$	Variación %
OTROS ACTIVOS DIVERSOS	\$ 5.619.204.516	\$ 5.619.204.516	\$ 0	0%
TOTAL OTROS ACTIVOS DIVERSOS	\$ 5.619.204.516	\$ 5.619.204.516	\$ 0	0%

18.4. PASIVOS

Pasivo es una obligación presente de la entidad surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de beneficios económicos.

Medición por primera vez

CAFABA determinará los importes monetarios en los que mide los pasivos en sus estados financieros, usando como base de medición las siguientes opciones:

- Costo histórico: importe de efectivo o equivalente al efectivo pagado para liquidar el pasivo en el curso normal de la operación, y
- Valor razonable: importe por el cual puede ser cancelado un pasivo, entre

un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

La Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja CAFABA a diciembre 31 de 2022 tenía un total de Pasivos de \$37.370.707.854 disminuyendo con respecto al mismo corte del año 2021 en 15.48% teniendo su mayor disminución en los fondos con destinación específica.

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA
NIT. 890.270.275-5 PASIVOS

PASIVOS	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	Variación \$	Variación %
Cuentas por pagar	\$ 8.989.075.470	\$ 8.577.475.539	\$ 411.599.931	4,8%
Impuestos, Gravámenes y Tasas	\$ 8.083.000	\$ 1.561.000	\$ 6.522.000	417,8%
Beneficios a Empleados	\$ 524.101.109	\$ 488.808.000	\$ 35.293.109	7,2%
Fondos Con Destinación Específicas	\$ 19.321.617.565	\$ 26.768.294.815	-\$ 7.446.677.250	-27,8%
Otros pasivos Diversos	\$ 5.800.739.852	\$ 5.800.264.336	\$ 475.516	0,0%
Ingresos recibidos por anticipado	\$ 791.340.641	\$ 644.327.141	\$ 147.013.500	22,8%
Provisiones	\$ 1.935.750.217	\$ 1.935.750.217	\$ 0	0,0%
TOTAL PASIVOS	\$ 37.370.707.854	\$ 44.216.481.048	-\$ 6.845.773.194	- 15,48%

18.4.1. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y Cajas relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la Caja en la razón de su objeto Social.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal del negocio si es mayor). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Reconocimiento y Medición Política Contable

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y Cajas relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la Caja en la razón de su objeto Social.

Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal del negocio si es mayor). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes. Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Alcance

La política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas por pagar comerciales.

Las cuentas por pagar comerciales agrupan las cuentas por pagar comerciales a terceros y a Cajas relacionadas.

Las cuentas por pagar se formalizan a través de facturas, boletas y otros comprobantes por pagar que son obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos. También abarca el efectivo o sus equivalentes, entregado a proveedores a cuenta de compras posteriores y en caso de obligaciones con personas naturales, proveedores de servicios prestados en relación de independencia.

Referencias a Normas Contables

Estándar MTN

Sección 11 y 12

Nombre estándar

Instrumentos Financieros

Definiciones:

Cuentas por pagar: Representan obligaciones que contrae la Caja derivada de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto del negocio. Estos pasivos financieros no derivados presentan pagos de tipos fijos o determinables, no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los señalados en el presente Manual de Políticas Contables como otros pasivos financieros.

Reconocimiento y Medición

Las cuentas por pagar comerciales se reconocerán por el monto nominal de la transacción, menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo amortizado.

Las cuentas en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los

estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

Los anticipos otorgados a proveedores, en cuanto corresponden a compra de bienes o servicios pactados, deben reclasificarse para efectos de presentación, de acuerdo con la naturaleza de la transacción. Si el anticipo no corresponde a una compra de bienes o servicios pactados, corresponde presentarse como Otras Cuentas Por Cobrar en el estado de situación financiera. Con corte a 31 de diciembre de 2022 la Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja CAFABA presenta cuentas por pagar por valor de \$8.989.075.470 aumentando con respecto al año 2021 en \$411.599.931 equivalente a un 4.80%.

A continuación, se relacionan las cuentas por pagar con mayor variación.

Subsidios por Pagar: Corresponde al valor de las cuotas de subsidio monetario girados por la Corporación, acumulados y no cobrados en la vigencia por los beneficiarios. La corporación cuenta con diferentes modalidades de pago como son Transfer Aval, cuentas propias, y Davi-plata. Aquí se registra el valor de los recursos no ejecutados durante la vigencia 2022 del 55% calculado para el pago de cuota monetaria (Excedentes del 55%).

Recursos de Administración: Corresponde a cuentas por pagar por recursos utilizados bajo la Unidad de

Tesorería del proyecto Centro Vacacional Coveñas en Unión Temporal de CAMACOL y CAFABA.

Programas del Sector Salud: Esta cuenta registra las cuentas por pagar por obligaciones de los programas del sector salud programas que ya se encuentran liquidados. Esta cuenta presentó una disminución de \$262.914.570 equivalente a 99%.

Costos y Gastos por pagar: En esta cuenta se registran las diferentes obligaciones adquiridas por la corporación en su operación. A diciembre 31 de 2022 esta cuenta disminuyó en un 32.5% respecto al año 2021.

18.4.2. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

Corresponde a las obligaciones por concepto de impuestos Municipales y Nacionales generados en las operaciones de la corporación.

A corte 31 de diciembre de 2022 la Caja de Compensación de Barrancabermeja Cafaba presentaba impuestos por pagar IVA por valor de \$8.083.000 incrementando en \$6.522.000 respecto al mismo corte del año anterior.

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA
NIT. 890.270.275-5 CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	Variación \$	Variación %
SUBSIDIOS POR PAGAR	\$ 1.729.217.672	\$ 507.289.768	\$ 1.221.927.904	240,9%
RECURSOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 1.867.860.777	\$ 0	\$ 1.867.860.777	100,0%
PROGRAMAS DEL SECTOR SALUD	\$ 2.546.996	\$ 265.461.566	-\$ 262.914.570	-99,0%
CONTRIBUCION SUPERINTENDENCIA DEL SF	\$ 311.629.271	\$ 363.100.786	-\$ 51.471.515	-14,2%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 4.872.463.615	\$ 7.219.053.403	-\$ 2.346.589.788	-32,5%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPO DE TIMBRE	\$ 39.805.386	\$ 60.292.781	-\$ 20.487.395	-34,0%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENID	\$ 3.447.000	\$ 8.734.832	-\$ 5.287.832	-60,5%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	\$ 156.140.097	\$ 147.577.747	\$ 8.562.350	5,8%
ACREEDORES VARIOS	\$ 5.964.656	\$ 5.964.656	\$ 0	0,0%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$ 8.989.075.470	\$ 8.577.475.539	\$ 411.599.931	4,80%

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA
NIT. 890.270.275-5 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	Variación \$	Variación %
IMPUESTOS DE LAS VENTAS POR PAGAR	\$ 8.083.000	\$ 1.561.000	\$ 6.522.000	417,8%
TOTAL IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	\$ 8.083.000	\$ 1.561.000	\$ 6.522.000	417,81%

18.4.3. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Objetivo

Esta política contable se aplica al reconocimiento y medición de los beneficios a empleados otorgados por CAFABA a sus colaboradores.

Referencias de Normas Aplicables

Estándar MTN	Nombre estándar
Sección 28	Beneficios a los empleados

Política Contable de CAFABA

Definiciones

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios.

Los tipos de beneficios a empleados comprenden:

a. Beneficios a corto plazo: son aquellos distintos de los de terminación cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

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

CAFABA no tiene dentro de su política establecida el pago de los pagos basados en acciones a sus empleados.

Esta política será actualizada en el caso que existan nuevos beneficios que no estén bajo su alcance o en el caso también, que las NIIF aplicables, tengan actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.

Esta política se aplicará en la contabilización de los beneficios a los empleados, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

Reconocimiento y medición inicial.

CAFABA reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultados de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa:

a. Como un pasivo, después de deducir los importes pagados directamente a los empleados, si éste importe excede las aportaciones, reconocerá la diferencia (exceso) como un activo en la medida en la que vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o en un reembolso de efectivo.

b. En caso contrario será reconocido como un gasto.

Los beneficios que otorga CAFABA a sus empleados de acuerdo con documento interno del Área de Talento Humano incluyen entre otros:

Beneficios a corto plazo:

- Beneficios de ley:

- Sueldo,
- Horas extras, recargos nocturnos, dominicales, festivos.
- Subsidio de transporte
- Cesantías e intereses
- Vacaciones
- Primas legales

Todos los beneficios serán reconocidos contablemente al momento que el empleado adquiera el derecho de recibirlo y que CAFABA adquiera la obligación de pago. El valor reconocido será al Costo.

Serán reconocidos, cuando un empleado haya prestado sus servicios a CAFABA durante el periodo sobre el que se informa, y se medirán por el importe no descontado de los beneficios a corto plazo que CAFABA espera que haya que pagar por

esos servicios.

Los beneficios son reconocidos cuando se presenten las condiciones y el empleado adquiera el derecho se medirá por el importe al que tenga derecho.

Medición Posterior

CAFABA medirá los beneficios por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

Medición posterior de beneficios a corto plazo: Se entiende que por ser pagos a corto plazo se pagaran antes de 120 días, y se mantendrá a su costo reconocido inicialmente. En caso de mantenerse por más de 120 días, no realizaran re-cálculos. La responsabilidad de la actualización será a cargo del área de talento humano.

Se reconocen prestaciones extralegales de acuerdo a la Convención Colectiva firmada con la Caja, en el momento que se causen. No se efectúa cálculos actuariales por ser a corto plazo y para la EPSS ese gasto es material y apoyándose en el MTN2 (Sección 2 y 28) relación costo vs beneficio, su costo y esfuerzos son desproporcionados.

A 31 de diciembre de 2022 CAFABA presenta beneficios a empleados por valor de \$524.101.109 con un incremento de \$35.293.109 equivalente al 7.22%. El mayor incremento se presentó en las vacaciones consolidadas y en las prestaciones extralegales.

**CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA.
NIT. 890.270.275-5 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

BENEFICIOS A EMPLEADOS	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	Variación \$	Variación %
SALARIOS POR PAGAR	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$ 324.234.609	\$ 309.563.413	\$ 14.671.196	5%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	\$ 38.258.390	\$ 36.361.623	\$ 1.896.767	5%
PRIMA DE SERVICIOS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$ 70.911.724	\$ 60.595.171	\$ 10.316.553	17%
PRESTACIONES EXTRALEGALES	\$ 90.696.386	\$ 82.287.793	\$ 8.408.593	10%
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 524.101.109	\$ 488.808.000	\$ 35.293.109	7,22%

18.4.4. FONDOS DE LEY CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA

Políticas Contables

Son los recursos administrados en cuentas específicas, corrientes o de ahorros, para tal fin, correspondientes al saldo para obras y programas de beneficio social, el cual resulta de descontar del recaudo, las apropiaciones de ley y el porcentaje para el subsidio monetario. Son recursos que estarán destinados para 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 además aplicaciones permitidas y autorizadas por las normas legales vigentes.

Alcance

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de la cuenta Fondos de ley con destinación específica.

Referencia Técnica

Las políticas contables aplicables a los fondos de ley con destinación específica se sustentan en lo que prescribe la Sección 3 Presentación de Estados financieros, la Sección 4 Estado de Situación Financiera, la Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados, la Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas, la Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo y la Sección 8 Notas a los Estados Financieros. De acuerdo a lo indicado en la Sección 7 el estado de flujos de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades: de operación, de inversión y de financiación.

Definiciones

Fondos: son los recursos provenientes de apropiaciones y que son manejados en cuentas corrientes, de ahorros e inversiones sobre los cuales existen restricción de tipo legal que impiden su libre utilización. Algunos fondos son:

- Fondo subsidio familiar de vivienda Fovis.
- Fondo de solidaridad y garantía Fosyga.
- Fondo de educación Ley 115/93.
- Fondo para la atención integral a la niñez y jornada escolar complementaria Fonñez.
- Fondo para fomento del empleo y protección al desempleo Fosfec.

Fondos y convenio de cooperación: Son los recursos obtenidos de instituciones de carácter nacional o internacional, de naturaleza pública o privada para el desarrollo de programas sociales o convenios mediante el sistema de cooperación social.

Reconocimiento y Medición.

Las transacciones se reconocen al valor nominal. Los saldos de moneda extranjera se expresan en moneda nacional al tipo de cambio al que se liquidarán las transacciones a la fecha de los estados financieros que se preparan.

Para realizar el cálculo de los recursos que se deben destinar para los fondos de ley con destinación específica debe ser el siguiente:

a. Del total de aportes recibidos en el mes anterior, deducir el total de los gastos de administración, más FOSFEC, FOSYGA Ley 1438/11, contribución SSF y FOVIS.

c. Del anterior cálculo se obtiene el saldo base para Subsidio.

d. De total del subsidio en dinero del mes anterior más el subsidio de las personas a cargo 19-23 años, se obtiene el total subsidio.

e. Del saldo base para subsidio se calcula el 55%, obteniendo así el Subsidio ideal.

f. Se procede a calcular el total del fondo del mes anterior por Ley 115 Educación, para así sumarlos con el total subsidio y obtener el total de recursos de la Resolución 742/13 y Circular Externa 017 de 2014 de la Superintendencia del Subsidio Familiar para establecer el Saldo de Obras y Servicios Sociales, cuyo saldo se conservará en Bancos o en Títulos CDT. CAFABA revela los componentes de los Fondos de ley con destinación específica y los fondos y convenios de cooperación, y presenta una conciliación de los importes con las partidas equivalentes sobre las que se informa en el estado de situación financiera.

CAFABA revela en sus estados financieros, acompañado de un comentario por parte de la gerencia, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado.

A corte 31 de diciembre de 2022 esta cuenta presenta un saldo de \$19.321.617.565 presentando una disminución de \$7.446.677.250 equivalente al 27.82% menos que el mismo corte del año anterior.

FONDOS DE LEY CON DESTINACIÓN ESPECIFICA	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	Variación \$	Variación %
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$ 52.343.618	\$ 52.343.618	\$ 0	0%
DEPOSITOS RECIBIDOS	\$ 827.146.247	\$ 403.436.234	\$ 423.710.013	105%
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	\$ 38.372.348	\$ 39.601.710	-\$ 1.229.362	-3%
EXCEDENTES DEL 55% NO TRANSFERIDOS	\$ 741.245.361	\$ 4.567.992.919	-\$ 3.826.747.558	-84%
FONDO SUBSIDIO FAMILIAR DE VIVIENDA FOVIS	\$ 210.643.016	\$ 335.672.195	-\$ 125.029.179	-37%
FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA FOSYGA	\$ 7.181	\$ 4.827	\$ 2.354	49%
FONDO DE EDUCACION LEY 115/93	\$ 903.531.728	\$ 858.650.849	\$ 44.880.879	5%
FONIÑEZ NUM. 8 ART. 16 LEY 789/02	\$ 101.383.969	\$ 353.962.619	-\$ 252.578.650	-71%
FONDOS Y/O CONVENIOS DE COOPERACION	\$ 70.032.960	\$ 13.922.514	\$ 56.110.446	403%
PROMOCION Y PREVENCIÓN LEY 1438 DE 2011	\$ 1.036.755	\$ 783.889	\$ 252.866	32%
FOSFEC LEY 1636/13	\$ 3.321.642.312	\$ 2.944.027.078	\$ 377.615.234	13%
RECURSOS MICROCREDITO	\$ 889.293.034	\$ 861.593.090	\$ 27.699.944	3%
ASIGNACIONES Y OTROS REC. POR PAGAR FOVIS	\$ 11.027.108.372	\$ 14.134.677.925	-\$ 3.107.569.553	-22%
RECURSOS POR PAGAR FOSYGA	\$ 7.231.450	\$ 5.667.682	\$ 1.563.768	28%
ASIGNACIONES, OTROS REC POR PAGAR LEY 115	\$ 560.000	\$ 560.000	\$ 0	0%
RECURSOS POR PAGAR FONIÑEZ	\$ 238.788.108	\$ 1.355.900.168	-\$ 1.117.112.060	-82%
RUTA DE EMPLEABILIDAD CON ENFOQUE DE GENERO	\$ 51.205.735	\$ 50.072.867	\$ 1.132.868	2%
ASIGNACIONES Y CUENTAS POR PAGAR FOSFEC	\$ 822.867.817	\$ 772.247.077	\$ 50.620.740	7%
RECURSOS POR PAGAR 40 MIL PRIMERO EMPLEO	\$ 17.177.554	\$ 17.177.554	\$ 0	0%
TOTAL FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECIFICA	\$ 19.321.617.565	\$ 26.768.294.815	-\$ 7.446.677.250	-27,82%

Dentro de las mayores variaciones se encuentra la disminución de \$3.286.747.568 de los excedentes del 55% no transferidos los cuales obedecen a obras de ampliación de infraestructura existente.

Para el caso de FOVIS se presenta una disminución respecto al mismo corte de 2021, generada por las asignaciones realizadas durante la vigencia 2022.

En el caso de FONIÑEZ se presenta disminución respecto al año 2021 debido a la ejecución del programa.

Para el FOSFEC encontramos un incremento en estas cuentas dada la ejecución de los programas establecidos por ley.

Otros Pasivos Diversos

Esta cuenta se encuentra dentro de la cuenta 28 Fondos de Ley y Otros Pasivos y a 31 de diciembre de 2022 presentaba un saldo de \$5.800.739.852 dentro de los cuales se encuentra el lote recibido en dación de pago y cuya contrapartida se encuentra registrada en la cuenta 1895

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA NIT. 890.270.275-5 OTROS PASIVOS DIVERSOS

OTROS PASIVOS DIVERSOS	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	Variación \$	Variación %
OTROS PASIVOS DIVERSOS	\$ 5.800.739.852	\$ 5.800.264.336	\$ 475.516	0%
TOTAL OTROS PASIVOS DIVERSOS	\$ 5.800.739.852	\$ 5.800.264.336	\$ 475.516	0,01%

18.4.5. PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS

Es una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque, no es probable que para liquidarla se vaya a requerir una salida de beneficios económicos, o el importe de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

Reconocimiento y Medición Inicial

CAFABA reconocerá una provisión solo cuando:

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

La obligación surge de un suceso pasado, porque implica que CAFABA no tiene otra alternativa más realista que liquidar la obligación, ya sea porque tiene una obligación la cual puede ser exigida por ley o porque tiene una obligación implícita, porque el suceso pasado (acción de la entidad) ha creado una expectativa válida ante terceros de que cumplirá con sus compromisos y responsabilidades.

CAFABA medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar una obligación, en la fecha sobre la que se informa.

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si CAFABA posee una obligación presente que sea probable una salida de recursos	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación	Se exige revelar la información sobre la provisión
Si CAFABA posee una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos	No se reconoce provisión	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente
Si CAFABA posee una obligación posible, o una obligación presente, en la que considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión	No se exige revelar ningún tipo de información
CLASIFICACIÓN	RANGO	DESCRIPCIONES
Probable	Superior al 50%	La tendencia indica que seguramente se concretará
Posible	Del 41% al 50%	Puede presentarse o no
Remoto	Inferior del 0% al 40%	No se presentará o no producirá efectos para la empresa

Medición Posterior

CAFABA cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida. Al mismo tiempo, revisará y ajustará las provisiones en cada fecha en la que se informa, para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

Los importes que se ajusten en la provisión serán reconocidos en resultados, a no ser que la provisión se haya constituido como parte de un activo, como es el caso de la provisión por desmantelamiento contemplada en la política de propiedad, planta y equipo.

Si la provisión se mide por el valor presente del importe que se espera cancelar, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

En los casos que sean procesos de acciones populares o pretensiones o dependiendo de su naturaleza solamente se realizará la revelación, debido a que no es posible definir fiablemente el valor a pagar.

A 31 de diciembre de 2022 CAFABA presenta provisiones para contingencias por \$1.934.750.217 valor que no ha sufrido variación desde el año 2021.

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA NIT. 890.270.275-5 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS				
PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	Variación \$	Variación %
PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS	\$ 1.935.750.217	\$ 1.935.750.217	\$ 0	0%
TOTAL PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS	\$ 1.935.750.217	\$ 1.935.750.217	\$ 0	0,00%

A continuación, se detallan los terceros en cabeza de los cuales se encuentran estas provisiones.

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA NIT. 890.270.275-5 PROCESOS JUDICIALES - PASIVOS CONTINGENTES A DICIEMBRE 31 DE 2022

NR	ESPECIFICACIÓN DE CUENTA	TOTAL
1	RAMOS BAZA HERMES	\$ 30.645.030
2	ROXANA HERRERA TORREGLOSA	\$ 40.667.000
3	MARIA SALCEDO CABALLERO	\$ 50.954.390
TOTAL PROCESOS LABORALES		\$ 122.266.420

NR	ESPECIFICACIÓN DE CUENTA	TOTAL
1	HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER E.S.E.	\$ 745.096.979
2	ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	\$ 211.307.395
3	ISSA SAIED LIMITADA - ARRENDAMIENTOS	\$ 10.566.845
4	SOFIA PINEDA SANCHEZ	\$ 846.512.578
TOTAL PROCESOS JUDICIALES		\$ 1.813.483.797

TOTAL PASIVOS CONTINGENTES \$ 2.670.563.220

A continuación, se detallan los procesos de los cuales no se tiene certeza de un fallo desfavorable para la corporación los cuales se encuentran registrados en cuentas de orden



PROCESO Nr. 1		OMAR GARCIA VARINO	
FECHA INICIO	2.015	NIT - C.C Nr.	9.166.228
FECHA CORTE	2.022	AREA	
NUMERO DE DIAS		VALOR	\$ 515.687.790
Proceso por Responsabilidad Civil EPS			
PROCESO Nr. 2		JORGE ELIECER LOMBANA	
FECHA INICIO	2.016	NIT - C.C Nr.	91.425.782
FECHA CORTE	2.022	AREA	ADMINISTRACION
NUMERO DE DIAS		VALOR	\$ 100.000.000
PROCESO Nr. 3		HORACIO LOZADA LOPEZ	
FECHA INICIO	2.008	NIT - C.C Nr.	8.662.060
FECHA CORTE	2.022	AREA	ADMINISTRACION
NUMERO DE DIAS		VALOR	\$ 800.000.000
PROCESO Nr. 4		CORPORACION JUVENIL DEL MAGDALENA	
FECHA INICIO	2.016	NIT - C.C Nr.	811.040.448
FECHA CORTE	2.022	AREA	ADMINISTRACION
NUMERO DE DIAS		VALOR	\$ 160.000.000
PROCESO Nr. 5		IVIS BARRANDICA LORA	
FECHA INICIO	2.013	NIT - C.C Nr.	1.047.371.488
FECHA CORTE	2.022	AREA	LABORAL ADMINISTRACION
NUMERO DE DIAS		VALOR	\$ 20.000.000
PROCESO Nr. 6		JOSE MARIO FRANCO	
FECHA INICIO	2.014	NIT - C.C Nr.	13.811.231
FECHA CORTE	2.022	AREA	LABORAL ADMINISTRACION
NUMERO DE DIAS		VALOR	\$ 42.879.290
Proceso Fiscal E.P.S.			
PROCESO Nr. 7		FUNDACION CARDIOVASCULAR	
FECHA INICIO	2.019	NIT - C.C Nr.	890.212.568
FECHA CORTE	2.022	AREA	LABORAL ADMINISTRACION
NUMERO DE DIAS		VALOR	\$ 773.429.522
Proceso Fiscal E.P.S.			
PROCESO Nr. 8		PROVEMEDICAR	
FECHA INICIO	2.019	NIT - C.C Nr.	900.016.721
FECHA CORTE	2.022	AREA	LABORAL ADMINISTRACION
NUMERO DE DIAS		VALOR	\$ 2.142.941.680
E.P.S. Liquidada			
PROCESO Nr. 9		CLINICA SAN IGNACIO	
FECHA INICIO	2.019	NIT - C.C Nr.	800.025.755
FECHA CORTE	2.022	AREA	LABORAL ADMINISTRACION
NUMERO DE DIAS		VALOR	\$ 271.915.318
E.P.S. Liquidada			
TOTAL			\$ 4.826.853.600

18.5. POLÍTICAS CONTABLES PARA PATRIMONIO

Política contable de CAFABA Definiciones:

Patrimonio es la Participación residual de los activos de CAFABA, una vez deducidos todos los pasivos. Incluye los aportes para programas de salud realizados por La Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja, Los remanentes en curso, los remanentes acumulados y las reservas legales constituidas.

Referencia de Normas Aplicables

Estándar MTN

Sección 22

Nombre estándar

Pasivos y patrimonio

Reconocimiento y Medición.

No hay reconocimiento ni medición directa, sino indirecta por traslados internos en las cuentas patrimoniales.

De acuerdo a la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, cuando sucedan cambios de políticas contables voluntarios y ajustes de ejercicios anteriores su afectación contable se hará al patrimonio como si nunca hubiere existido el cambio de política o el error, es decir esta clase de ajustes se hará de manera retrospectiva. Para las estimaciones contables no afectará patrimonio sino que en el caso de estimaciones de esa naturaleza se harán de manera prospectiva.

La Caja deberá revelar en cuanto al capítulo de Patrimonio lo siguiente:

c. El cumplimiento durante el período de algún requisito externo de patrimonio a que está obligado.

d. Las consecuencias del incumplimiento durante el período de algún requisito externo de patrimonio.

Hacen parte de del patrimonio como grupo de cuentas: Obras y programas de beneficio social Reservas Remanentes acumulados

- o Saldo de ejercicios anteriores
- o Distribución a obras y programas de beneficio social
- o Remanentes o pérdidas del ejercicio
- o Cambios de políticas contables
- o Ajustes de ejercicios anteriores
- o Saldo del presente ejercicio

Obras y programas de beneficio social (Remanentes)

Política Contable

a. Descripción del patrimonio para efectos de gestión y los importes de sus componentes.

b. Naturaleza de los requisitos externos del patrimonio, la forma en que se incorporan a la gestión de remanentes y como cumplen sus objetivos.

El fondo para obras y programas de beneficio social de CAFABA está constituido con base en los remanentes obtenidos en las operaciones de cada ejercicio. La

distribución de los remanentes de cada año por el Consejo Directivo o quien los represente, debe ceñirse a lo dispuesto en la Ley 21/82.

