

# 2025

## BALANCE

### SOCIAL Y FINANCIERO



**CAFABA**

"Bienestar para todos"



Vigilado Supersubsidio



**CAFABA**

"Bienestar para todos"

# 60 años generando bienestar, un 2025 de grandes resultados

En el marco de la vigencia 2025, la Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja (CAFABA) presenta su Balance Social y Financiero, como una muestra transparente de los resultados más relevantes de su gestión administrativa. Durante sus 60 años de trayectoria, la entidad ha fortalecido su compromiso con el bienestar de empresarios y trabajadores de Barrancabermeja y la región del Magdalena Medio, promoviendo oportunidades que inciden positivamente en la calidad de vida de sus afiliados.

Como reflejo de esta labor, miles de familias han accedido a beneficios como subsidios de vivienda, educación, cuota monetaria, subsidio al desempleo y oportunidades de crédito social, entre otros. En 2025, CAFABA giró un total de 181.023 cuotas monetarias, representando una inversión cercana a los \$11 mil millones de pesos. De igual manera, impactó a 2.659 niños, niñas y adolescentes mediante los programas de Atención Integral a la Primera Infancia y Jornada Escolar Complementaria (JEC), aportando a su desarrollo integral.

En cuanto al acceso a vivienda, la Caja asignó 81 subsidios por un valor total de \$3.248.427.000 mil millones, a través de las modalidades de adquisición de vivienda nueva, mejoramiento y construcción en sitio propio, facilitando así condiciones de vivienda más dignas para las familias afiliadas.

Consolidándose como un referente de bienestar, la sede recreacional José Joaquín Bohórquez continúa siendo un espacio clave de encuentro para las familias barranqueñas. En este lugar, las actividades de recreación, turismo y deporte favorecen la integración, el sano esparcimiento y el fortalecimiento del tejido social entre empresarios, trabajadores y sus familias.

De manera complementaria, CAFABA ha impulsado diversas iniciativas orientadas a la recreación, la diversión y el disfrute en familia, incluyendo propuestas dirigidas a los adultos mayores, lo que garantiza una oferta incluyente para todas las generaciones. A través de estos espacios, se promueve la salud mental, la reducción del estrés y el bienestar emocional, contribuyendo al mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad afiliada.

En el ámbito educativo, se destaca la entrega de 8.358 bonos escolares a hijos de afiliados de las categorías A y B, como un incentivo para la permanencia y el fortalecimiento de sus procesos formativos. Paralelamente, se amplió la oferta de programas de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano (ETDH) con nuevas carreras técnicas, brindando mayores oportunidades de formación. Esta apuesta se complementa con cursos, talleres y seminarios liderados por el Instituto Técnico CAFABA, estructurados de acuerdo con las necesidades del sector empresarial y los afiliados.

Como resultado de esta gestión, CAFABA ratifica su liderazgo como la primera Caja de Compensación de Barrancabermeja, destacándose por el fortalecimiento continuo de sus servicios, la ampliación de su cobertura y el impacto positivo en la calidad de vida de sus afiliados. Asimismo, reafirma su compromiso con el desarrollo social y económico de la región, promoviendo iniciativas que generan bienestar, oportunidades de empleo, acceso a programas de educación, recreación y salud, y contribuyendo de manera sostenible al progreso integral de la comunidad.





# Población afiliada al sistema de subsidio

# Población afiliada al sistema de subsidio

EMPRESAS Y APORTANTES ACTIVOS A DICIEMBRE 2025

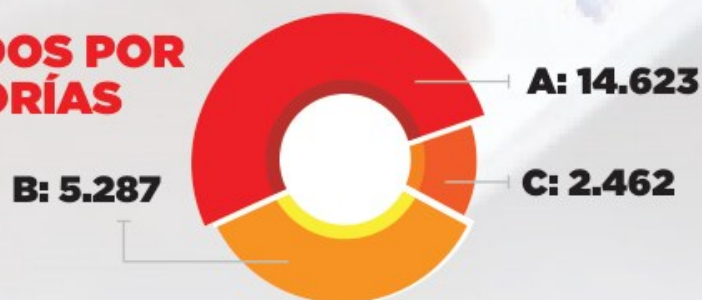


**TOTAL EMPRESAS NUEVAS 343**

Aportes 4% recaudados sin prescripción  
**\$40.276.222.440**

Aportes recaudados + prescripción  
**\$40.311.387.340**

## AFILIADOS POR CATEGORÍAS



Total trabajadores afiliados: **22.372**

## Afiliados a cargo por categorías

**A: 17.383      B: 5.699      C: 1.314**

HIJOS	CÓNYUGES	PADRES	HIJASTROS	HERMANOS	DEPENDIENTES POR CUSTODIA LEGAL O JUDICIAL
14.594	8.308	1.282	198	4	10

Total filiados a cargo: **24.396**

# Cuota monetaria girada **2025**



VALOR SUBSIDIO GIRADO

**\$10.345.055.500**



NÚMERO DE CUOTAS GIRADAS

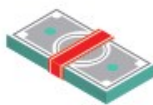
**181.023**

**VALOR CUOTA  
MONETARIA**



VALOR CUOTA  
ORDINARIA

**\$57.900**



VALOR CUOTA  
SECTOR AGROPECUARIO

**\$66.600**



The logo for Instituto Técnico CAFABA, featuring the letters 'ITC' in a bold, black, sans-serif font. The letters are contained within a white rounded rectangular shape with a red border. A large, stylized red graphic element, resembling a thick, curved line or ribbon, is positioned behind the logo and extends across the top left of the image.

Instituto  
Técnico  
CAFABA



## Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano - ETDH

Programa	Cantidad de programas	No. de personas	2025 - 1	2025 - 2
Programas técnicos laborales ITC	1	44	0	44

## Educación no formal

Programa	Cantidad de programas	No. de personas
Cursos hasta 20 horas	2	170
Cursos hasta 40 horas	1	9
Cursos hasta 100 horas	1	24
Talleres hasta 4 horas	2	122
Talleres hasta 12 horas	1	50
Talleres hasta 20 horas	5	250
Seminarios hasta 40 horas	1	50

## Información ley 115 de 1994 - Vigencia 2025

VALOR DEL SUBSIDIO	TIPO DE SUBSIDIO	PROYECTADO	VALOR PROYECTADO	BONOS ENTREGADOS	BONOS REDIMIDOS	VALORES REDIMIDOS	BONOS NO EJECUTADOS	VALOR NO EJECUTADO
\$107.000	Bono escolar	8.841	\$945.987.000	8.358	8.303	\$888.421.000	538	\$57.566.000



Vigilado Supersubsidio

# Recreación, Deporte y Turismo

## Servicios brindados en la sede recreacional José Joaquín Bohórquez

### Ingreso a la sede recreacional con derecho a piscina

Servicio	Categoría	Cobertura	Valor Total	Valor Subsidiado
Ingreso a la sede recreacional con derecho a piscina	A	20.692	\$109.898.900	\$298.908.700
Ingreso a la sede recreacional con derecho a piscina	B	2.630	\$16.520.000	\$33.968.600
Ingreso a la sede recreacional con derecho a piscina	C	167	\$2.354.700	\$-
<b>TOTAL</b>		<b>23.489</b>	<b>\$128.773.600</b>	<b>\$332.877.300</b>



### Juegos acuáticos: bote y canotaje (incluye instrucción y guía) x persona

Categoría	Cobertura	Valor Total	Valor Subsidiado
A	134	\$809.600	\$4.753.200
B	118	\$877.200	\$3.824.800
<b>TOTAL</b>	<b>252</b>	<b>\$ 1.686.800</b>	<b>\$8.578.000</b>



**Uso salón de juegos**  
(1 hora x persona)

Categoría	Cobertura	Valor Total	Valor Subsidiado
A	1118	\$4.769.000	\$53.935.600
D	1	\$44.220	\$-
<b>TOTAL</b>	<b>1119</b>	<b>\$4.813.220</b>	<b>\$53.935.600</b>



**Tarifa para invitados especiales**  
Ingreso sede recreacional

Categoría	Cobertura	Valor Total
C	165	\$2.208.600
D	702	\$10.171.980
<b>TOTAL</b>	<b>867</b>	<b>\$12.380.580</b>



**Juegos acuáticos:** bote y canotaje  
(incluye instrucción y guía) x persona

Categoría	Cobertura	Valor Total	Valor Subsidiado
A	808	\$5.252.000	\$47.348.800
B	69	\$627.900	\$3.864.000
<b>TOTAL</b>	<b>1119</b>	<b>\$5.879.900</b>	<b>\$51.212.800</b>



**ESCENARIOS DEPORTIVOS:**  
MINITEJO Y TEJO (PERSONA X HORA)

Categoría	Cobertura	Valor Total	Valor Subsidiado
A	2	\$8.600	\$97.800
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>\$8.600</b>	<b>\$97.800</b>



Vigilado Supersubsidio



**Juegos acuáticos:** Canotaje  
(incluye instrucción y guía) x persona

Categoría	Cobertura	Valor Total	Valor Subsidiado
A	502	\$2.510.000	\$28.563.800
B	4	\$29.600	\$218.000
<b>TOTAL</b>	<b>506</b>	<b>\$2.539.600</b>	<b>\$28.781.800</b>



**ESCENARIOS DEPORTIVOS AL AIRE  
LIBRE:** MINITEJO, TEJO, RANA Y CAMPING

Categoría	Cobertura	Valor Total	Valor Subsidiado
A	25	\$90.000	\$1.197.500
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>\$90.000</b>	<b>\$1.197.500</b>



**Celebración día de la madre y del padre**

Categoría	Cobertura	Valor Total	Valor Subsidiado
A	337	\$5.830.100	\$52.639.400
B	25	\$565.000	\$3.772.500
<b>TOTAL</b>	<b>362</b>	<b>\$6.395.100</b>	<b>\$56.411.900</b>



**Pasadias CAFABA**

Categoría	Cobertura	Valor Total	Valor Subsidiado
A	278	\$3.391.600	\$46.092.400
B	18	\$315.000	\$2.889.000
<b>TOTAL</b>	<b>296</b>	<b>\$3.706.600</b>	<b>\$48.981.400</b>



### Pasadias CAFABA Puerto Wilches

Categoría	Cobertura	Valor Total	Valor Subsidiado
A	173	\$3.529.200	\$35.741.800
B	23	\$625.600	\$4.595.400
<b>TOTAL</b>	<b>196</b>	<b>\$4.154.800</b>	<b>\$40.337.200</b>



### Aniversario de CAFABA

Categoría	Cobertura
A	491
B	109
<b>TOTAL</b>	<b>600</b>



Vigilado Supersubsidio



**BINGO**

Categoría	Cobertura	Valor Total	Valor Subsidiado
A	321	\$5.264.400	\$53.061.300
B	12	\$240.000	\$1.940.400
<b>TOTAL</b>	<b>333</b>	<b>\$5.504.400</b>	<b>\$55.001.700</b>



**Día de los Niños**

Categoría	Cobertura
A	500
B	100
<b>TOTAL</b>	<b>600</b>

Vigilado Supersubsidio



### Escuela de formación deportiva 2025

Categoría	Cobertura	Valor Total	Valor Subsidiado
A	60	\$1.716.000	\$15.462.000
B	32	\$915.200	\$8.246.400
<b>TOTAL</b>	<b>92</b>	<b>\$2.631.200</b>	<b>\$23.708.400</b>



### Fiesta navideña

Categoría	Cobertura	Valor Total	Valor Subsidiado
A	234	\$3.369.600	\$34.070.400
B	13	\$249.600	\$1.830.400
<b>TOTAL</b>	<b>247</b>	<b>\$3.619.200</b>	<b>\$35.900.800</b>



### Vacaciones recreativas

Categoría	Cobertura	Valor Total	Valor Subsidiado
A	176	\$3.414.400	\$19.307.200
B	84	\$2.385.600	\$8.458.800
c	2	\$258.200	\$-
<b>TOTAL</b>	<b>262</b>	<b>\$6.058.200</b>	<b>\$27.766.000</b>



### Pasadía Norcasia - Barrancabermeja

Categoría	Cobertura	Valor Total	Valor Subsidiado
A	8	\$378.400	\$2.141.600
B	5	\$315.000	\$1.260.000
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>\$693.400</b>	<b>\$3.401.600</b>



Vigilado Supersubsidio



**Pasadía Norcasia - Puerto Wilches**

Categoría	Cobertura	Valor Total	Valor Subsidiado
A	6	\$252.000	\$2.268.000
B	3	\$163.800	\$1.096.200
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>\$415.800</b>	<b>\$3.364.200</b>



**Día del niño**

Categoría	Cobertura
A	135
B	65
<b>TOTAL</b>	<b>200</b>



Vigilado Supersubsidio



**Celebración día internacional del adulto mayor  
Barrancabermeja - Puerto Wilches**

Categoría	Cobertura	Valor Total
A	216	\$21.319.200
B	24	\$2.368.800
<b>TOTAL</b>	<b>240</b>	<b>\$23.688.000</b>



**Alquiler de auditorio:** Tarifa empresarial alquiler auditorio por horas con/sin equipos 4to piso CAFABA edificio principal (capacidad 50 personas)

Categoría	Cobertura	Valor Total
D	12	\$1.308.960
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>\$1.308.960</b>



**Eventos deportivos Interempresarial de Bolirana**

Categoría	Cobertura
A	87
B	42
C	15
<b>TOTAL</b>	<b>144</b>



**Evento Deportivos de rumba y aeróbicos**

Categoría	Cobertura
A	70
B	30
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>

# Programas Sociales





## Fondo para la Atención Integral de la Niñez y Jornada Escolar Complementaria



### ► Programa Atención Integral a la Primera Infancia, AIPI.

En 2025, el programa Atención Integral a la Primera Infancia (AIPI) alcanzó a 1.300 niños de 19 Instituciones Educativas Oficiales de Barrancabermeja. Se logró atender en los niveles de jardín (24 %) y transición (76 %).

La estrategia de focalización refuerza la política de equidad territorial, priorizando zonas rurales con mayores dificultades de acceso, como Llanito, Pueblo Regao y La Fortuna, donde las brechas en atención inicial son más significativas.

Impacto social: El AIPI 2025 reafirmó su pertinencia como política de inclusión, ampliando cobertura y garantizando calidad en la atención inicial. Con ello, se fortalecen las bases de la educación y el bienestar de la primera infancia en el Distrito.

## ► Programa Jornada Escolar Complementaria, JEC



- 1.359 estudiantes atendidos, con un 99,2 % de ejecución frente a la meta proyectada de 1.370.
- Cobertura territorial: participación de 19 Instituciones Educativas Oficiales, equivalente al 81,8 % del total distrital.
- Inclusión rural: 143 estudiantes (11 %) de zonas rurales y 1.216 urbanos (89 %), ampliando el acceso a comunidades tradicionalmente con menor cobertura.
- Modalidades con desempeño sobresaliente: ciencia y tecnología, emprendimiento, formación artística y deportes lograron el 100 % de ejecución; bilingüismo alcanzó el 96 %.

### Impacto social:

- Articulación con los PEI, garantizando coherencia pedagógica y continuidad educativa.
- Vinculación con el Pacto por la Infancia y la Adolescencia, reafirmando el compromiso con la protección integral.
- Crecimiento del 24,5 % en cobertura, reflejando avances en equidad territorial y focalización.
- Contribución directa al Plan de Desarrollo Distrital, consolidándose como estrategia clave para la calidad y equidad educativa.

El programa JEC 2025 cerró con resultados altamente positivos, demostrando eficiencia operativa, sostenibilidad institucional y un impacto social verificable en la inclusión y fortalecimiento de la jornada escolar complementaria.

## PROGRAMAS ESPECIALES

Los programas especiales desarrollados por la Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja (CAFABA) constituyen una estrategia integral de inclusión social y bienestar comunitario. A través de actividades dirigidas a la población adulta mayor y a niños y adolescentes, se fortaleció la calidad de vida, la integración intergeneracional y el acceso equitativo a espacios de recreación, formación y participación.

### ► Adulto mayor

- Celebración con atención proyectada de 270 personas mayores.
- Participación efectiva: 70 adultos mayores de Puerto Wilches y 170 de Barrancabermeja.
- Pasadía en el Parque Natural de Norcasia: 23 adultos mayores disfrutaron de actividades de integración y recreación.
- Fortalecimiento de la integración social y reconocimiento comunitario.
- Espacios de recreación y bienestar emocional que previenen el aislamiento social.
- Participación intermunicipal que refuerza la equidad territorial y la inclusión.





### ► **Formación deportiva (6 a 17 años)**

- Oferta de 5 disciplinas: taekwondo, fútbol, baloncesto, ajedrez y voleibol.
- Cobertura total: 88 participantes en la sede recreacional de CAFABA.
- Atención a intereses diversos desde edades tempranas.
- Promoción de valores de convivencia, disciplina y trabajo en equipo.
- Consolidación de la sede recreacional como espacio de formación y encuentro comunitario.

Los programas especiales de CAFABA en 2025 cumplieron con los objetivos de inclusión y bienestar social, atendiendo tanto a población mayor como a niños y adolescentes. La participación intermunicipal y la diversidad de disciplinas deportivas fortalecieron la cohesión comunitaria y la equidad territorial. Estos resultados constituyen evidencia de impacto social que respalda la gestión institucional en la promoción de la recreación, la integración y el desarrollo humano.

# Crédito Social



# Crédito SOCIAL

## 2025

Categoría A

**78**

Cantidad aprobada

**\$568.528.196**

Categoría B

**28**

Cantidad aprobada

**\$305.715.083**

Categoría C

**3**

Cantidad aprobada

**\$33.000.000**

Valor total aprobada

**\$907.243.279**

Total de créditos colocados

**109**

## Líneas de crédito

- ✓ Libre inversión
- ✓ Crédito estudio
- ✓ Compra de cartera
- ✓ Crédito rápido
- ✓ Crédito turismo

Modalidad	Total			Valor Aprobado
	A	B	C	
Libre inversión	44	16	3	\$681.370.500
Crédito rápido	32	6	0	\$129.173.000
Crédito estudio	0	2	0	\$13.600.000
Crédito turismo	0	2	0	\$13.000.000
Compra de cartera	2	2	0	\$70.099.779
<b>Total</b>	<b>109</b>			<b>\$907.243.279</b>

**Total: 109 créditos aprobados en la vigencia 2025 por valor de \$907.243.27**



Vigilado Supersubsidio

# Portafolio de servicios y bienestar



# Portafolio de servicios y bienestar

## Actividades brindadas

### ▶ Actividades de recreación

#### TIPO DE ACTIVIDAD

CANT.

Actividades recreativas.....	89
Pausa activa.....	75
Charla de hábitos de vida saludable.....	65
Musicoterapia.....	47
Zumba.....	39
Rally de observación.....	27
Entrenamiento Funcional.....	25
Pilates.....	24
Relajación muscular.....	23
Cardiobox.....	22
Prevención del sedentarismo sustancias psicoactivas.....	22
Rumba - terapia.....	22
Juegos tradicionales.....	21

**Total 501**

#### TIPO DE ACTIVIDAD

CANT.

Salud Mental.....	69
5C - Trabajando en equipo.....	67
5H - Un servicio de calidad humanización del servicio.....	65
Dinámica laboral Comunicación Asertiva.....	45
Inteligencia y Gestión de emociones.....	34
Liderazgo Transformador.....	18
Estrés laboral / Relajación Progresiva.....	11
Comunicación asertiva.....	10
Habilidades Blandas Atención al cliente.....	8
Resolución de Conflicto.....	7
Resistencia y apertura para el cambio.....	6
Desarrollo de las habilidades cognitivas (blandas).....	4
Ética laboral.....	4
Mobbing- Acoso laboral.....	4
Entrenamiento, manejo de la ansiedad y el estrés.....	3
Ética laboral Humanización del servicio.....	3
Dinámica laboral y Comunicación.....	2
Adaptación al cambio.....	2
Administración del Tiempo.....	2
Atención al Cliente.....	2
Cultura organizacional y valores.....	2
Hábitos de sueño y descanso.....	2
Inteligencia y gestión de emociones.....	2

### ▶ Charlas en psicología

Servicio al Cliente Ventas al mostrador.....	2
Trabajo en equipo.....	2
Inteligencia y control de emociones.....	1
Acoso sexual en el ámbito laboral.....	1
Calidad de Vida en el trabajo.....	1
Derechos humanos en entornos laborales.....	1
Equilibrio y Proyecto de Vida.....	1
Fortalecimiento de relaciones interpersonales.....	1
Gestión de Demanda en el Trabajo, Gestión del tiempo.....	1
Humanizo al comunicarme.....	1
Mindfulness - Meditación y relajación.....	1
Riesgos psicosociales.....	1
Servicio al cliente.....	1
Taller de Roles y sentido de pertenencia.....	1
Trabajando en Equipo Resolución de Conflictos.....	1

**Total 309**





# Subsidio Familiar de Vivienda - FOVIS

# Asignación y pagos del Subsidio de vivienda 2025

## POSTULACIONES 2025

Convocatoria	Cantidad	Valor
2025-01	55	\$ 2.169.414.000
2025-02	70	\$ 2.764.437.000
<b>TOTALES</b>	<b>125</b>	<b>\$ 4.933.851.000</b>

## Asignación de Subsidios 2025

Modalidad	Cantidad	Valor
Vivienda nueva	76	\$ 3.046.290.000
Construcción en sitio propio	1	\$ 99.645.000
Mejoramiento urbano	4	\$ 102.492.000
<b>TOTALES</b>	<b>81</b>	<b>\$ 3.248.427.000</b>

## Pago de Subsidios 2025

Modalidad	Cantidad	Valor
Vivienda nueva	81	\$ 2.924.276.840
Mejoramiento urbano	3	\$ 61.623.000
<b>TOTALES</b>	<b>84</b>	<b>\$ 2.985.899.840</b>

A man with a beard and glasses, wearing a red and white CAFAB jacket, is sitting at a desk in an office. He is looking at a laptop screen and has his hand on the mouse. The desk has a red mug, a keyboard, and some papers. A large red graphic element is overlaid on the top and right sides of the image. The text 'Mecanismo de Protección al Cesante' is written in a white rounded rectangle on the left side of the image.

# Mecanismo de Protección al Cesante



## Servicio Público de Empleo

# Mecanismo de Protección al Cesante

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 2025
Personas inscritas	13.697
Remisión a empleadores	175.041
Colocados	5.070
Empleadores inscritos	597
Orientación individual	14.926
Orientación grupal	9.194
Vacantes	4.828
Puestos de trabajo	10.668
Capacitados	1.357

**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.

## Asignados beneficios económicos asignados

2025	Subsidio al desempleo	Beneficiarios	Recurso
	Ley 1636 de 2013 modificada ley 2225 de 2022	726	\$3.257'884.150



Vigilado Supersubsidio



# División Jurídica



# 219

## CONTRATOS ELABORADOS EN EL 2025

Durante la vigencia 2025 se elaboraron un total de 219 contratos, con el propósito de contribuir al mejoramiento en la prestación de los servicios en las diferentes áreas de la Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja

### Requerimientos de órganos de control y derechos de petición



Durante el año 2025 se recibieron **129 derechos de petición** y **8 acciones de tutela**, presentados por diferentes órganos de control, prestadores y afiliados. Todas las solicitudes fueron atendidas y respondidas oportunamente dentro de los términos legales establecidos, con el apoyo de las áreas involucradas.



### Procesos Judiciales

- ▶ Solicitud de impulsos procesales en los diferentes procesos judiciales.
- ▶ Solicitud de sentencias judiciales y liquidación de costas en los procesos correspondientes.
- ▶ Revisión permanente de los estados judiciales en los distintos juzgados donde se adelantan procesos.
- ▶ Elaboración y proyección de acuerdos transaccionales.
- ▶ Participación en audiencias públicas virtuales dentro de los procesos por Cafaba.



Vigilado Supersubsidio

A desk setup for financial analysis. In the foreground, a calculator is partially visible. Behind it, a pair of black-rimmed glasses rests on a blue and white striped surface. A pencil lies horizontally across the middle. A bar chart is constructed from seven red wooden blocks of varying heights, placed on a document. The document contains text such as 'SAVINGS IN M', '550', 'BALANCE', and '76A'. A large, stylized red graphic element, resembling a thick, curved line or a stylized letter 'S', is overlaid on the right side of the image. The overall scene suggests a professional or academic environment focused on finance or data analysis.

# Informe Financiero

# ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025  
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

1 de

2 de

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA NIT. 890.270.275-5 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS				
	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	Variación \$	Variación %
<b>3-ACTIVO</b>				
<b>34-EXISTIVO Y EQUIVALENTE AL EXISTIVO</b>				
3401-CASH	3.003.309	3.996.437	993.128	32,7%
3410-BANCO	422.968.218	966.738.125	543.769.907	128,6%
3420-CUENTA DE AHORRO	6.006.000.129	7.853.953.722	1.847.953.593	30,8%
<b>34-TOTAL EXISTIVO Y EQUIVALENTE AL EXISTIVO</b>	<b>\$ 6.432.971.656</b>	<b>\$ 8.854.788.284</b>	<b>\$ 2.421.816.628</b>	<b>37,6%</b>
<b>35-ACTIVOS FINANCIEROS- INVERSIONES</b>				
<b>3501- INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN EL RESULTADO</b>				
3501- INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN EL RESULTADO	3.351.335.439	35.951.259	2.121.694.225	336,4%
<b>3502- INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN EL PATRIMONIO ( )</b>				
3502- INVERSIONES EN MERCADOS COMUNITARIOS	3.817.352	3.817.352	-	0,0%
3502- OBLIGACIONES	-	-	-	0,0%
<b>35-TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS- INVERSIONES</b>	<b>\$ 3.355.152.791</b>	<b>\$ 42.068.721</b>	<b>\$ 3.811.604.829</b>	<b>496,9%</b>
<b>36-CUENTAS POR COBRAR</b>				
<b>3601- CLIENTES DE SERVICIOS</b>				
3601- CLIENTES MEDICOS ESPECIALES (LEY 789/02)	286.951.882	69.648.526	(189.911.776)	(66,3%)
3601- CLIENTES MEDICOS ESPECIALES (LEY 789/02)	-	40.052.969	40.052.969	100,0%
3617- CREDITO SOCIAL	1.215.893.821	1.122.360.617	(93.533.204)	(7,7%)
3620- CUENTAS POR COBRAR RAYOS	361.218.289	361.218.289	-	0,0%
3620- ARTICULOS Y FINANCIOS	9.963.489	163.021.438	153.057.949	1536,9%
3630- DEPOSITOS	-	-	-	0,0%
3640- INTERES POR COBRAR	6.819.117	9.709.012	2.889.895	42,4%
3650- ARTICULO DE BANCOS Y CONTRIBUCIONES O BANCOS A PAIS	36.049.426	27.242.820	(8.806.606)	(24,4%)
3660- RECLAMACIONES	-	-	-	0,0%
3670- CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	485.791.049	485.746.527	(44.522)	(9,3%)
370- RECURSOS EN ADMINISTRACION	1.698.275.141	2.212.234.098	513.958.957	30,3%
3710- DOCUMENTOS POR COBRAR	-	-	-	0,0%
3720- DEUDAS VARIAS	129.291.402	1.128.034.811	998.743.409	772,6%
3730- DEUDAS DE OPTIC, COMO	99.912.396	99.912.396	-	0,0%
3740- DETRACCION DE CUENTAS POR COBRAR (IC)	(217.475.873)	(217.475.873)	-	0,0%
<b>36-TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 4.252.088.472</b>	<b>\$ 6.067.610.823</b>	<b>\$ 1.815.522.351</b>	<b>42,7%</b>
<b>37-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A PROPIEDAD DE INVERSION</b>				
3701- ARTICULO COBRAS FIDE	95.822.716	88.944.892	(6.877.824)	(7,2%)
3704- TERRENO	13.908.998.147	13.908.998.148	-	0,0%
3706- CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES EN CURSO	2.292.399.133	1.026.951.777	(1.265.447.356)	(55,2%)
3712- MAQUINARIA Y EQUIPO UT	-	-	-	0,0%
3716- CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	24.854.628.839	24.718.061.636	(136.567.203)	(0,5%)
3720- MAQUINARIA Y EQUIPO	1.330.933.927	1.159.933.927	(171.000.000)	(12,8%)
3734- EQUIPO DE OFICINA	2.893.622.489	2.893.622.489	-	0,0%
3735- EQUIPO DE COMUNICACION Y COMUNICACION	1.893.298.897	1.893.298.897	-	0,0%
3736- EQUIPO MEDICO-QUIRURGICO	282.792.403	282.792.403	-	0,0%
3738- HOTELES RESTAURANTE Y CAFETERIA UT	769.639.110	769.639.110	-	0,0%
3740- FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	283.773.001	283.773.001	-	0,0%
3743- MEDIDAS EN PROPIEDAD AJENA	1.339.836.648	1.189.836.648	(150.000.000)	(11,2%)
3752- DEPRECIACION ACUMULADA	(4.779.919.483)	(4.284.297.098)	495.622.385	10,4%
3762- DEPRECIACION ACUMULADA INVERSION	(71.475.993)	(71.475.993)	-	0,0%
<b>37-TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A PROPIEDAD DE INVERSION</b>	<b>\$ 44.624.621.866</b>	<b>\$ 43.715.474.479</b>	<b>\$ 909.147.387</b>	<b>2,0%</b>
<b>38-INTANGIBLES</b>				
3810- LICENCIAS Y SOFTWARE	249.409.392	249.409.392	-	0,0%
<b>38-TOTAL INTANGIBLES</b>	<b>\$ 249.409.392</b>	<b>\$ 249.409.392</b>	<b>\$ 0</b>	<b>0,0%</b>
<b>39-GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>				
3910- GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	6.762.369	7.016.792	254.423	3,8%
<b>39-TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>\$ 6.762.369</b>	<b>\$ 7.016.792</b>	<b>\$ 254.423</b>	<b>3,8%</b>
<b>38-OTROS ACTIVOS</b>				
3810- FONDOS DE LEY CON DESTINACION ESPECIFICA	14.836.838.872	14.346.176.129	(490.662.743)	(3,3%)
3812- FONDOS VIO CONVIVENCIA DE COOPERACION	-	-	-	0,0%
3820- FONDO EMERGENCIA Y PROG. DE BENEFICIO SOCIAL	2.528.228.811	213.798.074	(2.314.430.737)	(91,5%)
3825- EXCENTOS DEL 30%	2.417.424.887	2.268.118.271	(149.306.616)	(6,2%)
3830- COBRANZAS	2.414.234.216	2.414.234.216	-	0,0%
<b>38-TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>\$ 20.796.532.886</b>	<b>\$ 22.041.226.690</b>	<b>\$ 1.244.693.804</b>	<b>6,0%</b>
<b>3-TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 83.774.338.733</b>	<b>\$ 82.109.087.583</b>	<b>\$ 1.665.251.150</b>	<b>2,0%</b>

3-PASIVO				
<b>31-OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>				
<b>3105-OTRAS OBLIGACIONES</b>				
3105-OTRAS OBLIGACIONES	1.864.240	1.864.240	-	0,0%
<b>31-TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS UT</b>	<b>\$ 1.864.240</b>	<b>\$ 1.864.240</b>	<b>\$ 0</b>	<b>0,0%</b>
<b>32-PROVEEDORES</b>				
<b>3205-MEDICINA</b>				
3205-MEDICINA	\$ 10.533.239	\$ 2.443.899	(8.089.340)	(77,0%)
<b>32-TOTAL PROVEEDORES UT</b>	<b>\$ 10.533.239</b>	<b>\$ 2.443.899</b>	<b>(8.089.340)</b>	<b>(77,0%)</b>
<b>33-CUENTAS POR PAGAR</b>				
3301- SERVICIOS POR PAGAR	4.128.402.844	2.058.410.423	(2.069.992.421)	(50,2%)
3302- RECURSOS DE ADMINISTRACION	2.733.298.003	3.352.228.008	618.929.179	22,6%
3303- PROGRAMAS DEL SECTOR SALUD	-	-	-	0,0%
3304- CONTRIBUCION SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR	418.176.132	294.499.287	(123.676.845)	(29,6%)
3305- COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	3.894.277.008	2.453.486.961	(1.440.790.047)	(37,0%)
3340- ACCIONES OFICIALES	2.963.000	-	(2.963.000)	(100,0%)
3343- RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	62.832.000	68.813.861	5.981.861	9,5%
3348- IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO AJUSTADO	4.576.000	7.486.000	2.910.000	63,6%
3370- ASIGNACIONES Y APORTES DE NOBENA	394.825.762	177.862.596	(216.963.166)	(54,9%)
3380- ACCIONES VARIAS	2.895.962.909	2.895.962.909	-	0,0%
<b>33-TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 21.516.468.760</b>	<b>\$ 18.318.108.588</b>	<b>(3.198.360.172)</b>	<b>(14,9%)</b>
<b>34-IMPUESTOS, GRABAMIENTOS Y TAGAS</b>				
<b>3401- IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR</b>				
3401- IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	6.768.000	-	(6.768.000)	(100,0%)
3405- OTROS IMPUESTOS	-	-	-	0,0%
<b>34-TOTAL IMPUESTOS, GRABAMIENTOS Y TAGAS</b>	<b>\$ 6.768.000</b>	<b>\$ 0</b>	<b>(6.768.000)</b>	<b>(100,0%)</b>
<b>35-BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>				
<b>3501- SALARIOS POR PAGAR</b>				
3501- SALARIOS POR PAGAR	18.097.623	-	(18.097.623)	(100,0%)
3510- CESANTIAS CONVENIENCIA	298.697.979	498.424.549	199.726.570	67,2%
3513- INTERES SOBRE CESANTIAS	34.968.032	67.897.852	32.929.820	94,2%
3520- PENA DE SERVICIO	-	-	-	0,0%
3530- INCENTIVOS CONVENIENCIA	138.415.723	189.700.000	51.284.277	37,1%
3538- MULTAS Y PENAS EXTRAJUDICIALES	126.521.244	105.442.996	(21.078.248)	(16,7%)
<b>35-TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>\$ 688.538.601</b>	<b>\$ 862.464.400</b>	<b>\$ 173.925.799</b>	<b>25,3%</b>
<b>36-PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES</b>				
<b>3610- PARA INVENTARIOS, REVALUACIONES Y DEMAS</b>				
3610- PROVISION PARA CONTINGENCIA	90.828.971	723.330.289	632.501.318	696,3%
3640- PROVISIONES DEL SECTOR SALUD	-	-	-	0,0%
<b>36-TOTAL PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES</b>	<b>\$ 90.828.971</b>	<b>\$ 723.330.289</b>	<b>\$ 632.501.318</b>	<b>696,3%</b>
<b>37-RESERVAS</b>				
<b>3701- IMPUESTOS RECIDIVOS POR ANTICIPADO</b>				
3701- IMPUESTOS RECIDIVOS POR ANTICIPADO	276.527.400	661.892.289	385.364.889	139,3%
<b>37-TOTAL RESERVAS</b>	<b>\$ 276.527.400</b>	<b>\$ 661.892.289</b>	<b>\$ 385.364.889</b>	<b>139,3%</b>
<b>38-FONDOS CON DESTINACION ESPECIFICA Y OTRO</b>				
<b>3801- ARTICULOS Y FINANCIOS RECIDIVOS</b>				
3801- ARTICULOS Y FINANCIOS RECIDIVOS	5.000.000	5.000.000	-	0,0%
3810- DEPOSITOS RECIDIVOS	768.469.022	568.476.145	(199.992.877)	(26,0%)
3813- BANCOS RECIDIVOS PARA TRANSACCIONES	2.722.874	1.282.117	(1.440.757)	(53,0%)
3840- EXCENTOS DEL 30% NO TRANSFERIDOS	1.728.276.382	496.928.223	(1.231.348.159)	(71,3%)
3851- FONDO SUBSIDIO FAMILIAR DE VIGILANCIA FIDUCIARIA	465.664.182	476.346.660	10.682.478	2,3%
3852- FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA FIDUCIARIA	-	17.144	17.144	100,0%
3853- FONDO DE EDUCACION LEY 145/92	1.113.672.148	989.558.280	(124.113.868)	(11,1%)
3854- FONDOS DE LEY 16 DE 1992	853.134.636	42.211.888	(810.922.748)	(95,1%)
3855- FONDOS VIO CONVIVENCIA DE COOPERACION	-	(46.823.360)	(46.823.360)	(100,0%)
3857- PROVISIONES Y PROVISIONES LEY 3438 DE 2011	5.005.187	7.728.081	2.722.894	54,4%
3858- FONDOS LEY 624/03	1.638.939.289	1.736.276.622	97.337.333	5,9%
3859- RECURSOS MICROEMPRESA	1.637.327.328	994.822.677	(642.504.651)	(39,3%)
3861- ASIGNACIONES Y OTROS RECURSOS POR PAGAR FONDO	11.833.493.179	11.833.493.179	-	0,0%
3862- RECURSOS POR PAGAR FIDUCIARIA	8.892.129	8.892.129	-	0,0%
3863- ASIGNACIONES Y OTROS RECURSOS POR PAGAR LEY 111	-	-	-	0,0%
3864- RECURSOS POR PAGAR FIDUCIARIA	3.465.899.929	398.220.899	(3.067.679.030)	(88,2%)
3865- FLOTA DE EMPLEADOS CON EMPLEO DE OMBUDO	(53.963)	(53.963)	-	0,0%
3866- ASIGNACIONES Y CUENTAS POR PAGAR POPIC	3.228.128.783	1.878.796.176	(1.349.332.607)	(41,8%)
3867- RECURSOS POR PAGAR DEMAS FONDOS EMPLEADOS	-	-	-	0,0%
3868- OMBUDOS	8.892.129	8.892.129	-	0,0%
<b>38-TOTAL FONDOS CON DESTINACION ESPECIFICA Y OTRO</b>	<b>\$ 28.827.879.211</b>	<b>\$ 28.827.879.211</b>	<b>\$ 0</b>	<b>0,0%</b>
<b>3-TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 30.496.852.213</b>	<b>\$ 27.298.618.899</b>	<b>(3.198.233.314)</b>	<b>(10,5%)</b>