Alcance

Esta política se debe aplicar a los traslados que deben efectuarse de la cuenta de Reservas para Obras y Programas de Beneficio Social, Remanentes y en cada caso particular de la aplicación de los recursos de Ley 115/94, apropiados para tal fin, cuando estos se utilizan en la ejecución de obras y programas que tienen éstas características, previa aprobación del Consejo Directivo conforme a las normas vigentes, clasificadas para:

- a) Administración de servicios sociales
- b) Programas de salud
- c) Mercadeo
- d) Otros programas

Reconocimiento y Medición

No hay reconocimiento ni medición directa, sino indirecta por traslados internos en las cuentas patrimoniales.

De acuerdo a la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, cuando sucedan cambios de políticas contables voluntarios y ajustes de ejercicios anteriores su afectación contable se hará al patrimonio como si nunca hubiere existido el cambio de política o el error, es decir esta clase de ajustes se hará de manera retrospectiva. Para las estimaciones contables no afectará patrimonio, sino que en el caso de estimaciones de esa naturaleza se harán de manera prospectiva.

A 31 de diciembre de 2022 CAFABA presentaba un patrimonio de \$39.545.59.905 presentando un incremento de \$3.684.804.825 equivalente al 10.83%.

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA. NIT. 890.270.275-5. PATRIMONIO

PATRIMONIO	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	Variación \$	Variación %
OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL	\$ 9.189.184.545	\$ 9.189.184.545	\$ 0	0,0%
SUPERAVIT	\$ 4.248.213.405	\$ 421.465.847	\$ 3.826.747.558	908,0%
RESERVAS	\$ 607.784.853	\$ 607.858.685	-\$ 73.832	0,0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 502.349.738	-\$ 773.553.001	\$ 1.275.902.739	164,9%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 18.715.919.488	\$ 19.953.691.128	-\$ 1.237.771.640	-6,2%
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$ 6.282.138.876	\$ 6.282.138.876	\$ 0	0,0%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 39.545.590.905	\$ 35.680.786.080	\$ 3.864.804.825	10,83%

Para la vigencia 2022 el saldo de la cuenta de Obras y Programas de Beneficio Social no presentaron variaciones por lo cual mantiene el mismo saldo de 2021.

con un excedente o superávit de \$502.349.738 presentando un aumento de \$1.275.902.739 respecto al mismo corte de 2021 equivalente al 164.9%.

El superávit presenta una variación positiva generada por un incremento en la cuenta superávit por valor de \$3.826.747.558 el cual consistió en el registro en la cuenta 3220-Activos Fijo Adquiridos con recursos de fondos de destinación específica, de los avances de obras de ampliación de infraestructura para la prestación de servicios a los afiliados de la corporación.

Para el año 2022 Cafaba cierra

A diciembre 31 de 2021 CAFABA presentaba resultados acumulados por valor de \$19.953.691.128, durante la vigencia 2022 a este valor se le descuenta el resultado del ejercicio anterior el déficit de -\$773.553.001, adicional a esto durante el año 2022 se realizaron movimientos de ajuste en el patrimonio así:

Concepto	Resultados Acumulados
Saldo a 31 de Diciembre de 2021	\$ 19.953.691.128
Perdida del ejercicio 2021	-\$ 773.553.001
Ajustes Crédito 2022	\$ 18.063.527.080
Ajustes Debito 2022	-\$ 18.527.745.719
Saldo a 31 de Diciembre de 2022	\$ 18.715.919.488

Otros Resultados Integrales no presentaron variaciones durante el año 2022.

18.6. POLÍTICA DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS.

Objetivo.

Esta política establece la información a presentar y cómo presentarla, en el estado de resultados del período y otros resultados integrales, el cual presentará los ingresos costos y gastos de CAFABA, al final de periodo fiscal sobre el que se informa.

Referencia de Norma Aplicable.

Estándar MTN	Nombre Estándar
Sección 5	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

Desglose de Gastos

CAFABA presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la función de los gastos dentro de la corporación.

Modelo estado de resultados mediante gastos por función.

Función de los gastos: los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de subsidios y servicios sociales, como mínimo tendrá que revelar el costo de ventas separado de otros gastos.

INGRESOS

Objetivo.

Esta política contable se aplica al contabilizar los ingresos de actividades ordinarias de CAFABA.

Referencia de Norma Aplicable

Estándar MTN	Nombre Estándar
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias

Dentro del alcance de esta política, se establece el tratamiento de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las funciones de seguridad social como corporación perteneciente al Sistema del Subsidio Familiar en Colombia.

Reconocimiento Inicial.

CAFABA medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta

el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

CAFABA incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. CAFABA excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos

sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

CAFABA no reconocerá ingresos de actividades ordinarias:

- cuando se intercambien servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar, o
- cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial.

CAFABA reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El Resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que CAFABA obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la prestación del servicio, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la prestación del servicio, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, CAFABA reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

CAFABA presentará los ingresos en el estado de resultados.

COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos en los que incurra la Caja para el desarrollo de sus actividades normales de funcionamiento. Se incluyen en este rubro los costos de los servicios, gastos por cargos operativos, financieros y los gastos por apropiaciones.

Costos del servicio

Los costos por los servicios que presta la corporación:

- Pago de Subsidio Familiar (Cuota Monetaria, Subsidio en Especie y Subsidio en Servicios).
- Capacitación y Educación no formal.
- Recreación, Turismo Social y Deportes.
- Vivienda
- Educación Formal

Los otros costos y gastos se reconocen cuando ocurren en concordancia con el postulado del devengado, independiente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales de relacionan.

Gastos Operacionales

Este rubro incluye los gastos directamente relacionados con las operaciones de distribución, comercialización o venta. También incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de CAFABA.

Apropiaciones de Ley y Transferencias

Se reconocen el valor de los porcentajes por las transferencias y apropiaciones efectuadas con base en las normas legales por proferir recursos con destinación específica regulados por el gobierno nacional.

Otros Ingresos y Gastos

Son los ingresos y gastos distintos de los relacionados con el giro del negocio de CAFABA. Esta referido a los gastos distintos de ventas, administración y financieros.

Costos financieros

Los costos por intereses por la construcción de cualquier activo calificado se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Otros costos de intereses se registran en resultados (gastos).

Los costos de intereses que se incurren en la financiación del capital de trabajo de CAFABA se afectan a los resultados del ejercicio.

Impuesto a la Renta

Dada la naturaleza de las Cajas de Compensación y de acuerdo a lo contenido en el artículo 19 del Estatuto Tributario, CAFABA pertenece al Régimen Tributario Especial por tanto no es contribuyente del impuesto de renta.

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los costos y gastos de CAFABA. Esta referido a los Costos reconocidos como gastos durante el período y están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de las actividades conexas a la actividad principal de CAFABA.

Incluye los gastos incurridos por la CAFABA como costos en la obtención de capital (intereses y otros costos relacionados), diferencias de cambio neto, las pérdidas por variaciones en los valores razonables. Sereconocerán los costos de financiamiento del capital de trabajo de CAFABA y será considerado como gasto financiero.

Definiciones

Costo de Ventas: referido a las erogaciones y cargos asociados directamente con la adquisición de los bienes vendidos o la prestación de servicios.

Otros Costos Operacionales: Incluye aquellos costos reconocidos como gastos durante el período y están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de actividades conexas a la actividad principal de CAFABA.

Otros Gastos: Incluye los gastos distintos de los relacionados con el giro del negocio de CAFABA, referidos a los gastos distintos de ventas, administración y financieros.

Apropiaciones de Ley y Transferencias: Se reconocen el valor de los porcentajes por las transferencias y apropiaciones efectuadas con base en las normas legales por proferir recursos con destinación específica regulados por el gobierno nacional.

Reconocimiento y medición

El costo en que se incurren para la prestación del servicio e incluye todos los desembolsos necesarios para su realización, independientemente si se facturo o no el costo incurrido. Así mismo el costo de los bienes vendidos inherentes al giro del negocio, será reconocido como gasto durante el período.

Se reconocerá los gastos de ventas y de administración que estén relacionados con la gestión administrativa de CAFABA.

La estimación de desvalorización de inventarios que se genera producto de comparar el valor neto de realización con el costo, el menor, se reconoce en los resultados del período.

Las provisiones de beneficios a empleados se efectúan de acuerdo a leyes laborales, y se afectan a los resultados del período.

Así mismo, se debe revelar la composición de los otros costos operacionales según la naturaleza del gasto, considerando las actividades conexas a la actividad principal de CAFABA.

Se debe revelar el importe de los gastos por naturaleza de acuerdo a la siguiente clasificación:

1. Depreciaciones;
2. Amortizaciones de activos intangibles;
3. Deterioro;
4. Gastos de personal: a) sueldos y salarios, b) beneficios sociales, c) otros;
5. Servicios prestados por terceros;
6. Tributos;
7. Provisiones; y,
8. Otros gastos.

Además, se indicará el importe acumulado de los desembolsos por desarrollo que no cumplan los requisitos para ser considerados como activos.

Se debe revelar la composición de los gastos de ventas considerando los gastos por naturaleza. Y también se debe revelar la composición de los gastos de administración considerando los gastos por naturaleza.

18.6.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

La Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja – CAFABA durante el periodo contable del año 2022 registró ingresos por actividades ordinarias por la suma de \$32.754.560.370 presentando una disminución del -3.69% respecto al año 2021, donde la suma de ingresos fue de \$34.008.786.316.

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA				
CAFABA				
NIT: 890.270.275-5				
Ingresos de Actividades Ordinarias				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	Acumulado 01 de Enero A 31 de Diciembre 2022	Acumulado 01 de Enero A 31 de Diciembre 2021	Variación \$	Variación %
APORTES	\$ 31.219.535.681	\$ 28.485.461.710	\$ 2.734.073.971	9,6%
APORTES DE EMPRESAS NO AFILIADAS	\$ 43.095.654	\$ 32.280.670	\$ 10.814.984	33,5%
RECURSOS LEY 1929 DE 2018	\$ 0	\$ 355.330.137	-\$ 355.330.137	-100,0%
EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DES HUMANO	\$ 1.097.088.255	\$ 4.120.914.446	-\$ 3.023.826.191	-73,4%
VIVIENDA	\$ 22.397.624	\$ 16.535.543	\$ 5.862.081	35,5%
RECREACION DEPORTE Y TURISMO	\$ 291.782.006	\$ 880.108.707	-\$ 588.326.701	-66,8%
CREDITO SOCIAL	\$ 80.661.150	\$ 118.155.103	-\$ 37.493.953	-31,7%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 32.754.560.370	\$ 34.008.786.316	-\$ 1.254.225.946	-3,69%

Ingresos por Aportes De Empresas Afiliadas.

Durante la vigencia 2022, CAFABA, generó ingresos por la suma de \$31.219.535.681 provenientes de recaudos de aportes de empresas afiliadas “Aportes 4%”, cifra que permite observar un crecimiento del 9.6% comparado con el año anterior. Indicando que al cierre del 2022 se registran 2.025 empresas afiliadas.

Recursos Ley 1929 de 2018.

La Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja – CAFABA, durante el año 2022 no apropió recursos para el saneamiento de pasivos del programa salud que permite la Ley 1929 de 2018.

Ingresos Servicios Sociales - CAFABA

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA				
CAFABA				
NIT: 890.270.275-5				
Ingresos Servicios Sociales - CAFABA				
INGRESOS SERVICIOS SOCIALES - CAFABA	Acumulado 01 de Enero A 31 de Diciembre 2022	Acumulado 01 de Enero A 31 de Diciembre 2021	Variación \$	Variación %
EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DES HUMANO	\$ 1.097.088.255	\$ 4.120.914.446	-\$ 3.023.826.191	-73,4%
VIVIENDA	\$ 22.397.624	\$ 16.535.543	\$ 5.862.081	35,5%
RECREACION DEPORTE Y TURISMO	\$ 291.782.006	\$ 880.108.707	-\$ 588.326.701	-66,8%
CREDITO SOCIAL	\$ 80.661.150	\$ 118.155.103	-\$ 37.493.953	-31,7%
TOTAL INGRESOS SERVICIOS SOCIALES - CAFABA	\$ 1.491.929.035	\$ 5.135.713.799	-\$ 3.643.784.764	-70,95%

El ejercicio de los servicios sociales 2022 acumularon ingresos por ventas de como lo son el Instituto Técnico Cafaba, servicios por \$1.491.929.035 registrando el Programa de Vivienda, Recreación, así una disminución de 70.95% comparado Turismo y Crédito Social durante el año con el año 2021.

18.6.2. OTROS INGRESOS.

Otros ingresos al cierre de la vigencia 2022, presenta un incremento del 362.29% pasando de \$103.517.305 durante el año 2021 a \$478.552.746 al final del 2022.

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA				
CAFABA				
NIT: 890.270.275-5				
Otros Ingresos				
OTROS INGRESOS	Acumulado 01 de Enero A 31 de Diciembre 2022	Acumulado 01 de Enero A 31 de Diciembre 2021	Variación \$	Variación %
SUBSIDIOS NO COBRADOS	\$ 600.364	\$ 2.246.100	-\$ 1.645.736	-73,3%
ARRENDAMIENTOS	\$ 50.337.352	\$ 43.865.404	\$ 6.471.948	14,8%
UTILIDAD EN VENTA DE OTROS BIENES	\$ 1.250.000	\$ 0	\$ 1.250.000	100,0%
RECUPERACIONES	\$ 2.192.583	\$ 27.354.322	-\$ 25.161.739	-92,0%
INDEMNIZACIONES	\$ 26.533.025	\$ 17.270.616	\$ 9.262.409	53,6%
DIVERSOS	\$ 397.639.422	\$ 12.780.863	\$ 384.858.559	3011,2%
TOTAL OTROS INGRESOS	\$ 478.552.746	\$ 103.517.305	\$ 375.035.441	362,29%

Subsidios no cobrados

Durante el año 2022, prescribieron subsidios girados y no cobrados por los afiliados por la suma de \$600.364, generándose una disminución del 73.3% respecto al año anterior.

Arrendamientos.

Registralos ingresos obtenidos por el servicio de alquiler del auditorio de la Institución Técnica Cafaba, por arrendamiento de espacios para funcionamiento de cajero automática en la sede administrativa de la corporación, este presenta un incremento del 14.8%.

Utilidad en venta de otros bienes.

Corresponde a los ingresos por la venta de activos dados de baja durante la vigencia 2022.

Indemnizaciones

Esta cuenta registra los ingresos

recibidos por incapacidades medicas de los empleados de la corporación, reconocidas por las diferentes EPS a las que se encontraban afiliados generando un aumento del 53.6%.

Diversos.

Se reconoce un incremento durante el año 2022 de un 3011,2% respecto al año anterior, se encuentra registrada la suma de \$378.422.104 como recuperación de recursos hurtados, movimiento que debe ser conciliado con la entrada en los auxiliares de efectivo y sus equivalentes.

Ingresos Financieros.

Registra los intereses que generan las diferentes inversiones realizadas por la Corporación en las entidades pertenecientes al sistema financiero colombiano, esta presenta un aumento del 26.5% durante la vigencia 2022.

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA				
CAFABA				
NIT: 890.270.275-5				
Ingresos Financieros				
INGRESOS FINANCIEROS	Acumulado 01 de Enero A 31 de Diciembre 2022	Acumulado 01 de Enero A 31 de Diciembre 2021	Variación \$	Variación %
FINANCIEROS	\$ 174.902.300	\$ 138.269.447	\$ 36.632.853	26,5%
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	\$ 174.902.300	\$ 138.269.447	\$ 36.632.853	26,5%

18.6.3. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Con corte a 31 de diciembre de 2022 los gastos de administración presentan un saldo de \$8.289.201.204, comparado con el año anterior se evidencia un incremento del 10.7%.

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA				
CAFABA				
NIT: 890.270.275-5				
Gastos de Administración				
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	Acumulado 01 de Enero A 31 de Diciembre 2022	Acumulado 01 de Enero A 31 de Diciembre 2021	Variación \$	Variación %
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 4.783.575.802	\$ 4.223.519.563	\$ 560.056.239	13,3%
HONORARIOS	\$ 1.219.352.089	\$ 1.358.076.933	-\$ 138.724.844	-10,2%
IMPUESTOS	\$ 76.600.050	\$ 75.040.824	\$ 1.559.226	2,1%
ARRENDAMIENTOS	\$ 128.621.983	\$ 138.926.450	-\$ 10.304.467	-7,4%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 24.600.000	\$ 16.106.747	\$ 8.493.253	52,7%
SEGUROS	\$ 79.202.196	\$ 69.536.539	\$ 9.665.657	13,9%
SERVICIOS	\$ 768.498.354	\$ 618.139.919	\$ 150.358.435	24,3%
GASTOS LEGALES	\$ 3.321.506	\$ 3.906.804	-\$ 585.298	-15,0%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 78.901.606	\$ 112.247.794	-\$ 33.346.188	-29,7%
ADECUACION E INSTALACIONES	\$ 22.873.414	\$ 3.288.297	\$ 19.585.117	595,6%
GASTOS DE VIAJE	\$ 34.018.586	\$ 11.571.274	\$ 22.447.312	194,0%
DEPRECIACIONES	\$ 194.446.728	\$ 219.702.768	-\$ 25.256.040	-11,5%
PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMOCION	\$ 227.775.041	\$ 134.259.534	\$ 93.515.507	69,7%
DIVERSOS	\$ 646.917.966	\$ 464.610.537	\$ 182.307.429	39,2%
DETERIORO	\$ 495.883	\$ 41.995.517	-\$ 41.499.634	-98,8%
TRASLADOS Y TRANSFERENCIAS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,0%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 8.289.201.204	\$ 7.490.929.500	\$ 798.271.704	10,7%

Este incremento de los gastos de administración del 10.7% viene dado por diferentes causas entre ellas:

Incremento en la cuenta de Sueldos y Salarios este cerro el año 2022 con un saldo de \$4.783.575.802 es decir un aumento del 13.3%, con un peso porcentual del 57.7% dentro del total de gastos de administración.

La cuenta Honorarios al cierre de la vigencia 2022 presenta un saldo acumulado por valor de \$1.219.352.089 que comparado con el cierre del año 2021 por la suma de \$1.358.076.933 arroja una disminución de 10.2%.

Contribuciones y afiliaciones, registra los valores causados como pagos por pertenecer a las asociaciones gremiales del sistema de subsidio familiar, esta cuenta presenta un aumento del 52.7%

Conceptos como Temporales, Servicios de Energía Eléctrica y Servicio de Telefonía e Internet presentaron incrementos del 94.95%, 42.93% y 42.71% respectivamente, situación que incidió en un aumento del 24.3% en la cuenta de Servicios.

La cuenta Adecuaciones e instalaciones

registro un incremento del 595.6% pasado en el 2021 de \$3.288.297 a \$22.873.414 en el 2022, esto debido a la adquisición de implementos de seguridad para las sedes de la Corporación.

Durante la vigencia 2022 la corporación incurrió en gastos de viajes por la suma de \$34.018.586, gastos que incrementaron en un 194.0% comparados con el año 2021.

Publicidad, propaganda y promoción, al cierre del año 2022 acumulo por este concepto un total de \$227.775.041 incrementándose en un 69.7% comparado con los \$134.259.534 que incurrió en el año 2021.

En la cuenta de Diversos que presentó un incremento del 39.2% pasando de un saldo de \$464.610.537 en el 2021 a un saldo de \$646.917.966 durante el año 2022.

La causación del deterioro de deudores, disminuyo en un 98.8% pasando del año 2021 de \$41.995.517 a \$495.883 en el año 2022.

18.6.4. APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS.

La Superintendencia del Subsidio Familiar mediante la resolución 0042 de enero 31 de 2022 fijo los porcentajes para la distribución de aportes para la vigencia 2022.

A corte de diciembre 31 de 2022 estas apropiaciones de ley y transferencias presentaron un incremento del 9.5% tomando como base los aportes de empresas afiliadas y aportes prescritos de empresas no afiliadas. Las apropiaciones de ley a cierre de la vigencia ascendieron a la suma de \$12.357.268.801

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA				
CAFABA				
NIT: 890.270.275-5				
Apropiaciones de Ley y Transferencias				
APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	Acumulado 01 de Enero A 31 de Diciembre 2022	Acumulado 01 de Enero A 31 de Diciembre 2021	Variación \$	Variación %
FONDO DE VIVIENDA DE INTERES SOC - FOVIS	\$ 5.593.094.838	\$ 5.110.943.474	\$ 482.151.364	9,4%
SALUD LEY 100	\$ 3.107.274.912	\$ 2.839.413.041	\$ 267.861.871	9,4%
EDUCACION LEY 115/93	\$ 765.554.856	\$ 699.560.388	\$ 65.994.468	9,4%
FOSFEC	\$ 2.563.501.800	\$ 2.342.515.758	\$ 220.986.042	9,4%
SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR	\$ 310.727.493	\$ 283.941.304	\$ 26.786.189	9,4%
TOTAL APROPIACIONES DE LEY APORTES EMPRESAS AFILIADAS 4%	\$ 12.340.153.899	\$ 11.276.373.965	\$ 1.063.779.934	9,4%
FONDO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL-FOVI	\$ 7.757.219	\$ 5.810.521	\$ 1.946.698	33,5%
SALUD LEY 100	\$ 4.309.565	\$ 3.228.068	\$ 1.081.497	33,5%
EDUCACION LEY 115/94	\$ 1.061.770	\$ 795.313	\$ 266.457	33,5%
FOSFEC	\$ 3.555.391	\$ 2.663.156	\$ 892.235	33,5%
SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR	\$ 430.957	\$ 322.807	\$ 108.150	33,5%
TOTAL APROPIACIONES DE LEY APORTES PRESCRITOS DE EMPRESAS NO AFILIADAS	\$ 17.114.902	\$ 12.819.865	\$ 4.295.037	33,5%
TOTAL APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS	\$ 12.357.268.801	\$ 11.289.193.830	\$ 1.068.074.971	9,5%

A continuación, se presenta el cálculo de la distribución de aportes de empresas afiliadas y aportes prescritos de empresas no afiliadas durante la vigencia 2022 para realizar las apropiaciones de ley basado en los porcentajes que fijo la resolución 0042 del 31 de enero de 2022.

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA
NIT: 890.270.275-5
Distribución de Aportes de Aportes y Fondos de Ley
Aportes de Empresas Afiliadas 4%
01 de Enero a 31 de Diciembre de 2022

Ingresos por Aporte de Empresas Afiliadas 4%		\$ 31.072.749.107
APROPIACIONES		
Fovis	6%	\$ 1.864.364.946
Foniñez	9%	\$ 2.796.547.420
Fosfec según Ley 1636 de 2013	3%	\$ 932.182.473
Reducción de 2% Gastos de Administración destinado Fosfec según Ley 1636 de 2013	2%	\$ 621.454.982
Gasto de Administración	8%	\$ 2.485.819.929
Régimen Subsidiado	10%	\$ 3.107.274.911
Promoción y Prevención destinado a Fosfec según Ley 1636 de 2013	6,25%	\$ 1.942.046.819
Contribución a Supersubsidio Familiar	1%	\$ 310.727.491
Reserva Legal	1%	\$ 0
TOTAL APROPIACIONES	46,25%	\$ 14.060.418.971
A. (Ingresos por Aporte Patronal 4% menos TOTAL APROPIACIONES)		\$ 17.012.330.136
B. SUBSIDIO MONETARIO CALCULADO 55% (Base A.)	55%	\$ 9.356.781.575
Personas a cargo mayores de 18 años (Base Sub. Monetario Calculado 55%)	4,70%	\$ 439.768.734
Subsidio monetario Efectivamente Pagado		\$ 7.708.378.399
C. (A. - Subsidio Monetario Calculado o Efectivamente Pagado "Si Sub.Pagado>=Sub.Calc 55%")		\$ 7.655.548.561
Ley 115 de 1993 Educación (Base C.)	10%	\$ 765.554.856
Saldo para obras y Programa Resolución N° 0742 de 2013 (A. - B. SUBSIDIO MONETARIO CALCULADO 55% - Ley 115 de 1993 Educación)		\$ 6.889.993.705
EXCEDENTE O DEFICIT DEL 55% DURANTE LA VIGENCIA		\$ 1.208.634.442

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA
NIT: 890.270.275-5
Distribución de Aportes de Aportes y Fondos de Ley
Aportes Prescritos de Empresas No Afiliadas
01 de Enero a 31 de Diciembre de 2022

Aportes Prescritos de Empresas No Afiliadas		\$ 43.095.654
APROPIACIONES		
Fovis	6%	\$ 2.585.739
Foniñez	9%	\$ 3.878.609
Fosfec según Ley 1636 de 2013	3%	\$ 1.292.870
Reducción de 2% Gastos de Administración destinado Fosfec según Ley 1636 de 2013	2%	\$ 861.913
Gasto de Administración	8%	\$ 3.447.652
Régimen Subsidiado	10%	\$ 4.309.565
Promoción y Prevención destinado a Fosfec según Ley 1636 de 2013	6,25%	\$ 2.693.478
Contribución a Supersubsidio Familiar	1%	\$ 430.957
Reserva Legal	1%	\$ 0
TOTAL APROPIACIONES	46,25%	\$ 19.500.783
A. (Ingresos por Aporte Patronal 4% menos TOTAL APROPIACIONES)		\$ 23.594.871
B. SUBSIDIO MONETARIO CALCULADO 55% (Base A.)	55%	\$ 12.977.179
Personas a cargo mayores de 18 años (Base Sub. Monetario Calculado 55%)	4,70%	\$ 609.927
Subsidio monetario Efectivamente Pagado (Aportes Prescritos No generan Cuota Monetaria)		\$ 0
C. (A. - Subsidio Monetario Calculado o Efectivamente Pagado "Si Sub.Pagado>=Sub.Calc 55%")		\$ 10.617.692
Ley 115 de 1993 Educación (Base C.)	10%	\$ 1.061.769
Saldo para obras y Programa Resolución N° 0742 de 2013 (A. - B. SUBSIDIO MONETARIO CALCULADO 55% - Ley 115 de 1993 Educación)		\$ 9.555.923
EXCEDENTE O DEFICIT DEL 55% DURANTE LA VIGENCIA		\$ 12.367.251

18.6.5. OTROS GASTOS.

A corte 31 de diciembre 2022 CAFABA presenta una disminución de otros gastos del 61.1% es decir que de \$77.299.325 ejecutados en el año 2021 paso a ejecutar por este concepto la suma de \$30.098.841 durante el 2022.