Vigilado Supersubsidio

# ESTADOS FINANCIEROS



**CAFABA**  
"Bienestar para todos"

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

3 de

<b>0- PATRIMONIO</b>	<b>\$ 48.324.294.522</b>	<b>\$ 44.991.176.532</b>	<b>\$ 3.333.118.000</b>	<b>7,4%</b>		
01 OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL						
2405 PARA ADMINISTRACION Y SERVICIOS GERALES	6.073.247.091	6.073.247.091	-	0,0%		
2410 PARA PROGRAMAS DE SALUD	3.116.816.054	3.116.816.054	-	0,0%		
<b>01-TOTAL OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL</b>	<b>\$ 9.189.184.545</b>	<b>\$ 9.189.184.545</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>		
02 SUPERAVIT						
2010 COBACIONES						
2020 ACTIVOS FIJOS ADQUIRIDOS CON RECURSOS DE DESTINACION ESPECIFICA	6.094.771.772	7.234.193.021	765.578.751	12,6%		
2029 SUPERAVIT METODO DE PARTICIPACION UT CANALIZ	-	-	-	-		
<b>02-TOTAL SUPERAVIT</b>	<b>\$ 6.094.771.772</b>	<b>\$ 7.234.193.021</b>	<b>\$ 765.578.751</b>	<b>10,4%</b>		
03 RESERVAS						
2000 RESERVAS OBLIGATORIAS	530.779.338	722.993.648	192.212.299	36,4%		
2020 PARA PROGRAMAS DE SALUD						
2030 PARA PROYECTOS DE CONSTRUCCION DE VIVIENDA						
2035 PARA OTROS PROGRAMAS						
<b>03-TOTAL RESERVAS</b>	<b>\$ 530.779.338</b>	<b>\$ 722.993.648</b>	<b>\$ 192.212.299</b>	<b>36,4%</b>		
04 RESULTADOS DEL EJERCICIO						
2605 ADMONESTROS DEL EJERCICIO	\$ 3.282.733.803	\$ 3.877.376.037	\$ 594.642.234	18,1%		
2610- RESULTO DEL EJERCICIO UT			\$ 0			
<b>04-TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 3.282.733.803</b>	<b>\$ 3.877.376.037</b>	<b>\$ 594.642.234</b>	<b>18,1%</b>		
07 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES						
2705 ADMONESTROS ACUMULADOS	204.820.240.240	179.908.198.070	24.922.142.170	12,7%		
2710 DEFICIT ACUMULADO	-174.896.251.170	-153.747.868.661	21.148.382.509	12,0%		
2715 AFECTOS POR CONVERGENCIA A LAS MSP	-6.676.241.004	-6.676.241.004	-	0,0%		
<b>07-TOTAL RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>\$ 20.864.248.168</b>	<b>\$ 17.485.088.405</b>	<b>\$ 3.479.059.763</b>	<b>16,4%</b>		
08 OTRAS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)						
2810 DE PROF PLANTA Y OJ NISI POR CL. NC. NCV	6.282.438.076	6.282.438.076	-	0,0%		
<b>08-TOTAL OTRAS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)</b>	<b>\$ 6.282.438.076</b>	<b>\$ 6.282.438.076</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>		
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 83.274.536.720</b>	<b>\$ 82.193.067.362</b>	<b>\$ 1.078.399.358</b>	<b>1,3%</b>	\$ 0	\$ 0
<b>MARCEL ARGENTINO MADR CERON</b>	<b>[Firma]</b>	<b>[Firma]</b>	<b>[Firma]</b>			
Director Administrativo	Director General	Revisor Fiscal				
	TP No. 0002-T	TP No. 0016-T				



Vigilado Supersubsidio

# ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025  
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL A DICIEMBRE 31 DE 2025  
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variación \$	Variación %
<b>Activos</b>				
Efectivo y sus equivalentes	6.514.871.552	8.824.703.284	-2.309.831.732	-26,2%
Activos Financieros - Inversiones	2.184.172.947	42.568.721	2.121.604.226	4984,0%
Cuentas comerciales por cobrar y otra	4.232.888.472	6.667.618.823	-2.434.730.351	-36,5%
Propiedad, planta y equipo	44.029.931.906	43.715.474.470	314.457.436	0,7%
Intangible	249.409.392	249.409.392	-	0,0%
Gastos pagados por Anticipado	6.763.369	7.014.792	-251.423	-3,6%
Otros Activos	20.658.934.581	17.068.999.284	3.689.935.297	21,6%
Diversos	5.618.204.516	5.618.204.516	-	0,0%
<b>Total Activos</b>	<b>\$ 83.774.556.735</b>	<b>\$ 82.195.887.382</b>	<b>\$ 1.578.669.353</b>	<b>1,9%</b>
<b>Pasivos</b>				
Obligaciones Financieras UT Camacol	1.864.340	1.864.340	-	0,0%
Proveedores Nacionales UT Camacol	32.333.320	3.613.089	48.920.231	1384,0%
Cuentas por pagar	6.214.486.760	10.516.108.362	-4.301.621.602	-41,9%
Impuestos, Gravámenes y Tasas	6.768.000	-	6.768.000	100,0%
Beneficios a Empleados	600.530.603	662.499.000	-61.968.397	-9,4%
Fondos Con Destinación Específicas	25.446.838.339	18.837.839.483	1.608.998.856	8,5%
Otros pasivos diversos	5.000.739.852	5.000.739.852	-	0,0%
Ingresos recibidos por anticipado	276.327.400	681.832.200	-405.504.800	-59,5%
Provisiones	50.838.871	721.392.380	-670.553.509	-92,1%
<b>Total Pasivos</b>	<b>\$ 35.450.202.212</b>	<b>\$ 37.204.816.850</b>	<b>\$ -1.754.614.637</b>	<b>-4,7%</b>
<b>Patrimonio</b>				
Obras y programas de beneficio social	9.189.184.848	9.189.184.848	-	0,0%
Superavit	6.094.771.772	7.334.193.021	-1.239.421.249	-16,9%
Reservas	536.779.336	722.961.848	-186.182.512	-25,9%
Resultado del Ejercicio	3.261.733.803	3.977.876.037	-716.142.234	-18,0%
Ganancias / Pérdidas acumuladas	30.384.748.118	17.405.009.405	3.479.859.713	19,9%
Otros Resultados Integrales	4.380.138.876	6.282.138.876	-1.902.000.000	-30,3%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 48.324.354.522</b>	<b>\$ 44.991.070.532</b>	<b>\$ 3.333.283.990</b>	<b>7,4%</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>\$ 83.774.556.735</b>	<b>\$ 82.195.887.382</b>	<b>\$ 1.578.669.353</b>	<b>1,9%</b>

MANUEL AUGUSTO MARSH CERÓN  
 Director Administrativo

DORISBEL ESPALDERO  
 Contadora General  
 TP No. 98002-T

KARELY CADAVID MARIN  
 Revisora Fiscal  
 TP No. 98016-T



Vigilado Supersubsidio

# ESTADOS FINANCIEROS



**CAFABA**

"Bienestar para todos"


CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS




CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL A DICIEMBRE 31 DE 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	VALORES A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	VALORES A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variación \$	Variación %
<b>Activos</b>				
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo y sus equivalentes	6.514.071.552	8.024.703.284	-2.310.631.732	-28,9%
Activos Financieros - Inversiones	2.184.172.047	42.988.721	2.121.604.228	4904,0%
Cuentas comerciales por cobrar y otras corrientes	4.232.088.472	6.967.610.823	-2.435.522.351	-36,0%
Gastos pagados por Anticipado	6.763.369	7.014.792	-251.423	-3,6%
Otros Activos	20.958.914.581	17.349.995.284	3.608.919.297	20,8%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>\$ 33.826.010.921</b>	<b>\$ 32.611.899.004</b>	<b>\$ 1.264.111.917</b>	3,9%
<b>Activo no corriente</b>				
Propiedad, planta y equipo	44.029.033.268	43.718.474.479	310.558.789	0,7%
Intangible	248.408.282	248.408.282	-	0,0%
Diversos	6.618.204.535	6.619.204.535	-	0,0%
<b>Total Activo no corriente</b>	<b>\$ 49.895.646.085</b>	<b>\$ 49.586.087.296</b>	<b>\$ 314.457.436</b>	0,6%
<b>Total Activos</b>	<b>\$ 83.724.556.735</b>	<b>\$ 82.197.986.282</b>	<b>\$ 1.528.569.352</b>	1,9%
<b>Pasivos</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
Obligaciones Financieras	1.064.340	1.064.340	-	0,0%
Proveedores Nacionales UT Camacal	52.333.320	3.613.099	48.720.221	93,1%
Cuenta por pagar	6.214.486.780	10.516.194.302	-2.301.637.522	-21,9%
Impuestos, Gravámenes y Tasas	6.768.000	-	6.768.000	100,0%
Beneficios a Empleados	892.555.853	882.498.000	10.057.853	1,1%
Fondos Con Destinación Específicas	21.446.933.158	18.257.036.461	3.189.896.698	17,5%
Ingresos recibidos por anticipado	279.327.480	961.852.200	-382.524.720	-39,8%
<b>Total Pasivos Corriente</b>	<b>\$ 20.589.425.780</b>	<b>\$ 20.687.974.610</b>	<b>\$ -1.082.548.820</b>	-5,3%
<b>Pasivo No Corriente</b>				
Otros pasivos diversos	5.890.739.852	5.890.739.852	-	0,0%
Provisiones	10.026.371	721.152.389	-671.085.817	-67,1%
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>\$ 5.850.726.422</b>	<b>\$ 6.571.892.240</b>	<b>\$ -671.085.817</b>	-10,2%
<b>Total Pasivos</b>	<b>\$ 35.450.202.213</b>	<b>\$ 37.204.816.850</b>	<b>\$ -1.754.614.637</b>	-4,7%
<b>Patrimonio</b>				
Obras y programas de beneficio social	6.189.184.045	6.189.184.045	-	0,0%
Superavit	6.094.771.772	7.234.193.021	-760.476.761	-10,6%
Reservas	526.779.358	722.993.648	-196.214.290	-26,9%
Resultado del Ejercicio	3.242.733.883	3.977.076.037	-714.842.234	-18,0%
Garancias / Pérdidas acumuladas	20.964.746.148	17.485.084.405	3.479.661.743	19,9%
Otros Resultados Integrales	6.292.138.876	6.292.138.876	-	0,0%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 48.724.354.522</b>	<b>\$ 44.991.170.572</b>	<b>\$ 3.733.183.950</b>	7,4%
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>\$ 83.724.556.735</b>	<b>\$ 82.197.986.282</b>	<b>\$ 1.528.569.352</b>	1,9%

  
NANIEL ACUÑA NANIEN CIBERN  
Director Administrativo

  
DAIRO DIAZ BERRIO  
Contador General  
TF No 90002-T

  
KARLY CADAVID MANN  
Revisora Fiscal  
TF No. 95916-T



Vigilado Supersubsidio

# ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025  
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

1 de



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5  
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL A DICIEMBRE 31 DE 2025  
 COMPENSADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	SALEDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALEDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variación \$	Variación %	Variación Absoluta
<b>4-INGRESOS</b>					
<b>41-INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
4105-APORTES	43.506.450.339	36.696.970.879	\$ 1.811.479.460	4,7%	87,64%
4106-APORTES DE EMPRESAS NO AFILIADAS	36.345.790	42.358.600	- \$ 6.012.810	-14,2%	0,09%
4107-APORTES DE INDEPENDIENTES, PENSIONADOS Y DESPLAZADOS	3.647.800	4.558.400	- \$ 910.600	-20,0%	0,01%
4109-RECURSOS LEY 1929 DE 2018			\$ 0	0,0%	
4143-EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DES HUMAN0	632.045.317	116.310.679	\$ 516.235.238	443,6%	1,52%
4130-VIVIENDA	187.830.538	21.797.892	\$ 12.348.991	-5,9%	0,48%
4135-RECREACION DEPORTE Y TURISMO	106.583.000	118.467.021	- \$ 12.884.021	-10,8%	0,26%
4140-CREDITO SOCIAL					
<b>41-TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>\$ 43.485.569.712</b>	<b>\$ 39.211.741.818</b>	<b>\$ 2.273.760.894</b>	<b>5,8%</b>	<b>100%</b>
<b>42-OTROS INGRESOS</b>					
4210-FINANCIEROS	178.492.336	217.142.841	- \$ 41.650.505	-19,1%	16%
4212-SUBSIDIOS NO COBRADOS	50.236.953	387.234.425	- \$ 337.007.472	-85,9%	3%
4215-OBREROS Y PARTICIPACIONES		3.460.893	- \$ 3.460.893	-100,0%	
4216-ARRIBAEMIENTOS	48.889.380	30.232.237	- \$ 2.343.237	-4,3%	4%
4248-UTILIDAD EN VENTA DE OTROS BIENES	1.001.000			0%	0%
4250-RECUPERACIONES	767.951.448	4.599.883.291	- \$ 3.831.731.843	-83,3%	71%
4255-INDONIZACIONES	28.800.531	13.869.634	\$ 15.239.897	109,8%	3%
4275-DIVULGACION DE OTRAS VENTAS DE	-2.722.512	-4.883.132	\$ 2.260.620	-46,3%	0%
4295-DIVERSOS	16.703.281	27.542.873	- \$ 10.839.592	-39,4%	2%
<b>42-TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 1.886.819.909</b>	<b>\$ 5.296.743.322</b>	<b>- \$ 4.210.723.413</b>	<b>-79,5%</b>	
<b>4-TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 42.571.522.617</b>	<b>\$ 44.508.485.140</b>	<b>- \$ 1.936.962.523</b>	<b>-4,4%</b>	<b>100%</b>
<b>5-GASTOS</b>					
<b>51-OPERACIONALES DE ADMIN Y SERVICIOS SOCIAL</b>					
5105-SUELDOS Y SALARIOS	6.044.943.940	5.404.842.529	\$ 639.481.411	11,8%	60%
5110-HONORARIOS	742.771.023	1.423.418.366	- \$ 680.646.443	-47,8%	7%
5115-IMPUESTOS	116.236.954	99.937.894	\$ 20.299.060	20,4%	1%
5120-ARRIBAEMIENTOS	331.208.670	342.886.771	- \$ 16.519.907	-4,8%	3%
5125-CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	21.294.348	22.722.676	- \$ 1.428.328	-6,3%	0%
5130-SEGUROS	136.981.824	113.310.477	\$ 23.771.347	20,9%	1%
5135-SERVICIOS	1.476.809.603	1.244.959.761	\$ 233.040.902	18,8%	15%
5140-GASTOS LEGALES	113.567.546	41.080.656	\$ 72.586.890	177,6%	1%
5145-MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	157.472.489	111.612.754	\$ 46.069.735	41,3%	2%
5150-ADQUISICION E INSTALACIONES	32.808.831	3.084.400	\$ 29.442.431	950,0%	0%
5155-GASTOS DE VIAJE	37.543.573	32.147.400	\$ 5.378.173	16,7%	0%
5160-OPRECCIONES	542.912.962	539.660.676	\$ 3.251.886	0,6%	5%
5175-PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMOCION	65.600.197	143.943.152	- \$ 70.342.955	-54,4%	1%
5190-DIVERSOS	244.234.883	239.140.230	\$ 4.948.837	2,0%	2%
5198-OTEROS0	2.707.081	192.883.246	- \$ 190.176.165	-7025,1%	0%
5199-TRASLADOS Y TRANSFERENCIAS					
<b>51-TOTAL OPERACIONALES DE ADMIN Y SERVICIOS SOCIAL</b>	<b>\$ 10.640.904.822</b>	<b>\$ 10.045.253.328</b>	<b>\$ 6.448.506</b>	<b>0,0%</b>	
<b>52-APROPACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS</b>					
5205-FONDO DE VIVIENDA DE INTERES SOC - FOVS	7.226.497.278	6.908.419.793	\$ 321.077.485	4,6%	
5210-SALUD LEY 100	4.016.942.932	3.838.566.573	\$ 178.376.359	4,6%	
5215-EDUCACION LEY 115/94	986.714.287	942.884.602	\$ 43.829.685	4,6%	
5220-POSEPEC	3.313.977.823	3.166.817.406	\$ 147.260.417	4,6%	
5225-SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR	401.494.293	383.856.487	\$ 17.637.806	4,6%	
5235-RESERVA LEGAL	204.612.798	58.274.943	\$ 146.337.855	250,1%	
<b>52-TOTAL APROPECIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>\$ 16.147.839.333</b>	<b>\$ 15.299.815.324</b>	<b>\$ 848.024.009</b>	<b>5,6%</b>	

2 de

<b>53-OTROS GASTOS</b>	<b>33.914.049</b>	<b>42.026.526</b>	<b>\$ 11.889.323</b>	<b>28,3%</b>
5305-FINANCIEROS				
5310-PERDIDAS Y RETIROS DE BIENES		241.775.438	- \$ 241.775.438	-100,0%
5318-OTROS GASTOS	106.000.000	894.336.632	- \$ 439.838.632	-75,9%
5395-GASTOS DIVERSOS	7.470.809	1.731.484.104	- \$ 1.724.013.295	-99,6%
<b>53-TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>\$ 216.391.509</b>	<b>\$ 2.669.236.164</b>	<b>- \$ 2.393.446.971</b>	<b>-91,7%</b>

**55-APROPACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIA ERA**

5505-FONDO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL-FOVS	6.329.682	7.190.403	- \$ 860.921	-12,0%
5510-SALUD LEY 100	3.316.496	3.994.780	- \$ 478.284	-12,0%
5515-EDUCACION LEY 115/94	857.388	990.138	- \$ 132.750	-12,0%
5520-POSEPEC	2.801.337	3.285.607	- \$ 284.800	-12,0%
5530-SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR	351.649	395.478	- \$ 47.829	-12,0%
5535-RESERVA LEGAL	204.386	96.393	\$ 107.993	125,4%
<b>55-TOTAL APROPECIONES DE LEY Y TRANSFERENCIA EN</b>	<b>\$ 14.560.382</b>	<b>\$ 15.951.289</b>	<b>- \$ 1.791.007</b>	<b>-11,3%</b>

\$ 36.361.999.615

<b>6-TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 26.419.295.946</b>	<b>\$ 27.970.962.471</b>	<b>- \$ 1.551.666.525</b>	<b>-5,6%</b>
-----------------------	--------------------------	--------------------------	---------------------------	--------------

**6-COSTOS DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIO**

<b>61-COSTOS DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIO</b>				
6105-SUBSIDIO EN DINERO	11.994.289.340	13.834.024.762	- \$ 460.254.396	4,0%
6106-SUBSIDIO EN ESPECIE				
6143-EDUCACION PARA EL TRABAJO Y EL DESA HUMAN0	295.505.000	725.139.640	- \$ 429.634.640	-50,1%
6135-RECREACION DEPORTE Y TURISMO	599.688.788	300.762.120	\$ 298.926.668	96,4%
<b>61-TOTAL COSTOS DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIO</b>	<b>\$ 12.889.482.868</b>	<b>\$ 12.559.946.432</b>	<b>\$ 329.536.436</b>	<b>2,6%</b>

<b>6-TOTAL COSTOS DE VENTAS Y PREST. DE SERVICIOS</b>	<b>\$ 12.889.482.868</b>	<b>\$ 12.559.946.432</b>	<b>\$ 329.536.436</b>	<b>2,6%</b>
---	--------------------------	--------------------------	-----------------------	-------------

<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 3.262.733.803</b>	<b>\$ 3.877.576.937</b>	<b>- \$ 714.843.134</b>	<b>-18,0%</b>
--------------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	---------------

*MARIEL AUGUSTO MARIN CERON*  
 Director Administrativo

*DORISBEL TAPIA BERRIO*  
 Contadora General  
 TP No.98000-T

*KARELY CADENA MARIN*  
 Revisora Fiscal  
 TP No. 90916-T



Vigilado Supersubsidio

# ESTADOS FINANCIEROS



**CAFABA**

"Bienestar para todos"

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS




CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL A 31 DE DICIEMBRE 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variacion \$	Variacion %
Ingresos de actividades ordinarias	41.485.502.712	39.211.741.818	2.273.760.894	5,8%
Costo de ventas	12.889.492.868	12.559.946.632	329.546.236	2,6%
<b>Ganancia bruta</b>	<b>28.596.009.844</b>	<b>26.651.795.186</b>	<b>1.944.214.658</b>	7,3%
Gastos de administración	10.040.904.822	10.045.353.328	-4.448.506	0,0%
Gastos Apropiaciones de Ley y Transferencias	16.161.999.615	15.315.770.663	846.228.952	5,5%
Otros ingresos	910.327.799	5.079.600.481	-4.169.272.682	-82,1%
Otros gastos	162.476.860	2.567.812.154	-2.405.335.294	
<b>Ganancia (pérdida) por actividades de operación</b>	<b>3.140.956.346</b>	<b>3.802.459.522</b>	<b>-661.503.176</b>	-17,4%
Ingresos financieros	175.692.106	217.142.841	-41.450.735	-19,1%
Gastos financieros	53.914.649	42.026.326	11.888.323	28,3%
<b>Ganancia (pérdida) antes de impuestos</b>	<b>3.262.733.803</b>	<b>3.977.576.037</b>	<b>-714.842.234</b>	-18,0%
<b>Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas</b>	<b>3.262.733.803</b>	<b>3.977.576.037</b>	<b>-714.842.234</b>	-18,0%
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas				
<b>Ganancia o (pérdida)</b>	<b>3.262.733.803</b>	<b>3.977.576.037</b>	<b>-714.842.234</b>	-18,0%

  
MANUEL AUGUSTO MARIN CERON  
Director Administrativo

  
DORIBEL TAPIA BERRIO  
Contadora General  
TP No.90002-T

  
KARELY CADAVID MARIN  
Revisora Fiscal  
TP No. 90916-T



Vigilado Supersubsidio

# ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025  
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



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

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	
<b>Indicadores de liquidez o de solvencia</b>			
1 Capital de trabajo neto	33.876.010.921	32.611.899.004	Activo Corriente
	29.599.425.790	30.682.974.610	Pasivo Corriente
	4.276.585.131	1.928.924.394	Activo Corriente - Pasivo Corriente
2 Razón corriente	33.876.010.921	32.611.899.004	Activo Corriente
	29.599.425.790	30.682.974.610	Pasivo Corriente
	1,14	1,06	Activo Corriente/Pasivo Corriente
<b>Indicadores de endeudamiento</b>			
1 Endeudamiento total	35.450.202.213	37.204.816.850	Pasivo Total
	83.774.556.735	82.195.987.382	Activo Total
	42,32%	45,26%	Pasivo Total/ Activo Total
2 Endeudamiento financiero	-	-	Obligaciones Financieras
	41.485.502.712	39.211.741.818	Ventas Netas
	0,00%	0,00%	Obligaciones Financieras/Vtas Netas
<b>Indicadores rentabilidad</b>			
1 Hargen de utilidad bruta	28.596.009.844	26.651.795.186	Utilidad Bruta
	41.485.502.712	39.211.741.818	Ingresos Operacionales
	68,93%	67,97%	Utilidad Bruta / Ingresos Operacionales
2 Hargen neto de utilidad	3.262.733.803	3.977.576.037	Utilidad Neta
	41.485.502.712	39.211.741.818	Ventas Netas
	7,86%	10,14%	Utilidad Neta / Ventas Netas

MANUEL AUGUSTO MARIN CERÓN  
 Director Administrativo

DORIS YAPA BARRIO  
 Contadora General  
 TP No. 50002-T

KARLEY CADAVID MARIN  
 Revisora Fiscal  
 TP No. 90316-T



Vigilado Supersubsidio

# FLUJO DE EFECTIVO



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025  
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



CAFABA  
 NIT 890270275-5  
 CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y APLICACION DE FONDOS

### ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

RESULTADO DEL PERIODO		3,333,183,990
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO:		
DEPRECIACION	519,796,975	
DISMINUCION INVENTARIOS	0	
AUMENTO PPE	-834,254,411	
DISMINUCION DIFERIDOS	253,423	

		-314,204,013
<b>EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN</b>		<b>3,018,979,977</b>

### CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES:

AUMENTO DE DEUDORES	2,435,522,351	
AUMENTO CUENTAS POR PAGAR	-2,252,719,521	
AUMENTO DE IMPTO GRAVAMENES Y TASAS	6,768,000	
AUMENTO DE OBLIGACIONES LOGAROLES	-61,968,397	
AUMENTO DE PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	-671,065,917	
AUMENTO DE OTROS PASIVOS	1,224,371,098	

		680,907,714
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>3,699,887,691</b>

### ACTIVIDADES DE INVERSION

DISMINUCION DE INVERSIONES	-2,121,604,226	
----------------------------	----------------	--

<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		<b>-2,121,604,226</b>
---	--	-----------------------

### ACTIVIDADES DE FINANCIACION

<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		<b>0</b>
--	--	----------

<b>DISMINUCION DE EFECTIVO</b>		<b>1,578,283,465</b>
--------------------------------	--	----------------------

Efectivo a: DICIEMBRE de 2024		31,513,907,184
-------------------------------	--	----------------

<b>EFFECTIVO A DICIEMBRE 2025</b>		<b>33,092,190,649</b>
-----------------------------------	--	-----------------------

MANUEL AUGUSTO MARIN CERON  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 CC 73343251

DORIBEL TAPIA BERRIO  
 CONTADOR  
 TP 90002-T

KARELY CADAVID MARIN  
 REVISOR FISCAL  
 TP 96916-T



Vigilado Supersubsidio

# CAMBIO PATRIMONIO



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



## CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFABA NIT 890.270.275-5

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2025

CONCEPTO		Aumento	Disminución	
Obras y Programas de Beneficio social	9,189,184,545.00	-	-	9,189,184,545.00
Reservas	722,991,648.00	-	(192,212,290.00)	530,779,358.00
Revalorización del Patrimonio	-	-	-	-

  
MANUEL AUGUSTO MARIN CERON  
Director Administrativo

  
DORIBEL TAPIA BERRIO  
Contadora General  
TP No.90002-T

  
KARELY CADAVID MARIN  
Revisora Fiscal  
TP No. 96916-T



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025

### 1. ENTE ECONÓMICO

INFORMACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN	
<b>CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA</b>	
Rut Nr.	890.270.275 - 5
Registro Cámara	50504205
Actividad Económica	8430
Personería Jurídica	Resolución 171 del 18 de agosto de 1965
Ubicación	Barrancabermeja - Santander
Dirección	Calle 49 Nr. 17 - 14
Correo Electrónico	<a href="mailto:direccion@cafaba.com.co">direccion@cafaba.com.co</a>
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

Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
[www.cafaba.com.co](http://www.cafaba.com.co)  
 607 6118230  
 cafaba38  
 cafababarrmeja  
 cafababa\_oficial



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:

<b>Fovis Vivienda</b>	Fondo Obligatorio de Vivienda de Interés Social
<b>Foniñez</b>	Fondo para la Atención Integral a la Niñez y Jornada Escolar Complementaria
<b>Fosfec</b>	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.

Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
[www.cafaba.com.co](http://www.cafaba.com.co)  
 607 6118230  
 cafaba38  
 cafababarrmeja  
 cafababa\_oficial



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



- 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.

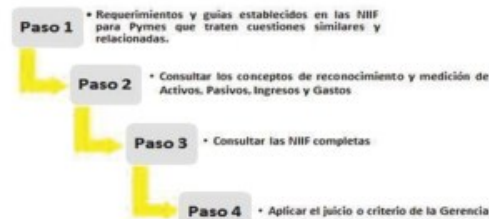
Calle 49 No. 17-14 Barro Colorado  
www.cafaba.com.co  
807 6118230  
cafaba38  
cafababarremeja  
cafababva\_oficial



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:



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

Calle 49 No. 17-14 Barro Colorado  
www.cafaba.com.co  
807 6118230  
cafaba38  
cafababarremeja  
cafababva\_oficial



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



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 2025

## 6. HIPÓTESIS 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 del 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 2025 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.

● Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia ● cafaba36  
● www.cafaba.com.co ● cafababarrameja  
● 607 6110230 ● cafababa\_ahora



## 9. ACONTECIMIENTOS IMPORTANTES ACAECIDOS DESPUÉS DEL EJERCICIO

Desde el día 31 de diciembre de 2025 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 párrafo 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.

● Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia ● cafaba36  
● www.cafaba.com.co ● cafababarrameja  
● 607 6110230 ● cafababa\_ahora



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



## 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 KARELY CADAVID MARÍN TP-96916-T.



Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
8900 CAFABA.COM.CO  
807 6118230

cafaba38  
cafabacombia  
cafabacia\_oficial



## 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.

#### 18.1.1. 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
- 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.

#### • ACTIVOS



Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
8900 CAFABA.COM.CO  
807 6118230

cafaba38  
cafabacombia  
cafabacia\_oficial



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



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 2024 presento activos por valor de \$82.196 millones, y para el año 2025 estos tienen un valor de \$83.775 millones, aumentando en la suma de \$1.579 millones y porcentualmente en 1.9%, es de aclarar que para la vigencia 2025, se realizó saneamiento contable de las cuentas por cobrar recíprocas, mostrando un saldo de este rubro acorde a su realidad económica, sin embargo para esta vigencia del 2025, podemos observar que el rubro **cuentas comerciales por cobrar y otras corrientes**, disminuyó en un 36.5% comparados con el año inmediatamente anterior; el efectivo y sus equivalentes se disminuye en un 26.2%, la propiedad de planta y equipo se aumenta en 0.7%, igualmente las Inversiones aumentaron en un 4984.0% comparados con el año inmediatamente anterior, el motivo obedece a un CDT que se apertura de unos recursos de la EPS en Liquidación, recursos correspondiente a una demanda con un cliente del Municipio de Malambo Atlántico.



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL A DICIEMBRE 31 DE 2025  
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variación \$	Variación %
<b>Activos</b>				
Efectivo y sus equivalentes	6.914.071.932	8.824.703.284	-2.398.631.752	-26,7%
Activos Financieros - Inversiones	2.164.172.947	42.368.721	2.121.804.226	4984,0%
Cuentas corrientes por cobrar y otras corrientes	4.232.088.472	6.687.610.823	-2.435.522.351	-36,5%
Propiedad, planta y equipo	44.029.931.906	43.715.474.470	314.457.436	0,7%
Intangible	249.405.292	249.405.292	-	0,0%
Gastos pagados por Anticipo	6.763.189	7.036.792	-253.623	-3,6%
Otros Activos	20.938.914.581	17.069.999.384	3.868.915.197	22,6%
Diversos	5.619.204.516	5.619.204.516	-	0,0%
<b>Total Activos</b>	<b>\$ 83.774.556.735</b>	<b>\$ 82.195.987.382</b>	<b>\$ 1.578.569.353</b>	<b>1,9%</b>

## 18.1.2. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO – 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.

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



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 50 cuentas bancarias de las cuales 10 son cuentas corrientes y 40 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 2025 comparado con el año 2024.

CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

● Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia ● cafaba08  
● www.cafaba.com.co ● cafabacombio  
● 807 6118230 ● cafabeca\_oficial



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL A DICIEMBRE 31 DE 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variación \$	Variación %
<b>Activos</b>				
Efectivo y sus equivalentes	6.514.878.552	8.824.789.284	-2.310.631.732	-26.2%
Activos Financieros - Inversiones	2.164.172.547	42.588.721	2.121.604.226	4984.0%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	4.221.088.471	6.667.618.823	-2.445.522.251	-36.5%
Propiedad, planta y equipo	44.029.931.905	43.715.474.470	314.457.436	0.7%
Intangible	249.459.292	249.459.292	-	0.0%
Gastos pagados por Anticipado	6.782.369	7.016.792	-233.423	-3.4%
Otros Activos	21.958.114.581	87.069.999.284	-3.888.915.197	-22.8%
Diversos	5.619.204.516	5.619.204.516	-	0.0%
<b>Total Activos</b>	<b>\$ 82.774.556.735</b>	<b>\$ 82.195.987.382</b>	<b>\$ 1.578.569.353</b>	<b>1.9%</b>

**Caja:** En esta cuenta se registran los recursos recaudados 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, existen 6 cajas menores.

**Bancos:** La corporación tiene 50 cuentas bancarias, de las cuales 10 son cuentas corrientes en las cuales maneja los recursos provenientes de aportes, servicios sociales y administración.

**Cuentas de Ahorros:** La Caja de compensación actualmente tiene 40 cuentas de ahorro, en las cuales se manejan los recursos de los diferentes servicios sociales, aportes y administración.

● Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia ● cafaba08  
● www.cafaba.com.co ● cafabacombio  
● 807 6118230 ● cafabeca\_oficial



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



**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 un aumento del 3.3% a corte de diciembre 31 de 2025 por la ejecución de los diferentes programas de los fondos de ley FOVIS, FONIÑES, FOSFEC, Ley 115/94, FOSYGA, PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN. Dentro de esta cuenta se encuentran cuentas corrientes, cuentas de ahorros.

**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 2025 suministrado por el departamento de tesorería.



RELACION DE BANCOS CAFABA 2025					
CC	NOMBRE DE CENTRO DE COSTO	BANCO	Nº. DE CUENTA	SALDO A (en millones de pesos)	
1	900 APORTES	BOGOTA	168-2094-0	2.337.096.173,00	
2	910 SUBSIDIOS GRADUOS NO ENFREAGADOS	BOGOTA	013-0466-13-1	0,00	
3	920 OBRAS Y PROGRAMAS SOCIALES	BOGOTA	168-03974-1	15.142.104,07	
4	930 CUOTA DE SOSTENIMIENTO SUPERSUBSIDIO	BOGOTA	168-04244-0	0,75.370,00	
5	900 APORTES EMPRESAS NO AFILIADAS	BOGOTA	013-06032-2	671.884.722,00	
6	927 CALVIS LT	BOGOTA	168-31686-7	6.058.053,51	
7	900 FOVIS RURAL	BOGOTA	168-05032-2	1.099.906.812,57	
8	930 ADMINISTRACION - SUBSIDIO PUERTO WILCHES	BOGOTA	613-00190-0	20.682.650,00	
9	930 ADMINISTRACION - SUBSIDIO	BOGOTA	168-09255-3	17.708.404,52	
10	900 ADMINISTRACION	BOGOTA	168-09423-2	81.400.136,94	
11	920 GASTOS DE ADMIN - FOSFEC (MULTAS)	BOGOTA	168-09056-4	245.482.995,26	
12	900 RECAUDOS PAGOS PSE	BANCOOMEVA	370-101-24880-1	18.498.136,24	
13	900 MICROCREDITO	BANCOOMEVA	370-101-46030-1	665.367.009,91	
14	920 FOSFEC SISTEMAS DE INFORMACION	BANCOOMEVA	370-100-80885-1	233.363.467,59	
15	900 MARCAS COMPARTIDAS	BANCOOMEVA	370-101-34650-1	634.936,66	
16	930 SUBSIDIO DAVIVIATA	DAVIVIEIDA	1462-7914-8080	7.867.866,00	
17	930 EPS-S	DAVIVIEIDA	1462-0989-8020	63.013.139,41	
18	901 SALDOS PARA OBRAS Y PROGRAMAS SOC	DAVIVIEIDA	146-20010488-7	5.505.176.705,53	
19	920 FOVIS URBANO	COCCENIRE	870-85166-5	919.404.316,20	
20	900 ADMINISTRACION	COMULTRASAN	05-080-00058-9	665.796,94	
21	900 EXCEDENTES DEL 55%	COMULTRASAN	05-080-00363-2	871.407.634,91	
22	900 ADMINISTRACION - SUBSIDIO BARRANCA	COMULTRASAN	02-08301711-6	3.289.307,86	
23	920 ADMINISTRACION - SUBSIDIO BARRANCA	COMULTRASAN	02-08004376-8	18.124.415,00	
24	900 FONDO DE CREDITO	BANCO GALIA SOCIAL	240-3348-6275	60.858.001,77	
25	920 AGENCIA DE COLOCACION DE EMPLEO	BANCO GALIA SOCIAL	240-3794-9172	284.079.749,60	
26	900 EPS-S	BANCO GALIA SOCIAL	240-7845-0710	239.700.876,74	
27	901 PVP	BANCO GALIA SOCIAL	240-3690-6963	1.805.191,28	
28	920 FOSYGA LEY 100/93	BANCO GALIA SOCIAL	240-2726-3817	3.411,60	
29	920 LEY 115/94	BANCO GALIA SOCIAL	210-0263-3832	1.625.144.789,07	
30	900 EXCEDENTES DEL 55% SEGURIDAD SOCIAL	BANCO GALIA SOCIAL	240-4821-7774	1.746.247.262,67	
31	926 5% GASTO POR INFREZ	BANCO GALIA SOCIAL	240-8348-8993	121.348.729,87	
32	900 FONDO DE CREDITO CREDITESTUDIO	BANCO GALIA SOCIAL	241-6336-8487	300.185.006,06	
33	900 FONDO DE CREDITO	BANCO GALIA SOCIAL	241-6336-8869	158.298.430,08	
34	924 ATENCION INTEGRAL A LA INFREZ	BANCO AV VILLAS	930-11460-0	22.476.746,72	
35	920 FOVIS (SISTEMAS DE EFICIENCIA)	BANCO AV VILLAS	930-11481-0	10.303.049,09	
36	924 JORNADA ESCOLAR COMPLEMENTARIA	BANCO AV VILLAS	930-11463-2	834.610.367,58	
37	900 ADMINISTRACION	BANCO AV VILLAS	930-88587-0	153.548.300,72	
38	900 RESERVA LEGAL	BANCO AV VILLAS	930-11428-0	434.134.480,20	
39	940 RECREACION	BEVA	00130-084-0300-13620-1	234.125.379,54	
40	920 FOSFEC APORTES DE SALUD Y PENSION	BEVA	00130-084-0300-38372-0	869.764.601,62	
41	900 ADMINISTRACION	BEVA	00130-084-0300-34075-0	735.367.029,41	
42	940 TURISMO	BEVA	00130-084-0300-13620-1	80.368.920,51	
43	920 GASTOS FOVIS ADMINISTRACION	BEVA	00130-084-0300-11880-7	29.517.928,00	
44	920 FOSFEC (PROGRAMAS DE CAPACITACION)	BEVA	00130-084-0300-34075-0	345.790.995,00	
45	900 CAPACITACION	BEVA	00130-084-0300-13182-5	136.709.779,53	
46	920 FOVIS RURAL GASTOS DE ADMINISTRACION	BEVA	848-00476-0	15.971.848,00	
47	920 FOVIS URBANO	BEVA	848-0004666	1.247.024.791,41	
48	920 FOVIS SEGUNDA PRIORIDAD	BEVA	848-0004665	2.478.624.841,62	
49	920 FOMENTO Y DESARROLLO EMPRESARIAL/FOSFEC	BEVA	130-863-0300-00203-5	46.493.086,00	
50	900 CONTRIBUCION SUPERSUBSIDIO	BANCO POPULAR	950-807276200-0	372.916.811,42	

A estas cuentas bancaria, se les realiza de manera mensual las conciliaciones pertinentes, y en caso de que haya alguna diferencia se concilia con las áreas para establecer los posibles pendientes de registrar tanto en extractos como en libros, el objetivo principal es que están partidas sean identificadas inmediatamente, para que los estados financieros muestren la realidad económica de la entidad.



Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
8900.cafaba.com.co  
607 6118230

cafaba36  
cafabavocentria  
cafabata\_oficial



Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
8900.cafaba.com.co  
607 6118230

cafaba36  
cafabavocentria  
cafabata\_oficial



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA - CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



**Activos Financiero - Inversiones:** A 31 de diciembre de 2025, la Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja – CAFABA registra inversiones por valor de \$2.164 millones, lo que representa un incremento del 4.984% frente al saldo de la vigencia 2024, el cual ascendía a \$42,5 millones, generando una variación absoluta de \$2.122 millones.

La principal variación se presenta en la cuenta 1205 – Inversiones a Valor Razonable con Cambios en el Resultado, correspondiente a la constitución de un Certificado de Depósito a Término (CDT) durante la vigencia 2025.

El incremento obedece a la inversión de recursos provenientes del pago recibido dentro de un proceso judicial adelantado contra el Hospital de Malambo (Atlántico) y la EPS en liquidación de CAFABA. La gestión jurídica del proceso se encuentra a cargo de la firma: **ASESORES Y CONSULTORES AS&CO S.A.S.** El origen en el proceso ejecutivo que cursa ante el: **Juzgado Primero Civil del Circuito de Soledad**, Radicado No. 2015-00190.

Estos recursos se encontraban en cuenta de ahorro y durante 2025 fueron destinados a la constitución del CDT con el objetivo de:

- Generar rentabilidad financiera.
- Optimizar la gestión de tesorería.