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA				
CAFABA				
NIT: 890.270.275-5				
Otros Gastos				
OTROS GASTOS	Acumulado 01 de Enero A 31 de Diciembre 2022	Acumulado 01 de Enero A 31 de Diciembre 2021	Variación \$	Variación %
OTROS GASTOS	\$ 0	\$ 9.001.606	-\$ 9.001.606	-100,0%
GASTOS DIVERSOS	\$ 30.098.841	\$ 68.297.719	-\$ 38.198.878	-55,9%
TOTAL OTROS GASTOS	\$ 30.098.841	\$ 77.299.325	-\$ 47.200.484	-61,1%

18.6.6. GASTOS FINANCIEROS

Al cierre 31 de diciembre 2022 la corporación presentó Gastos Financieros por la suma de \$41.606.271 aumentando un 0.6% respecto al año 2021. Esta cuenta registra todo las comisiones, costos y gastos bancarios que son cobrados por las entidades financieras donde la corporación deposita y administra sus recursos.

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA				
CAFABA				
NIT: 890.270.275-5				
Gastos Financieros				
GASTOS FINANCIEROS	Acumulado 01 de Enero A 31 de Diciembre 2022	Acumulado 01 de Enero A 31 de Diciembre 2021	Variación \$	Variación %
FINANCIEROS	\$ 41.606.271	\$ 41.354.431	\$ 251.840	0,6%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 41.606.271	\$ 41.354.431	\$ 251.840	0,6%

18.6.7. COSTO DE VENTAS.

Al cierre de la vigencia 2022, la corporación presentó una disminución de sus costos de ventas por la prestación de servicios en un 24.4% acumulando un total de \$12.187.490.561.

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA				
CAFABA				
NIT: 890.270.275-5				
Costo de Ventas				
COSTO DE VENTAS	Acumulado 01 de Enero A 31 de Diciembre 2022	Acumulado 01 de Enero A 31 de Diciembre 2021	Variación \$	Variación %
SUBSIDIO EN DINERO	\$ 9.369.758.757	\$ 8.559.903.039	\$ 809.855.718	9,5%
SUBSIDIO EN ESPECIE	\$ 0	\$ 5.727.423.410	-\$ 5.727.423.410	-100,0%
EDUCACION PARA EL TRABAJO Y EL DESA HUMA	\$ 1.656.274.665	\$ 1.497.576.694	\$ 158.697.971	10,6%
RECREACION DEPORTE Y TURISMO	\$ 1.161.457.139	\$ 340.445.840	\$ 821.011.299	241,2%
TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 12.187.490.561	\$ 16.125.348.983	-\$ 3.937.858.422	-24,4%

La variación de mayor impacto dentro de la estructura de costos por prestación de servicios de la corporación durante la vigencia fue la de Subsidio en especie que paso de ejecutar durante la vigencia 2021, \$5.727.423.410 a ejecutar nada durante la vigencia 2022.

En cuanto al subsidio en dinero (cuota monetaria) la corporación durante la vigencia 2022 liquidó la suma de \$7.708.378.399 para los beneficiarios de los trabajadores de menores ingresos afiliados a CAFABA, es decir un incremento del 9.5% comparado con el año 2021. Indicando que la corporación generó Subsidios por transferencias ley 789 de 2002 (Excedentes

del 55%) para la vigencia 2022 por la suma de \$1.221.001.693.

Los servicios sociales, Instituto técnico CAFABA presento un incremento en los costos de ventas del 10.6% durante el año 2022 situación inversa al comportamiento de los ingresos por ventas de servicios del instituto.

Los programas de Recreación y Turismo en cuanto a sus costos de ventas presentaron un aumento de 241.2% durante el año 2022, indicando también que es una situación inversa al comportamiento de los ingresos por ventas que disminuyeron durante el mismo año.

18.7. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El patrimonio de la corporación a 31 de diciembre de 2022 presentó un saldo de \$39.545.590.905, generando un incremento de \$3.864.804.825 comparado con el saldo al cierre del 2021 de \$35.680.786.080.

	Obras y Programas de Beneficio Social	Superávit	Reservas	Resultado del Ejercicio	Resultados Acumulados	Otros Resultados Integrales	Patrimonio Total
Patrimonio al comienzo del periodo 31/12/2021	\$ 9.189.184.545	\$ 421.465.847	\$ 607.858.685	-\$ 773.553.001	\$ 19.953.691.128	\$ 6.282.138.876	\$ 35.680.786.080
Saldo reexpresado al inicio del periodo 31/12/2021	\$ 9.189.184.545	\$ 421.465.847	\$ 607.858.685	-\$ 773.553.001	\$ 19.953.691.128	\$ 6.282.138.876	\$ 35.680.786.080
Cambios en el Patrimonio							
Ganancia (Pérdida)	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 502.349.738	-\$ 773.553.001	\$ 0	-\$ 271.203.263
Otro Resultado Integral	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Resultado Integral Total	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 502.349.738	-\$ 773.553.001	\$ 0	-\$ 271.203.263
Capitalización		\$ 0	\$ 0	\$ 0		\$ 0	\$ 0
Aumento (Disminución) por otros cambios	0	\$ 3.826.747.558	-\$ 73.832	\$ 773.553.001	-\$ 464.218.639	\$ 0	\$ 4.136.008.088
Total incrementos (disminución) en el patrimonio	\$ 0	\$ 3.826.747.558	-\$ 73.832	\$ 773.553.001	-\$ 464.218.639	\$ 0	\$ 4.136.008.088
Patrimonio al final del periodo 31/12/2022	\$ 9.189.184.545	\$ 4.248.213.405	\$ 607.784.853	\$ 502.349.738	\$ 18.715.919.488	\$ 6.282.138.876	\$ 39.545.590.905

Obras y Programas de Beneficio Social

Obras y Programas de Beneficio Social no presentaron variaciones durante el año 2022.

Superávit

Variación positiva generada por un incremento en la cuenta superávit por valor de \$3.826.747.558 el cual consistió en el registro en la cuenta 3220-Activos Fijo Adquiridos con recursos de fondos de destinación específica, de los avances de obras de ampliación de infraestructura para la prestación de servicios a los afiliados de la corporación.

Resultado del ejercicio

Cafaba al cierre del año 2021 presento una pérdida de -\$773.553.001, la cual se reflejó en la cuenta Resultado del Ejercicio, al cierre del año 2022 esta cuenta reflejo un excedente o superávit de \$502.349.738 correspondiente al resultado de este periodo.

Resultados acumulados.

A diciembre 31 de 2021 CAFABA presentaba resultados acumulados por valor de \$19.953.691.128, durante la vigencia 2022 a este valor se le descuenta el resultado del ejercicio anterior el déficit de -\$773.553.001, adicional a esto durante el año 2022 se realizaron movimientos de ajuste en el patrimonio así:

Concepto	Resultados Acumulados
Saldo a 31 de Diciembre de 2021	\$ 19.953.691.128
Perdida del ejercicio 2021	-\$ 773.553.001
Ajustes Crédito 2022	\$ 18.063.527.080
Ajustes Debito 2022	-\$ 18.527.745.719
Saldo a 31 de Diciembre de 2022	\$ 18.715.919.488

Otros Resultados Integrales

Otros Resultados Integrales no presentaron variaciones durante el año 2022.

1- ACTIVIDAD OPERATIVA	Acumulado 01 Enero a 31 de Diciembre de 2022	Acumulado 01 Enero a 31 de Diciembre de 2021
EFFECTIVO RECIBIDO DE:		
Aportes	31.747.753.910	27.907.773.640
Salud	30.691.046	353.818.075
Servicios Sociales	1.300.817.346	4.395.552.829
Otros	554.199.045	188.828.931
TOTAL EFFECTIVO RECIBIDO	33.633.461.347	32.845.973.475
EFFECTIVO PAGADO POR:		
Subsidios	(8.147.230.489)	(8.545.941.300)
Salud	(262.914.570)	(5.809.001.289)
Servicios Sociales	(19.735.209.030)	(23.065.379.336)
Empleados personal y honorarios	(5.993.091.018)	(5.587.873.090)
Otros	6.895.335.719	11.916.722.459
TOTAL EFFECTIVO PAGADO	(27.243.109.388)	(31.091.472.556)
EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN	6.390.351.959	1.754.500.919
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO:		
Financieros y comisiones recibidas	174.974.983	137.728.794
Financieros pagados	(41.606.271)	(41.354.480)
Impuestos pagados	(74.584.149)	(75.329.431)
TOTAL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	58.784.563	21.044.883
EFFECTIVO NETO GENERADO POR LA ACTIVIDAD OPERATIVA	6.449.136.522	1.775.545.802

2- ACTIVIDAD DE INVERSIÓN		
Compra de propiedad, planta y equipo	(4.594.991.988)	(1.672.737.574)
Anticipos	1.990.850.662	(2.603.670.843)
Compra de inversiones permanentes	(4.525.698.839)	-
Redención o venta de inversiones permanentes	(473.140.446)	(343.384)
Cuentas por cobrar Empleados (neto)	(875.456.566)	3.407.832
Intangibles adquiridos	766.668	1.533.336
EFFECTIVO NETO GENERADO POR LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	(8.477.670.509)	(4.271.810.633)

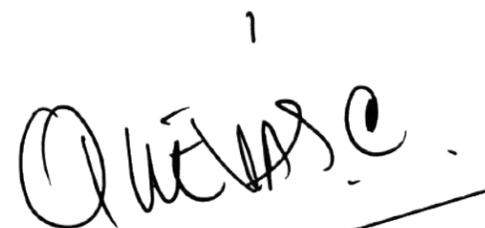
3- EXCEDENTE O (REQUERIDO) DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN	(2.028.533.987)	(2.496.264.831)
---	------------------------	------------------------

4- ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN		
Nuevas obligaciones financieras	-	-
Pago de obligaciones financieras	-	-
EFFECTIVO NETO GENERADO POR LA ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN	-	-

5- AUMENTO O (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO	(2.028.533.987)	(2.496.264.831)
6. EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	9.374.637.133	11.870.901.964
7. EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	7.346.103.146	9.374.637.133
VALIDACION	-	-

CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA		
	dic.-22	dic.-21
UTILIDAD NETA o (PÉRDIDA NETA)	502.349.738	(773.553.001)
Más o menos partidas que no proveen efectivo:		
DEPRECIACIONES DEL AÑO	194.446.728	219.702.768
PROVISIONES DEL AÑO	12.812.904.042	1.255.623.927
SUBSIDIO EN ESPECIE	-	5.727.423.410
Efectivo neto provisto por las Operaciones	13.509.700.508	6.429.197.104
Ajustes a resultados de partidas que afectan otras Actividades		
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-	-
UTILIDAD EN VENTA DE OTROS BIENES	-	-
Efectivo neto por operaciones y ajustes partidas otras actividades	13.509.700.508	6.429.197.104
Efectivo provisto por (usado para) cambios en:		
DEUDORES	249.501.679	(1.391.738.728)
INVENTARIOS	-	(5.727.423.410)
PROVEEDORES	-	-
CUENTAS POR PAGAR	411.599.931	(2.631.706.177)
IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	6.522.000	(2.666.978)
OBLIGACIONES LABORALES	35.293.109	(8.297.121)
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	147.013.500	127.696.000
OTROS PASIVOS	(7.446.201.734)	(43.363.728)
OBRAS DE BENEFICIO SOCIAL	(464.292.471)	5.023.848.840
Efectivo provisto o usado por cambios en cuentas corrientes	(7.060.563.986)	(4.653.651.302)
EFFECTIVO NETO GENERADO POR LA ACTIVIDAD OPERATIVA	6.449.136.522	1.775.545.802
VALIDACION	-	-

El efectivo generado por la actividad operativa presentó al cierre del 2022 un incremento respecto al año anterior esto debido a que el efectivo recibido fue mayor que el pagado, y por el aumento en los ingresos recibidos por aportes y por otros. Al final del cierre se evidencia un incremento en el efectivo generado por la actividad operativa de \$4.673.590.720.



JUAN PABLO VASQUEZ CASTELLAR
 Director Administrativo



SÁNDRA MILENA SILVA MACIAS
 Contador General
 T.P. 57008-T

2022



DICTÁMEN REVISORIA FISCAL



DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL, OPINIÓN CON SALVEDADEDES

Señores

Miembros de la Asamblea General de Afiliados

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA - CAFABA

Barrancabermeja

De acuerdo a la información normativa en la Circular Única artículo 48 de la Ley 21 de 1982, la cual indica que toda caja de compensación familiar debe tener un revisor fiscal y su respectivo suplente (ver numeral 3.4 del capítulo III del título III de libro I de la circular única), igualmente el artículo 49 Numeral 3 de la ley 21 de 1982, la Superintendencia se permite fijar los criterios técnicos y bases bajo las cuales los Revisores Fiscales de las Cajas de Compensación Familiar ejecutarán su labor en forma profesional, íntegra, permanente, independiente y preventiva, por lo anterior fui nombrada bajo Resolución No. 0042 del 23 de enero 2023 de la Superintendencia de Subsidio Familiar.

Opinión

He auditado los estados financieros por separado de la Caja de Compensación Familiar CAFABA, con NIT 890.270.275-5, ubicada en la ciudad de Barrancabermeja Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia, que comprenden la información financiera al 31 de diciembre de 2022 como son el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio neto y el Estado de Flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas de acuerdo a los nuevos lineamientos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia emitidas por el Gobierno Nacional y la Superintendencia de Subsidio Familiar.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Caja de Compensación Familiar CAFABA, han sido preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normativa, reglamentación, resoluciones y la Circular Externa 2 del 2022 que se denomina "Circular única", en su libro I trata los aspectos jurídicos, mientras que en el libro II, los contables y financieros y sus modificatorios, que incorporan las Políticas de Información Financiera de la entidad. Los estados financieros terminados a 31 de diciembre de 2021, fueron auditados por otro Revisor Fiscal y en opinión de fundamentos del dictamen al cierre del año 2021 fue emitido con salvedades, por lo que la actual Revisoría Fiscal bajo orientación técnica 017 del consejo técnico de la contaduría de 2019, procede a dar disposición a las salvedades, las cuales se han evaluado para realizar un posible levantamiento

parcial, porcentual, y algunas con la misma salvedad, quedando de la siguiente manera de acuerdo a la opinión de la Revisoría Fiscal vigente así:

1. La Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja – CAFABA, no cuenta con un sistema o método uniforme de cálculo de gastos administrativos, en donde se precise la forma de distribución de costos indirectos que se deben aplicar a los distintos servicios, y que sea proporcionalmente a los egresos que cada uno de ellos represente sobre los egresos totales de la corporación, en consonancia con lo dispuesto en el numeral 17 del artículo 21 de la Ley 789 de 2002; así mismo el actual sistema de costeo de CAFABA debería ser objeto de ajustes tal como lo recomendó esta revisoría fiscal. Para la vigencia 2021, la corporación presenta registros contables como cuentas “recíprocas”, las cuales se encuentran debidamente conciliadas, pero no saneadas, y ascienden al valor de Tres Mil Veintitrés Millones Setecientos Ochenta y Dos Mil Cuatrocientos Sesenta y Ocho pesos MCTE (\$3.023.782.468), dichas cuentas son registradas para el control de los gastos de administración y operativos que deben reintegrar mensualmente los centros de costos de servicios sociales; lo anterior evidencia que estos recursos no han sido reintegrados al cierre de la vigencia 2021.

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	SALDO/ANTERIOR AÑO 2021	MOVI/DEBITO	MOVI/CREDITO	SALDO NUEVO AÑO 2022	VARIACION \$	VARIACION %
138095160000	CXC RECIPROCAS ADMINISTRACION	3.008.951.589	4.455.771.304	3.870.391.137	3.594.331.756	585.380.167	16
138095200000	CXC RECIPROCA CAPACITACION	201.000	280.027.441	203.136.575	77.091.866	76.890.866	100
138095210000	CXC RECIPROCA RECREACION	3.262.758	11.205.814	1.946.644	12.521.928	9.259.170	74
138095260000	CXC RECIPROCAS CREDITO SOCIAL	11.367.121	107.288.313	88.442.583	30.212.851	18.845.730	62
TOTALES		3.023.782.468	4.854.292.872	4.163.916.939	3.714.158.401	690.375.933	19

Salvedad No. 1: La Caja de Compensación Familiar CAFABA, gestionó durante el año 2022 movimientos en algunas partidas contables en el ejercicio de las cuentas recíprocas, las cuales están clasificadas de acuerdo a cada actividad (Administración, recreación, capacitación, crédito social), estas cuentas aún no se encuentran saneadas a pesar que se puede evidenciar en la imagen anterior que en sus movimientos se concilio parte de sus operaciones en el transcurso del periodo contable y al final del ejercicio sigue incrementado el saldo comparado con el año anterior en un 19% pasando de \$3.023.782.468 a \$3.714.158.401 a cierre de año 2022. La actual Revisoría Fiscal recomienda gestionar planeación documental y de procesos con indicadores de seguimiento y control interno para el cumplimiento de las obligaciones contraídas dentro de los mismos centros de costos que se manejan en la caja por lo anterior NO se levanta esta salvedad.

En cuanto a que la Caja de compensación no cuenta con un sistema de estructura procedimental o método uniforme para el cálculo de gastos

administrativos, lo cual sirve para una correcta distribución en los costos y gastos que cada uno de ellos representa, de acuerdo al numeral 17 artículo 21 de la ley 789 de 2002 que dice: **ARTÍCULO 21. Régimen de Transparencia.** Las Cajas de Compensación Familiar se abstendrán de realizar las siguientes actividades o conductas, siendo procedente la imposición de sanciones personales a los directores o administradores que violen la presente disposición a más de las sanciones institucionales conforme lo previsto en la presente ley:

Numeral 17. Excederse del porcentaje autorizado para gastos de administración instalación y funcionamiento durante dos ejercicios contables consecutivos, a partir de la vigencia de la presente ley. Para tal efecto, se considerarán como gastos de administración, instalación y funciona-miento, aquellos que se determinen conforme las disposiciones legales. En todo caso, debe tratarse de un método uniforme de cálculo de gastos administrativos precisando la forma de distribución de costos indirectos que se deben aplicar a los distintos servicios, proporcionalmente a los egresos que cada uno de ellos represente sobre los egresos totales de la respectiva Caja; por lo actual Revisoría Fiscal recomienda implementar procedimientos de control interno que asegure el proceso del límite autorizado para los gastos de la vigencia, por lo anterior NO se levanta la salvedad.

2. En la vigencia 2021 la operación de la Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja CAFABA presentó un exceso en su gasto de administración correspondiente al 8%, dicho exceso correspondió al valor de Tres Mil Ochocientos Cuarenta y Ocho Millones Doscientos Sesenta y Dos Mil Setecientos Dos pesos Mcte (\$3.848.262.702), valor el cual se registra en la cuenta con código Contable 5199 traslados y transferencias, en concordancia con la dinámica establecida en la resolución 537 de 2009.

Salvedad No. 2: Los gastos de administración y funcionamiento están limitados al 8% de los aportes del 4% de recaudos por conceptos de subsidios familiar, según el artículo 18 del capítulo 5 de la ley 789 del 2002, se sigue presentando el exceso en el gasto administrativo ya que el valor asignado inicialmente en presupuesto para este rubro es menor al valor final apropiado y contabilizado en gastos, por lo anterior es importante que las unidades de negocio ejerzan control presupuestal Vs Flujo de efectivo en tiempo real para cumplir con lo presupuestado en la distribución asignada de acuerdo a la ley, por lo anterior NO se levanta la salvedad.

En la siguiente imagen se puede identificar el exceso por gasto de administración y funcionamiento limitados al 8% de los aportes del 4% a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$4.113.595.392, incrementó comparado con el año 2021 por valor de \$265.332.692.



RESUMEN DISTRIBUCION DEL GASTO AÑO 2022						
AÑO 2022	TOTAL APORTES 4%	8% DISTRIBUCION GASTO	GASTOS ADMON CENTROS: 901-929	VALOR DISTRIBUIDO	TRASLADO DE CAPACITACION	TRASLADO DE RECREACION
ENERO	\$ 2.616.131.243	\$ 209.290.499	\$ 381.978.896	\$ 172.688.397	\$ 48.356.766	\$ 124.331.631
FEBRERO	\$ 2.439.118.432	\$ 195.129.475	\$ 521.429.935	\$ 326.300.460	\$ 98.557.571	\$ 227.742.889
MARZO	\$ 2.350.852.651	\$ 188.068.212	\$ 492.387.589	\$ 304.319.377	\$ 110.557.640	\$ 193.761.737
ABRIL	\$ 2.478.668.956	\$ 198.293.516	\$ 581.017.608	\$ 382.724.092	\$ 114.069.029	\$ 268.655.063
MAYO	\$ 2.546.253.400	\$ 203.700.272	\$ 549.099.737	\$ 345.399.465	\$ 195.567.629	\$ 149.831.836
JUNIO	\$ 2.614.411.700	\$ 209.152.936	\$ 571.098.003	\$ 361.945.067	\$ 216.636.052	\$ 145.309.015
JULIO	\$ 2.643.899.767	\$ 211.511.981	\$ 544.718.380	\$ 333.206.399	\$ 177.851.917	\$ 155.354.482
AGOSTO	\$ 2.586.348.756	\$ 206.907.900	\$ 542.209.582	\$ 335.301.682	\$ 260.321.238	\$ 74.980.444
SEPTIEMBRE	\$ 2.556.469.400	\$ 204.517.552	\$ 593.654.271	\$ 389.136.719	\$ 245.451.072	\$ 143.685.647
OCTUBRE	\$ 2.558.969.256	\$ 204.717.540	\$ 489.843.370	\$ 285.125.830	\$ 173.628.262	\$ 111.497.568
NOVIEMBRE	\$ 2.718.898.600	\$ 217.511.888	\$ 502.938.867	\$ 285.426.979	\$ 214.143.319	\$ 71.283.660
DICIEMBRE	\$ 3.005.822.600	\$ 240.465.808	\$ 832.486.735	\$ 592.020.927	\$ 360.400.632	\$ 231.620.295
TOTAL	\$ 31.115.844.761	\$ 2.489.267.581	\$ 6.602.862.973	\$ 4.113.595.394	\$ 2.215.541.127	\$ 1.898.054.267

3. La Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja – CAFABA presenta registros como pasivos contingentes al cierre de la vigencia 2021, de estos pasivos contingentes se identifican los siguientes:

Promedicar NIT: 900.016.271 valor pasivo contingente \$2.142.491.680
 Clínica san Ignacio NIT: 800.025.755 valor pasivo contingente \$271.915.318

Estos dos pasivos contingentes suman un valor de \$2.414.406.998, con observación de EPS'S Liquidada, es indispensable manifestar que la EPS'S ya surtió un proceso liquidatorio, ahora bien, se recomienda antes de realizar alguna provisión contable o pago se revisen cual fue el estado final de estos acreedores durante el proceso de liquidación de la extinta EPS'S.

PROCESO: EJECUTIVOS
 DTE: PROVEMEDICAR LTDA y CLINICA SAN IGNACIO LTDA
 RDO: 2017-00080 y 2017-00146

JUZGADO PRIMERO CIVIL DEL CIRCUITO
 Barrancabermeja, once de julio de dos mil veintidós

OBODÉZCASE y CÚMPLASE lo resuelto por el TRIBUNAL SUPERIOR DEL DISTRITO JUDICIAL DE BUCARAMANGA SALA CIVIL FAMILIA, el que mediante sentencia de 28 de junio de 2022, revocó la sentencia anticipada de 08 de agosto de 2018, en los procesos ejecutivos promovidos por PROVEMEDICAR LTDA y CLINICA SAN IGNACIO LTDA contra la CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA "CAFABA".

Una vez alcance ejecutoria este auto, se procederá a liquidar las costas en ambas instancias a que fueron condenados los demandantes y dar cumplimiento a lo ordenado en el numeral segundo de dicha providencia.

NOTIFIQUESE.

La Juez,




Salvedad No. 3: Según la cuenta de pasivos contingentes a diciembre 31 de 2022 se encuentra con saldo cero, teniendo en cuenta que ya hubo fallo a favor de la Caja de Compensación Familiar por lo que se Levanta la Salvedad.

4. Dentro de la información contable de la Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja – CAFABA, al cierre de la vigencia 2021 se presenta en su registro anticipos, valores entregados como anticipos de vigencias anteriores, que a la fecha de cierre de la anualidad 2021 no se han legalizados, dado de baja o recuperados, dichos recursos ascienden al valor de \$ 399.660.484

Salvedad No. 4: Esta salvedad aún no ha sido saneada a 31 de diciembre de 2022 en su totalidad, en este rubro se registraron todos los anticipos de proveedores y contratistas, estos anticipos de vigencias anteriores corresponden a contratistas y proveedores como lo detalla la actual Revisoría Fiscal así:

ANTICIPO A CONTRATISTA:

MERCADATOS S.A con un valor de \$139.958.400 que a la fecha no se ha legalizado dicho anticipo.

OMG Servicios e Ingeniería con un valor de \$9.813.130 que a la fecha no se ha legalizado dicho anticipo.

Fundación Agua Vida con un valor de \$6.764.980 que a la fecha no se ha legalizado dicho anticipo.

ANTICIPO A PROVEEDORES:

González Camargo Fabián Enrique con un valor de \$127.776.232 que a la fecha no se ha legalizado dicho anticipo.

MERCATODOS SA con un valor de \$102.848.106 que a la fecha no se ha legalizado dicho anticipo.

CONSAM CONSULTORES EN SALUD con un valor de \$12.500.000 que a la fecha no se ha legalizado dicho anticipo.

Los valores enunciados se vienen arrastrando desde vigencias anteriores año 2016, esto se pudo evidenciar en el Documento 171-000015 de saldos iniciales NIIF, por lo tanto NO se levanta la Salvedad.

Lo anterior fue gestionado para soportar informe del Dictamen, de acuerdo a la oportunidad y en el tiempo según soportes y evidencias entregadas, de los cuales se les realizó seguimiento ante la Caja de Compensación CAFABA del año fiscal



2022, para aplicar orientación técnica 017 del consejo técnico de la contaduría de 2019.