De acuerdo a informe presentado por la firma en mención el proceso en la actualidad se encuentra en curso, y la corporación mediante informe entregado el 05 de abril del 2021, se han captado los siguientes recursos: de las medidas de embargo que se han practicado a las cuentas bancarias del Municipio de Malambo en la entidad financiera Bancolombia, ha sido posible el recaudado mediante títulos de depósito judicial de los siguientes montos: (i) Un primer pago el día trece (13) de agosto de 2020 por la suma de \$233.908.890; (ii) Un segundo pago el día 10 de noviembre de 2020 por la suma de \$324.417.721, (iii) un tercer pago el día 02 de febrero de 2021 por la suma de \$209.755.725, (iv)



un cuarto pago el día 17 de abril de 2021 por la suma de \$69.463.079, (v) un quinto pago el día 10 de junio de 2021 por la suma de \$ 250.640.641. (vi) un sexto pago el día 16 de junio de 2021 por la suma de \$ 6.264.443.826,00. (vii) y un séptimo pago el día 01 de diciembre por la suma de \$ 173.709.791,00, lo que arroja el valor total de \$ 7.526.339.673,00, esta información fue suministrada por la firma de consultoría por el representante legal.

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025  
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variación \$	Variación %
<b>12-ACTIVOS FINANCIEROS- INVERSIONES</b>				
1205- INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	2.161.155.435	39.551.209	2.121.604.226	5364,2%
1210-INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (	3.017.512	3.017.512	-	0,0%
1225-INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	-	-	-	0,0%
1285-OBLIGATORIAS	-	-	-	0,0%
<b>12-TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS- INVERSIONES</b>	<b>\$ 2.164.172.947</b>	<b>\$ 42.568.721</b>	<b>\$ 2.121.604.226</b>	<b>4984,0%</b>

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 COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5 INVERSIONES EN CDTs



Vigilado SuperSubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR		VALOR		EJERCICIOS		EJERCICIOS		EJERCICIOS	
CORRIENTES		EJERCICIOS		EJERCICIOS		EJERCICIOS		EJERCICIOS	
EJERCICIOS		EJERCICIOS		EJERCICIOS		EJERCICIOS		EJERCICIOS	
IMPORTE DOCUMENTE	89000079-4	2044582	2.492.448.868,00	10,00	29-06-24	90	62.366,25	20-ene-25	
IMPORTE DE LOS PAGOS	89000079-4	2044582	498.367.303,00	5,20	5-ene-24	90	11.431,50	5-ene-25	
IMPORTE PAGOS POR COMPENSACION	89000079-4	2044582	90.773.006,00	3,60	3-ene-24	90	4.609,32	13-ene-24	
<b>TOTAL FONTO</b>			<b>5.857.173.156,00</b>				<b>78.568,08</b>		
INSTRUMENTOS DE DEUDA									
IMPORTE DOCUMENTE	89000079-4	2044582	474.000.868,00	10,00	29-06-24	90	11.891,26	20-ene-25	
<b>TOTAL INSTRUMENTOS DE DEUDA</b>			<b>474.000.868,00</b>				<b>11.891,26</b>		
MEDIOSES DE DEUDA									
IMPORTE DOCUMENTE	89000079-4	2044582	379.000.000,00	5,20	16-ene-24	90	3.263,10	16-ene-25	
<b>TOTAL MEDIOSES DE DEUDA</b>			<b>379.000.000,00</b>				<b>3.263,10</b>		
ACTIVOS FINANCIEROS									
IMPORTE DOCUMENTE	89000079-4	2044582	2.232.666.122,25	3,18	14-ene-24	90	36.717,13	11-ene-25	
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>			<b>2.232.666.122,25</b>				<b>36.717,13</b>		
SE EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA									
IMPORTE DOCUMENTE	89000079-4	2044582	418.377.892,00	3,20	5-ene-24	90	3.602,80	5-ene-25	
<b>TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA</b>			<b>418.377.892,00</b>				<b>3.602,80</b>		
<b>TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE CAJA</b>			<b>6.455.063.266,25</b>						
<b>IMPORTE TOTAL</b>			<b>6.455.063.266,25</b>						

### 18.1.3. 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 o un pasivo financieros, 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 con 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 2025 presenta cuentas por cobrar por valor de \$4.232 millones, presentando una disminución en la misma de 36.5%, para el año 2024 fue de \$6.668 millones, teniendo su mayor participación las cuentas por cobrar recursos de administración, donde se contabiliza lo concerniente a la Unidad de Tesorería de la UT Camacol Cafaba y el préstamo que se realizó a Fondo de Crédito a través de Promoción a la Oferta.

#### CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CORRIENTES

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variación \$	Variación %
<b>13-CUENTAS POR COBRAR</b>				
1312 CUENTAS DE SERVICIOS	256.322.882	69.848.928	186.473.954	268,3%
1313 CUENTAS SERVICIOS ESPECIALES (LEY 999/02)	-	40.032.960	-40.032.960	-100,0%
1317 CREDITO SOCIAL	3.218.893.021	1.122.940.017	2.095.953.004	187,0%
1320 CUENTAS POR COBRAR PARTES	381.216.900	381.216.900	-	0,0%
1322 ANTICIPOS Y AVANCES	9.953.405	153.027.404	-143.074.000	-93,0%
1323 DEPOSITOS	-	-	-	-
1324 REEMBOLSO POR CORRIENTE	6.310.117	9.709.032	-3.398.915	-35,0%
1325 ANTICIPOS DE INVERSION Y DISTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	36.046.426	37.243.838	-1.197.412	-3,2%
1326 RECAPACITACIONES	-	-	-	-
1327 CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	485.750.045	485.740.527	9.518	2,0%
1328 RECURSOS EN ADMINISTRACION	3.658.270.241	3.352.224.064	306.046.177	9,1%
1329 DOCUMENTOS POR COBRAR	-	-	-	-
1330 DEUDORES VARIOS	139.351.402	1.120.034.613	-980.683.211	-87,5%
1331 DEUDAS DE CAPITAL CORRIENTE	99.912.706	99.912.706	-	0,0%
1332 REEMBOLSO DE CUENTAS POR COBRAR (C/P)	212.476.073	212.476.073	-	0,0%
<b>13-TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>8.4.737.688.477</b>	<b>8.6.667.616.823</b>	<b>-1.930.928.346</b>	<b>-22,3%</b>

**Cientes 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 aumentaron con relación al año anterior en un 268,3%, el aumento significativo en este rubro se genera por los servicios prestados a través del ITC a fondo de FOSFEC, en los programas de Capacitación que maneja el fondo de FOSFEC.

**Crédito Social:** En esta cuenta se registran las cuentas por cobrar generadas por la colocación de créditos. Esta cuenta presenta un incremento del 8,3%, con relación al año inmediatamente anterior, esto obedece al crecimiento de los nuevos créditos otorgados a través del fondo con los nuevos recursos los cuales fueron inyectados con recursos del Excedentes del 55%, sin embargo se hace necesario la reestructuración del reglamento de Crédito Social, el cual no se actualiza desde el año 2022, revisando las tasas de interés, están muy por debajo, comparadas con otras entidades o fondos sin ánimo de lucro, así como se debe revisar el tema de las tasas subsidiadas, toda vez que el fondo no recibe ningún subsidios por los créditos otorgados.



Sin embargo, para la vigencia 2026, se establecerán los créditos que correspondan a vigencias corrientes, así como también se procederá de acuerdo a la política contable de la corporación realizar el comité de sostenibilidad para poder deteriorar o llevar a cuentas de difícil cobro.

**Cuentas por cobrar partes relacionadas:** Este valor corresponde a cuentas por cobrar correspondientes al reconocimiento contable de los Estados Financiero de la participación del 50% que posee Cafaba en la conformación de la UT Camacol-Cafaba Proyecto Coveñas, la cual no ha tenido aumento con relación al año inmediatamente anterior.

**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 93,9%, con relación al año inmediatamente anterior paso de \$163 millones en el 2024 y para el año 2025 está en valor de \$10 millones, se resalta que para la vigencia 2025 no hubo gestión de obras de inversión.

**Ingresos por Cobrar:** comprende otros ingresos como son los arriendos de auditorio, cajeros entre otros, el cual comparado con el año anterior aumento en un 14,3%

**Anticipo de Impuestos y Contribuciones o saldos a favor:** Con relación a este rubro tiene un aumento del 50% correspondiente a la UT, por valor de \$55.228 millones en la cuenta contable 1355150550.

**Cuentas por cobrar a empleados:** En esta cuenta se registra el valor correspondiente al presunto hurto de los CDT ocurrido en la vigencia 2022, la cual se mantiene sin variación, a la espera del avance de la denuncia presentada ante la Fiscalía el día 23 de febrero del año 2023, por intermedio de la oficina jurídica de la corporación.

**Recursos de Administración:** a 31 de diciembre de 2025 un saldo de \$1.808, evidenciando una disminución del 46,1% frente al saldo registrado al cierre de la

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



vigencia 2024, el cual ascendía a \$3.352. La disminución por valor de **\$1.544** obedece principalmente a un efecto no recurrente reconocido en la vigencia 2024, correspondiente al registro contable de cuentas por cobrar por valor de **\$1.607**, derivadas de las Resoluciones 0231 del 30 de diciembre de 2016 y 0298 del 29 de diciembre de 2017, suscritas por el Agente Especial (AE).

Dichos recursos no habían sido reconocidos contablemente en los períodos en que fueron aprobados, **ni fueron ejecutados para el fin inicialmente previsto** (colocación de crédito social). En su momento, la Corporación realizó únicamente un cambio de clasificación contable en la cuenta bancaria, trasladando el registro de la cuenta 1810 (FOVIS) a la cuenta 1120 (Promoción a la Oferta de Crédito Social), **sin que ello implicara ejecución efectiva del recurso**.

Mediante acta suscrita el 06 de junio de 2024, se autorizó el retorno de estos recursos al FOVIS, regularizando su tratamiento contable y garantizando su destinación conforme al principio de finalidad específica de los recursos parafiscales, bajo la supervisión de la Superintendencia del Subsidio Familiar a través el Agente Especial.

El saldo a 31 de diciembre de 2025, de **\$1.808** corresponde a recursos asociados a la **Unidad de Tesorería – UT CAMACOL CAFABA**, aprobada mediante sesión extraordinaria del Consejo Directivo de fecha 07 de enero de 2022, por valor inicial de **\$2.000 millones**, como aporte del 50% en la unión temporal, los cuales se distribuyeron en la adecuación de infraestructura existente, Dotación (mobiliarios y equipos), con un plazo de 10 años.

De acuerdo con el plan de amortización aprobado:

- A julio de 2023 se habían cancelado 13 cuotas.
- Se encuentran pendientes 107 cuotas.

Los pagos fueron suspendidos por la Dirección debido a que la UT CAMACOL CAFABA dejó de facturar al operador contractual. Actualmente cursa proceso jurídico por presunto incumplimiento contractual del operador, adelantado por el área jurídica de la corporación. Gestión de Recuperación al cierre de la vigencia 2025, la Administración adelanta conversaciones con Comfenalco Antioquia para la eventual venta del 50% de la inversión aportada por la Corporación, con el propósito de recuperar los recursos invertidos y mitigar el riesgo financiero asociado.



● Calle 49 No. 17-14 Barro Colombia  
● www.cafaba.com.co  
● 607 6118238  
● cafaba39  
● cafabacolombia  
● cafabacolombia\_oficial



La disminución del saldo en la vigencia 2025 no obedece a deterioro estructural de los Recursos de Administración, sino a la normalización del efecto extraordinario reconocido en 2024 y a la situación contractual de la UT CAMACOL CAFABA, actualmente en gestión jurídica y administrativa para la recuperación del recurso.

La Administración mantiene seguimiento permanente sobre estos recursos, garantizando el cumplimiento de los principios de destinación específica, transparencia y sostenibilidad financiera aplicables al régimen del subsidio familiar.

**Deudores varios:** En este concepto se agrupa principalmente cuentas por cobrar originadas por préstamos y registros recíprocos entre áreas internas de la Corporación, presenta a 31 de diciembre de 2025 un saldo de \$129 millones, evidenciando una disminución del 88,5% frente al saldo registrado al cierre de la vigencia 2024, el cual ascendía a \$1.128.

Las depuraciones contables a estas cuentas se empiezan a realizar a partir de la vigencia 2024, las cuales fueron aprobadas mediante comité de sostenibilidad, dando cumplimiento a las normas internacionales, **Sección 11 – Instrumentos Financieros Básicos** establece que un activo financiero surge cuando existe un derecho contractual exigible frente a un tercero. La **Sección 2 – Conceptos y Principios Generales** exige representación fiel, sustancia sobre la forma y la no sobreestimación de activos.

La disminución del 88,5% obedece a un proceso de saneamiento contable orientado al cumplimiento de las NIIF, garantizando que los estados financieros reflejen la realidad económica de la Corporación, eliminando registros internos que no constituían derechos exigibles frente a terceros y fortaleciendo la confiabilidad de la información financiera al cierre de la vigencia 2025

**Deterioro:** Para el cierre de a vigencia 2025 no presenta variación alguna.

## 18.1.4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

### Definiciones.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:



● Calle 49 No. 17-14 Barro Colombia  
● www.cafaba.com.co  
● 607 6118238  
● cafaba39  
● cafabacolombia  
● cafabacolombia\_oficial



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



- 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.



Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
www.cafaba.com.co  
607 6118230

cafaba39  
cafabacolombia  
cafabaha\_oficial



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



Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
www.cafaba.com.co  
607 6118230

cafaba39  
cafabacolombia  
cafabaha\_oficial



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



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	Valor Residual
Construcciones y Edificaciones	70 años	10%
Maqunaria 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 2025 de \$ 44.030 millones, con un incremento del 0.7%, respecto al mismo corte del año anterior.



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025  
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variación \$	Variación %
<b>15- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO &amp; PROPIEDAD DE INVERSION</b>				
1501 ANTICIPO COMPRAS PP&E	95.852.746	66.964.892	28.887.854	30%
1504 TERRENOS	13.908.598.140	13.908.598.140	0,0%	
1508 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES EN CURSO	2.292.309.315	1.606.501.777	685.807.538	42,7%
1512 MAQUINARIA Y EQUIPO ITC				
1516 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	24.854.620.853	24.735.061.856	119.559.019	0,5%
1520 MAQUINARIA Y EQUIPO	1.195.553.527	1.195.553.527	0,0%	
1524 EQUIPO DE OFICINA	2.063.022.400	2.063.022.400	0,0%	
1528 EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	2.053.108.817	2.053.108.817	0,0%	
1532 EQUIPO MEDICO-CIDENTEICO	282.792.403	282.792.403	0,0%	
1536 HOTEL-RESTAURANTE Y CAFETERIA ITC	765.639.310	765.639.310	0,0%	
1540 FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	283.773.001	283.773.001	0,0%	
1565 MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	1.105.856.648	1.105.856.648	0,0%	
1592 DEPRECIACION ACUMULADA	4.279.519.463	4.284.292.080	(4.772.383)	(11,6%)
1593 DEPRECIACION ACUMULADA INVERSION	71.675.893	47.101.301	24.574.592	31%
<b>15-TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO &amp; PROPIEDADES DE INVERSION</b>	<b>\$ 44.029.931.906</b>	<b>\$ 43.715.474.470</b>	<b>\$ 314.457.436</b>	<b>0,7%</b>

- Anticipo Compra PP&E: La variación del aumento del 30% corresponde al pago de la interventoría de la finalización de la obra del edificio del ITC, la cual fue entregada a finales de diciembre del año 2025.
- Construcciones en Curso: la variación fue del 42.7%, la cual corresponde a la entrega de la obra del ITC.
- Depreciación a diciembre 31 2025 asciende a la suma de \$4.851 millones, la variación en pesos fue de \$520 millones, porcentualmente en 11.6%, para la vigencia 2024 es de \$4.331 millones.

Para la vigencia 2026 se realizará la reclasificación contable de las construcciones en curso, las cuales corresponden a las inversiones realizadas al ITC y en las Instalaciones de Puerto Wilches, los cuales deben reconocer en la PP&E, toda vez que estas obras fueron entregadas en el cierre de diciembre del año 2025.



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



## 18.1.5. 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.

### Referencias de Normas Aplicables



Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
www.cafaba.com.co  
607 6118230

cafaba38  
cafabacotonaria  
cafababca\_oficial



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 a 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.



Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
www.cafaba.com.co  
607 6118230

cafaba38  
cafabacotonaria  
cafababca\_oficial

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA - CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



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 2025 tiene intangibles por valor de \$249.409.392 los no han presentado variación alguna con relación al año inmediatamente anterior.

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5  
 INTANGIBLES



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA - CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025  
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variacion \$	Variacion %
<b>14- INTANGIBLES</b>				
1435- LICENCIAS Y SOFTWARE	249.409.392	249.409.392		0,0%
<b>14- TOTAL INTANGIBLES</b>	<b>\$ 249.409.392</b>	<b>\$ 249.409.392</b>	<b>\$ 0</b>	<b>0,0%</b>

- **Intangibles:** Aunque esta cuenta no tiene variación alguna hace referencia a la licencia del software que actualmente se maneja en la corporación denominado SISU el cual fue adquirido en el año 2015 y se le hizo una valoración técnica en el año 2023 por los especialistas del área de sistemas, mediante la cual se actualizó el valor del activo intangible conforme a criterios técnicos y contables aplicables. A la fecha no se le ha realizado actualización alguna.

### 18.1.6. 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 con 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.



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



A 31 de diciembre de 2025 la corporación presenta gastos pagados por anticipados por valor de \$ 6,7 millones, cifra que disminuyó comparados con el año anterior en un 3,6%, debido a las depuraciones contable que se han realizados en cuentas que no reflejaban la realidad económica de la caja, teniendo en cuenta que estos valores fueron saldos iniciales nifl desde los años 2009 y sin soporte alguno



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025  
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variación \$	Variación %
<b>17-GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>				
1705-GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	6.763.369	7.015.792	253.423	-3,6%
<b>17-TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>\$ 6.763.369</b>	<b>\$ 7.016.792</b>	<b>253.423</b>	<b>-3,6%</b>

## Otros Activos



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025  
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variación \$	Variación %
<b>18-OTROS ACTIVOS</b>				
1810-FONDOS DE LEY CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA	14.820.938.873	14.308.179.139	472.759.734	3,3%
1812-FONDOS VIO CONVENIOS DE COOPERACIÓN	-	-	-	-
1830-SALDO OBRAS Y PROG. DE BENEFICIO SOCIAL	3.620.323.811	213.706.874	3.406.616.937	1647,3%
1820-EXCEDENTES DEL 55%	2.617.654.897	2.508.119.371	109.535.526	4,4%
1890-DIVERSOS	3.519.204.216	3.519.204.216	-	0,0%
<b>18- TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>\$ 26.578.119.897</b>	<b>\$ 22.569.202.900</b>	<b>\$ 3.898.915.197</b>	<b>17,1%</b>

En esta cuenta se registra el efectivo correspondiente a los fondos de Ley, sin embargo, debemos informar que para la vigencia 2025 tuvo una variación porcentual del 17,1%, es decir que para la vigencia 2024 fue de \$22.689 millones

Calle 49 No. 17-14 Dario Colombia  
[www.cafaba.co](http://www.cafaba.co)  
 607 6116230

cafaba30  
 cafabacolombia  
 cafabacu\_sflsfl



y para el año del 2025 \$26.578 millones, dentro de las cuentas con mayor variación tenemos las siguiente:

- Saldo de Obras y Programas de Beneficio Social: la variación porcentual de este rubro fue de 1547%, con una diferencia de \$3.307 millones, es decir que en el 2024 fue de \$214 millones y para el 2025 de \$3.520 millones, la principal variación en este rubro se genera que el recurso en esta cuenta corresponde a las apropiaciones de la vigencia 2025, luego de aplicar los subsidios correspondientes a la misma vigencia. Sin embargo, para las vigencias anteriores se cancelaban inversiones correspondientes a los años 2021 de acuerdo aprobación del límite máximo de vigencias anteriores.

La Administración mantiene seguimiento permanente sobre la ejecución de estos recursos, asegurando el cumplimiento de su destinación social y del marco regulatorio aplicable.

- Diversos: En este rubro se registra el valor correspondiente a la dación de pagos por la empresa FERTILIZANTES COLOMBIANOS, la cual le adeudaba a la corporación aportes del 4%, y se reconoce con nota contable No. 117-18426 del 31 de mayo de 2016, (ESCRITURA PUBLICA No.0338 DE FECHA DE MARZO/10/16) 6 lotes, presentaba un saldo de \$5.619 millones, cuya contrapartida se encuentra registrada en la cuenta 2895, esta partida no refleja variación alguna.

Que la Superintendencia del Subsidio Familiar, por intermedio del Director Financiero Contable, Doctor Rubén Darío Córdoba Victoria, mediante oficio 2-2016-008951, y como respuesta a la consulta formulada por Cafaba, orientó el registro contable del negocio realizado así: Al Debito 189520 Bienes recibidos en dación de pago y al Crédito 289595 Otros Pasivos; esto teniendo en cuenta que la Caja no cuenta con liquidez disponible para cumplir con las apropiaciones y fondos de Ley con destinación específica y pago de la cuota monetaria al reconocer el ingreso del 4%.

Calle 49 No. 17-14 Dario Colombia  
[www.cafaba.co](http://www.cafaba.co)  
 607 6116230

cafaba30  
 cafabacolombia  
 cafabacu\_sflsfl



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



## 18.2. PASIVOS

### 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	Nombre Estándar
Secciones 11 y 12	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.

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.
- 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.



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL A DICIEMBRE 31 DE 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variación \$	Variación %
<b>Pasivos.</b>				
Obligaciones Financieras UT Camacol	1.864.348	1.864.348	-	0,0%
Proveedores Nacionales UT Camacol	52.523.320	3.613.099	48.920.221	1354,0%
Cuentas por pagar	8.214.466.710	10.514.106.502	-2.301.639.792	-21,9%
Impuestos, Gravámenes y Tasas	6.768.000	-	6.768.000	100,0%
Beneficios a Empleados	600.530.003	602.499.000	-1.968.997	-0,4%
Fondos Con Destinación Específicas	20.444.935.359	18.837.539.461	1.607.395.898	8,5%
Otros pasivos diversos	5.800.739.852	5.800.739.852	-	0,0%
Ingresos recibidos por anticipado	279.327.490	601.852.200	-322.524.710	-53,6%
Provisiones	59.036.573	721.102.388	-662.065.815	-91,8%
<b>Total Pasivos</b>	<b>\$ 35.450.202.213</b>	<b>\$ 37.204.816.850</b>	<b>-\$ 1.754.614.637</b>	<b>-4,7%</b>

A 31 de diciembre de 2025, la **Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja - CAFABA** presenta un total de pasivos por **\$35.450 millones**, evidenciando una disminución de **\$1.755 millones**, equivalente al **4,7%**, frente al saldo registrado al cierre de la vigencia 2024.

La disminución presentada en el rubro de pasivos no obedece a la cancelación masiva de obligaciones financieras ni a reducción significativa de compromisos operativos, sino principalmente a un **proceso de depuración contable** adelantado durante la vigencia 2025.

Dicho proceso incluyó la revisión de partidas históricas que se encontraban registradas como pasivos desde vigencias anteriores (algunas desde 2015), las cuales, luego de análisis técnico, no cumplan con los criterios de reconocimiento establecidos en el marco técnico normativo aplicable.

### Fundamento Técnico Bajo NIIF para Pymes (Grupo 2)

La depuración realizada se soporta en los siguientes lineamientos:

#### • Sección 2 – Conceptos y Principios Generales

Los estados financieros deben presentar información que cumpla con:



- Representación fiel.
- Sustancia sobre la forma.
- Prudencia.
- No sobreestimación de pasivos ni subestimación de patrimonio.

La permanencia de saldos sin obligación presente real generaba una sobrestimación del pasivo y distorsionaba la situación financiera de la entidad.



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON COMPA A DICIEMBRE 31 DE 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variación \$	Variación %
<b>2-PASIVO</b>				
<b>21-OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>				
2195 OTRAS OBLIGACIONES	1.864.348	1.864.348	-	0%
<b>21-TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS UT</b>	<b>\$ 1.864.348</b>	<b>\$ 1.864.348</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<b>22-PROVEEDORES</b>				
2205 NACIONALES	\$ 52.523.320	\$ 3.613.099	48.920.221	1354%
<b>22-TOTAL PROVEEDORES UT</b>	<b>\$ 52.523.320</b>	<b>\$ 3.613.099</b>	<b>48.920.221</b>	<b>1354%</b>

**2195 obligaciones:** Este valor no presenta variación alguna con relación al año 2024 y 2025, sin embargo, este valor corresponde a un pago efectuado por un cliente el cual consigno a la cuenta bancaria de la corporación correspondiente a cuentas por cobrar, sin que en el señor presente deuda en la caja.

**2205 PROVEEDORES NACIONALES:** Este valor corresponde al reconocimiento contable de la participación que tiene la corporación con la ut Camacol Cafaba, información que es evidenciada de los estados financieros de la UT.

CÓDIGO	PROVEEDOR	DESCRIPCIÓN	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA	2025	2024	VARIACION	%
2205051	Proveedores nacionales	300231949	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA	-1.071.058,86	114.823.126,00	296.072.201,36	-79,33.014,12
2205051	Proveedores nacionales	300440145	SIGCO SAS	0,00	0,00	3.125.509,32	-1.025,509,32
2205051	Proveedores nacionales	300201400	ACERTO CONTABLE SAS	-5.099.148,00	15.703.659,12	35.300.554,00	-12.608,125,84
2205051	Proveedores nacionales	302280013	CAMARA DE COMERCIO DESINC	0,00	0,00	5.000,00	-5.000,00

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



Información suministrada por la UT CAMACOL

## 18.2.1. CUENTAS POR PAGAR:

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.

La Corporación a diciembre 31 de diciembre de 2025 las cuentas por pagar disminuyeron en un 21.9%, es decir en la vigencia del 2025 fue de \$8.214 millones y para el mismo corte de la vigencia 2024 fueron de \$10.516 millones, teniendo una disminución de \$2.302 millones.



CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA  
NIT. 890.270.275-5 CUENTAS POR PAGAR  
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025  
POR LA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variación \$	Variación %
<b>23-CUENTAS POR PAGAR</b>				
2302 SUBSIDIOS POR PAGAR	1.138.412.844	2.890.428.423	-954.932.579	-43,7%
2303 RECURSOS DE ADMINISTRACIÓN	2.720.246.908	3.582.224.004	-961.977.179	-26,9%
2305 PROGRAMAS DEL SECTOR SALUD	-	-	-	-
2310 CONTRIBUCION SUPLENTE/INICIAL DEL SUBSIDIO FAMILIAR	430.178.132	354.499.267	75.678.865	4,0%
2320 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1.664.277.208	2.423.466.564	-759.189.356	-31,3%
2340 AC REBOSOS OPTICADOS	3.963.900	-	3.963.900	100,0%
2345 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	62.832.000	68.013.864	-5.181.864	-8,2%
2360 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	4.526.400	7.480.000	-2.953.600	-39,2%
2370 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	194.835.362	177.063.546	17.771.816	10,0%
2380 AC REBOSOS VARIOS	2.109.042.909	2.804.235.769	-695.192.860	-24,8%
<b>23-TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 8.214.466.780</b>	<b>\$ 10.516.106.502</b>	<b>-\$ 2.301.639.722</b>	<b>-21,9%</b>

Dentro de las variaciones presentadas en las cuentas por pagar tenemos:

**Subsidios Por pagar:** Esta cuenta refleja una disminución del -45.7% comparada con el año 2024 que fue de \$2.090 millones, la cual disminuyó en \$955 millones,

☎ Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
🌐 www.cafaba.com.co  
☎ 807 6110230

📍 @cafaba30  
📧 cafabacolumbia  
📧 cafababca\_official



es decir para el año 2025 fue de \$1.135 millones, la mayor disminución se refleja en el rubro 230215, la cual corresponde a la cuenta de excedentes del 55%, la disminución obedece que para la vigencia 2024 se cancelaron cuotas monetarias que estaban pendientes por cancelar correspondiente a los meses de enero a agosto del 2023.

Estas cuotas se habían suspendido por orden de la dirección anterior, procedente de una Auditoría de Control Interno donde se evidencia que la Corporación tomaba como base el salario básico y no el IBC; sin embargo, luego de un concepto emitido por la SSF oficio No.2-2025-022730 del 2025, donde nos aclarar que el valor para tomar como base para el cálculo de la cuota monetaria es el salario base. La dirección mediante acta de reunión del 28 de octubre del año 2025, autoriza para que se cancelen las cuotas monetarias de enero a agosto del 2023 con recursos apropiados del Excedentes del 55 de la vigencia 2025.

**Recursos de Administración:** Esta cuenta presenta una disminución del 18.5%, con relación al año 2025 que fue de \$2.733 millones y para el año 2024 de \$3.352, con una disminución de \$619 millones, los valores corresponden a recursos asociados a la **Unidad de Tesorería – UT CAMACOL CAFABA**, aprobada mediante sesión extraordinaria del Consejo Directivo de fecha 07 de enero de 2022, por valor inicial de **\$2.000 millones**, como aporte del 50% en la unión temporal, los cuales se distribuyeron en la adecuación de infraestructura existente, Dotación (mobiliarios y equipos), con un plazo de 10 años, de acuerdo con el plan de amortización aprobado, julio de 2023 se habían cancelado 13 cuotas, e encuentran pendientes 107 cuotas. La administración en la actualidad está en conversación de COMFENALCO ANTIOQUIA, para venta del 50% de inversión y nos devuelven el aporte de los \$2.000 millones indexados, pero como informo estas mesas se empezaron a partir de diciembre del cierre de la vigencia 2025.

**Retenciones y Aportes de Nomina:** este rubro corresponde a las provisiones de la nómina (cesantías, intereses de cesantías, seguridad social y parafiscales)

☎ Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
🌐 www.cafaba.com.co  
☎ 807 6110230

📍 @cafaba30  
📧 cafabacolumbia  
📧 cafababca\_official



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



**Contribución Supersubsidio:** Estos recursos se trasladan a la super al año siguiente es decir para la vigencia 2025, los cuales salen de la apropiación del 4%.

**Costos y Gastos por pagar:** En esta cuenta se registran las diferentes obligaciones adquiridas por la corporación en su operación. A diciembre 31 de 2025 el saldo fue de \$2.421 millones y para el año 2024 de \$1.665 millones presentando una disminución de \$757 millones, con una variación porcentual del 31.3% se realizaron las depuraciones contable de aquellas cuentas que no cumplen con la condición de cuentas por pagar, dentro de las que estaban las cuentas por pagar recíprocas, las cuales venían arrastrando saldos iniciales desde la vigencia 2015, producto de la implementación del cambio de software "sisu" así como también se cancelaron demandas por valor de \$220 millones, así como también se reconoció una demanda por valor de \$50 millones la cual tiene sentencia a favor del demandado, de acuerdo a la certificación de fecha 31 de diciembre del 2025, emitida por el área de Jurídica.

## 18.2.2. IMPUESTOS, GRAVÁMENES 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 2025 la corporación, presenta un saldo por pagar por valor de \$6 millones, los cuales corresponden al último cuatrimestre del año 2025.



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025  
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variación \$	Variación %
<b>24-IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS</b>				
2410-IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	6.768.000	-	6.768.000	100,0%
2416-OTROS IMPUESTOS				
<b>24-TOTAL IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS</b>	<b>6.768.000</b>	<b>0</b>	<b>6.768.000</b>	<b>100,0%</b>

## 18.2.3. 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

### 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.



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



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 con 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

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



apoyándose en el MTN2 (Sección 2 y 28) relación costo vs beneficio, su costo y esfuerzos son desproporcionados.

A 31 de diciembre de 2024 CAFABA presenta beneficios a empleados por valor de \$662 millones, para el año 2025 el valor por este concepto fue de \$601 millones, presentando una disminución de \$62 millones, equivalente al -9.4%, cabe resaltar que estos beneficios extralegales solo tienen derecho aquellos a trabajadores convencionales y algunos directivos que se benefician de la convención que adquirieron su derecho mediante resolución, sin embargo la disminución comparativa se da por un trabajador que salió pensionado durante la vigencia 2025, el cual hacía un peso en la nómina por la Ley 50.

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
BENEFICIOS A EMPLEADOS  
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variación \$	Variación %
<b>25-BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>				
2500 SALARIOS POR PAGAR	10.557.825	-	10.557.823	100,0%
2510 CESANTIAS CONSOLIDADAS	250.267.379	458.434.540	-188.167.170	-27,6%
2515 INTERESES SOBRE CESANTIAS	34.968.201	47.507.802	-12.539.772	-17,6%
2520 PENA DE SERVICIOS	-	-	-	-
2525 VACACIONES CONSOLIDADAS	136.412.723	100.703.623	35.712.070	35,5%
2530 PLAZACIONES EXTRA-LEGALES	120.521.244	105.462.295	15.058.248	14,3%
<b>25-TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>\$ 600.526.403</b>	<b>\$ 662.400.000</b>	<b>-\$ 61.873.597</b>	<b>-9,4%</b>

## 18.2.4. 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

☎ Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
🌐 www.cafaba.com.co  
☎ 8027 6110230

📧 ccf@cafaba.com.co  
📧 cafabacolumbia  
📧 cafababca\_oficial



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.

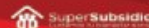
De acuerdo con lo indicado en la Sección 7 el estado de flujos de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el período, clasificándolos por actividades: de operación, de inversión y de financiación.

### 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:

☎ Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
🌐 www.cafaba.com.co  
☎ 8027 6110230

📧 ccf@cafaba.com.co  
📧 cafabacolumbia  
📧 cafababca\_oficial



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



- a. Fondo subsidio familiar de vivienda Fovis.
- b. Fondo de solidaridad y garantía Fosyga.
- c. Fondo de educación Ley 115/93.
- d. Fondo para la atención integral a la niñez y jornada escolar complementaria Fonñez.
- e. Fondo para fomento del empleo y protección al desempleo Fosfec.
- f. 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.
- b. Del anterior cálculo se obtiene el saldo base para Subsidio.
- c. 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.
- d. Del saldo base para subsidio se calcula el 55%, obteniendo así el Subsidio ideal.
- e. 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.

## CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA NIT. 890.270.275-5 FONDOS DE LEY CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA

38-FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTRO				
2801 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	5.920.032	5.000.000	-	0,0%
2803 DEPÓSITOS RECIBIDOS	780.660.022	566.476.145	214.183.877	28,1%
2805 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2.725.074	3.262.117	-1.443.237	53,0%
2845 INGRESOS DEL FONDO TRANSFERIDOS	1.728.576.302	496.510.255	1.232.066.047	71,3%
2851 FONDO SUBSIDIO FAMILIAR DE VIVIENDA FOVIS	446.664.182	672.546.669	-225.882.487	-50,8%
2852 FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍA FOSYGA	-	17.144	17.144	100,0%
2853 FONDO DE EDUCACION LEY 115/93	1.113.073.148	268.330.220	844.742.928	12,0%
2854 FONDEC MUN. B ART. 36 LEY 78/92	183.134.618	49.211.808	133.922.810	78,6%
2858 FONDOS Y/O CONVENIOS DE COOPERACION	-	40.032.960	-40.032.960	-100,0%
2857 PRODUCCION Y PREVISION LEY 1438 DE 2011	1.005.187	1.739.051	-733.864	-4,3%
2859 FOSFEC LEY 1636/13	1.636.059.291	1.726.276.632	-89.217.341	-4,1%
2859 RECURSOS MICROCREDITO	3.037.327.328	994.829.077	2.042.498.251	4,2%
2861 ASIGNACIONES Y OTROS RECURSOS POR PAGAR FO	11.032.450.173	11.032.371.007	19.111.918	-0,2%
2862 RECURSOS POR PAGAR FOSYGA	5.031.133	6.842.310	-1.801.176	-36,4%
2863 ASIGNACIONES Y OTROS RECURSOS POR PAGAR LE	-	-	-	-
2864 RECURSOS POR PAGAR FONNEZ	1.141.000.333	596.332.600	544.667.733	47,8%
2866 RUTA DE EMPLEABILIDAD CON ENFOQUE DE GENERO	-	-33.903	33.903	-100,0%
2868 ASIGNACIONES Y CUENTAS POR PAGAR FOSFEC	1.328.326.793	1.659.706.179	-331.379.386	-24,9%
2869 RECURSOS POR PAGAR 4000 PRIMEROS EMPLEOS	-	-	-	-
2891 DIVERSOS	8.820.730.851	3.860.739.882	-	0,0%
28-TOTAL FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA Y OTRO	\$ 34.347.878.211	\$ 34.637.779.313	\$ -1.609.901.102	-4,1%

**Fondos de Destinación Específica:** En esta cuenta se registran las fuentes y aplicaciones correspondiente a la ejecución de los fondos de ley, así como



Vigilado SuperSubsidio



Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
www.cafaba.com.co  
807 8718235

cafaba33  
cafabacolumbia  
cafababaja\_oficial



Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
www.cafaba.com.co  
807 8718235

cafaba33  
cafabacolumbia  
cafababaja\_oficial

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



también las diferentes cuentas por pagar que se generen por esto concepto, y su respaldo financiero se encuentra registrado en las cuentas 18.

Dentro de este concepto, también se encuentra dentro de la cuenta 2895 Diversos, la cual no presenta variación alguna a 31 de diciembre de 2025 presentaba un saldo de \$5.8 millones, que corresponde lotes recibidos en dación de pago y cuya contrapartida se encuentra registrada en la cuenta 1895.

En este rubro se registra el valor correspondiente a la dación de pagos por la empresa FERTILIZANTES COLOMBIANOS, la cual le adeudaba a la corporación aportes del 4%, y se reconoce con nota contable No. 117-18426 del 31 de mayo de 2016, (ESCRITURA PUBLICA No.0338 DE FECHA DE MARZO/10/16) 6 lotes, presentaba un saldo de \$5.619 millones, cuya contrapartida se encuentra registrada en la cuenta 1895, esta partida no refleja variación alguna.

Otro punto por a resaltar son los recursos del excedente del 55% que correspondían a la vigencia 2024, no cuales no se ejecutaron en el año 2025, por motivos de la no aprobación a tiempo del límite máximo, lo que no permitió a la administración realizar inversiones por este concepto. Sin embargo, adelantara en la vigencia 2026, las inversiones autorizadas de acuerdo con la resolución 0085 del 2025.

También es importante resaltar que en el caso de FONÍÑEZ el fondo se ejecuto en totalidad y quedaron cuentas pendientes por cancelar en la cuenta 2864, donde se refleja una mayor variación.

En conclusión, los fondos se ejecutaron en los proyectado en su ejecución, en el caso de FOVIS, se realizaron las asignaciones correspondientes con relación a otros años en el fondo solo quedo \$404 millones, entre urbano y rural. Rural en esta región tiene una particularidad que los afiliados no tienen escrituras publicas para acceder a los beneficios de ley.

• Calle 49 No. 17-14 Dario Colombia  
• www.cafaba.com.co  
• 807 8718235

• @cafaba  
• cafabacuentas  
• cafababa\_oficial



En la revisión de la estructura de costos de los Fondos de Ley, se evidencia que determinados gastos de personal asociados a la operación de los fondos no están siendo imputados directamente a cada fondo, sino que se están reconociendo dentro del gasto de administración general correspondiente al 8%.

Esta situación genera un efecto financiero relevante: mientras en los fondos se presenta disponibilidad o excedente de recursos operativos, el gasto administrativo central registra una mayor carga, incrementando el porcentaje ejecutado del 8% y generando presión sobre el límite autorizado.