Responsabilidades de la Dirección en relación con los estados financieros

La Dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros, de acuerdo a los últimos lineamientos de la de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 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), compilados y modificados dentro del anexo 2 del nuevo DUR (Decreto Único Reglamentario) la Ley 1314 de 2009 No. 2483 de diciembre 28 de 2018 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES del año fiscal y contable 2022.

La responsabilidad de la Dirección, también implica mantener una estructura efectiva de control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con las normas de Contabilidad e Información Financiera y con las disposiciones e instrucciones contables impartidas por la Contaduría General de la Nación, los lineamientos de la Superintendencia de Subsidio Familiar con el fin para garantizar que estén libres de errores de importancia material, debido a fraude o error; también seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, hacer las estimaciones contables razonables y dar cumplimiento a las leyes y regulaciones que la afectan en la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento.

Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, ley 222 de 1995 en su artículo 207, Ley 21 de 1982, Estatutos de la Caja y todas las demás que aplique a la Revisoría Fiscal para el desarrollo de mis actividades, mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy un órgano independiente de la empresa Caja de Compensación Familiar CAFABA con NIT 890.270.275-5 entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos.



En mi opinión, se presenta en efecto de las cuestiones descritas en la sección de fundamentos, considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base y fundamentar mi opinión; Dictamen con salvedades de los estados financieros adjuntos por la entidad los cuales han sido preparados por la Administración, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 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), compilados y modificados dentro del anexo 2 del nuevo DUR (Decreto Único Reglamentario) la Ley 1314 de 2009 No. 2483 de diciembre 28 de 2018 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES del año fiscal y contable 2022.

FUNDAMENTOS DE LA OPINION CON SALVEDADEDES

A 31 de diciembre de 2022, la Revisoría Fiscal encontró lo siguiente en los estados financieros de la Caja de Compensación Familiar CAFABA:

Estado de la Situación Financiera Individual a 31 de diciembre de 2022, los cuales se presentaron en forma comparativa con el año 2021 los cuales fueron auditados por otro Revisor Fiscal, por lo tanto, se dará opinión con fundamento en los siguientes rubros:

1. Efectivos y sus equivalentes de Efectivo: corresponde a los valores de efectivo en caja (caja general y menor) depósitos a la vista, cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional, cuentas por cobrar, las inversiones a corto plazo de gran liquidez y se utilizan para cumplir compromisos de pago.

De acuerdo al reconocimiento de las partidas conciliadas, podemos mencionar los siguientes aspectos:

a) Caja General: En esta cuenta se registran las seis (6) cajas menores, en ellas se reciben los recursos de las unidades de servicio (Centro recreacional, ITC Capacitación) también se registran entradas por diferentes conceptos como: cursos de inglés, talleres, eventos, programas de escuela de formación entre otros, igualmente las salidas como pagos a terceros de menores cuantías.

La Revisoría Fiscal pudo evidenciar que en la Caja General se registraron partidas de entradas y salidas de dinero que pertenecen a recursos de títulos valores como CDT y Cheques por retiros de cuentas de ahorro, estas partidas sumaron el valor de \$1.063.625.851 de los cuales se pudo identificar que las contabilizaciones de la entrada y salida de estos valores fueron en fechas diferentes a la del reconocimiento y medición inicial según las Políticas



Contables, teniendo en cuenta que se violó el principio de oportunidad, periodicidad y causación, que es aquella contabilidad en la que los hechos económicos se registran en el momento en que suceden, sin importar si hay una erogación o un ingreso de dinero inmediato como consecuencia de la realización del hecho económico, se adjunta una muestra como evidencia de los hechos enunciados (la Revisoría Fiscal realizó trazabilidad de los valores reflejados en sus papeles de trabajo):

ENTRADA CAJA GENERAL 1105050100000 (AUXILIAR)

Doc.	Sec	Fecha	Nit	Razsoc.	Descripcion	/CHE	Mov/Debito
			1105050	CAJA GENERAL	Salant=> 0,0		
115 - 0032342	2	2022-03-30	860034594	BANCO COLPATRIA MULTIBANCA	ING. RECUR. CANCE. CDT N°918		355.990.242,00
115 - 0032342	5	2022-03-30	860035827	BANCO COMERCIAL A.V.VILLAS	ING. RECUR. APERTURA CDT RE		250.000.000,00
115 - 0033255	5	2022-09-30	890270275	CAJA DE COMPENSACION FLIAR	CAJA GENERAL		202.380.809,00
115 - 0033255	20	2022-09-30	890270275	CAJA DE COMPENSACION FLIAR	CAJA GENERAL		255.254.800,00

Según nota débito y crédito 0032342 con fecha 30-03-2022 se contabiliza ingresando a caja el valor de \$355.990.242 correspondiente al CDT No. 918000014475 segunda prioridad, este se encontraba en Banco Colpatría, no se evidencia soportes que respalden la contabilización, por lo que la Revisoría Fiscal en el proceso de rastreo de la transacción adjunta la evidencia correspondiente según nota debido crédito.



Este valor de Título valor (cheque) fue aperturado con un nuevo CDT en el Banco Davivienda con oficio entregado el 29 de marzo 2022 y el título con fecha de apertura 6 de abril 2022 por el mismo valor de \$355.990.242

SALIDA ENTRADA CAJA GENERAL 1105050100000

Doc.	Sec	Fecha	Nit	Razsoc.	Descripcion	CHE	Mov/Credito
			1105050	CAJA GENERAL	Salant=> 0,0		
115 - 0032565	13	2022-04-29	860035827	BANCO COMERCIAL A.V.VILLAS	CAJA GENERAL APERTURA CDT		250.000.000,00
115 - 0032565	15	2022-04-29	860034594	BANCO COLPATRIA MULTIBANCA	CAJA GENERAL		355.990.242,00
115 - 0033401	2	2022-10-31	890270275	CAJA DE COMPENSACION FLIAR	APER. CDT-73705 BANCOOME		202.380.809,00
115 - 0033401	5	2022-10-31	890270275	CAJA DE COMPENSACION FLIAR	APERTURA CDTs FOVIS RURA		255.254.800,00

Se adjunta oficio y copia apertura de CDT, por lo tanto, la Revisoría Fiscal hace Salvedad por violación del principio de causación, revelación de la información, teniendo en cuenta que no es la debida practica contable de



acuerdo a sus Políticas de margen normativo NIIF aplicadas a la Caja de compensación familiar CAFABA además de no reflejarse en tiempo real la información financiera de la entidad y más cuando se trata de Recursos de Efectivos y Equivalente, lo cual no permite constatar la veracidad de información fidedigna.



b) Bancos: La Caja de compensación familiar CAFABA a 31 de diciembre de 2022 cuenta con 13 cuentas corrientes y 38 cuentas de ahorro, en las cuales manejan los recursos provenientes de aportes, servicios sociales y administración, estas cuentas tienen destinación específica y sus respectivas condiciones de manejo, la persona responsable del manejo de estas cuentas es el funcionario de tesorería, dentro de la destinación de las cuentas esta:

Fondos de Ley con destinación específica: En esta cuenta se encuentran los recursos de los Fondos de Ley administrados por la Caja, los cuales son de destinación específica; es decir, se deben manejar como efectivo y equivalente con carácter restringido, es decir, se deben manejar como efectivo y equivalente con carácter restringido.

Fondos y/o convenios de cooperación: La disminución presentada en esta cuenta corresponde a la finalización del CONVENIO 3010384 ECP-CAFABA.

Saldo para obras y programas de beneficio social: En esta cuenta se manejan los recursos de saldo para obras el cual resulta de descontar del recaudo, las apropiaciones de ley y el porcentaje para el subsidio monetario. Son recursos que estarán destinados para 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 además aplicaciones permitidas y autorizadas por las normas legales vigentes.

Excedentes del 55%: En esta cuenta se depositan los excedentes del 55% en los periodos en los cuales estos se generan.

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA
NIT 890270275-5

SALDOS DE CUENTAS BANCARIAS A DICIEMBRE 31 DE 2022						
ITEM	ENTIDAD FINANCIERA	CLASE DE CTA	No. CUENTA	SALDOS EN BANCOS	DESTINACION	ESTADO
1	BANCO AV VILLAS	CTA AHORROS	930-05587-6	167.516.249,18	SUBSIDIO	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
2	BANCO AV VILLAS	CTA AHORROS	930-11438-4	29.220.111,48	RESERVA LEGAL	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
3	BANCO AV VILLAS	CTA AHORROS	930-11461-6	8.434.088,06	FOVIS SISTEMAS DE INFORMACION	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
4	BANCO AV VILLAS	CTA AHORROS	930-11460-8	181.186,24	ATENCION INTEGRAL NIÑEZ	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
5	BANCO AV VILLAS	CTA AHORROS	930-11463-2	1.323.153,19	JORNADA ESCOLAR COMPLEMENTARIA	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
6	BBVA	CTA CORRIENTE	084-10013520-1	70.495.271,91	RECREACION	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
7	BBVA	CTA AHORROS	084-20013520-1	12.507.536,83	TURISMO	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
8	BBVA	CTA AHORROS	084-20021330-5	1.366.531,79	AIN	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
9	BBVA	CTA AHORROS	335-20020104-2	45.164.647,42	JEC	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
10	BBVA	CTA AHORROS	335-20012335-2	59.685.510,12	ADMINISTRACION	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
11	BBVA	CTA AHORROS	084-20031112-6	41.312.956,53	ITC	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
12	BBVA	CTA AHORROS	883-0205142360	11.571.346,00	CONVENIO ITC - ALCALDIA	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
13	BBVA	CTA AHORROS	084-20031680-7	16.443.190,00	GTO FOVIS	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
14	BBVA	CTA AHORROS	084-20034071-0	736.953.887,00	CAPACITACION FOSPEC	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
15	BBVA	CTA AHORROS	084-20038372-6	1.869.502.770,94	PAGO SEG SOCIL FOSPEC	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
16	BANCO BOGOTA	CTA CORRIENTE	168-09190-8	299.651.181,83	CREDESTUDIO	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
17	BANCO BOGOTA	CTA CORRIENTE	168-08642-3	70.706.703,94	ADMINISTRACION	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
18	BANCO BOGOTA	CTA CORRIENTE	168-09255-9	353.121.705,52	SUBSIDIO BCA	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
19	BANCO BOGOTA	CTA CORRIENTE	51300390-5	48.212.366,00	ADM PTO WILCHES	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
20	BANCO BOGOTA	CTA AHORROS	168-20994-8	3.093.510.496,96	APORTES-SCA	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
21	BANCO BOGOTA	CTA AHORROS	168-04244-8	281.571.045,00	SUPERSUBSIDIO	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
22	BANCO BOGOTA	CTA AHORROS	168-03974-1	11.071.228,07	OBRAS PROGR SOCIALES	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
23	BANCO BOGOTA	CTA CORRIENTE	168-09696-4	156.929.999,26	GASTO FONEDE	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
24	BANCO BOGOTA	CTA CORRIENTE	168-09632-5	333.736.623,97	FOVIS RURAL	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
25	BANCO BOGOTA	CTA CORRIENTE	168-316867	44.263.690,00	CAVIS UT (ANTES 858-62374-8)	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
26	BANCO BOGOTA	CTA AHORROS	013026032-2	201.146.514,00	APORTES EMPRESAS NO AFILIADAS	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
27	BANCO BOGOTA	CTA CORRIENTE	01308612-1	134.082.399,00	SUBS MONETARIOS	ACTIVA, SIN BLOQUEOS

NO	ENTREGADOS	NO	ENTREGADOS	NO	ENTREGADOS	
28	BANCO CAJA SOCIAL	CTA AHORROS	24063488993	3.425.636,50	GRADOS FONNEZ - GASTO % ADMON	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
29	BANCO CAJA SOCIAL	CTA CORRIENTE	21002633612	751.896.181,43	LEY 115	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
30	BANCO CAJA SOCIAL	CTA AHORROS	24027265617	7.161,14	FOVSYGA	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
31	BANCO CAJA SOCIAL	CTA AHORROS	24033486275	24.902.089,87	FONDO DE CREDITO	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
32	BANCO CAJA SOCIAL	CTA AHORROS	24037849172	544.272.425,24	GESTION COLOCACION AGENCIA	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
33	BANCO CAJA SOCIAL	CTA AHORROS	24036905953	1.036.755,65	PROMOCION PREVENCIÓN	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
34	BANCO CAJA SOCIAL	CTA AHORROS	24048217774	59.144.953,25	EXCEDENTES	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
35	BANCO CAJA SOCIAL	CTA AHORROS	24078486710	516.956.515,94	ACREENCIAS EPSS RESOLUC 0276	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
36	BANCO CAJA SOCIAL	CTA AHORROS	24105260260	0,00	GASTO FONDO ADMON CRED SOCIAL	DESDE SU CREACION Y HASTA LA FECHA NO HA OBTENIDO RECURSOS
37	BANCO DAVIVIENDA	CTA CORRIENTE	14626996820	61.976.803,92	EPSS	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
38	BANCO DAVIVIENDA	CTA AHORROS	146270146050	5.426.001,65	SUBSIDIO (CAVIFLATA)	ACTIVA, SIN BLOQUEO
39	COOMULTRASAN FINANCIERA ADMON	CTA AHORROS	05-080-00303-2	210.077.631,93	EXCEDENTES	INACTIVA, SIN BLOQUEOS
40	COOMULTRASAN FINANCIERA SCA	CTA AHORROS	02-080-04370-6	16.706.700,00	SUBSIDIO	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
41	COOMULTRASAN FINANCIERA PTO WILCHES	CTA AHORROS	02-083-01711-6	1.446.990,86	ADMINISTRACION PTO W	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
42	COOMULTRASAN FINANCIERA	CTA AHORROS	05-080-00064-9	855.072,94	ADMINISTRACION	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
43	BANCOOMEVA	CTA AHORROS	37010089240-1	1.569.643.922,25	FOVIS URBANO	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
44	BANCOOMEVA	CTA CORRIENTE	37010091880-6	51.305.734,50	RUTA EMPLEABILIDAD CON ENFO DE G	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
45	BANCOOMEVA	CTA AHORROS	37010095680-1	83.210.084,60	FOSFEC SIST DE INFORMACION	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
46	BANCOOMEVA	CTA CORRIENTE	37010104810-8	180.213.997,48	FOVIS RURAL Y URBANO (P PRIORITY)	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
47	BANCOOMEVA	CTA AHORROS	270101244801	18.881.732,48	PARA PAGOS PSE	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
48	BANCOOMEVA	CTA AHORROS	370101405301	743.534.787,85	MICROCREDITO	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
49	BANCOOMEVA	CTA AHORROS	370101340501	0,00	MARCA COMPARTIDA	DESDE SU CREACION Y HASTA LA FECHA NO HA OBTENIDO RECURSOS
50	BANCO OCCIDENTE	DE CTA AHORROS	670-81843-6	103.549.591,26	FOVIS PROMOCION A LA OFERTA	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
51	BANCO OCCIDENTE	DE CTA AHORROS	670-81703-0	17.176.595,76	GASTOS ADMON 40.000 NUEVOS EMPLEOS	ACTIVA, SIN BLOQUEOS
TOTAL				13.967.964.285,91		

La Revisoría Fiscal realizó rastreo evidenciando que en una de las cuentas bancarias de ahorros donde se encontró una partida pendiente por conciliar, en el Banco AVVILLAS cuenta de ahorros No. 930-11438-4 por valor de \$407.635.609 por concepto de devolución cuentas inactivas de subsidios, este movimiento lo realizó el banco el 28 de septiembre 2022, poco después fue traslado el 26 de octubre de 2022 a una cuenta de ahorro de Bancoomeva No. 370101405301, La Revisoría Fiscal hace salvedad por movimiento no reflejado en libros pero si reportado en formato de conciliación bancaria lo cual no hay nota que soporte esta partida por lo tanto a 31 de diciembre 2022 no está conciliada.



ESTADO DE CUENTA RENTAVILLAS ESPECIAL			
PERIODO	2022/09/01 A 2022/09/30		
PÁGINA	1		
CUENTA/DEPÓSITO No.	030-11438-4		
PAQUETE TRANSACCIONAL	NO APLICA		
OFICINA	BARRANCABERMEJA		
TOTALES DEL PERIODO			
MOVIMIENTO RESUMEN	VALOR PROMEDIO Y CUBO SOBREGIRO		
Saldo inicial: \$29.221.003,84	Saldo promedio periodo: \$69.998.436,00		
Movimiento crédito: \$407.635.184,27	Cupo de sobregiro: \$0,00		
Movimiento débito: \$427,00			
Saldo final periodo: \$436.856.799,31			
MOVIMIENTO DIARIO			
FECHA	DESCRIPCION TRANSACCION	VALOR	SALDO DIARIO
2022/09/19	DEB TRANSF INTERNET 08902702755 BANCO DE BOGOTA	\$240,00	\$29.220.763,84
2022/09/20	COMISION SERVICIO ACH 2022/09/20	\$100,00	\$29.220.863,84
2022/09/20	NOTA DEBITO I.V.A.	\$26,00	\$29.220.837,84
2022/09/28	CRE PAGO NOMINA NOVIA AUTOM.SISTEMAS	\$407.635.609,00	\$436.856.183,84
2022/09/30	REND. FINAN. INTERESES ACH	\$427,27	\$436.856.739,11

Banco AV Villas
CAFABA CAJA DE COMPENSACION FA

ESTADO DE CUENTA RENTAVILLAS ESPECIAL
PERIODO: 2022/10/01 A 2022/10/31
PÁGINA: 1
CUENTA/DEPÓSITO No. 930-11438-4
PAQUETE TRANSACCIONAL: NO APLICA
OFICINA: BARRANCABERMEJA

MOVIMIENTO RESUMEN		SALDO PROMEDIO Y CUPO SOBREGIRO	
Saldo Inicial:	\$436,956,759.11	Saldo promedio periodo:	\$357,959,341.00
+ Movimiento crédito:	\$3,939.07	Cupo de sobregiro:	\$0.00
- Movimiento débito:	\$407,636,609.00		
Saldo final periodo:	\$29,223,258.18		

FECHA	DESCRIPCIÓN TRANSACCIÓN	VALOR	SALDO DIARIO
2022/10/01	DEB TRANSF INTERNET 008902702785 BANCO DE BOGOTA	\$575.00	\$436,859,184.11
2022/10/01	COMISION SERVICIO ACH 20221001	\$150.00	\$436,859,034.11
2022/10/01	NOTA DEBITO I.V.A.	\$28.00	\$436,858,906.11
2022/10/08	DEB TRANSF INTERNET 008902702785 BANCOOMEVA	\$407,636,609.00	\$29,223,297.11
2022/10/08	COMISION SERVICIO ACH 20221008	\$150.00	\$29,223,147.11
2022/10/08	NOTA DEBITO I.V.A.	\$28.00	\$29,222,919.11
2022/10/01	REND. FINANCI - INTERESES ADI	\$3,038.07	\$29,225,958.18

Movimiento traslado a cuenta de ahorro de Bancoomeva No. 370101405301

Bancoomeva
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERM Hoja 6 de 6

C.C. No.	Ciudad - Sucursal	Cuenta No.	Código
890270275	BARRANCABERMEJA	370101405301	933162

Desde:	Hasta:	Saldo Inicial	Saldo Final	Promedio mensual
01-10-2022	31-10-2022	333.647.842,29	741.681.233,68	412.679.413,61

Día	Descripción	Oficina	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo
26	ACH Nota crédito	ACH Barrancabermeja - N	0	407.635.609	741.283.481
31	Retención Intereses	Barrancabermeja - N	29.841	0	741.253.511
31	Intereses pagado Mes	Barrancabermeja - N	0	427.723	741.681.234

La Revisoría Fiscal pudo evidenciar en su auditoria, que la cuenta de corriente de Bancoomeva No. 370-101471006 a nombre de la Caja de Compensación Familiar Cafaba fue apertura en el mes de septiembre de 2022 y esta no fue reportada al área contable, por otro lado, en esta cuenta se realizaron varias transacciones siendo cancelada el 6 de octubre del 2022.

El rastreo arrojó la siguiente evidencia:

La cuenta fue apertura el 27 de septiembre de 2022 con 2 cheques, uno por valor de \$255.254.800 (este valor reposaba en caja en cheque por cancelación de un CDT de FOVIS según base de datos el No. 370101370505 y otro por valor de \$204.203.840, este valor proviene inicialmente de un retiro realizado de la cuenta de ahorros de AVVILLAS 930114384 con recursos de la Reserva Legal por valor de \$200.000.000 (Nota 115-0032845) con el cual se apertura un CDT en Bancoomeva el cual genero rendimientos y fue cancelado y retirado en cheque en el mes de septiembre 2022.

Retiro de AVVILLAS:

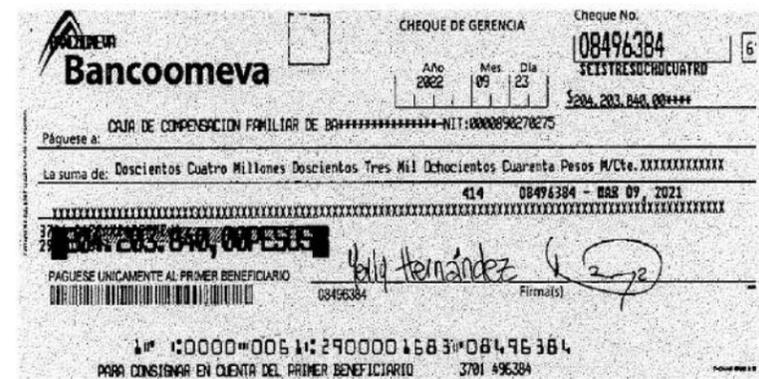
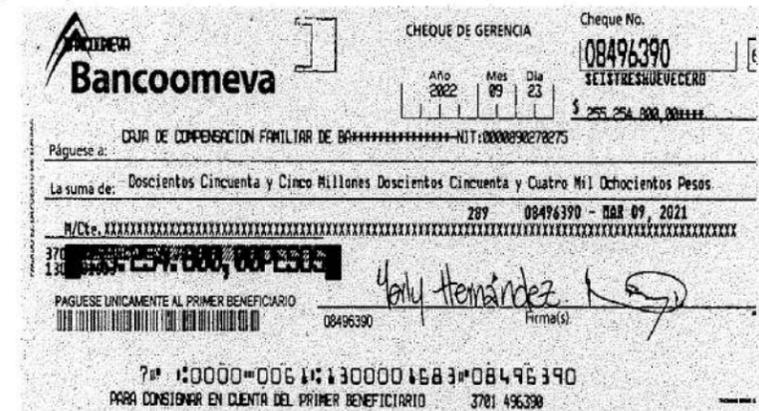
Banco AV Villas
CAFABA CAJA DE COMPENSACION FA

ESTADO DE CUENTA RENTAVILLAS ESPECIAL
PERIODO: 2022/06/01 A 2022/06/30
PÁGINA: 1
CUENTA/DEPÓSITO No. 930-11438-4
PAQUETE TRANSACCIONAL: NO APLICA
OFICINA: BARRANCABERMEJA

MOVIMIENTO RESUMEN		SALDO PROMEDIO Y CUPO SOBREGIRO	
Saldo Inicial:	\$229,256,875.29	Saldo promedio periodo:	\$162,578,322.00
+ Movimiento crédito:	\$1,336.39	Cupo de sobregiro:	\$0.00
- Movimiento débito:	\$200,637,706.00		
Saldo final periodo:	\$29,220,505.68		

FECHA	DESCRIPCIÓN TRANSACCIÓN	VALOR	SALDO DIARIO
2022/06/01	RETIRO EN CHEQUE CON COMPROBANTE EN OFI BARRANCABERMEJA DOC 1	\$200,000,000.00	\$29,256,875.29
2022/06/01	NOTA DEBITO I.V.A.	\$5,881.00	\$29,251,194.29
2022/06/01	COMISION CHEQUE GERENCIA 20220601	\$29,900.00	\$29,221,294.29
2022/06/09	DEB TRANSF INTERNET 008902702785 BANCO DE BOGOTA	\$1,947.00	\$29,219,347.29
2022/06/09	COMISION SERVICIO ACH 20220609	\$150.00	\$29,219,197.29
2022/06/09	REND. FINANCI - INTERESES ADI	\$1,336.39	\$29,220,533.68
2022/06/09	NOTA DEBITO I.V.A.	\$28.00	\$29,220,505.68

Cheques apertura de cuenta:



La Revisoría Fiscal realiza muestreo del rastreo de los retiros realizados de la cuenta de corriente de Bancoomeva No. 370-101471006 donde se realizó retiro por valor de \$76.965.048 según extracto el 29 de septiembre de 2022, con este valor abrieron el CDT No. 370101471605 en Bancoomeva el día 29 de septiembre de 2022.

Se adjunta Extracto:



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERME						Hoja 7 de 7	
C.C. No.	890270275	Ciudad - Sucursal	BARRANCABERMEJA	Cuenta No.	370101471006	Código	933162
Desde:	01-09-2022	Hasta:	30-09-2022	Saldo inicial	0,00	Saldo Final	382.493.592,00
				Promedio mensual	56.130.148,80		
Detalle del movimiento de la cuenta							
Día	Descripción	Oficina	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo		
27	Consignación Chq Local 000000	Barrancabermeja. N	0	255.254.800	255.254.800		
27	Consignación Chq Local 000000	Barrancabermeja. N	0	459.458.940	459.458.940		
29	Nota debito	Barrancabermeja. N	76.965.048	0	382.493.592		

Se adjunta apertura de CDT:

Consulta de Transacciones Historicas			
Agencia Origen	3701	Codigo del Cajero	ELVP6352
Nro. Transaccion	14	Cons. Transaccion	3
Codigo del Sistema		Hora Transaccion	16:28:55:63
Codigo Transaccion	900	Apertura CDT Vencidos	
Importe	76.965.048,00	Medio de Pago	TITULOS
Estado	Activo	Fecha Origen	2022/09/29
Numero de Producto	00000000000014716	Nro. Documento	90
Numero de Cuenta	14716	Agencia Destino	3701
Usuario Captura	ELVP6352	Indicador Canje	1
Indicador Pate	0		
Inf. Adicional	UUUUUUUUUUUUU14716		
Nombre Cliente	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR		
Nit de Cliente	890270275		
Referencia	90		

En la cuenta de ahorros 370100918806 de Bancoomeva se realizaron transacciones por este mismo valor en el mes de septiembre de la siguiente manera:

La Caja de compensación Familiar inicialmente tenía un título valor CDT en Coomultrasan con recursos de fondo ley 115 por valor \$76.965.048 (Coomultrasan tiene convenio interno con el banco de Bogotá por lo tanto la procedencia del cheque), el cual fue retirado con cheque de fecha 14 de septiembre del 2022, posteriormente se consigna a la cuenta de ahorros No. 370100918806 de Bancoomeva el día 22 de septiembre de 2022 y retirado el mismo valor el día 26 de septiembre en efectivo, por lo anterior a este último se le pierde el rastreo para su destinación final.

Se adjunta evidencia según extracto bancario mes de septiembre del Banco Bancoomeva:



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERME						Hoja 2 de 7	
C.C. No.	890270275	Ciudad - Sucursal	BARRANCABERMEJA	Cuenta No.	370100918806	Código	933162
Desde:	01-09-2022	Hasta:	30-09-2022	Saldo inicial	60.772.074,60	Saldo Final	60.905.293,35
				Promedio mensual	61.086.877,22		
Detalle del movimiento de la cuenta							
Día	Descripción	Oficina	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo		
22	Consignación Chq Local 000000	Barrancabermeja. N	0	76.965.048	127.737.123		
26	Consignación efectivo	Barrancabermeja. N	0	1	127.737.124		
26	Retiro en efectivo	Barrancabermeja. N	76.965.048	0	50.772.076		
30	Retención intereses	Barrancabermeja. N	10.027	0	50.762.049		
30	Intereses pagado Mes	Barrancabermeja. N	0	143.245	50.905.293		

Cheque de Coomultrasan con convenio Banco de Bogotá:



Se adjunta oficio solicitando retiro de la cuenta de ahorros 370100918806 de Bancoomeva en efectivo firmada por la dirección:



Seguidamente la Revisoría fiscal evidencio que en el mes de octubre se realizaron retiros y depósitos de la misma cuenta corriente de Bancoomeva No. 370-101471006 movimientos inusuales teniendo en cuenta que el banco dentro de su sistema de control y prevención SARLAFT es adoptar metodologías para incorporar a sus sistemas de control de riesgo. Un recurso en especial está orientado a reportar operaciones inusuales por parte de clientes de los productos o servicios de las organizaciones, las entidades financieras deben estar atentas y tener sistemas suficientes para detectar las operaciones inusuales de sus usuarios y reportarlas ante las autoridades cualquier posible riesgo, los bancos pueden verificar los movimientos inusuales de los clientes, para hacerlo, deben comparar el histórico de transacciones de cada uno para emitir señales de alerta que indiquen un comportamiento anormal, por lo anterior se adjunta las siguientes evidencias así:



Extracto Inteligente

Nombre : CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR
Identificación: 890270275
Número de Cuenta: 370101471006
Saldo: 2022/10/01

Fecha	Agencia	Transacción	Comprobante	Valor	Tipo	Saldo
22/10/05	3701	Retiro en efectivo	7179500	24000000.00	D	142493592.00
22/10/05	3701	GMP Impuesto al Retiro	7179500	860000.00	D	141533592.00
22/10/05	3701	N.C. Transfe Cla.370101048106 Nil. 00000890270275	87971720	46204663.00	C	187738255.00
22/10/05	3701	Retiro en efectivo	2845121	166670000.00	D	1068255.00
22/10/05	3701	GMP Impuesto al Retiro	2845121	746680.00	D	321575.00
22/10/05	3701	Retiro en efectivo	49435907	320294.00	D	1281.00
22/10/05	3701	GMP Impuesto al Retiro	49435907	1281.00	D	

La suma total de los retiros realizados de la cuenta corriente de Bancoomeva No. 370-101471006 los días 5 y 6 de octubre de 2022 suman el valor de \$426.990.284 con gravamen financiero de \$1.707.961 y un deposito el día 5 de octubre con nota crédito por valor de \$46.204.663, valor que corresponde a retiro realizado de la cuenta de ahorro No. 370101048106 de Bancoomeva de FOVIS rural y urbano.

La Revisoría fiscal adjunta oficios solicitando retiro de los recursos en efectivo, pudiéndose evidenciar los movimientos inusuales por montos muy altos que sugerían soportes de control de calidad y manejo de SARLATF.

De conformidad a la normatividad vigente, los recursos con destinación específica no se deben manejar en otras cuentas o fondos y al ser utilizados estos recursos se podría estar configurando una presunta irregularidad de desviación de efectivos y equivalentes de efectivos con destinos específicos.

Oficios solicitando retiro de recursos en la cuenta corriente de Bancoomeva No. 370-101471006

#PATRIMONIO BARRANQUEÑOS

Barrancabermeja, 05 de Octubre de 2022

SEÑORES: BANCOOMEVA Ciudad

Cordial Saludo,

De manera atenta nos permitimos solicitar la realización de un retiro por valor de DOSCIENTOS CUARENTA MILLONES DE PESOS (\$240.000.000.00) de la Cuenta Corriente No. 370-101-47100-6 a nombre de la CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA - NIT. 890.270.275-5.

Autorizamos para que los recursos sean entregados en efectivo a la Directora Administrativa, YENNY JUDITH MORENO TELLEZ, identificada con cedula de ciudadanía No. 63.510.784.

Atentamente,

Yenny Judith Moreno Tellez
Directora Administrativa

#PATRIMONIO BARRANQUEÑOS

Barrancabermeja, 4 de Octubre de 2022

SEÑORES: BANCOOMEVA Ciudad

Cordial Saludo,

De manera atenta nos permitimos solicitar el traslado de CUARENTA Y SEIS MILLONES DOSCIENTOS CUATRO MIL SEISCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS MDS CTE (\$46.204.663.00) de la cuenta corriente No. 370-101-04810-6 a la cuenta corriente No. 370-101-47100-6 a nombre de la CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA - NIT. 890.270.275-5.

Autorizamos al señor JESUS ALBERTO PACHECO GRATEROL, identificado con cedula de ciudadanía número 090504 para realizar dicho trámite.

Atentamente,

Yenny Judith Moreno Tellez
Directora Administrativa

#PATRIMONIO BARRANQUEÑOS

Barrancabermeja, 06 de Octubre de 2022

SEÑORES: BANCOOMEVA Ciudad

Cordial Saludo,

De manera atenta nos permitimos solicitar la realización de un retiro por valor de CIENTO OCHENTA Y SEIS MILLONES SEISCIENTOS SETENTA MIL PESOS MDS CTE (\$186.670.000.00) de la Cuenta Corriente No. 370-101-47100-5 a nombre de la CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA - NIT. 890.270.275-5.

Autorizamos para que los recursos sean entregados en efectivo a la Directora Administrativa, YENNY JUDITH MORENO TELLEZ, identificada con cedula de ciudadanía No. 63.510.784.

Atentamente,

Yenny Judith Moreno Tellez
Directora Administrativa

Consulta de Transacciones Historicas

Agencia Origen	3701	Codigo del Cajero	ALRP1784
Nro. Transaccion	97	Cons. Transaccion	1
Codigo del Sistema		Hora Transaccion	11:35:57.68
Codigo Transaccion	121	Retiro en Efectivo	
Importe	320.294.00	Medio de Pago	Efectivo
Estado	Activo	Fecha Origen	2022/10/06
Numero de Producto	00000637010014710	Nro. Documento	1
Numero de Cuenta	14710	Agencia Destino	3701
Usuario Captura	ALRP1784	Indicador Cerje	0
Indicador Pata	0		

Inf. Adicional: 0000000000014710 00000

Nombre Cliente: CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR

Nit de Cliente: 890270275

Referencia: 49435907

Regresar Aceptar

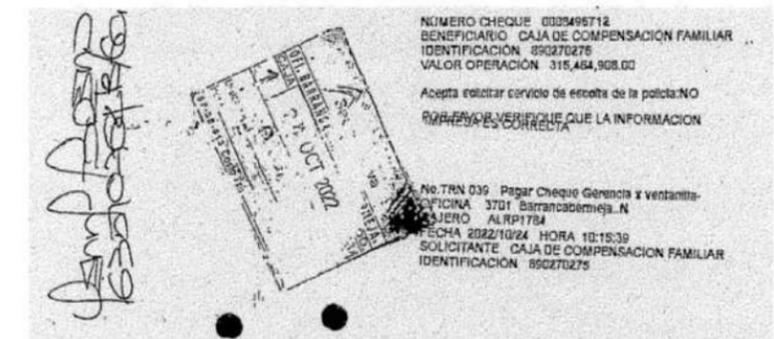
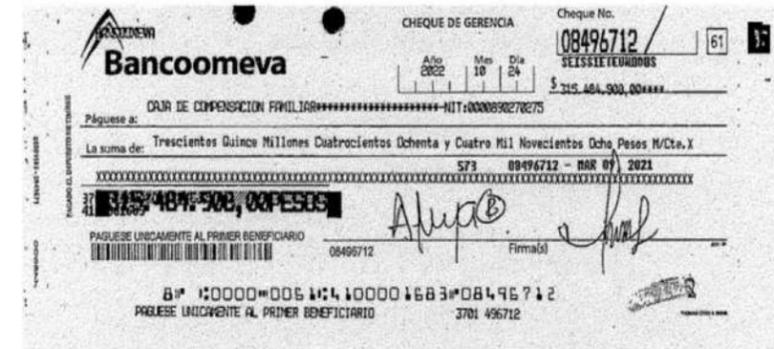


Por lo anterior la Revisoría Fiscal hace salvedad por los retiros y salidas de dineros de manejo inusual por parte de la entidad bancaria ya que la Caja de compensación en cabeza de la dirección solicita retiros en efectivo de forma irregular de la cuenta corriente de Bancomeva No. 370-101471006, por otro lado se pudo evidenciar, que la cuenta fue aperturada septiembre y cancelada en octubre y esta no fue reportada al área contable, se evidencio que las transacciones fueron realizadas con recursos de FOVIS y Reserva Legal, lo que se podría tipificar como daño patrimonial a las arcas de la Caja de Compensación Familiar CAFABA.

La Revisoría fiscal pudo identificar un retiro realizado en cheque el día 24 de octubre de 2022 de la cuenta de ahorro No. 370100892401 de Bancomeva con destinación de FOVIS urbano por valor de \$315.484.908, se pudo evidenciar que no se registró en libros contables este movimiento y por lo tanto en el formato de conciliación bancaria se reporta como una transacción no soportada en libros, por otro lado este cheque fue entregado en efectivo con carta autorizada por la Caja de Compensación familiar con las firmas autorizadas para manejo y uso de la cuenta; una condición especial del oficio de solicitud del cheque era que se girara con sello páguese al primer beneficiario, por lo anterior la Revisoría Fiscal realiza salvedad por manejo irregular por parte de la Caja de compensación Familiar y la entidad Bancaria teniendo en cuenta que es de su conocimiento los controles del manejo de los recursos financieros, ya

que los recursos que se tomaron eran de ley fondo creado por el artículo 68 de la Ley 49 de 1990, el cual determina que las Cajas de Compensación Familiar deben constituir fondos para el subsidio familiar de vivienda, por lo que el Gobierno ha diseñado una política de vivienda de interés social la cual tiene por objeto mejorar las condiciones de vida de las personas de escasos recursos, mediante la intervención con programas de mejoramiento de vivienda y saneamiento básico, vivienda nueva en sitio propio o adquirida (Circular 29-2008, recursos que debieron ser custodiados y por defecto con controles efectivos para su salvaguarda, por lo anterior se podría evidenciar la debilidad en el control interno en sus procesos y reglamentos que imparten políticas de efectivos y equivalentes de efectivos de la Caja de compensación familiar CAFABA.

Se adjunta cheque cobrado por ventanilla:



C) Las inversiones: Los equivalentes al efectivo de la Caja de Compensación Familiar CAFABA, son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión u otros. Estas inversiones están constituidas por la Corporación entre de las cuales se incluyen a los fondos de ley de la



reserva legal y aportes de afiliaciones por valor de \$974.497.051, teniendo un incremento en el 2022 por \$161.453.897 obtenidos por la reserva legal así:

CDT INVERSIONES OBLIGATORIAS CORRESPONDEN A 601.594.835 distribuido de la siguiente manera:

CORPORACION	NIT	C.D.T.	VALOR	RENDIMIENTOS CONTABILIZADO	FEC.VENC.
BANCOOMEVA (RESERVA LEGAL)	900406150-5	370101473705	202.380.809,00	3.609.124	5-ene-23
BANCO AVILLAS (RESERVA LEGAL)	860035827-5	2202210019303	24.599.720,00	1.510.546	1-mar-23
BANCO BOGOTÁ (RESERVA LEGAL)	860002964-4	1276412	103.854.669,00	1.653.020	3-dic-22
BANCO DAVIVIENDA (RESERVA LEGAL)	860034313-7	1462CF0708836887	258.895.339,00	5.091.608	3-ene-23
TOTAL CDT+ INTERESES REND PROYECTADOS			589.730.537,00	11.864.298,76	

Las inversiones en CDT: La Caja de Compensación Familiar CAFABA tiene inversiones en títulos valores CDT, que son certificados de depósito a término fijo, estas inversiones corresponden a los Fondos de Ley y la Reserva Legal ya enunciado en el párrafo anterior; a diciembre 31 de 2022 los títulos valores CDT suman \$9.014.299.591,34 estos se aperturan teniendo en cuenta la

CORPORACION		NIT	C.D.T.	VALOR	INTERESES	FEC. EXP.	DIAS	RENDIMIENTOS	FEC.VENC.
BANCOOMEVA (RESERVA LEGAL)		900406150-5	370101473705	202.380.809,00	10,70	5-oct-22	90	5.413.687	5-ene-23
BANCO AVILLAS (RESERVA LEGAL)		860035827-5	2202210019303	24.599.720,00	8,00	30-nov-22	90	514.817	1-mar-23
BANCO BOGOTÁ (RESERVA LEGAL)		860002964-4	1276412	103.854.669,00	9,55	4-sep-22	90	2.479.530	3-dic-22
BANCO DAVIVIENDA (RESERVA LEGAL)		860034313-7	1462CF0708836887	258.895.339,00	11,80	3-oct-22	90	7.637.413	3-ene-23
TOTAL OBLIGATORIAS				590.871.652,00				16.045.446	
CORPORACION		NIT	C.D.T.	VALOR	INTERESES	FEC. EXP.	DIAS	RENDIMIENTOS	FEC.VENC.
BANCOOMEVA (SEGUNDA PRIORIDAD)		900406150-5	370101487305	867.933.382,00	13,70	11-nov-22	90	29.726.718	11-feb-23
BANCOOMEVA (PROMOCION A LA OFERTA)		900406150-5	370101487405	356.763.564,00	13,70	11-nov-22	90	12.219.152	11-feb-23
BANCOOMEVA (PROMOCION A LA OFERTA)		900406150-5	370101487505	1.239.585.073,00	13,70	11-nov-22	90	42.455.789	11-feb-23
BANCOOMEVA		900406150-5	370101471805	710.452.745,00	10,70	29-sep-22	90	19.004.611	29-dic-22
BANCO DE OCCIDENTE		890300279-4	1002817	671.978.366,66	12,45	19-sep-22	90	20.915.327	18-dic-22
BANCOOMEVA		900406150-5	370101487905	333.350.782,00	11,70	11-nov-22	90	9.750.510	11-feb-23
BANCOOMEVA		900406150-5	370101494105	264.048.980,00	14,80	6-dic-22	90	9.769.812	6-mar-23
BANCOOMEVA		900406150-5	370101493505	379.927.680,00	14,80	5-dic-22	90	14.057.324	5-mar-23
BANCO AV VILLAS FOVIS		860035827-5	2210110049306	136.212.063,00	9,00	11-oct-22	90	3.064.771	11-ene-23
BANCO AV VILLAS FOVIS		860035827-5	2210110029306	225.328.188,00	9,00	11-oct-22	90	5.069.884	11-ene-23
BANCO CAJA SOCIAL		860007335-4	25501924348	605.049.495,68	10,75	19-sep-22	90	16.260.705	18-dic-22
BANCOOMEVA		900406150-5	370101472905	205.254.800,00	10,70	6-oct-22	90	3.490.566	6-ene-23
BANCO DE BOGOTÁ		860002964-4	1276412	50.000.000,00	11,31	4-oct-22	90	1.413.750	2-ene-23
BANCO BBVA		860003020-1	4730344	378.422.104,00	13,65	11-nov-22	90	12.913.654	11-feb-23
TOTAL FOVIS				6.424.307.223,34				202.112.575	
CORPORACION		NIT	C.D.T.	VALOR	INTERESES	FEC. EXP.	DIAS	RENDIMIENTOS	FEC.VENC.
BANCOOMEVA		900406150-5	370101471705	401.000.000,00	10,70	29-sep-22	90	10.726.750	29-dic-22
TOTAL OBRAS Y BENEFICIOS SOCIALES				401.000.000,00				10.726.750	
CORPORACION		NIT	C.D.T.	VALOR	INTERESES	FEC. EXP.	DIAS	RENDIMIENTOS	FEC.VENC.
BANCOOMEVA		900406150-5	370101471605	76.965.048,00	10,70	29-sep-22	90	2.058.815	29-dic-22
TOTAL REGIMEN AL DESEMPLEO				76.965.048,00				2.058.815	
CORPORACION		NIT	C.D.T.	VALOR	INTERESES	FEC. EXP.	DIAS	RENDIMIENTOS	FEC.VENC.
DAVIVIENDA		860034313-7	1462CF0708201938	443.029.643,00	11,85	28-oct-22	90	13.124.753	28-ene-23
TOTAL SALUD Y PENSIÓN FOSFEC				443.029.643,00				13.124.753	
CORPORACION		NIT	C.D.T.	VALOR	INTERESES	FEC. EXP.	DIAS	RENDIMIENTOS	FEC.VENC.
BANCOOMEVA (18104005)		900406150-5	370101466705	268.916.654,00	10,30	9-sep-22	90	6.924.604	9-dic-22
BBVA (18104005)		860003020-1	4730351	274.048.853,00	14,73	30-nov-22	90	10.091.849	28-feb-23
TOTAL MICROCREDITO				542.965.507,00				6.924.604	
CORPORACION		NIT	C.D.T.	VALOR	INTERESES	FEC. EXP.	DIAS	RENDIMIENTOS	FEC.VENC.
BANCOOMEVA (18500503)		900406150-5	370101489805	535.160.518,00	12,30	21-nov-22	90	16.456.186	21-feb-23
TOTAL EXCEDENTES DEL 55%				535.160.518,00				16.456.186	
GRAN TOTAL				9.014.299.591,34					

Contador Público - Especialista en Planeación Tributaria, - Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa,
MAGISTER EN DERECHO TRIBUTARIO
ruthester_22@hotmail.com
Teléfonos 3156628499 - Barrancabermeja (Santander)



destinación específica de los recursos asignados a cada centro de costo y su manual y política de manejo.

La Revisoría Fiscal en la revisión de las evidencias encontradas pudo detectar que en el periodo fiscal del año 2022 hubo desviación de recursos de unos CDT, entre los cuales podemos mencionar el retiro de rendimientos en efectivo los cuales fueron solicitados a través de carta emitida por la Caja de Compensación Familiar por valor de \$42.961.162, correspondientes a tres retiros de la siguiente manera:

El valor de \$15.040.425 el 10 de agosto de 2022 correspondiente a rendimientos del CDT 370101428105 de Bancoomeva.

El valor de \$21.480.780 el 10 de agosto de 2022 correspondiente a rendimientos del CDT 370101428205 de Bancoomeva.

El valor de \$6.439.957 el día 10 de agosto de 2022 correspondiente a rendimientos del CDT 370101428005 de Bancoomeva.

Se adjunta oficio de autorización de retiro de rendimientos de CDT en efectivo:



Contador Público - Especialista en Planeación Tributaria, - Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa,
MAGISTER EN DERECHO TRIBUTARIO
ruthester_22@hotmail.com
Teléfonos 3156628499 - Barrancabermeja (Santander)

Se evidencia la apertura de un CDT el día 11 de noviembre de 2022 en el Banco BBVA por valor de \$378.422.104, este CDT con número 4730344 el cual no estaba reportado contablemente a la fecha, la corporación no tenía conocimiento de este título valor, la Caja de compensación familiar en su auditoría realiza circularización a los bancos donde se pudo identificar la apertura de este CDT donde fue contabilizado a 31 de diciembre con la Nota de contabilidad No.117-25215 en la cuenta contable 122595 en otros certificados indeterminados.

Se adjunta oficio donde se pudo evidenciar la violación del procedimiento, solicitud y firmas para el manejo de los títulos valores de la caja de compensación familiar CAFABA:



Por lo anterior la Revisoría Fiscal hace salvedad por el indebido manejo que se da a los recursos invertidos en títulos valores CDT, de las transacciones inusuales y de manera e irregular así:

- ✓ De conformidad con la normativa los recursos con destinación específica no se deben trasladar hacia otros.
- ✓ Incumplimiento del manual de procedimientos teniendo en cuenta que la responsabilidad del manejo y custodia de los títulos CDT es de la tesorería.
- ✓ Falta de seguimiento por parte del departamento de control interno y recomendaciones para mejora continua de los efectivos y equivalentes de efectivos.

- ✓ Falta de seguimiento y liderazgo por parte del contador de la entidad de acuerdo a sus funciones ya que es la persona responsable de certificar y firmar los Estados Financieros de la entidad, la cual al hacerlo da fe pública y testimonio de los hechos revelados y fidedignos de acuerdo a la normatividad vigente de la entidad, dando pruebas que los actos y hechos económicos se ajustan a todos los principios contables de acuerdo a la normatividad vigente, requisitos legales y sus estatutos.
- ✓ Las contabilizaciones de movimientos de efectivos y equivalentes de efectivos (CDT, apertura y reinversiones, salidas de recursos para destinaciones específicas, etc.) no cuentan con el respaldo con soportes en físico, no se detalla en su descripción el concepto de uso o destino de recursos y más cuando se trata de dineros de reserva legal, de fondos de ley conformados por los aportes y excedentes del ejercicio, ya que el software facilita la alimentación de esta información.



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA
NIT. 890270275-5

TIPO: 115 NOTAS DEBITO NOTAS CRED - Nro. 0032235 FECHA: 2022-02-28 - ACTUALIZADO

SEC	CTA	NOMBRE CUENTA	CC	BD	NIT	RAZSOC	DETALLE	RP	DOC/BAS/ICHE	VALOR
1	12552001	CDT - INVERSI...	901		800035827	BANCO COMERCIAL	RENOV. CDT - 2202210...			24.707.836.000
2	12552001	CDT - INVERSI...	901		800035827	BANCO COMERCIAL	CDT - INVERSIONES O...			24.599.720.000
3	41053508	INVERSIONES FI...	901		800035827	BANCO COMERCIAL	RENO. INVERSIONES F...		100	116.000
4	18300181	BOGOTIA 1803817	901		800406150	BANCO COOMEVA	COMS. REINVERSIONES		20220328	408.876.926.000
5	18300210	CDT BANCOMER...	901		800406150	BANCO COOMEVA	CANCELACION CDT NET...			405.781.631.000
6	42100546	INTERESES SAL...	901		800406150	BANCO COOMEVA	INTERESES SALDO CB...			2.888.295.000
TOTALES =>									433.378.702.000	433.378.702.000

OBSERVACION : MOVIMIENTOS CDT RESERVA LEGAL Y SALDO DE OBRAS.

ELABORO: _____ REV. _____ AUTORIZA _____



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA
NIT. 890270275-5

TIPO: 115 NOTAS DEBITO NOTAS CRED - Nro. 0032342 FECHA: 2022-03-30 - ACTUALIZADO

SEC	CTA	NOMBRE CUENTA	CC	BD	NIT	RAZSOC	DETALLE	RP	DOC/BAS/ICHE	VALOR
1	1810052001	CDT SEGURIDA...	901		800034694	BANCO COLPATRIA	CANC. CDT APS18000...		5901117	203.430.208.000
2	11050501	CAJA OPNPRAL	901		800034694	BANCO COLPATRIA	RES. RECUR. CANCEL. C...			358.590.242.000
3	20812005	TRANSFERENCIA	901		800034694	BANCO COLPATRIA	RENO. CDT NPS18000...		0032342	2.851.034.000
4	1120000728	RESERVA LEGAL	901		800035827	BANCO COMERCIAL	RESERVA LEGAL - AV. VE...		00	280.000.000.000
5	11050501	CAJA GENERAL	901		800035827	BANCO COMERCIAL	RES. RECUR. APERTUR...			250.000.000.000
TOTALES =>									606.990.242.000	606.990.242.000

OBSERVACION : APERTURA DE CDT BANCO DAVIVIENDA

ELABORO: _____ REV. _____ AUTORIZA _____

LEYDY MARIN PEÑA

- d) **Cuentas Comerciales por cobrar:** La Revisoría Fiscal pudo identificar que La administración de la Caja de Compensación Familiar CAFABA, para el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar utiliza instrumentos financieros básicos medidos a costo amortizado con el método de interés efectivo; lo cual definió a corto plazo el otorgamiento de créditos 180 y 360 días, esto en las políticas contables, por lo anterior se pudo evidenciar que en sus estados financieros a 31 de diciembre de 2022 tiene los siguientes saldo:

✓ Cuentas por Cobrar Partes Relacionadas: Este rubro corresponde a UT Camacol-Cafaba proyecto Coveñas según acta de constitución No. 174 firmado el 30 de septiembre 2021, a quien se le hizo un desembolso por el 50% del presupuesto para puesto en marcha en la operación del centro vacacional, este valor fue financiado por el fondo de vivienda de interés social FOVIS de los subsidios asignados y no pagados, según aprobación del consejo directivo 126-2021 acta no. 95, por lo anterior la Revisoría Fiscal deja salvedad que a 31 de diciembre 2022, se evidencia que aún se refleja incumplimiento de ley debido a la utilización inadecuada de la apropiación de los recursos provenientes del 4% con destinación específica, de acuerdo al Decreto 1077 de 2015 en su artículo 2.1.1.1.1.6.1.10 donde especifica la promoción de oferta de viviendas de interés social, teniendo en cuenta que estos fondos de ley tienen destinación específica por lo que no se le debió darse otra destinación, aun sabiendo que estos recursos fueron otorgados y no pagados.