Desde el punto de vista técnico, cuando los costos de personal corresponden directamente a actividades misionales de un fondo específico (ejecución, seguimiento, atención de beneficiarios, gestión operativa), su reconocimiento debería realizarse contra el respectivo fondo, siempre que la normatividad lo permita y que exista trazabilidad técnica que soporte la asignación.

La concentración de estos costos en el gasto administrativo general produce:

- Distorsión en la medición real del costo de operación de cada fondo.
- Subutilización de recursos propios del fondo.
- Incremento artificial del porcentaje del 8%.
- Riesgo de observación por desalineación en la adecuada asociación del gasto con la fuente que lo genera.

En conclusión, la revisión y ajuste de la metodología de imputación del gasto de personal constituye una medida técnica necesaria para lograr una distribución eficiente, transparente y coherente con la naturaleza de los recursos, fortaleciendo la sostenibilidad financiera y el cumplimiento de los lineamientos de la Superintendencia del Subsidio Familiar.

## 18.2.5. 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

• Calle 49 No. 17-14 Dario Colombia  
• www.cafaba.com.co  
• 807 8718235

• @cafaba  
• cafabacuentas  
• cafababa\_oficial



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



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.

Cuando el efecto del valor en el tiempo del dinero resulte significativo, el saldo de la provisión será el valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento será una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor en el tiempo del dinero. Los riesgos específicos del pasivo deben reflejarse en la tasa de descuento utilizada o en la estimación de los importes requeridos para liquidar la obligación, pero no en ambos.



CUADRO DE DECISIONES DE PROVISIÓN O CONTINGENCIA			RIESGO
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 información sobre la provisión.	ALTO
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.	MEDIO
Si CAFABA posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.	BAJO

CLASIFICACIÓN	RANGO	DESCRIPCIÓN
Probable	Superior al 50%	La tendencia indica que seguramente se concretará.
Possible	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.

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



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 2025 CAFABA presenta provisiones para contingencias por \$50 millones, para el año inmediatamente anterior fue de \$721, disminuyendo porcentualmente en 1.341%, la variación de esta cuenta tiene relación directa con la certificación que emite el área jurídica con corte a diciembre 31 de 2025.

Para cuantificar el valor de las contingencias judiciales de los procesos adelantados contra Cafaba, hay que establecer el valor de las pretensiones solicitadas en las demandas por la parte demandante

De acuerdo con la política contable, los litigios clasificados con riesgo medio y bajo no se reconocen contablemente; únicamente se revelan en notas con forme a la información suministrada por el área Jurídica mediante acta del 31 de diciembre del 2025.

Los litigios ascienden a \$1.696 millones, distribuidos de la siguiente manera:

\$450 millones corresponden a procesos ejecutoriados con sentencia, las cuales se registran en la cuenta de Costos y Gastos por Pagar. Procesos con sentencia y calificados con riesgo alto por valor de \$50 millones registrado en el grupo 26 Pasivos Estimados y Provisiones.

Los procesos valorados con riesgo medio y bajo determinados en \$1.646 millones se registran en cuentas de orden en cumplimiento de las políticas de reconocimiento aplicables.



CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS  
 CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025  
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variacion \$	Variacion %
<b>26-PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES</b>				
2630-PARA MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y DESPESAS				
2635-PROVISION PARA CONTINGENCIA	50.036.571	721.302.385	- 671.065.817	-1.341,2%
2645-PROVISIONES DEL SECTOR SALDO				
<b>26-TOTAL PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES</b>	<b>4 50.036.571</b>	<b>6 721.302.385</b>	<b>- 671.065.817</b>	<b>-1.341,2%</b>

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5  
 PROCESOS JUDICIALES - PASIVOS CONTINGENTES A DICIEMBRE 31 DE 2025

2025-02-11-09:15:07  
 CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA  
 NIT. 890270275-5

**PRUEBA POR AUXILIAR AL MES DICIEMBRE DE 2025**  
 Elaborado el 11 de Febrero del 2025

CUENTA	NIVE	DESCRIPCION CUENTA	SALDOANTERIOR	MOVDEBITO	MOVCREDITO	SALDO NUEVO
2	1	PASIVO	-721.802.288,00	684.967.935,00	13.802.118,00	-50.036.571,00
58	2	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	-721.802.288,00	684.967.935,00	13.802.118,00	-50.036.571,00
2635	3	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	-721.802.288,00	684.967.935,00	13.802.118,00	-50.036.571,00
263505	4	PROVISION POR LITIGIOS	-721.802.288,00	684.967.935,00	13.802.118,00	-50.036.571,00
263505050	A	LITIGIALES	-50.036.571,00	684.967.935,00	13.802.118,00	-1.341,2%
2635050500	A	ADMINISTRACION	-46.079.500,00	36.000.000,00	0	-12.079.500,00
		TOTALES	-721.802.288,00	684.967.935,00	13.802.118,00	-50.036.571,00



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



Sin embargo, existen algunos procesos que por tener sentencia ejecutoriada en contra de CAFABA se registran en el cuadro que a continuación detallamos:

2026-02-11-16:10:17  
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA  
NIT. 890270275-5

### BALANCE DE PRUEBA POR AUXILIAR DEL MES ENERO AL MES DICIEMBRE DE 2025

Elaborado el 11 de Febrero del 2026

CUENTA	NIVEL	DESCRIPCION CUENTA	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO	MOVIMIENTO	SALDO NUEVO
1	1	PASIVO	-587.304.338.00	293.304.338.00	193.000.000.00	-490.000.000.00
2	2	CUENTAS POR PAGAR	-587.304.338.00	293.304.338.00	193.000.000.00	-490.000.000.00
222	2	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-587.304.338.00	293.304.338.00	193.000.000.00	-490.000.000.00
222001	2	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-587.304.338.00	293.304.338.00	193.000.000.00	-490.000.000.00
2220004	2	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-587.304.338.00	293.304.338.00	193.000.000.00	-490.000.000.00
2220044300	2	DEMANDAS LABORALES	-587.304.338.00	293.304.338.00	193.000.000.00	-490.000.000.00
		TOTALES	-587.304.338.00	293.304.338.00	193.000.000.00	-490.000.000.00

Los litigio con nivel de riesgo medio y bajo los cuales ascienden a \$1.646 millones se controlan en cuenta de orden como se detalla a continuación.

IT	IT	DESCRIPCION DE ORDEN DE EJECUCION	1.633.147.892.00	1.610.803.340.00	4.796.615.239.00	1.646.156.416.00
1	1	DERECHOS CONFLICTIVOS	1.633.147.892.00	891.943.617.00	3.183.304.873.00	3.183.302.282.00
1	2	LITIGIOS Y/O DEMANDAS	7.433.147.892.00	891.943.617.00	3.183.417.819.00	1.646.156.416.00
1	222001	INCUMPLIMIENTO DE CONTRATOS	6.433.147.892.00	891.943.617.00	3.183.417.819.00	1.646.156.416.00
1	222001001	PARADOXIA	4.433.147.892.00	891.943.617.00	3.183.417.819.00	1.646.156.416.00

Fuente: Estados Financieros de Cafaba

## 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

Calle 49 No. 17-14 Barro Colombia  
www.cafaba.com.co  
8027 6110230

cafaba361  
cafabacolumbia  
cafabacolumbia\_official



Estándar MTN	Nombre Estándar
Sección 22	Pasivos y patrimonio

### Reconocimiento y Medición.

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

De acuerdo con 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:

- Descripción del patrimonio para efectos de gestión y los importes de sus componentes.
- Naturaleza de los requisitos externos del patrimonio, la forma en que se incorporan a la gestión de remanentes y como cumplen sus objetivos.
- El cumplimiento durante el período de algún requisito externo de patrimonio a que está obligado.
- 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

Calle 49 No. 17-14 Barro Colombia  
www.cafaba.com.co  
8027 6110230

cafaba361  
cafabacolumbia  
cafabacolumbia\_official



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



o Saldo del presente ejercicio

## Obras Y Programas De Beneficio Social (Remanentes) Política Contable

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 estas 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 con 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

☎ Calle 49 No. 17-14 Dorso Colombia  
🌐 www.cafaba.com.co  
☎ 807 6116230

📧 contabilidad@cafabacolombiana.com.co  
📧 contabilidad\_oficial@cafabacolombiana.com.co



afectará patrimonio, sino que en el caso de estimaciones de esa naturaleza se harán de manera prospectiva.

A 31 de diciembre de 2024 CAFABA presentaba un patrimonio de \$ 44.991 millones y para la vigencia 2025 presenta un patrimonio de \$48.325 millones, presentando una variación porcentual de 7.4%, con aumento de \$3.333 millones, unas de las variaciones que tenemos en el patrimonio obedece a la activación de la reserva, y por otro lado al excedente del ejercicio fiscal que fue de \$3.263 millones.

## CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA CAFABA NIT. 890.270.275-5 PATRIMONIO



### CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA NIT. 890.270.275-5 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL A DICIEMBRE 31 DE 2025 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variación \$	Variación %
<b>Patrimonio</b>				
Obras y programas de beneficio social	5.189.184.545	5.189.184.545	-	0,0%
Superávit	8.094.773.772	7.334.193.021	760.579.751	10,4%
Reservas	850.779.356	722.991.640	-127.787.716	-16,3%
Resultado del Ejercicio	3.262.723.890	3.977.076.037	-714.352.147	-18,0%
Ganancias / Pérdidas acumuladas	20.964.746.110	17.483.006.405	3.479.639.705	19,9%
Otros Resultados Integrales	6.282.130.876	6.282.130.876	-	0,0%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 48.324.254.522</b>	<b>\$ 44.991.170.522</b>	<b>\$ 3.333.084.000</b>	<b>7,4%</b>

Para la vigencia 2025 el saldo de la cuenta de Obras y Programas de Beneficio Social no presentaron variaciones por lo cual mantiene el mismo saldo de 2024.

El Superávit presenta una variación del 10% con respecto al año 2024, el cual estaba en \$7.334 millones y paso en el año 2025 la suma de \$8.095 millones, el incremento fue de \$760 millones, la variación de este concepto se da porque se realizó la inyección de \$100 millones al área de crédito social, así como también la entrega total de las obras de inversión en el ITC y Puerto Wilches

☎ Calle 49 No. 17-14 Dorso Colombia  
🌐 www.cafaba.com.co  
☎ 807 6116230

📧 contabilidad@cafabacolombiana.com.co  
📧 contabilidad\_oficial@cafabacolombiana.com.co



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



**Reserva Legal:** La disminución de esta reserva legal se genera por la utilización según autorización del Agente Especial de Intervención en las resoluciones 100 del 15 de mayo del 2025 por valor de \$220 millones con el fin de cubrir demandas laborales y la resolución 109 del 30 de septiembre del 2025, para cubrir la liquidación a un funcionario de la corporación el cual se encontraba pensionado, pero continuaba laborando en la caja, dicho funcionario estaba en cobijado antes de la ley 50.

**Resultado del Ejercicio:** Para el año 2025 Cafaba cierra con un remanente de \$3.263 millones, comparado con el año inmediatamente anterior disminuyó en un 18%, sin embargo, se debe tener en cuentas que el motivo de la variación de la vigencia 2024, obedeció a la reversión de provisiones estimadas las cuales superaban el valor de \$4.600 millones por recuperación de provisiones por litigios realizadas en la vigencia 2023.

Otros Resultados Integrales no presentaron variaciones alguna comparada con la vigencia del año inmediatamente anterior.

### 18.3. 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 período fiscal sobre el que se informa.

#### Referencia de Norma Aplicable.

ESTÁNDAR MNT	NOMBRE ESTÁNDAR
Sección 5	Estado de resultado integral y Estado de resultados.

Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
 www.cafaba.com.co  
 807 8118230  
 cafabacolombia  
 cafabacolombia  
 cafabacolombia



#### 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 MNT	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.

Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
 www.cafaba.com.co  
 807 8118230  
 cafabacolombia  
 cafabacolombia  
 cafabacolombia



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



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

Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
www.cafaba.com.co  
807 8110230

cafabacol  
cafabacolumbia  
cafabacola\_official



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 periodos con los cuales se 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.

Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
www.cafaba.com.co  
807 8110230

cafabacol  
cafabacolumbia  
cafabacola\_official



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



## 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.

● Calle 49 No. 17-14 Barro Colorado  
● www.cafaba.com.co  
● 807 8118233  
● @cafaba  
● @cafabaoficial



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.

Se reconocerán 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 facturó 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.

● Calle 49 No. 17-14 Barro Colorado  
● www.cafaba.com.co  
● 807 8118233  
● @cafaba  
● @cafabaoficial



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



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 con 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 con 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.

## 18.3.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

☺ Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
☑ www.cafaba.com.co  
☎ 807 8112333

☑ cafabacol  
☑ cafabacucumbria  
☑ cafababco\_oficial



La Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja – CAFABA durante el período contable del año 2025 registró ingresos por actividades ordinarias por la suma de \$41.485 millones presentando un aumento porcentual del 5.8 % con respecto al año 2024, donde la suma de ingresos fue de \$39.212 millones.



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL A DICIEMBRE 31 DE 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variación \$	Variación %	Variación Absoluta
<b>4-INGRESOS</b>					
<b>41-INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
4100-APORTES	40.938.480.339	38.696.570.879	\$ 2.241.909.460	4,7%	97,64%
4106-APORTES DE EMPRESAS NO AFILIADAS	36.345.700	42.358.000	-\$ 6.012.300	-14,2%	0,09%
4107-APORTES DE INDEPENDIENTES,PENSIONADOS Y DESPLAZADOS	3.647.800	4.350.400	-\$ 702.600	-16,1%	0,01%
4109-RECURSOS LEY 2929 DE 2010			\$ 0	0,0%	
4143-EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DES HUMANO	632.548.517	116.310.079	\$ 516.238.438	443,8%	1,52%
4150-VIVIENDA	21.797.892	4.21.797.892	-\$ 21.797.892	-100,0%	
4155-RECREACION DEPORTE Y TURISMO	157.830.806	218.279.547	-\$ 60.448.741	-27,7%	0,40%
4158-CREDITO SOCIAL	106.383.900	119.487.021	-\$ 13.103.121	-10,9%	0,29%
<b>41-TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>\$ 41.485.582.712</b>	<b>\$ 39.211.741.818</b>	<b>\$ 2.273.760.894</b>	<b>5,8%</b>	<b>100%</b>

## Ingresos por Aportes De Empresas Afiliadas.

Durante la vigencia 2025, CAFABA generó ingresos por la suma de \$40.508 millones, provenientes de recaudos de aportes de empresas afiliadas "Aportes 4%", cifra que permite observar un crecimiento del 4.7% comparado con el año inmediatamente anterior, los cuales impactan en un 97.64% de los ingresos de la caja, es de resaltar que este valor va relativamente ligado al aumento salarial de cada año, y no al ingreso de nuevas empresas a la Corporación.

## Ingresos Servicios Sociales – CAFABA

☺ Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
☑ www.cafaba.com.co  
☎ 807 8112333

☑ cafabacol  
☑ cafabacucumbria  
☑ cafababco\_oficial



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



## INGRESOS POR SERVICIOS SOCIALES CAFABA



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL A DICIEMBRE 31 DE 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	Variación \$	Variación %
4143-EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DES RUMANO	632.545.317	118.330.079	\$ 516.225.238	-43,8%
4150-VIVIENDA	21.797.892	-8.217.892	-30,0%	
4155-RECREACION DEPORTE Y TURISMO	197.930.156	218.279.547	-20.349.391	-5,9%
4160-CREDITO SOCIAL	136.983.810	133.497.021	-3.486.789	-3,8%

Con relación a los ingresos de los servicios sociales:

**Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano:** el comportamiento de los ingresos tuvo un aumento del 443,8%; para el año 2025 fue de \$633 millones respecto al año 2024 con una diferencia de \$516 millones, el impacto fue positivo y obedeció a la reapertura del ITC, así como también los servicios que a través del Fosfec, los cuales fueron canalizados para brindar capacitación en la unidad durante el año 2025.

**Recreación y Turismo:** Durante la vigencia los ingresos disminuyeron en -5,9%, es decir que para el año 2025 obtuvieron ingresos por valor de \$198 millones y en el año anterior \$210 millones con una variación de \$12 millones, con relación a la disminución obedece que para la vigencia 2025, las actividades se ejecutaron a mediados de años por motivos de aprobación presupuestal como también por falta de recursos para poder promocionar algunas actividades.

**Crédito Social:** Durante el año 2025 obtuvieron ingresos por valor de \$106.583 y para la vigencia 2024 por valor de \$119 millones registrando una disminución de 10,8%, comparados con la vigencia del año inmediatamente anterior, los motivos de este fondo es que le hace falta realizarle inyección de capital para poder crecer.

Se estima que, para la vigencia del 2026, la corporación pueda brindar al 100% los servicios que ofrece, debido a que se cuenta con una planificación para

Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
www.cafaba.com.co  
8027 8116230

contacto@cafabacolumbia.com.co  
cafabacolumbia\_official



realizar adecuaciones que permita un buen servicio en las unidades de negocio.

## OTROS INGRESOS

Otros ingresos al cierre de la vigencia 2025, presenta una disminución porcentual del 79,5% pasando de \$1.086 millones durante el año 2025 y para la vigencia del 2024 \$5.297 millones, el de mayor incidencia de la disminución se presenta en las recuperaciones y los subsidios no cobrados.



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL A DICIEMBRE 31 DE 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	Variación \$	Variación %
<b>42-OTROS INGRESOS</b>				
4200-PENALIDADES	175.662.108	217.242.841	-41.480.735	-23,1%
4212-SANSDIOS NO COBRADOS	90.236.063	387.264.425	-327.028.362	-670,9%
4215-DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	3.486.993	-3.486.993	6.973.986	100,0%
4220-ARRENDAMIENTOS	48.080.180	90.232.337	-42.152.157	-4,3%
4240-UTILIDAD EN VENTA DE OTROS BIENES	1.001.000			
4250-OPERACIONES	797.651.446	4.990.683.201	-3.833.731.845	0,0%
4255-INDENIZACIONES	29.085.531	15.089.634	13.995.897	0,0%
4275-DIVULGACION EN OTRAS VENTAS DE	-2.722.512	-2.483.172	-239.340	0,0%
4295-DIVERSOS	16.703.261	27.542.973	-10.839.712	-39,4%
<b>42-TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 1.886.818.995</b>	<b>\$ 5.296.742.322</b>	<b>\$ 3.409.923.327</b>	<b>-79,5%</b>

## Subsidios no cobrados

Durante el año 2025, prescribieron subsidios girados y no cobrados por los afiliados por la suma de \$50.237 millones, el cual disminuyó porcentualmente en -670,9%, comparados con la vigencia del 2024 el cual fue de \$387 millones, cabe resaltar que la corporación no realizaba las prescripciones y a partir del año 2024, se empezó a la depuración de dicha cuenta la cual venían arrastrando saldos desde el 2009.

## Dividendos y Participaciones

Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
www.cafaba.com.co  
8027 8116230

contacto@cafabacolumbia.com.co  
cafabacolumbia\_official



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



Se generó por este concepto, la corporación no percibió Ingresos durante la vigencia 2025.

#### Arrendamientos.

En este rubro podemos observar que disminuyó porcentualmente en un -4.3%, con relación a la vigencia 2024 el cual fue de \$50 millones y para la vigencia 2025 a la suma de \$48 millones, la corporación tenía en arriendo un cajero el cual fue entregado.

#### Recuperaciones

En este rubro se registra las recuperaciones, de las provisiones que se habían causado de manera errada en la vigencia 2023, por pasivos estimados de procesos judiciales, la Corporación para la vigencia 2024, empieza el proceso de depuración en las cuentas que se registraron como son las cuentas denominadas recíprocas, las cuales se les hizo castigo de cartera llevándola a una 53 sin que ellas cumplieran con la condición de cuentas por cobrar de acuerdo a las normas internacionales, al igual que se causó litigios en el gastos sin contemplar las política contables, donde nos dice que de acuerdo a la calificación emitida por el área de Jurídica se debe registrar en la cuenta contable 26, cuando el riesgo es alto y en cuentas de orden cuando el riesgo es medio y bajo.