✓ Anticipos y Avances: En este rubro se registran todos los anticipos de proveedores y contratistas, para el año 2021 quedaron saldos pendientes por legalizar de vigencias anteriores, comparado con los anticipos entregados en el año 2022 se evidencio un aumento quedando un saldo a 31 de diciembre 2022 en anticipo a proveedores por valor de \$243.124.338 y en anticipo a contratista por valor de \$786.183.918 para un valor total del rubro de anticipos y avances de \$1.029.307.256.

AUXILIAR ANTICIPOS PROVEEDORES

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA
NIT: 890270270-5

AUXILIAR DEL NIT 00000000000000 AL 99999999999999
ENERO DE 2016 AL MES DE DICIEMBRE DE 2022
Elaborado el 31 de Marzo del 2023

DOC.	SEC	FECHA	CC	BD	DESCRIPCION	CRUICHE/BASE	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
79541752 GONZALEZ DAMARCO FABIAN ENRIQUE									
AUX=>					A PROVEEDORES	Saldo Ant.	0.00		
171-000015	138	2016-12-31	801	000015	SALDO INICIAL DOCCRU CONTRATO OB 154-1	1-CONTRATO OB 154	127.776.232.00		127.776.232.00
					TOTAL		127.776.232.00	0.00	127.776.232.00
890118175 MERCADATOS S.A.									
AUX=>					A PROVEEDORES	Saldo Ant.	0.00		
171-000015	140	2016-12-31	810	000015	SALDO INICIAL DOCCRU D10-052-1	1-010-052	36.000.000.00		36.000.000.00
171-000015	141	2016-12-31	807	000015	SALDO INICIAL DOCCRU D11-055-1	1-011-055	12.500.000.00		12.500.000.00
171-000015	142	2016-12-31	810	000015	SALDO INICIAL DOCCRU FACT-1014-1	1-FACT-1014	54.348.106.00		102.848.106.00
					TOTAL		102.848.106.00	0.00	102.848.106.00
900209146 CONSAM CONSULTORES EN SALUD MEDIO AMBIEN									
AUX=>					A PROVEEDORES	Saldo Ant.	0.00		
171-000015	143	2016-12-31	801	000015	SALDO INICIAL DOCCRU CTA 01/11 CONSA -1	1-CTA 01/11 CONSA	12.500.000.00		12.500.000.00
					TOTAL		12.500.000.00	0.00	12.500.000.00

243.124.338,00

Contador Público - Especialista en Planeación Tributaria, - Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa,
MAGISTER EN DERECHO TRIBUTARIO
ruthester_22@hotmail.com
Teléfonos 3156628499 - Barrancabermeja (Santander)

AUXILIAR ANTICIPOS CONTRATISTAS

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA
NIT: 890270270-5

MOVIMIENTOS TERCERO/AUXILIAR DEL NIT 00000000000000 AL 99999999999999
Desde el mes de enero desde el año 2016

DOC.	SEC	FECHA	CC	BD	DESCRIPCION	CRUICHE/BASE	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
82992872 CONSTRUMUL S.A.S									
116-005094	1	2011-12-31	841	005094	CTA DE ANTICIPO 20% CONTRATO INT ROT NITRBA 305-2011 INTERV. TECNICA ADM Y FINANCIERA OBRAS CONSTRUCCION DE PISCINA TIPO PARQUE ACUATICO EN LA SEDE DE ENFERMERIA	1-ANTICIPO 20%	25.482.297.00		25.482.297.00
116-005094	4	2022-03-30	841	005094	PR-02 ACTA PARCIAL 03 INTERVENTORA TECNICA ADM FINANCIERA PARA LAS OBRAS CIVIL CONSTRUCCIONES PISCINA INFANTE CON PARQUE ACUATICO Y ZONA GYM AL ARRE PARA ADULTOS EN LA SEDE REDESARROLLO CON CORTE AL 03/01/2022	1-ANTICIPO 20%		5.830.574.00	17.611.723.00
116-005094	4	2022-05-19	841	005094	PR-02 ACTA PARCIAL 03 INTERVENTORA TECNICA ADM FINANCIERA PARA LAS OBRAS CIVIL CONSTRUCCIONES PISCINA INFANTE CON PARQUE ACUATICO Y ZONA GYM AL ARRE PARA ADULTOS EN LA SEDE REDESARROLLO CON CORTE 15/MARZO/2022 A 14/ABRIL/2022	1-ANTICIPO 20%		5.830.574.00	11.741.148.00
					TOTAL		25.482.297.00	11.741.148.00	11.741.148.00
82992872 COM SERVICIOS E INGENIERIA LTDA									
171-000015	138	2016-12-31	841	000015	SALDO INICIAL DOCCRU 08105-1	1-00105	9.813.130.00		9.813.130.00
					TOTAL		9.813.130.00	0.00	9.813.130.00
890118175 MERCADATOS S.A.									
171-000015	138	2016-12-31	801	000015	SALDO INICIAL DOCCRU 081879-1	1-081879	130.058.400.00		130.058.400.00
					TOTAL		130.058.400.00	0.00	130.058.400.00
890241809 FUNDACION AGUA VIVA									
171-000015	151	2016-12-31	801A	000015	SALDO INICIAL DOCCRU SALDO XLEGALIZ-1	1-SALDO XLEGALIZ	40.150.000.00		40.150.000.00
117-000002	1	2017-11-30	801A	000002	REVER NOTA 117-18079	1-SALDO XLEGALIZ		33.385.000.00	5.764.840.00
					TOTAL		40.150.000.00	33.385.000.00	6.764.840.00
901028707 ANHEIMER INVESTMENTS SAS									
116-0052159	1	2018-08-29	801	0052159	CTA ANTICIPA 10% CONTRATO 208-2021 ADECUACION HABILITACION DE ESPACIOS FACHADA EDIFICIO ADMINISTRATIVO	1-ANTICIPO 10%	32.562.462.00		32.562.462.00
116-0052159	4	2018-10-23	801	0052159	PR-01 ADECUACION HABILITACION ESPACIOS ZONA AGENCIA EMPLEO-FACHADA CAFABA	1-ANTICIPO 10%		16.281.231.00	16.281.231.00
116-0052159	4	2019-01-16	801	0052159	PR-114 200 PISO ADECUACION HABILITACION ANTICIPO 20% CONTRATO 221-2021 ADECUACION Y REMODELACION DE LA SEDE RECREACIONAL	1-ANTICIPO 20%		16.281.231.00	0.00
116-0057198	1	2021-08-13	841	0057198	ANTICIPO 30% CONTRATO 225-2021 ADECUACION DE LAS INSTALACIONES DEL PRIMER PISO EN EL EDIFICIO ADMINISTRATIVO	1-ANTICIPO 30% SEDE	871.471.206.00		871.471.206.00
116-0057211	1	2021-08-17	801	0057211	ANTICIPO 30% CONTRATO 225-2021 ADECUACION DE LAS INSTALACIONES DEL ITC CAFABA	1-ANT.30% 1 PISO	283.680.882.00		1.155.452.088.00
116-0057212	1	2021-08-17	800	0057212	PR-03 CONTRATO DE OBRAS CIVIL 228-2021 ACTA PARCIAL DE ADECUACION DE LAS INSTALACIONES DEL ITC CAFABA	1-ANT.30% ITC	367.769.213.00		1.523.220.301.00
116-0058893	4	2022-02-28	800	0058893	PR-03 CONTRATO DE OBRAS CIVIL 228-2021 ACTA PARCIAL DE ADECUACION DE LAS INSTALACIONES DEL ITC CAFABA	1-ANT.30% ITC		94.283.718.00	1.458.908.583.00
116-0059051	4	2022-02-28	801	0059051	PR-02 CONTRATO DE OBRAS CIVIL 228-2021 ACTA PARCIAL DE ADECUACION DE LAS INSTALACIONES DEL PRIMER PISO DEL EDIFICIO APTO, CON CORTE 31/03/2021	1-ANT.30% 1 PISO		159.430.411.00	1.309.437.172.00
116-0059059	4	2022-02-21	800	0059059	PR-09 CONTRATO DE OBRAS CIVIL 228-2021 ACTA PARCIAL DE ADECUACION DE LAS INSTALACIONES DEL ITC CAFABA	1-ANT.30% ITC		109.000.000.00	1.200.437.172.00
116-0059058	5	2022-02-21	801	0059058	PR-07 CONTRATO DE OBRAS CIVIL 228-2021 ACTA PARCIAL DE ADECUACION DE LAS INSTALACIONES DEL PRIMER PISO DEL EDIFICIO APTO	1-ANT.30% 1 PISO		125.541.471.00	1.074.955.701.00
116-0059843	4	2022-11-21	841	0059843	PR-13 ACTA PARCIAL 10 CONTRATO 221-2021 OBRAS ADECUACION Y REMODELACION DE LA SEDE	1-ANTICIPO 30% SEDE		465.158.137.00	465.158.137.00
					TOTAL		1.585.782.783.00	375.263.136.00	500.780.564.00
90153245 UNION TEMPORAL INTERVENTORA PTO CAFABA									
116-0058800	1	2021-12-31	801	0058800	CTA COBRO ANTICIPO 20% CONTRATO 346-2021 PUR INT ROT NITRBA TECNICA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA ADECUACION PARA LA SEDE SECCIONAL PTO WILCHES	1-ANT.20% PTO WILC	40.528.479.00		40.528.479.00
117-0024398	1	2022-03-31	830	0024398	ANTICIPO 20% PARA LA RECLASIFICACION CONTRATO OBRAS 4246-2021 INTERVENTORA TECNICA ADM Y FINANCIERA DE LA ADECUACION PARA LA SEDE PTO WILCHES (RECLASIFICACION CENTRO COSTO)	1-ANT.20% INTERVEN	40.528.479.00		81.056.958.00
117-0024398	2	2022-03-31	801	0024398	ANTICIPO 20% PARA LA RECLASIFICACION CONTRATO OBRAS 4246-2021 INTERVENTORA TECNICA ADM Y FINANCIERA DE LA ADECUACION PARA LA SEDE PTO WILCHES (RECLASIFICACION CENTRO COSTO)	1-ANT.20% PTO WILC		40.528.479.00	40.528.479.00
117-0024398	4	2022-03-31	830	0024398	PR-02 ACTA PARCIAL 02 INTERVENTORA TECNICA ADM Y FINANCIERA DE LA ADECUACION PARA LA SEDE PTO WILCHES ACTA PARCIAL 01 CONTRATO 246-2022	1-ANT.20% INTERVEN		8.105.696.00	32.423.783.00
116-0059034	4	2022-04-29	800	0059034	CONTRATO 246-2021 PERIODO 15/MARZO/2022 A 14/ABRIL/2022	1-ANT.20% INTERVEN		8.105.696.00	24.317.887.00
116-0059014	4	2022-05-27	800	0059014	PR-04 ACTA PARCIAL 03 INTERVENTORA TECNICA ADM Y FINANCIERA DE LA ADECUACION PARA LA SEDE PTO WILCHES CONTRATO 346-2021	1-ANT.20% INTERVEN		8.105.696.00	16.211.391.00
116-0059039	1	2022-06-27	841	0059039	RECLASIFICACION ANTICIPO PARA INTERVENTORA TECNICA ADM Y FINANCIERA DE LA ADECUACION PARA LA SEDE	1-RECLAS ANT INTER		10.211.391.00	12.422.782.00
116-0059039	2	2022-06-27	800	0059039	RECLASIFICACION ANTICIPO PARA INTERVENTORA TECNICA ADM Y FINANCIERA DE LA ADECUACION PARA LA SEDE	1-ANT.20% INTERVEN		10.211.391.00	10.211.391.00
116-0059042	1	2022-06-27	841	0059042	PR-05 ACTA PARCIAL 01 INTERVENTORA TECNICA ADM Y FINANCIERA DE LA ADECUACION PARA LA SEDE PTO WILCHES CONTRATO 346-2021 PERIODO 15/MARZO/2022 A 14/ABRIL/2022	1-RECLAS ANT INTER		8.105.696.00	8.105.696.00
					TOTAL		37.208.349.00	89.162.654.00	8.105.696.00

786.183.918,00

Por lo anterior se puede evidenciar que el manejo de los anticipos y avances aún no se encuentra depurado, saneado los saldos de vigencias anteriores al año 2022, de acuerdo a la aplicación de

Contador Público - Especialista en Planeación Tributaria, - Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa,
MAGISTER EN DERECHO TRIBUTARIO
ruthester_22@hotmail.com
Teléfonos 3156628499 - Barrancabermeja (Santander)



políticas de depuración, deterioro y conciliación de las cuentas de los anticipos, por lo que la revisoría fiscal recomienda evaluar la política contable y sus procedimientos de legalización.

- ✓ Deudores Varios: Corresponde a los saldos de embargos judiciales en proceso, cuentas por cobrar a exempleados y a las cuentas por cobrar recíprocas de las diferentes unidades de negocios, administración, capacitación, recreación y crédito social, derivados de los diferentes servicios ofrecidos, dentro de este saldo se evidencia movimientos de la cuenta de embargo judiciales, cuentas por cobrar a exempleados y a contratistas así:



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA
NIT. 890270275-5

MOVIMIENTOS TERCERO/AUXILIAR DEL NIT 8692210 AL 8692210
DURANTE EL MES DE ENERO DE 2016 AL MES DE DICIEMBRE DE 2022

DOC.	SEC.	FECHA	CC	BD	DESCRIPCION	CRU/CHE/BASE	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
8692210 CORREA MOSQUERA CARLOS									
AUX. N° 1380301 EXEMPLEADOS Saldo Ant. 0,00									
171-0000015	478	2016-12-31	9010	80000-8	SALDO INICIAL DOCORU DEVOL. LIG. 100	1-DEVOL. LIG. 10008	32.385.615,00		32.385.615,00
TOTAL							32.385.615,00	0,00	32.385.615,00

La cuenta 13803001 exempleados refleja un saldo por valor de \$32.385.615 que viene de vigencias anteriores, de este valor la Revisoría fiscal pudo evidenciar que no existe movimiento contable y seguimiento jurídico a la fecha como se puede identificar en el adjunto, por lo tanto, la revisoría fiscal comprobó que se trata de valores en migración NIIF según nota 171- 0000015 por ajustes de saldo de arrastre, este tercero a la fecha no tiene movimiento alguno.



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA
NIT. 890270275-5

MOVIMIENTOS TERCERO/AUXILIAR DEL NIT 811040448 AL 811040448
DURANTE EL MES DE ENERO DE 2017 AL MES DE DICIEMBRE DE 2022

DOC.	SEC.	FECHA	CC	BD	DESCRIPCION	CRU/CHE/BASE	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
811040448 CORPORACION JUVENIL DEL ...									
AUX. N° 1380501 EMBARGOS JUDICIALES Saldo Ant. 0,00									
115-0024115	1	2017-05-31	901	0024115	EL BIEN SEMBRADOR	1-CORP/ANCA1929	237.303.602,00		237.303.602,00
115-0024911	1	2017-07-31	905	0024911	EL BIEN SEMBRADOR	1-306-200280-05	13.034.041,00		251.139.623,00
115-0024911	2	2017-07-31	905	0024911	EL BIEN SEMBRADOR	1-306-200280-05Q	684.263,00		251.823.886,00
115-0028522	2	2019-11-30	905	0028522	EL BIEN SEMBRADOR	1-306-200280-05		13.694.361,00	268.187.945,00
115-0028623	2	2019-11-30	901	0028623	EL BIEN SEMBRADOR	1-CORP/ANCA1929		84.270.774,00	173.917.171,00
115-0028622	3	2019-11-30	905	0028622	EL BIEN SEMBRADOR	1-306-200280-05Q		626.745,00	173.290.426,00
TOTAL							251.823.886,00	78.902.463,00	173.290.426,00



La Revisoría fiscal pudo evidenciar que en la cuenta 13800501 se refleja saldo por valor de \$173.290.426 por concepto de Embargo Judiciales que adelanta la Caja de Compensación Familiar Cafaba a nombre de Corporación Juvenil del Magdalena Medio NIT 811.040.448, por lo que se identificó que su último movimiento fue en noviembre de 2019.

En el rubro de Reclamaciones cuenta 1360052104 presenta un saldo en seguridad social y parafiscales por valor de \$1.796.400, este saldo viene de la vigencia 2021 y a la fecha no ha tenido movimiento.

En el rubro de Documentos por cobrar Cheques cuenta 13751501, refleja un saldo por valor \$2.180.602, valores que vienen arrastrando desde la vigencia 2016 por migración NIIF, se adjunta imagen.



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA
NIT. 890270275-5

MOVIMIENTOS TERCERO/AUXILIAR DEL NIT 00000000000000 AL 99999999999999
DURANTE EL MES DE ENERO DE 2016 AL MES DE DICIEMBRE DE 2022

DOC.	SEC.	FECHA	CC	BD	DESCRIPCION	CRU/CHE/BASE	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
37511506 PRADA RUEDA LUCY KARINA									
AUX. N° 13751501 CHEQUES Saldo Ant. 0,00									
171-0000015	491	2016-12-31	908	0000015	SALDO INICIAL DOCORU 00000-1	1-000008	1.233.836,00		1.233.836,00
TOTAL							1.233.836,00	0,00	1.233.836,00
890210532 ALCALDIA MPAL DE BARCHARA									
AUX. N° 1370101 CHEQUES Saldo Ant. 0,00									
171-0000015	785	2016-12-31	9010	0000015	SALDO INICIAL DOCORU 10000-1	1-100008	384.000,00		384.000,00
TOTAL							384.000,00	0,00	384.000,00
900263514 PREBIEN LIMITADA									
AUX. N° 1390101 CHEQUES Saldo Ant. 0,00									
171-0000015	488	2016-12-31	908	0000015	SALDO INICIAL DOCORU 000-1	1-000	362.000,00		362.000,00
TOTAL							362.000,00	0,00	362.000,00

Por lo anterior se hace salvedad por la no aplicación de las políticas contables en cuanto a su depuración, tratamiento de deterioro y seguimiento de los procesos que soporten a la fecha estos rubros en beneficio para la Caja, ya que en uno de estos terceros vienen en ajustes por migración NIIF desde el año 2016 reflejando en los estados financieros incertidumbre por recuperaciones a los efectivos y equivalentes de efectivos, por lo tanto la Revisoría Fiscal recomienda realizar depuración de cuentas de difícil cobro y la debida aplicación de la normatividad vigente NIIF.

E) Propiedad Planta y Equipo: La Administración de la Caja de Compensación Familiar CAFABA, mantiene sus activos tangibles para el uso en la prestación de los servicios de la Corporación, para arrendar a terceros, o propósitos administrativos, su medición se hace por el costo en el momento de reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro; hace parte integral del costo precio de

adquisición, aranceles de importación, impuestos no recuperables, deducción de los descuentos comerciales, rebajas y descuentos por pronto pago, los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones para poder operar, entre estos se adjunta relación que asciende el valor \$10.074.058.165:

Construcciones y Edificaciones:

ITEM	TIPO DE INMUEBLE	MUNICIPIO	TIPO DE PREDIO	NUMERO DE MATRICULA	DIRECCION DEL INMUEBLE	USO	VR AVALUO	VR CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	DATOS DE ESCRITURA	MTS
1	EDIFICIO CUATRO PLANTAS	BARRANCABERMEJA	URBANO	303-3447	CL 49 17-14	EDIFICIO ADMIN. CAFABA	\$ 3.665.771.250	\$ 2.510.351.250	ESCRITURA 0445 DEL 15-03-2005 NOTARIA PRIMERA DE BARRANCABERMEJA	1825,71
2	LOTE DE TERRENO CON CASA DE HABITACION	PUERTO WILCHES	URBANO	303-28310	CARRERA 3, 5-66 ... CALLE 5, Y 6.	OFICINA PUERTO WILCHES	\$ 543.430.000	\$ 207.900.000	ESCRITURA 2327 del 25-09-1989 NOTARIA 1. de BARRANCABERMEJA	890
3	CASA DE HABITACION	BARRANCABERMEJA	URBANO	303-5140	CR 17 51-29/33	ITC	\$ 1.350.415.755	\$ 926.288.415	ESCRITURA 245 del 07-02-2002 NOTARIA CUARTA de BUCARAMANGA	533,73
4	LOTE DE TERRENO CON CASA DE HABITACION	BARRANCABERMEJA	URBANO	303-36776	CARRERA 17 #51-39	ITC	\$ 908.496.000	\$ 608.496.000	ESCRITURA 0162 del 22-01-2010 NOTARIA PRIMERA de BARRANCABERMEJA	1014,16
5	ZONA DE TERRENO (CANCHA LA LIBERTAD)	BARRANCABERMEJA	URBANO	303-367	CALLE 73 21-158 URBANIZACION LA LIBERTAD LOTE ...URBANIZACION LA LIBERTAD	LO UTILIZA LA COMUNIDAD, EXISTE UNA CANCHA DE FUTBOL	\$ 8.760.112.500	\$ 1.779.022.500	ESCRITURA 126 del 20-02-1979 NOTARIA 2. de BARRANCABERMEJA	20960
6	FINCA RURAL VEREDA EL LLANITO	BARRANCABERMEJA	RURAL	303-28443	VIA CARRETERA EL LLANITO	SEDE RECREACIONAL JOSE JOAQUIN BOHORQUEZ	\$ 7.765.500.000	\$ 4.042.000.000	ESCRITURA 384 del 02-05-1979 NOTARIA 2. de BARRANCABERMEJA	6 HAS

Construcciones y Edificaciones en curso por valor de \$10.509.475.176

ITEM	TIPO DE INMUEBLE	MUNICIPIO	TIPO DE PREDIO	NUMERO DE MATRICULA	DIRECCION DEL INMUEBLE	USO	VR CONSTRUCCIONES EN CURSO	DATOS DE ESCRITURA	MTS
2	LOTE DE TERRENO CON CASA DE HABITACION	PUERTO WILCHES	URBANO	303-28310	CARRERA 3, 5-66 ... CALLE 5, Y 6.	OFICINA PUERTO WILCHES	\$ 3.184.596.340	ESCRITURA 2327 del 25-09-1989 NOTARIA 1. de BARRANCABERMEJA	890
3	CASA DE HABITACION	BARRANCABERMEJA	URBANO	303-5140	CR 17 51-29/33	ITC	\$ 3.538.444.133	ESCRITURA 245 del 07-02-2002 NOTARIA CUARTA de BUCARAMANGA	533,73
4	LOTE DE TERRENO CON CASA DE HABITACION	BARRANCABERMEJA	URBANO	303-36776	CARRERA 17 #51-39	ITC		ESCRITURA 0162 del 22-01-2010 NOTARIA PRIMERA de BARRANCABERMEJA	1014,16
6	FINCA RURAL VEREDA EL LLANITO	BARRANCABERMEJA	RURAL	303-28443	VIA CARRETERA EL LLANITO	SEDE RECREACIONAL JOSE JOAQUIN BOHORQUEZ	\$ 3.786.434.703	ESCRITURA 384 del 02-05-1979 NOTARIA 2. de BARRANCABERMEJA	6 HAS

Terrenos por valor de \$ 13.908.598.140

ITEM	TIPO DE INMUEBLE	MUNICIPIO	TIPO DE PREDIO	NUMERO DE MATRICULA	DIRECCION DEL INMUEBLE	USO	AVALUO	VR EN LIBROS	DATOS DE ESCRITURA	MTS
1	EDIFICIO CUATRO PLANTAS	BARRANCABERMEJA	URBANO	303-3447	CL 49 17-14	EDIFICIO ADMIN. CAFABA	\$ 3.665.771.250	\$ 1.155.420.000	ESCRITURA 0445 DEL 15-03-2005 NOTARIA PRIMERA DE BARRANCABERMEJA	1825,71
2	LOTE DE TERRENO CON CASA DE HABITACION	PUERTO WILCHES	URBANO	303-28310	CARRERA 3, 5-66 ... CALLE 5, Y 6.	OFICINA PUERTO WILCHES	\$ 543.430.000	\$ 335.530.000	ESCRITURA 2327 del 25-09-1989 NOTARIA 1. de BARRANCABERMEJA	890
3	CASA DE HABITACION	BARRANCABERMEJA	URBANO	303-5140	CR 17 51-29/33	ITC	\$ 1.350.415.755	\$ 424.127.340	ESCRITURA 245 del 07-02-2002 NOTARIA CUARTA de BUCARAMANGA	533,73
4	LOTE DE TERRENO CON CASA DE HABITACION	BARRANCABERMEJA	URBANO	303-36776	CARRERA 17 #51-39	ITC	\$ 908.496.000	\$ 300.000.000	ESCRITURA 0162 del 22-01-2010 NOTARIA PRIMERA de BARRANCABERMEJA	1014,16
5	ZONA DE TERRENO (CANCHA LA LIBERTAD)	BARRANCABERMEJA	URBANO	303-367	CALLE 73 21-158 URBANIZACION LA LIBERTAD LOTE ...URBANIZACION LA LIBERTAD	LO UTILIZA LA COMUNIDAD, EXISTE UNA CANCHA DE FUTBOL	\$ 8.760.112.500	\$ 7.970.020.800	ESCRITURA 126 del 20-02-1979 NOTARIA 2. de BARRANCABERMEJA	20960
6	FINCA RURAL VEREDA EL LLANITO	BARRANCABERMEJA	RURAL	303-28443	VIA CARRETERA EL LLANITO	SEDE RECREACIONAL JOSE JOAQUIN BOHORQUEZ	\$ 7.765.500.000	\$ 3.723.500.000	ESCRITURA 384 del 02-05-1979 NOTARIA 2. de BARRANCABERMEJA	6 HAS

Otros Activos – Diversos: Son bienes recibidos en dación de pago, lotes de fertilizantes por valor de \$5.619.204.516 adjunto relación:

BODEGAS	BARRANCABERMEJA	URBANO	303-86438						
BODEGA 1 "PARQUE INDUSTRIAL YUMA"	BARRANCABERMEJA	URBANO	303-90254	AVENIDA 69 36F-173 BLOQUE D BODEGA 1 BRR NUEVA ESPERANZA "PARQUE INDUSTRIAL YUMA"	SIN USO	\$ 792.057.024	ESCRITURA 338 DEL 10-03-2016 NOTARIA PRIMERA DE BARRANCABERMEJA	902	
BODEGA 2 "PARQUE INDUSTRIAL YUMA"	BARRANCABERMEJA	URBANO	303-90255	AVENIDA 69 36F-173 BLOQUE D BODEGA 2 BRR NUEVA ESPERANZA "PARQUE INDUSTRIAL YUMA"	SIN USO	\$ 848.820.000	ESCRITURA 338 DEL 10-03-2016 NOTARIA PRIMERA DE BARRANCABERMEJA	963,2	
BODEGA 3 "PARQUE INDUSTRIAL YUMA"	BARRANCABERMEJA	URBANO	303-90256	AVENIDA 69 36F-173 BLOQUE D BODEGA 3 BRR NUEVA ESPERANZA "PARQUE INDUSTRIAL YUMA"	SIN USO	\$ 848.820.000	ESCRITURA 338 DEL 10-03-2016 NOTARIA PRIMERA DE BARRANCABERMEJA	963,2	
BODEGA 4 "PARQUE INDUSTRIAL YUMA"	BARRANCABERMEJA	URBANO	303-90257	AVENIDA 69 36F-173 BLOQUE D BODEGA 4 BRR NUEVA ESPERANZA "PARQUE INDUSTRIAL YUMA"	SIN USO	\$ 848.820.000	ESCRITURA 338 DEL 10-03-2016 NOTARIA PRIMERA DE BARRANCABERMEJA	963,2	
BODEGA 5 "PARQUE INDUSTRIAL YUMA"	BARRANCABERMEJA	URBANO	303-90258	AVENIDA 69 36F-173 BLOQUE D BODEGA 5 BRR NUEVA ESPERANZA "PARQUE INDUSTRIAL YUMA"	SIN USO	\$ 848.820.000	ESCRITURA 338 DEL 10-03-2016 NOTARIA PRIMERA DE BARRANCABERMEJA	963,2	
BODEGA 6 "PARQUE INDUSTRIAL YUMA"	BARRANCABERMEJA	URBANO	303-90259	AVENIDA 69 36F-173 BLOQUE D BODEGA 6 BRR NUEVA ESPERANZA "PARQUE INDUSTRIAL YUMA"	SIN USO	\$ 848.820.000	ESCRITURA 338 DEL 10-03-2016 NOTARIA PRIMERA DE BARRANCABERMEJA	963,2	

Estas Bodegas que hacen parte del activo contabilizadas en la cuenta bienes recibidos en dación de pago 189520, donde se pudo evidenciar que están generando un gasto para la Caja de Compensación Familiar Cafaba por concepto de administración que a 31 de diciembre 2022 fue por valor de \$20.685.600 y en el año 2021 fue por valor \$19.117.200, en total durante los 2 periodos el gasto suma para la CAFABA \$39.802.800, esto genera un déficit en el ejercicio ya que es un activo que no está generando ningún tipo de ingresos como beneficios económicos y de

paso comprometiendo el flujo de caja de la entidad, por lo tanto la Revisoría Fiscal hace salvedad al respecto y recomienda que se realice avalúo comercial para efecto de inversión a corto plazo ya que esto solo está generando pérdida, a su vez reflejar dentro de sus activos valores de acuerdo a la realidad económica.

✓ Maquinaria y Equipo, Equipos de Oficina, Equipo de Cómputo y Comunicación, Equipo Médico Científico, Flota y Equipo de Transporte: Estos rubros están valorizados por \$4.973.069.726, Se debe revisar el inventario ya que hay elementos que se deben dar de baja a 31 de diciembre 2022 con saldos desde el año 2019 de tal manera que se pueda reflejar valores fidedignos.

✓ Gastos Pagados por Anticipado: Este valor corresponde a vigencia de años anteriores 2016 al 2019, este valor es de \$52.868.283 discriminados en 2 rubros, uno por seguros y fianzas y otro por publicidad y propaganda



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA
NIT. 890270275-5

MOVIMIENTOS TERCERO/AUXILIAR DEL NIT 0000000000000 AL 9999999999999
DURANTE EL MES DE ENERO DE 2016 AL MES DE DICIEMBRE DE 2022

DOC.	SEC.	FECHA	CC	BD	DESCRIPCION	CRU/CHE/BASE	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
860009578 SEGUROS DEL ESTADO S.A.									
AUX.=> 17052018 MULTI-RIESGO Saldo Ant. 0,00									
171-000024	686	2016-12-31	801A	000024	SALDO INICIAL MULTI-RIESGO		720.018,00		720.018,00
171-000024	686	2016-12-31	801A	000024	SALDO INICIAL MULTI-RIESGO		8.143.841,00		8.143.841,00
110-004743	24	2017-01-01	901	004743	POL.PYMES.05-12		1.855.963,00		5.687.880,00
117-001948	24	2017-02-28	901	001948	POL.PYMES.10-12		1.855.963,00		3.711.897,00
117-001951	24	2017-03-31	901	001951	POL.PYMES.11-12		1.855.963,00		1.855.934,00
110-004841	1	2017-04-17	901	004841	POL.PYMES.2017-2018	20.708.880,00			22.564.793,00
117-001952	24	2017-04-30	901	001952	POL.PYMES.12-12		1.855.934,00		20.708.880,00
117-001978	23	2017-05-31	901	001978	PYMES.2017-2018 MULTI-RIESGO 01-12		1.725.738,00		18.983.121,00
117-001979	23	2017-05-31	901	001979	PYMES.2017-2018 MULTI-RIESGO CUOTA		1.725.738,00		17.257.383,00
117-001980	23	2017-07-01	901	001980	PYMES.2017-2018 MULTI-RIESGO CUOTA		1.725.738,00		15.531.645,00
110-004840	23	2017-08-31	901	004840	PYMES.2017-2018 MULTI-RIESGO CUOTA		1.725.738,00		13.805.907,00
110-004839	23	2017-09-30	901	004839	PYMES.2017-2018 MULTI-RIESGO CUOTA		1.725.738,00		12.080.169,00
110-004838	23	2017-10-31	901	004838	PYMES.2017-2018 MULTI-RIESGO CUOTA		1.725.738,00		10.354.431,00
110-004837	23	2017-11-30	901	004837	PYMES.2017-2018 MULTI-RIESGO CUOTA		1.725.738,00		8.628.693,00
110-004836	23	2017-12-31	901	004836	PYMES.2017-2018 MULTI-RIESGO CUOTA		1.725.738,00		6.902.955,00
117-002030	2	2017-12-28	901	002030	AJUSTE VALOR POLIZA PROTECCION E...		1.041.888,00		5.861.067,00
117-002029	2	2017-12-28	901	002029	PYMES.2017-2018 MULTI-RIESGO CUOTA		1.725.738,00		4.135.329,00
110-004835	23	2018-01-31	901	004835	PYMES.2017-2018 MULTI-RIESGO CUOTA		1.725.738,00		2.409.591,00
110-004834	23	2018-02-28	901	004834	PYMES.2017-2018 MULTI-RIESGO CUOTA		1.725.738,00		704.173,00
110-004833	23	2018-03-31	901	004833	PYMES.2017-2018 MULTI-RIESGO CUOTA		1.725.738,00		468.435,00
110-004832	23	2018-04-30	901	004832	PYMES.2017-2018 MULTI-RIESGO CUOTA		1.725.738,00		232.697,00
117-002031	2	2018-05-31	901	002031	PYMES.2018-2019 PROTECC. EMPRES. P...		1.725.738,00		61.959,00
117-002032	2	2018-06-30	901	002032	PYMES.2018-2019 PROTECC. EMPRES. P...		1.725.738,00		453.821,00
117-002033	2	2018-07-31	901	002033	PYMES.2018-2019 PROTECC. EMPRES. P...		1.725.738,00		281.083,00
117-002034	2	2018-08-31	901	002034	PYMES.2018-2019 PROTECC. EMPRES. P...		1.725.738,00		108.345,00
117-002035	2	2018-09-30	901	002035	PYMES.2018-2019 PROTECC. EMPRES. P...		1.725.738,00		31.607,00
117-002036	2	2018-10-31	901	002036	PYMES.2018-2019 PROTECC. EMPRES. P...		1.725.738,00		4.869,00
117-002037	2	2018-11-30	901	002037	PYMES.2018-2019 PROTECC. EMPRES. P...		1.725.738,00		1.121,00
117-002038	2	2018-12-31	901	002038	PYMES.2018-2019 PROTECC. EMPRES. P...		1.725.738,00		0,00
110-004831	23	2019-01-31	901	004831	POLIZA PROTECC. EMPRES. VIG. AMORTIZADA	16.078.000,00			16.078.000,00
117-002039	2	2019-02-28	901	002039	POLIZA PYME.2019.2020 AMORTIZADA 01-12		1.521.812,00		14.556.188,00
117-002040	2	2019-03-31	901	002040	POLIZA PYME.2019.2020 AMORTIZADA 01-12		1.521.812,00		13.034.376,00
117-002041	2	2019-04-30	901	002041	POLIZA PYME.2019.2020 AMORTIZADA 01-12		1.521.812,00		11.512.564,00
117-002042	2	2019-05-31	901	002042	POLIZA PYME.2019.2020 AMORTIZADA 01-12		1.521.812,00		9.990.752,00
117-002043	2	2019-06-30	901	002043	POLIZA PYME.2019.2020 AMORTIZADA 01-12		1.521.812,00		8.468.940,00
117-002044	2	2019-07-31	901	002044	POLIZA PYME.2019.2020 AMORTIZADA 01-12		1.521.812,00		6.947.128,00
117-002045	2	2019-08-31	901	002045	POLIZA PYME.2019.2020 AMORTIZADA 01-12		1.521.812,00		5.425.316,00
117-002046	2	2019-09-30	901	002046	POLIZA PYME.2019.2020 AMORTIZADA 01-12		1.521.812,00		3.903.504,00
117-002047	2	2019-10-31	901	002047	POLIZA PYME.2019.2020 AMORTIZADA 01-12		1.521.812,00		2.381.692,00
117-002048	2	2019-11-30	901	002048	POLIZA PYME.2019.2020 AMORTIZADA 01-12		1.521.812,00		869.880,00
117-002049	2	2019-12-31	901	002049	POLIZA PYME.2019.2020 AMORTIZADA 01-12		1.521.812,00		348.068,00
117-002050	2	2019-12-31	901	002050	TOTAL		67.820.997,00	65.487.102,00	1.333.795,00

860524654 ASEGURADORA SOLIDAR									
AUX.=> 17052018 MULTI-RIESGO Saldo Ant. 0,00									
Contad									
171-000024	681	2016-12-31	801A	000024	SALDO INICIAL MULTI-RIESGO		4.972.528,00		4.972.528,00
171-000024	682	2016-12-31	801B	000024	SALDO INICIAL MULTI-RIESGO		4.972.528,00		0,00
							TOTAL	4.972.528,00	4.972.528,00



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA
NIT. 890270275-5

MOVIMIENTOS TERCERO/AUXILIAR DEL NIT 0000000000000 AL 9999999999999
DURANTE EL MES DE ENERO DE 2016 AL MES DE DICIEMBRE DE 2022

DOC.	SEC.	FECHA	CC	BD	DESCRIPCION	CRU/CHE/BASE	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
535 TURISMO CAFABA									
AUX.=> 17052018 OTROS GASTOS PAGA... Saldo Ant. 0,00									
171-000024	683	2016-12-31	801A	000024	SALDO INICIAL PUBLICIDAD Y PROPAG.		14.757.862,00		14.757.862,00
							TOTAL	14.757.862,00	0,00
825002083 FUNDACION MAGD MEDIO COMUNICAC...									
AUX.=> 17052018 OTROS GASTOS PAGA... Saldo Ant. 0,00									
171-000024	684	2016-12-31	801A	000024	SALDO INICIAL PUBLICIDAD Y PROPAG.		15.127.868,00		15.127.868,00
							TOTAL	15.127.868,00	0,00



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA
NIT. 890270275-5

MOVIMIENTOS TERCERO/AUXILIAR DEL NIT 0000000000000 AL 9999999999999
DURANTE EL MES DE ENERO DE 2016 AL MES DE DICIEMBRE DE 2022

DOC.	SEC.	FECHA	CC	BD	DESCRIPCION	CRU/CHE/BASE	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
860009174 SEGUROS DE VIDA DEL ESTAD...									
AUX.=> 17052018 SEGURO DE VIDA-OT... Saldo Ant. 0,00									
171-000024	672	2016-12-31	801	000024	SALDO INICIAL SEGURO DE VIDA-OTROS		6.806.875,00		6.806.875,00
171-000024	673	2016-12-31	801A	000024	SALDO INICIAL SEGURO DE VIDA-OTROS		6.806.875,00		0,00
171-000024	676	2016-12-31	801	000024	SALDO INICIAL SEGURO DE VIDA-OTROS		15.146.900,00		15.146.900,00
110-004874	1	2017-08-08	901	004874	POLIZA GRUPO VIDA CONVENCIONAL S...		13.395.874,00		28.542.774,00
110-004895	1	2017-08-08	901	004895	POLIZA GRUPO VIDA DIRECTIVO 06-11-1...		2.346.252,00		30.889.026,00
117-002079	3	2017-12-29	901	002079	POLIZA GRUPO VIDA RESERVA CONVENC...		13.838.238,00		17.050.788,00
117-002078	3	2017-12-29	901	002078	POLIZA GRUPO VIDA RESERVA CONVENC...		2.302.687,00		14.748.101,00
110-004878	1	2018-08-14	901	004878	POLIZA PROTECCION EMPRESARIAL 02...		2.471.881,00		17.276.220,00
110-004879	1	2018-08-14	901	004879	POLIZA PROTECCION EMPRESARIAL 02...		13.884.846,00		31.127.700,00
117-002080	13	2018-07-01	901	002080	POL. PROTECC.EMPRES. DIRECTIVOS 02...		300.880,00		31.428.580,00
117-002081	13	2018-07-01	901	002081	PROTECCION EMPRESARIAL CONVENCIO...		1.123.741,00		32.552.321,00
117-002082	13	2018-08-21	901	002082	POL. PROTECC.EMPRES. DIRECTIVOS 02...		208.200,00		32.760.521,00
117-002083	13	2018-08-21	901	002083	PROTECCION EMPRESARIAL CONVENCIO...		1.123.741,00		33.884.262,00
110-004880	4	2018-08-19	901	004880	RECLASIFICACION NET-CENTRO DE C...		14.084.521,00		47.968.783,00
110-004881	8	2018-08-19	801A	004881	RECLASIFICACION CENTRO DE COSTO		6.808.875,00		54.777.658,00
110-004882	8	2018-08-19	801	004882	RECLASIFICACION CENTRO DE COSTO		6.808.875,00		47.968.783,00
117-002084	13	2018-08-21	901	002084	POL. PROTECC.EMPRES. DIRECTIVOS 02...		208.200,00		48.176.983,00
117-002085	13	2018-08-21	901	002085	PROTECCION EMPRESARIAL CONVENCIO...		1.123.741,00		49.300.724,00
110-004883	4	2018-08-19	901	004883	RECLASIFICACION NET-CENTRO DE C...		14.084.521,00		63.385.245,00
110-004884	8	2018-08-19	801A	004884	RECLASIFICACION CENTRO DE COSTO		6.808.875,00		70.194.120,00
110-004885	8	2018-08-19	801	004885	RECLASIFICACION CENTRO DE COSTO		6.808.875,00		63.385.245,00
117-002086	13	2018-08-21	901	002086	POL. PROTECC.EMPRES. DIRECTIVOS 02...		208.200,00		63.593.445,00
117-002087	13	2018-08-21	901	002087	PROTECCION EMPRESARIAL CONVENCIO...		1.123.741,00		64.717.186,00
110-004886	4	2018-08-19	901	004886	RECLASIFICACION NET-CENTRO DE C...		14.084.521,00		78.801.707,00
110-004887	8	2018-08-19	801A	004887	RECLASIFICACION CENTRO DE COSTO		6.808.875,00		85.610.582,00
110-004888	8	2018-08-19	801	004888	RECLASIFICACION CENTRO DE COSTO		6.808.875,00		78.801.707,00
117-002088	13	2018-08-21	901	002088	POL. PROTECC.EMPRES. DIRECTIVOS 02...		208.200,00		79.010.007,00
117-002089	13	2018-08-21	901	002089	PROTECCION EMPRESARIAL CONVENCIO...		1.123.741,00		80.133.748,00</



están vigentes para poder dar de baja lo que ya no está en funcionamiento y en operación con la caja, igualmente se pudo evidenciar que no se encuentran con descripción detallada en el sistema de tal manera que se pueda relacionar soporte alguno, por lo que la Revisoría Fiscal hace salvedad y recomienda que se depure este rubro por cumplimiento normativo y legal.

2. Pasivos: Pasivo son las obligaciones presentes de la Caja de compensación familiar CAFABA surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de beneficios económicos, entre estos rubros comprende:

a) Cuentas por Pagar: Representa las obligaciones que se contraen derivadas de la compra de bienes y servicios en operaciones del objeto del negocio, las que tuvieron mayor variación para el año 2022 son los subsidios por pagar, que corresponde al subsidio monetario girado por la corporación, acumulados y no cobrados por los beneficiarios, se evidencia que en la cuenta 230205 hasta la 230210 se reflejan saldos de vigencias anteriores de los cuales la Revisoría Fiscal recomienda revisar y sanear de acuerdo a la normatividad de ley de la Superintendencia de Subsidio Familiar, con el fin de reflejar las obligaciones reales contraídas por la entidad.

- ✓ Se evidencio que En la cuenta 230215 Ajuste para transferencia articulo 5 ley 789/02 y DL 1769/0 a diciembre 31 de 2022 refleja un saldo por \$1.199.677.662 para el cual se debió realizar una nota de ajuste contra la cuenta 28451511, para el cierre contable del 2022, esto se autoriza en la resolución 0071, por lo anterior se presentó hechos posteriores ya que revisando esta contabilización la realizaron en el mes de enero de 2023 debiendo quedar en el mismo periodo 2022.
- ✓ Se recomienda depurar las cuentas contables de la 23350501 de vigencias anteriores desde el año 2016 por saldos iniciales de NIIF por migración, entre estas están del fondo de crédito turístico por valor de \$1.978.317, inserción laboral por \$345.600, atención a la niñez por \$90.000, jornada escolar complementaria por \$23.781, tiquetes por \$152.480, La cuenta 2335050401 ajustar el valor de \$701 de costos y gastos por pagar Barranca.
- ✓ La cuenta 26350501 y 26350508 provisión contingencias laborales y procesos judiciales el saldo corresponde a vigencia de años anteriores, se adjunta anexo expedido por jefe del departamento de



jurídica a diciembre 2022:

ITEM	VIGENCIA	NIT/CC	TERCERO	VALOR	ORIGEN
1	2008	8662060	HORACIO LOZADA LOPEZ	800.000.000	ADMINISTRACION
2	2012	890100891	ISSA SAICHEC LTDA/ ARRENDAMIENTO	10.566.845	PROCESOS JUDICIALES EPSS
3	2013	55222109	ROXANA HERRERA TORREGLOSA	40.667.000	PROCESOS JUDICIALES EPSS
4	2013	32850201	MERY S OFIA PINEDA SANCHEZ Y OTROS	846.512.578	PROCESOS JUDICIALES EPSS
5	2013	900.006.037-4	HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER ESE	745.096.979	PROCESOS JUDICIALES EPSS
6	2013	72070804	HERMES RAMOS BAEZ	30.645.030	LABORAL EPSS
7	2013	1047341488	IVIS BARANDICA LORA	20.000.000	LABORAL ADMINISTRACION
8	2014	13811231	JOSE MARIO FRANCO	42.879.290	PROCESO FISCAL EPSS
9	2014	890201900	ALCALDIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA	211.307.395	PROCESOS JUDICIALES EPSS
10	2014	900.474.727-, 4	MINISTERIO DE SALUD	42.879.290	ADMINISTRACION
11	2015	9166280	OMAR GARCIA ALVARINO	515.687.790	RESPONSABILIDAD CIVIL EPSS
12	2018	63463767	ERICA YANETH SALAZAR CARDENAS	149.426.144,6	LABORAL ADMINISTRACION
13	2021	63357130	YAMILE ACEVEDO GARCIA	134.387.648,09	LABORAL ADMINISTRACION
14	2021	63.357.750	NORMA CECILIA CABRALES	239.535.225.	LABORAL ADMINISTRACION
15	2019	1.098.632.605	JUAN PABLO PAEZ MORENO	50.000.000	ADMINISTRACION
TOTAL				3.879.591.215	

A 31 de diciembre de 2022 la caja de compensación familiar CAFABA, presenta provisiones para contingencias por valor de \$1.934.750.217, este valor viene de vigencias anteriores año 2016, por lo tanto, la Revisoría Fiscal pudo evidencia que este valor provisionado no cumple con las condiciones por el cual se crea esta partida contable ya que su objetivo es prever unos recursos para cuando hagan falta, para cuando se necesiten para cumplir una obligación o compromiso futuro, la Caja de compensación familiar se enfrenta a una serie de erogaciones futuras, y como el futuro es incierto, es preciso prever los recursos para cubrir esas erogaciones, por lo que se hace salvedad al respecto y se recomienda cumplir con esta condición de tal manera que al momento de una eventualidad de perdida se cuente con el respectivo respaldo financiero.

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA
 CAFABA
 NIT. 890.270.275-5
 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS

PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	Variación \$	Variación %
PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS	\$ 1.935.750.217	\$ 1.935.750.217	\$ 0	0%
TOTAL PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS	\$ 1.935.750.217	\$ 1.935.750.217	\$ 0	0,00%

Por otro lado, se revisó la política contable de Pasivos Contingentes por concepto de litigios y demandas, por lo que se pudo evidenciar que no cuenta con las herramientas necesarias para la medición posterior y su revelación para su evaluación en cuanto a su reconocimiento de la provisión por lo que recomienda revisar y evaluar esta política contable, igualmente se recomienda ajustar la herramienta de decisión de provisión o contingencia por la de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado teniendo en cuenta lo siguiente:



(1) *Parametrizada a partir de la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado; la entidad debe analizar si considera adoptar esta metodología. La ponderación y cuantificación son sugeridos y pueden ser modificados por el abogado.
(2) Porcentaje a ser diligenciado, acorde a la experiencia y conocimientos del abogado.
(3) Valor sugerido que corresponde a la última proyección de la inflación IPC*
(4) Valor sugerido que corresponde al TES 5 años mensual*
(5) Corresponde al promedio ponderado de las calificaciones del riesgo / 100
(6) Acorde al artículo 7 de la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado
*Fuente: www.banrep.gov.co

CÁLCULO DE LA PROVISIÓN CONTABLE PARA PROCESOS JUDICIALES (1)

PRETENSION	43.635.340
PORCENTAJE DE AJUSTE CONDENA/PRETENSION (2)	10%

CRITERIO	CALIFICACION	PONDERACION
Riesgo de pérdida del proceso por relevancia jurídica de las razones de hecho y derecho expuestas por el demandante.	BAJO	20%
Riesgos de pérdida del proceso asociados a la contundencia, congruencia y pertinencia de los medios probatorios que soportan la demanda	MEDIO ALTO	50%
Presencia de riesgos procesales y extraprocesales	MEDIO BAJO	10%
Riesgo de pérdida del proceso asociado al nivel de jurisprudencia	MEDIO BAJO	20%

La cuantificación de cada rango de calificación del riesgo es un valor entre 0 y 100, el cual es sugerido por parte de la ANDJE, y puede modificarse si lo considera necesario.	ALTO	92
	MEDIO ALTO	65
	MEDIO BAJO	35
	BAJO	8

Diligenciar las celdas en color gris

[Cálculo provisión masiva](#)

[Volver pantalla principal](#)

FECHA ADMISIÓN DEMANDA (dd/mm/aaaa)	17/08/2018
DURACIÓN ESPERADA (años)	13
Fecha potencial fallo	14/08/2022
Fecha hoy	19/04/2023
Años para fallo	(1)
PRETENSION AJUSTADA A HOY	5.745.538
FACTOR DE INDEXACIÓN(3)	5,00%
TASA DE DESCUENTO(4)	4,54%

Probabilidad de condena según abogado(5)	44,60%
Probabilidad de perder el caso (6)	MEDIA

REGISTRO DE PRETENSION	Cuentas de orden
VALOR PRESENTE CONTINGENCIA	5.728.423
VALOR A REGISTRAR EN EKOGUI	0

Los valores en color azul son parametrizables, modifíquelos solo si lo considera necesario

Se adjunta imagen de procesos Judiciales que se encuentran contabilizados en cuentas de orden, los cuales se encuentran reflejados en las Revelaciones a 31 de diciembre 2022 de la Caja de Compensación Familiar CAFABA:

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA			
CAFABA			
NIT. 89.278.275			
PROCESOS JUDICIALES - CUENTAS DE ORDEN			
A DICIEMBRE 31 DE 2022			
PROCESO N.º 1			
FECHA INICIO	2.015	NIT - C.C. N.º	9.186.228
FECHA CORTE	2.022	AREA	
NUMERO DE DIAS		VALOR	\$ 515.097.790
Proceso por Responsabilidad Civil EPS			
PROCESO N.º 2			
FECHA INICIO	2.015	NIT - C.C. N.º	31.425.782
FECHA CORTE	2.022	AREA	ADMINISTRACION
NUMERO DE DIAS		VALOR	\$ 100.000.000
Proceso por Responsabilidad Civil EPS			
PROCESO N.º 3			
FECHA INICIO	2.008	NIT - C.C. N.º	8.662.060
FECHA CORTE	2.022	AREA	ADMINISTRACION
NUMERO DE DIAS		VALOR	\$ 800.000.000
Proceso por Responsabilidad Civil EPS			
PROCESO N.º 4			
FECHA INICIO	2.018	NIT - C.C. N.º	811.040.448
FECHA CORTE	2.022	AREA	ADMINISTRACION
NUMERO DE DIAS		VALOR	\$ 160.000.000
Proceso por Responsabilidad Civil EPS			
PROCESO N.º 5			
FECHA INICIO	2.013	NIT - C.C. N.º	1.047.371.488
FECHA CORTE	2.022	AREA	LABORAL ADMINISTRACION
NUMERO DE DIAS		VALOR	\$ 20.000.000
Proceso por Responsabilidad Civil EPS			
PROCESO N.º 6			
FECHA INICIO	2.014	NIT - C.C. N.º	43.811.231
FECHA CORTE	2.022	AREA	LABORAL ADMINISTRACION
NUMERO DE DIAS		VALOR	\$ 42.879.290
Proceso por Responsabilidad Civil EPS			
PROCESO N.º 7			
FECHA INICIO	2.019	NIT - C.C. N.º	890.212.560
FECHA CORTE	2.022	AREA	LABORAL ADMINISTRACION
NUMERO DE DIAS		VALOR	\$ 773.429.522
Proceso por Responsabilidad Civil EPS			

Contador Público - Especialista en Planeación Tributaria, - Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa,
MAGISTER EN DERECHO TRIBUTARIO
ruthester_22@hotmail.com
Teléfonos 3156628499 - Barrancabermeja (Santander)



3). Patrimonio: La Caja de Compensación Familiar comprende la Participación residual de los activos de CAFABA, una vez deducidos todos los pasivos. Incluye los aportes para programas de salud realizados por La Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja, Los remanentes en curso, los remanentes acumulados y las reservas legales constituidas, el superávit presenta una variación positiva generada por un incremento en la cuenta superávit por valor de \$3.826.747.558 el cual consistió en el registro en la cuenta 3220-Activos Fijo Adquiridos con recursos de fondos de destinación específica, de los avances de obras de ampliación de infraestructura para la prestación de servicios a los afiliados de la corporación, para el año 2022 Cafaba cierra con un excedente del ejercicio de \$502.349.738 presentando un aumento de \$1.275.902.739 respecto al mismo corte de 2021 equivalente al 164.9%.

4). Ingresos: Comprende los valores de las actividades de la Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja - CAFABA durante el periodo contable del año 2022 registró ingresos por actividades ordinarias por la suma de \$32.754.560.370 presentando una disminución del -3.69% respecto al año 2021, donde la suma de ingresos fue de \$34.008.786.316.

- ✓ Ingresos por Aportes De Empresas Afiliadas: Durante la vigencia 2022, CAFABA, generó ingresos por la suma de \$31.219.535.681 provenientes de recaudos de aportes de empresas afiliadas "Aportes 4%", cifra que permite observar un crecimiento del 9.6% comparado con el año anterior Indicando que al cierre del 2022 se registran 2.025 empresas afiliadas.
- ✓ La Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja - CAFABA, durante el año 2022 no apropió recursos para el saneamiento de pasivos del programa salud que permite la Ley 1929 de 2018.
- ✓ Los Ingresos del ejercicio de los servicios sociales como lo son el Instituto Técnico Cafaba, el Programa de Vivienda, Recreación, Turismo y Crédito Social durante el año 2022 acumularon ingresos por ventas de servicios por \$1.491.929.035 registrando así una disminución de 70.95% comparado con el año 2021.
- ✓ Otros ingresos al cierre de la vigencia 2022, presenta un incremento del 362.29% pasando de \$103.517.305 durante el año 2021 a \$478.552.746 al final del 2022

Contador Público - Especialista en Planeación Tributaria, - Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Externa,
MAGISTER EN DERECHO TRIBUTARIO
ruthester_22@hotmail.com
Teléfonos 3156628499 - Barrancabermeja (Santander)

- ✓ Subsidios no cobrados Durante el año 2022, prescribieron subsidios girados y no cobrados por los afiliados por la suma de \$600.364, generándose una disminución del 73.3% respecto al año anterior
- ✓ Arrendamientos. Registra los ingresos obtenidos por el servicio de alquiler del auditorio de la Institución Técnica Cafaba, por arrendamiento de espacios para funcionamiento de cajero automática en la sede administrativa de la corporación, este presenta un incremento del 14.8%.
- ✓ Arrendamientos. Registra los ingresos obtenidos por el servicio de alquiler del auditorio de la Institución Técnica Cafaba, por arrendamiento de espacios para funcionamiento de cajero automática en la sede administrativa de la corporación, este presenta un incremento del 14.8%.
- ✓ Diversos. Se reconoce un incremento durante el año 2022 de un 3011,2% respecto al año anterior, se encuentra registrada la suma de \$378.422.104 como recuperación de recursos hurtados, movimiento que debe ser conciliado con la entrada en los auxiliares de efectivo y sus equivalentes
- ✓ Ingresos Financieros. Registra los intereses que generan las diferentes inversiones realizadas por la Corporación en las entidades pertenecientes al sistema financiero colombiano, esta presenta un aumento del 26.5% durante la vigencia 2022.

La Revisoría Fiscal identifico que en el año 2021 las tarifas subsidiadas Categoría A y B fueron contabilizadas en los Ingresos en cuentas 414315952700 a la 4143159532 y en el año 2022 no se llevaron a este rubro si no a una cuenta de activos 18, esto no permite se vea reflejado los ingresos totales de cada unidad de negocio, por lo anterior la Revisoría Fiscal recomienda revisar ante las orientaciones normativas contables de la superintendencia de subsidio familiar.

5). Costos y Gastos: Comprende los valores en los que incurra la Caja para el desarrollo de sus actividades normales de funcionamiento. Se incluyen en este rubro los costos de los servicios, gastos por cargos operativos, financieros y los gastos por apropiaciones.

- ✓ Costos del servicio: comprende los costos por los servicios que presta la corporación: a. Pago de Subsidio Familiar (Cuota Monetaria, Subsidio en Especie y Subsidio en Servicios). b. Capacitación y Educación no formal. c. Recreación, Turismo Social y Deportes. De Vivienda e. Educación Formal.

- ✓ Con corte a 31 de diciembre de 2022 los gastos de administración presentan un saldo de \$8.289.201.204, comparado con el año anterior se evidencia un incremento del 10.7%.
- ✓ Gastos Operacionales este rubro incluye los gastos directamente relacionados con las operaciones de distribución, comercialización o venta. También incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de CAFABA.
- ✓ Apropiaciones de Ley y Transferencias Se reconocen el valor de los porcentajes por las transferencias y apropiaciones efectuadas con base en las normas legales por preferir recursos con destinación específica regulados por el gobierno nacional.
- ✓ Este incremento de los gastos de administración del 10.7% viene dado por diferentes causas entre ellas: Incremento en la cuenta de Sueldos y Salarios este cerro el año 2022 con un saldo de \$4.783.575.802 es decir un aumento del 13.3%, con un peso porcentual del 57.7% dentro del total de gastos de administración.
- ✓ La cuenta Honorarios al cierre de la vigencia 2022 presenta un saldo acumulado por valor de \$1.219.352.089 que comparado con el cierre del año 2021 por la suma de \$1.358.076.933 arroja una disminución de 10.2%.
- ✓ Contribuciones y afiliaciones, registra los valores causados como pagos por pertenecer a las asociaciones gremiales del sistema de subsidio familiar, esta cuenta presenta un aumento del 52.7%
- ✓ Conceptos como Temporales, Servicios de Energía Eléctrica y Servicio de Telefonía e Internet presentaron incrementos del 94.95%, 42.93% y 42.71% respectivamente, situación que incidió en un aumento del 24.3% en la cuenta de Servicios.
- ✓ La cuenta Adecuaciones e instalaciones registro un incremento del 595.6% pasado en el 2021 de \$3.288.297 a \$22.873.414 en el 2022, esto debido a la adquisición de implementos de seguridad para las sedes de la Corporación.
- ✓ Durante la vigencia 2022 la corporación incurrió en gastos de viajes por la suma de \$34.018.586, gastos que incrementaron en un 194.0% comparados con el año 2021.
- ✓ Publicidad, propaganda y promoción, al cierre del año 2022 acumulo por este concepto un total de \$227.775.041 incrementándose en un

69.7% comparado con los \$134.259.534 que incurrió en el año 2021.

- ✓ En la cuenta de Diversos que presentó un incremento del 39.2% pasando de un saldo de \$464.610.537 en el 2021 a un saldo de \$646.917.966 durante el año 2022.
- ✓ La causación del deterioro de deudores, disminuyó en un 98.8% pasando del año 2021 de \$41.995.517 a \$495.883 en el año 2022.

Lo anterior se encuentra revelado en la información financiera, La Revisoría Fiscal reitera recomendación dejada en el dictamen año 2021 como es la evaluación y aplicación del método utilizado para el cálculo del gasto de administración para la distribución de los costos indirectos aplicados de los servicios.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros como parte de mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, por lo que aplique mi juicio profesional de acuerdo a la auditoría realizada y al seguimiento por parte de la Revisoría Fiscal en las evidencias y documentos proporcionados por la Administración.

También:

Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros debida a fraude o posible error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría al momento de mi aceptación del cargo y firma de los Estados Financieros a 31 de diciembre 2022, para responder a dichos riesgos, obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión ya enunciada anteriormente con Opinión con Salvedades.

- ✓ El riesgo de no detectar una incorrección material debida a un posible fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno, sin embargo, cabe anotar que la Caja de Compensación Familiar ha detectado en sus auditorías interna y denuncias expuestas por las mismas exposiciones de posible fraude material y/o daño Patrimonial.

- ✓ Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- ✓ Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser riesgo para la Caja de Compensación Familiar CAFABA como las anteriores enunciadas por lo anterior reitero a la administración ya que es de su conocimiento los temas de las debilidades identificadas por control interno con los responsables del gobierno de la entidad en relación con la efectividad.

Revisoría Fiscal recomienda valorar la implementación del sistema de control llamado SARLAFT de acuerdo a la nueva Circular Única No. 2 del 2/03/2022 de la Superintendencia de Subsidio Familiar de Colombia en primer lugar, se ordena a las Cajas de Compensación Familiar que conforme los parámetros de la NTC - ISO 31000 gestionen los riesgos de lavado de activos, de financiación del terrorismo y de corrupción y de manera particular que evalúen el riesgo de lavado de activos que prevenga la participación, uso y manipulación indebida de negocios promovidos bajo el objeto de libranza, por lo tanto, de acuerdo con la Circular Única 02 del 2 de marzo de 2022, las cajas deberán contar con un departamento de riesgo financiero como ya algunas lo tienen, con el fin de ayudar a realizar los "correspondientes análisis de viabilidad, sostenibilidad, operatividad y demás estudios con fines de pronóstico y evaluación del riesgo financiero y control de lavado de activos en la nueva Circular Única No. 2 del 2/03/2022 de la Superintendencia de Subsidio Familiar de Colombia, En primer lugar, se ordena a las Cajas de Compensación Familiar que conforme los parámetros de la NTC - ISO 31000 gestionen los riesgos de lavado de activos, de financiación del terrorismo y de corrupción y de manera particular que evalúen el riesgo de lavado de activos «que prevenga la participación, uso y manipulación indebida de negocios promovidos bajo el objeto de libranza, ya que la Corporación de conformidad ha presentado riesgos de índole financieros donde se evidencio en este informe la falta de control interno al sistema financiero, esto con el fin de aplicar un nuevo sistema de aseguramiento y veracidad en los hechos económicos, en lo referente a las políticas establecidas para administrar el riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo, ya que la caja ejecuta actividades propias de su operación y bajo niveles de riesgos administrativos, esto podría adaptarse a los principios y reglamentaciones legales establecidos por los diferentes organismos de control y vigilancia por ende a la Superintendencia de Subsidio familiar.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

En el ejercicio 2022 contiene las explicaciones que los administradores consideran oportunas sobre la situación de la Corporación, la evolución de sus negocios y sobre otros asuntos y no forma parte integrante de los estados financieros. He verificado que la información contable que contiene el citado informe de gestión concuerda con la de los estados financieros del ejercicio del año 2022. Mi trabajo como revisor fiscal, se limita a la verificación del informe de gestión con el alcance mencionado en este mismo párrafo y no incluye la revisión de información distinta de la obtenida a partir de los registros contables de la Caja, de acuerdo, a la Ley 1676 del 2013 y la NIA 720 (Revisada) formalizada dentro del decreto 2270 de 2019

Además, informo que durante el año 2022 la Caja de Compensación Familiar CAFABA ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable sin embargo es importante resaltar que la Caja de Compensación Familiar presenta debilidades en sus saldos en cuentas por arrastre de migración de NIIF, reflejando saldos los cuales deben ser razonables a la información financiera por lo que se deben realizar ajustes de índole normativo contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos sin embargo se recomienda actualizar y documentar orientaciones técnicas de la Superintendencia de Subsidio Familiar para su debido cumplimiento de ley y a las decisiones del Consejo Directivo; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados, y la entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral, la presentación y pago oportunamente de los impuestos, gravámenes y contribuciones nacionales, departamentales y municipales, y los derechos de autor de los programas licenciados de software que se utilizan en las operaciones, se realizó los pagos oportunamente de las nóminas y prestaciones sociales y liquidaciones oficiales al personal de la Caja de Compensación Familiar CAFABA, pólizas de cumplimiento y manejo de responsabilidad civil contractual y extracontractual para hechos y actos de los administradores y personal de manejo incluyendo los de responsabilidad de efectivos y equivalentes de efectivos, se adjunta relación de las pólizas vigentes 2022 a 2023.

RELACION DE POLIZAS PARA VIGENCIA CAFABA 2022 - 2023

RAMO	ASEGURADORA	DESCRIPCION	VIGENCIA	POLIZA	VALOR PRIMA CON IVA
RC	EQUIDAD	RC CIVIL DIRECTORES \$500.000.000	21/05/2022 AL 21/05/2023	AA024016	\$ 7.259.000,00
AUT	ESTADO	TODORIESGO MICROBUS HYUNDAI KGX-731	20/06/2022 AL 20/06/2023	101000283	\$ 1.402.517,00
AUT	ESTADO	TODORIESGO CAMIONETA EJC 720	21/05/2022 AL 21/05/2023	101000263	\$ 1.783.829,00
VG	ESTADO	POLIZA GRUPO VIDA - POLIZA PRINCIPAL CONVENCIONALES	04/06/2022 AL 04/06/2023	1000000002	\$ 20.512.081,00
VG	ESTADO	POLIZA GRUPO VIDA - POLIZA PRINCIPAL DIRECTIVOS	04/06/2022 AL 04/06/2023	101000003	\$ 2.217.567,00
TR	ESTADO	POLIZA PYME	17/05/2022 AL 17/05/2023	101000004	\$ 18.647.117,00
	ESTADO	MANEJO GLOBAL VR ASEGURADO \$100.000.000	17/05/2022 AL 17/05/2023	101000003	\$ 5.950.000,00
	ESTADO	RCE \$ 1.000.000.000	17/05/2022 AL 17/05/2023	101000004	\$ 5.355.000,00
	ESTADO	POLIZA DE SEGURO DE TRANSPORTE	17/05/2022 AL 17/05/2023	101000001	\$ 2.142.000,00
TOTAL					\$ 65.269.111,00

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Cumpliendo con los requerimientos legales que a la Revisoría Fiscal involucran además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios en cuanto a Normas legales que afectan la actividad de la entidad; Estatutos de la Caja de Compensación Familiar CAFABA Actas de asamblea y de consejo directivo.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio conformidad con el Decreto 302 del 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– y las Normas Internacionales de trabajos para Atestiguar –ISAES. Dichas normas exigen cumplir con los requerimientos de ética, así como planificar y ejecutar la auditoría, con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

El control interno de la Caja de Compensación Familiar CAFABA está dentro de un proceso efectuado por un trabajo de planeación constante normativo liderado por orientaciones técnicas de la superintendencia de subsidio familiar, la administración y otro personal, designado para proveer razonablemente la seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, procesos, procedimientos, efectividad, seguimiento y trazabilidad de los indicadores normativos y el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones, pero de acuerdo a la información suministrada en el marco de este dictamen se pudo evidenciar la falta de calidad y eficiencia del Control interno generando riesgos en la correcta administración de los recursos parafiscales, teniendo en cuenta que no se pudo respaldar los recursos

financieros de los fondos de ley por lo que la Revisoría Fiscal da fe de la formalidad y efectividad de los reportes y trazabilidad del control interno.

- ✓ El control interno de la Caja de Compensación Familiar CAFABA incluye aquellas políticas y procedimientos que permiten el mantenimiento de los registros, reflejados de acuerdo a la información todas las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad;
- ✓ En cuanto al Software que la Caja de Compensación maneja, se encuentra al día con temas de licencias, pero la Revisoría Fiscal realiza observación al respecto teniendo en cuenta que es un sistema operativo donde no permite realizar consultas comparativas, como es informes financieros comparado con años anteriores, entre otras consultas comparativas de análisis para toma de sediciones y recomendaciones, no ayuda al tema de descripción de detalles al momento de consulta.
- ✓ La administración y el control interno provee normas para que las transacciones que son registradas en la Caja de compensación Familiar permitan la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración.
- ✓ La administración y el control interno dentro de su ejercicio 2022 en su plan de auditoría llevaron a proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros, sin embargo la Revisoría fiscal pudo identificar que hubo debilidad en los procesos planeados poniendo en riesgo los actos, recursos y control de los efectivos y equivalentes de efectivos.
- ✓ De igual forma incluyeron procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede de las cuales no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes teniendo en cuenta que los procesos son selectivos de acuerdo a la muestra de materialidad, igualmente, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles, por lo tanto control interno está en constante actualización, por lo que aun así se

identifiquen las debilidades el hecho de implementar procesos y procedimientos no significa que se lleve un 100% la efectividad.

En cuanto al cumplimiento normativo y legal la Revisoría Fiscal se pronuncia al no cumplimiento y violación de lo enunciado en la normatividad CIRCULAR ÚNICA LIBRO II - CIRCULAR BÁSICA CONTABLE Y FINANCIERA TÍTULO II. LINEAMIENTOS FINANCIEROS Y CONTABLES DEL SISTEMA DEL SUBSIDIO FAMILIAR CAPÍTULO PRIMERO. INSTRUCCIONES GENERALES, 1.1.2 *Rentabilidad y Riesgo*: *En el manejo eficiente que deben dar a los recursos del subsidio familiar, las Cajas deben tener una aceptable rentabilidad, pero con un bajo riesgo. Con esto en mente, deben mantener un portafolio diversificado en términos de entidades, rentabilidad, actividad económica, riesgo y liquidez. De tal suerte, que por ningún motivo podrán concentrar más del 20% del portafolio en una misma entidad. A la luz de lo anterior, las Cajas deben establecer mecanismos que permitan efectuar un estudio comparativo de las diferentes oportunidades financieras del mercado, conocer la situación financiera real, el respaldo económico, las garantías, las autorizaciones legales y estatutarias que facultan a esas entidades a realizar operaciones de captación bajo la cobertura apropiada, a fin de que la inversión sea en las mejores condiciones y con el menor riesgo posible.* esto lo traigo en este dictamen ya que los recursos de efectivos y equivalentes de efectivos no fueron direccionados como dice esta circular, ya que uno de los bancos donde más se concentraron los dineros e inversiones de la caja fue en el Banco Bancoomeva, por lo tanto la Revisoría fiscal hace salvedad al respecto y recomienda ajustarse a la normatividad de acuerdo a las orientaciones de la Superintendencia de Subsidio Familiar

Por otro lado, ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y consejo de administración y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

En mi opinión en cuanto al marco legal y normativo puede decir que la Caja de Compensación Familiar CAFABA ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de afiliados y del consejo directivo, en todos los aspectos



importantes ya mencionados, en cuanto a mi opinión sobre la efectividad del sistema de control interno presento debilidades y deficiencias en aspectos importantes.

En enero 23 del año 2023 la Superintendencia realiza intervención a la Caja de compensación familiar por medio de Resolución 0042 del 2023 de lo cual destaco dentro de su visita los siguientes aspectos:

Antecedentes: se presentaron comunicaciones el día 18 de noviembre 2022 por parte de la junta directivas de los sindicatos Sinaltracomfasalud y Sidetracom el 9 de noviembre 2022 en las que se denunció lo siguiente:

- ✓ Presuntos manejos irregulares de los dineros consignados en títulos valor CDT.
- ✓ Falta de información contable con relación a créditos o rendimientos financieros generados por los títulos valor CDT.
- ✓ Presuntas irregularidades en malos manejos en la destinación de los recursos en los proyectos de Coveñas, Villa Gaby y José Joaquín Bohórquez, igualmente las malas prácticas de contratación.

Aspectos Financieros - Contables: La información reportada en la por la Caja de compensación familiar no es coherente con lo reportado en sistema de información SIGER incumpliendo las disposiciones de la circular externa 007 de 2019 que establece que las cajas de compensación familiar en sus reportes deben cumplir con los atributos del código nacional de buenas prácticas para las estadísticas oficiales:

- ✓ Identifico debilidad y falta de calidad y deficiencia de control interno
- ✓ Existe alto riesgo en la gestiona financiera por el deterioro de los recursos del 4% al igual que un posible desfinanciamiento de las obligaciones derivadas de las apropiaciones obligatorias de los fondos y de servicios lo que identifico lo siguiente:
 - Autorización de retiros en efectivo por parte de la alta dirección y otros funcionarios poniendo en riesgo los recursos de la caja de compensación
 - Alto riesgo en el manejo de las inversiones en título en valor CDT
 - Se refleja a diciembre de 2022 indicadores financieros de liquidez por debajo del 1.
 - Los estados financieros cruzados con los reportes, estructura contable, soportes y evidencias se pudo establecer inconsistencias lo que reflejo incumplimiento a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.



- Se detectó debilidad en la capacidad para cumplir con las obligaciones de la alta dirección, se muestra alto riesgo de solvencia, desfinanciamiento e ingobernabilidad.
- Custodia y control de los títulos valores no se encontraban salvaguardados por la persona definida para esta función, igualmente se identificaron los controles internos administrativos.
- Se evidencio informalidad de en el cumplimiento del literal b) del artículo 2.1.1.1.6.1.5. del Decreto único reglamentario del sector vivienda, ciudad y territorio 1077 del 2015 que indica que los recursos de FOVIS son para el subsidio familiar de vivienda de interés social.
- No se probó que los rendimientos e intereses de las inversiones de los fondos de ley retornaran al mismo fondo y a la contabilidad de la corporación.
- Se evidencio malas prácticas contables vigentes en la caja de compensación familiar y la falta de información oportuna a la superintendencia de subsidio familiar como ente de vigilancia.

Hipótesis de Negocio en Marcha

En cuanto a la Hipótesis del negocio en marcha según el Decreto 2101 de 2016 y según la Norma Internacional de Auditoría 570 las entidades en funcionamiento, que está incorporada en el marco técnico de normas de aseguramiento, en donde establece base para que la Revisoría Fiscal, por la que fundamenté, concluí y lleve a cabo mi opinión en cuanto al Negocio puesto en Marcha es apropiado llevando un adecuado manejo de las buenas prácticas contables, con un efectivo control interno, por lo que se puede decir lo siguiente:

La Revisoría Fiscal realizo su evaluación teniendo en cuenta información disponible suministrada por la administración, la cual analicé que proyectara sostenibilidad a futuro, de sucesos ocurridos en el periodo contable y fiscal del año 2022, y teniendo en cuenta la evaluación del negocio en marcha que la misma administración realizo, donde socializó sus estrategias a implementar en el año 2023, planes de trabajo, procesos y procedimientos presentes proyectados a futuro, donde sus Estados Financieros y sus Revelaciones reflejen positivamente en sus indicadores de recursos de liquidez, endeudamiento, capital de trabajo y punto de equilibrio, de las fuentes y usos de efectivo, de las políticas y estimaciones contables, estrategias de implementación, esto con orientación técnica y seguimiento por medio de la intervención de acuerdo a la Resolución 0042 de 2023 en el ejercicio de las atribuciones legales y en especial de la confiere el Decreto ley 2150 de 1992, la ley 789 de 2002, el Decreto 2595 del 2012, el código de procedimiento administrativo y de lo contencioso administrativo por lo tanto:

- ✓ La Caja de Compensación Familiar CAFABA revela la información financiera bajo lineamientos dela marco técnico normativo que rige a la caja de



- compensación sus principales acontecimientos y sucesos que puedan proyectar positivamente condiciones futuras como un negocio en marcha;
- ✓ Divulgar adecuadamente los planes de la administración para hacer frente a estos eventos o condiciones; Y
 - ✓ Revelar claramente que existe condiciones de avances proyectadas bajo estrategias que pueden dar capacidad para continuar como un negocio en curso y, por lo tanto, que puede ser capaz de realizar sus activos y cumplir sus pasivos en el curso normal de su actividad.

Proceso de evaluación de la hipótesis de negocio en marcha

La administración, como responsable de la preparación de los estados financieros, realizó su evaluación de negocio en marcha, la cual debe conducir a decisiones sobre los procesos, procedimientos, información, análisis y otras acciones que son necesarias sobre aspectos financieros, operacionales y legales, los cuales lleva a generar estrategias y de las cuales se están socializando en su oportunidad a la Revisoría Fiscal por parte de la actual dirección y el agente de intervención:

Aspectos Financieros:

- ✓ La posición patrimonial neta de la Caja de Compensación Familiar CAFABA es positiva igual que su capital de trabajo.
- ✓ Flujo de efectivo obtuvo debilidades en el año 2022, sin embargo, la Caja de Compensación Familiar CAFABA, recibe el recaudo por sus actividades de ley, por lo anterior en sus estados financieros arroja un rubro positivo, mostrando respaldo de recursos para sus compromisos.
- ✓ La Administración cumplió con los pagos a proveedores, contratistas y demás pagos laborales de acuerdo a sus políticas de pagos y tesorería sin embargo desde la Revisoría Fiscal se recomendó en este dictamen realizar depuración y saneamiento contable de las cuentas por cobrar y por pagar.

Aspectos Legales y Normativos:

- ✓ la Caja de Compensación Familiar CAFABA ha cumplido a los llamados y requerimientos legales, de orden de control interno como externos en un proceso de intervención y requerimientos ante la Superintendencia de subsidio familiar a finales del año 2022 y proyectándose año 2023.
- ✓ Cumplió oportunamente con las liquidaciones y pagos de sus impuestos municipales, departamentales, a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, aportes a todos sus sistemas integrales de seguridad social y demás contribuciones de ley.



Cabe recordar que el principio de hipótesis de negocio en marcha hace referencia a la continuidad y curso normal de las actividades operacionales y misionales de la Caja de Compensación, estará bajo posible riesgo futuro de continuidad, y estar expuesta a las disposiciones estatutarias de la asamblea de afiliados, del agente de intervención, y lineamiento de la Superintendencia de subsidio familiar.



RUTH ESTER COLLAZOS RINCON
Revisor Fiscal
T.P. N° 115540-T

www.cafaba.com.co



CAFABA

Bienestar para todos

 /cafabacolombia  @cafababca_oficial  @cafaba38