Se evidenció que dichas partidas no reunían las condiciones para ser clasificadas como cuentas por cobrar, en la medida en que no existía un derecho contractual cierto, exigible y medible de manera fiable, por lo cual su reconocimiento inicial no se encontraba alineado con los principios de reconocimiento y medición establecidos en la NIIF para PYMES.

De igual forma, se identificó que en vigencias anteriores se habían reconocido provisiones por litigios directamente en el gasto sin un análisis técnico del nivel de probabilidad de pérdida ni una estimación confiable del valor de la obligación, omitiendo la evaluación del riesgo jurídico conforme a los criterios de reconocimiento de pasivos contingentes y provisiones.

Calle 49 No. 17-14 Dario Colombia  
www.cafaba.com.co  
807 8118235

cafaba/it  
cafabacuentaria  
cafabafinanc\_official



En consecuencia, la vigencia 2024 contempló la reversión y ajuste de dichos registros, con el fin de garantizar que las provisiones por procesos judiciales se reconozcan únicamente cuando exista:

- Una obligación presente derivada de un hecho pasado.
- Probabilidad de salida de recursos.
- Estimación fiable del importe de la obligación.

Este proceso permitió depurar saldos históricos, fortalecer la calidad de la información financiera y asegurar la adecuada aplicación de los principios de reconocimiento, medición y revelación contable.

#### Ingresos por 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 de la corporación.

Para la vigencia 2026, se hará la reclasificación contable de este rubro toda vez que las incapacidades no representan ingresos para la corporación.

#### Ingresos Diversos.

La cuenta de otros Ingresos Diversos para la vigencia 2025 se registró la suma de \$17 millones, disminuyó en un 39.4% comparados con la vigencia 2024, el cual fue de \$28 millones, disminuyendo en 10 millones.

El componente de mayor representatividad corresponde a los registros causados en el Fondo de Crédito, particularmente por concepto de ingresos asociados a pólizas de seguros vinculadas a la colocación de créditos (seguro de vida grupo deudor, desempleo u otros amparos contractuales), los cuales se

Calle 49 No. 17-14 Dario Colombia  
www.cafaba.com.co  
807 8118235

cafaba/it  
cafabacuentaria  
cafabafinanc\_official



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



reconocen conforme al principio de devengo y de acuerdo con las condiciones pactadas en los contratos de crédito.

Así mismo, se incluyen los ingresos derivados de la expedición de certificaciones relacionadas con vivienda y otros trámites administrativos asociados a la operación crediticia y de subsidios, los cuales constituyen ingresos operacionales complementarios y se reconocen en el período en que se presta el servicio.

La disminución observada en 2025 responde a una normalización del volumen de operaciones y a una menor ocurrencia de recuperaciones extraordinarias registradas en la vigencia anterior, más que a una afectación estructural del desempeño del Fondo de Crédito. En términos financieros, el comportamiento del rubro es consistente con una cartera más estabilizada y con menores saldos previamente deteriorados susceptibles de reversión.

En consecuencia, la variación corresponde a un efecto comparativo interanual y no compromete la sostenibilidad ni la generación ordinaria de ingresos de la Corporación

## Ingresos Financieros.

Registra los intereses que generan las diferentes inversiones realizadas por la Corporación en las entidades pertenecientes al sistema financiero colombiano, esta presenta una disminución de 19.1% comparado con la vigencia 2024.

CASA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL A DICIEMBRE 31 DE 2025  
DATOS EN PESOS COLOMBIANOS

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	Variación \$	Variación %
42-OTROS INGRESOS				
4210-FINANCIEROS	175,692,330	217,043,915	-41,450,725	-19.1%

Calle 49 No. 17-14 Baranquilla Colombia  
 www.cafaba.com.co  
 807 8718230  
 cafabacolomb  
 cafabacolombia  
 cafabacolombia\_oficial



## 18.3.2. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los Gastos de administración de la corporación pasaron en el año 2024 de \$10.045 a \$10.040 millones por el año 2025, presentando una disminución de \$4 millones, valor que no es material para el cierre de la vigencia fiscal 2025. Igualmente debemos recalcar que la disminución notoria se da en el rubro del deterioro.

Desde una perspectiva gerencial, el comportamiento del gasto evidencia control, disciplina presupuestal y consistencia en la estructura administrativa. La Corporación mantuvo una ejecución alineada con la planeación financiera aprobada, garantizando el adecuado soporte a los procesos misionales sin generar presiones adicionales sobre el resultado del ejercicio.

Este resultado es consecuencia de estrategias implementadas para el fortalecimiento del recaudo, seguimiento permanente a obligaciones pendientes y depuración técnica de saldos, reduciendo la necesidad de provisiones adicionales durante la vigencia.

En términos generales, la estructura del gasto administrativo muestra estabilidad y eficiencia, evidenciando una gestión responsable de los recursos, adecuada planificación financiera y fortalecimiento de los mecanismos de control interno.

Dentro de los gastos con mayor aumento tenemos los siguientes:

- o Sueldos
- o Honorarios
- o Servicios
- o Depreciaciones

Calle 49 No. 17-14 Baranquilla Colombia  
 www.cafaba.com.co  
 807 8718230  
 cafabacolomb  
 cafabacolombia  
 cafabacolombia\_oficial



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



Dentro de los gastos con disminución tenemos los siguientes:

- o Impuestos
- o Arrendamientos
- o Seguros
- o Gastos legales
- o Mantenimiento
- o Publicidad, Propaganda y Promoción
- o Gastos Diversos

En la revisión de la estructura de costos de los Fondos de Ley, se evidencia que determinados gastos de personal asociados a la operación de los fondos no están siendo imputados directamente a cada fondo, sino que se están reconociendo dentro del gasto de administración general correspondiente al 8%.

Esta situación genera un efecto financiero relevante: mientras en los fondos se presenta disponibilidad o excedente de recursos operativos, el gasto administrativo central registra una mayor carga, incrementando el porcentaje ejecutado del 8% y generando presión sobre el límite autorizado.

Desde el punto de vista técnico, cuando los costos de personal corresponden directamente a actividades misionales de un fondo específico (ejecución, seguimiento, atención de beneficiarios, gestión operativa), su reconocimiento debería realizarse contra el respectivo fondo, siempre que la normatividad lo permita y que exista trazabilidad técnica que soporte la asignación.

La concentración de estos costos en el gasto administrativo general produce:

- Distorsión en la medición real del costo de operación de cada fondo.
- Subutilización de recursos propios del fondo.
- Incremento artificial del porcentaje del 8%.
- Riesgo de observación por desalineación en la adecuada asociación del gasto con la fuente que lo genera.



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL A DICIEMBRE 31 DE 2025  
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variación \$	Variación %	Variación Absoluta
<b>5-GASTOS</b>					
<b>51-OPERACIONALES DE ADMIN Y SERVICIOS SOCIAL</b>					
5105-SUELDOS Y SALARIOS	\$ 644.043.940	\$ 404.642.929	\$ 239.401.011	11,8%	60%
5110-HONORARIOS	742.771.923	1.423.438.388	-680.666.465	-47,8%	7%
5115-IMPUESTOS	110.236.854	86.937.894	\$ 23.298.960	22,8%	1%
5120-ARRENDAMIENTOS	331.286.678	242.886.771	\$ 88.399.907	36,4%	3%
5125-CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	21.284.168	22.722.676	-1.438.508	-6,3%	0%
5130-RESURSO	516.581.524	113.935.477	\$ 402.646.047	2,9%	1%
5135-SERVICIOS	1.478.086.843	1.344.989.761	\$ 133.097.082	9,9%	13%
5140-GASTOS LEGALES	113.587.546	42.880.656	\$ 70.706.890	17,7%	1%
5145-MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	157.672.489	111.612.754	\$ 46.059.735	-41,3%	2%
5150-ADQUISICION E INSTALACIONES	32.596.826	3.064.400	\$ 29.532.426	969,8%	0%
5155-GASTOS DE VIAJE	37.543.573	22.187.400	\$ 15.356.173	16,7%	0%
5160-DEPRECIACIONES	\$ 42.912.862	\$ 39.880.978	\$ 3.031.884	8,4%	3%
5175-PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMOCION	65.680.157	143.943.152	-78.262.995	-54,4%	1%
5185-DIVERSOS	244.254.853	336.140.270	-91.885.417	-28,2%	2%
5190-DEFERIDO	2.787.881	180.889.346	-178.101.465	-7035,1%	0%
5199-TRASLADOS Y TRANSFERENCIAS					
<b>51-TOTAL OPERACIONALES DE ADMIN Y SERVICIOS SOCIAL</b>	<b>\$ 10.048.994.822</b>	<b>\$ 18.045.353.328</b>	<b>-8.448.506</b>	<b>0,0%</b>	

### 18.3.3. APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS.

A corte de diciembre 31 de 2025 estas apropiaciones de ley y transferencias presentaron un incremento del 5.5% afiliadas, tomando como base los aportes de empresas afiliadas, las apropiaciones de ley a cierre de la vigencia ascendieron a la suma de \$16.148 millones, el aumento de esta cuenta es relativamente proporcional al ingreso por los aportes del 4%, el aumento salarial, el IPC del año vigente del informe.



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



CUENTA	CONCEPTOS	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variación \$	Variación %
520505	FOMV VIVIENDA OBLIGATORIO	2.410.165.780	2.303.139.631	107.026.829	4,6%
520510	FONVIEZ OBLIGATORIO	3.616.248.639	3.454.709.696	160.538.743	4,6%
520520	FOSFEC	1.206.082.879	1.151.989.968	53.512.913	4,6%
521005	SALUD REGIMEN SUBSIDIADO	4.016.942.932	3.838.966.573	178.376.399	4,6%
521505	EDUCACION LEY 11583	980.714.207	942.684.002	37.830.205	4,0%
522005	FOSFEC (2% REDUCCION GASTOS ADMIN)	803.388.588	787.713.310	35.675.278	4,6%
522010	FOSFEC (8,25% LEY 1836 DE 2013)	2.510.589.335	2.399.104.698	111.484.239	4,6%
523005	CONTRIBUCION SUPERINTENDENCIA SUBSIDIO	401.864.293	383.656.657	17.837.636	4,6%
525001	RESERVA LEGAL	204.012.700	58.274.943	145.737.767	250,1%
52	TOTAL APROPIACIONES DE LEY	16.147.839.333	15.298.619.374	848.019.959	5,5%

A continuación, se presenta el cálculo de la distribución de aportes de empresas afiliadas y prescritos de empresas no afiliadas durante la vigencia 2025 comparadas con el año 2024, de acuerdo con los lineamientos interpuestos por la Supersubsidio.



COMPARATIVO RECAUDO DEL 4% Y DISTRIBUCION 2024-2025						
4%	PRESCR	Concepto Saldo Programa	%	TOTAL		VARIACION ABSOLUTA
				APORTES 2025	APORTES 2024	
410505	433805	Recauda 4%		40.204.594.226	38.425.613.319	(1.778.980.907)
510500	533500	Gastos de Administración	8%	3.216.367.538	3.074.849.056	(142.318.472)
520005	502005	3) Transferencias FOSFEC (2% Reducc: Gastos Administración)	2%	804.991.884	789.512.286	(25.579.618)
520505	505005	4) Apropiación FOMV - VIVIENDA	6%	2.412.275.693	2.303.536.799	(108.738.894)
520510	505105	5) Apropiación FONVIEZ	9%	3.618.413.486	3.458.305.199	(160.108.287)
520520	505205	6) Apropiación FOSFEC	9%	1.206.137.807	1.152.708.400	(53.309.427)
521005	501005	7) Apropiación Salud (Ley 100/93)	10%	4.020.459.422	3.842.561.332	(177.898.090)
522010	552010	8) Promoción y prevención (Ley 1438 de 2011)	6,25%	2.512.787.139	2.401.680.832	(111.106.306)
523005	503005	9) Superintendencia del Subsidio Familiar	1%	402.845.942	384.256.133	(17.789.809)
523005	553005	10) Reserva Legal	1%	402.845.942	88.386.636	(343.880.406)
		<b>TOTAL APROPIACIONES (2+3+4+5+6+7+8+9+10)</b>		<b>18.594.024.827</b>	<b>17.445.955.563</b>	<b>(1.148.069.264)</b>
		SUBTOTAL BASE DE CALCULO CUOTA MONETARIA		21.693.969.393	20.579.657.756	(1.114.311.637)
		VALOR SUBSIDIO 55% (48**55%)	55%	11.885.483.166	11.529.811.796	(349.671.400)
610505	-	11) Valor Sus Mensure 65% (Pagado)		10.342.925.000	9.602.250.890	(1.340.274.200)
610507	630509	12) Valor pesonas a cargo mayores de 18 años para FOSFEC	4,70%	569.617.799	542.324.153	(27.293.646)
610508	630510	13) Subsidio por transferencia (Ley 789 de 2002) - Excedentes del 55%		994.340.437	1.994.236.813	1.009.896.355
		DIFERENCIA ENTRE EL VALOR CALCULADO Y EL PAGADO		1.542.958.166	2.536.580.986	993.632.800
		BASE PARA CALCULO LEY 1157/04 (48-13-12-13)		9.724.485.227	9.440.845.930	(283.640.237)
521505	551505	14) Valor total - Ley 1157/04	10%	972.440.623	944.084.930	(28.355.694)
		<b>SUBTOTAL SALDO DE OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL (Antes de aplicar Subsidios)</b>		<b>8.752.037.604</b>	<b>8.496.761.391</b>	<b>(255.276.213)</b>

### 18.3.4. OTROS GASTOS.

A corte 31 de diciembre 2025 CAFABA presenta una disminución porcentual de -93,7 % comparados con el año inmediatamente anterior en \$2.405 millones, es decir durante el año 2024 fueron \$2.567 millones y para el año 2025 paso a \$162 millones.

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variación \$	Variación %
<b>53-OTROS GASTOS</b>				
5310-PERDIDAS Y RETIROS DE BIENES		241.779.418	-\$ 241.779.418	-100,0%
5315-OTROS GASTOS	155.800.000	594.538.632	-\$ 439.538.632	-73,9%
5395-GASTOS DIVERSOS	7.476.980	1.731.494.104	-\$ 1.724.017.244	-95,6%
<b>53-TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>\$ 162.476.860</b>	<b>\$ 2.567.812.154</b>	<b>-\$ 2.405.335.294</b>	<b>-93,7%</b>



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



## 18.3.5. GASTOS FINANCIEROS

Al cierre 31 de diciembre 2025 la corporación presentó Gastos Financieros por la suma de \$ 54 millones aumentando en un 28.3%, con respecto al año 2024. 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.

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variación \$	Variación %
<b>53-OTROS GASTOS</b>				
5305-FINANCIEROS	33.514.049	42.028.326	\$ 11.089.323	28,3%

## 18.3.6. COSTO DE VENTAS.

Al cierre de la vigencia 2025, la corporación presentó un aumento en el costo de ventas por la prestación de servicios en un 2.6%, es decir que durante la vigencia 2024 fue de \$12.560 millones y para la vigencia 2025 fue de \$12.889 millones con un incremento de \$ 329 millones.

	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	Variación \$	Variación %
<b>6-COSTOS DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIO</b>				
<b>61-COSTOS DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICE</b>				
6100-SUBSIDIO EN DINERO	11.994.289.188	11.534.024.702	\$ 460.264.388	4,0%
6106-SUBSIDIO EN ESPECIE				
6140-EDUCACION PARA EL TRABAJO Y EL DESA HUNA	295.593.098	725.129.648	-429.634.640	-59,2%
6185-RECREACION DEPORTE Y TURISMO	999.886.798	398.782.230	\$ 298.916.478	75,4%
<b>61-TOTAL COSTOS DE VENTAS Y PRESTACION DE SI \$ 12.889.492.898</b>		<b>\$ 12.559.846.632</b>	<b>\$ 329.546.236</b>	<b>2,6%</b>
<b>6-TOTAL COSTOS DE VTAS Y PREST. DE SERVICIOS</b>	<b>\$ 12.889.492.898</b>	<b>\$ 12.559.846.632</b>	<b>\$ 329.546.236</b>	<b>2,6%</b>

En cuanto al subsidio en dinero (cuota monetaria) durante la vigencia 2025 el incremento por pago de cuota monetaria fue de 4% comparado con el año 2024, sin embargo, esto obedeció a que para la vigencia 2023 quedaron



cuotas monetarias pendientes de pago ya que se estaba haciendo el estudio para determinar si los pagos por cuota de monetaria debían liquidarse sobre del IBC o el salario básico del afiliado.

Los servicios sociales, Instituto técnico CAFABA presento una disminución en los costos de ventas del 59.2% comparados con la vigencia 2024, es importante resaltar que las remodelaciones y adecuaciones se realizaron de la vigencia 2024 hacia atrás, por consiguiente, los costos para el 2025 disminuyeron.

Los programas de Recreación y Turismo en cuanto a sus costos de ventas presentaron un aumento de 99.4 % durante el año 2025, esto también se debe a las actividades que se realizaron en la unidad de negocio para la prestación de los servicios.

### Cuentas de Orden de Control:

En estas cuentas se registran los valores correspondientes a los procesos judiciales en contra de la corporación, de riesgo medio y bajo, así como también los intereses que se cobran a los clientes por los créditos del área de Crédito social.

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



2025-02-26 19:53:43  
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA  
NIT 890270275-5

## BALANCE DE PRUEBA POR GRUPO DEL MES ENERO AL MES DICIEMBRE DE 2025

Elaborado el 26 de Febrero del 2025

CUENTA	NIVEL	DESCRIPCION CUENTA	SALDO ANTERIOR	MOVIDEBITO	MOVICREDITO	SALDO NUEVO
01	1	Cuentas de Orden Deudoras	4.402.147.612,00	6.313.863.342,00	4.398.016.336,96	4.396.194.475,00
011	2	Derechos Contingentes	3.811.394.848,00	394.342.597,00	3.397.304.371,00	3.813.392.512,00
012	2	Deudoras Fiscales	1.902.716.314,00	412.440.509,56	112,00	2.315.157.131,56
013	2	Deudoras de Control	13.740.175.266,00	96.730.218,00	110.671.308,00	13.725.164.167,00
014	2	Derechos Contingentes por Contra (CR)	-1.388.237.201,00	100.187.429,00	71.477.288,00	-1.316.927.317,00
015	2	Deudoras Fiscales por Contra (CR)	-438.276.314,00	62.812,00	412.563.208,96	-488.717.118,96
016	2	Deudoras de Control por Contra (CR)	-13.740.175.266,00	113.979.865,00	98.736.756,00	-13.725.164.167,00
017	1	Cuentas de Orden Acreditadas	4.402.147.612,00	3.386.530.248,00	888.976.357,00	4.404.193.457,00
0171	2	Responsabilidades Contingentes	21.164.853.397,00	3.380.477.444,00	388.486.147,00	20.162.861.910,00
0172	2	Acreditadas de Control	3.235.180.132,00	0,00	0,00	3.235.180.132,00
0173	2	Responsabilidades Contingentes por Contra (CR)	19.722.595.985,00	0,00	0,00	19.722.595.985,00
0174	2	Acreditadas de Control por Contra (CR)	2.359.436.797,00	0,00	0,00	2.359.436.797,00
0175	2	Cuenta PUEVE	8.680.335,00	82.112.804,00	82.112.304,00	8.680.335,00
		TOTAL	0	5.279.193.598,56	5.279.193.598,96	0

### UNION TEMPORAL CAMACOL CAFABA,

Participación en Unión Temporal

La Caja de Compensación Familiar Cafaba, participa en la Unión Temporal CAMCOL CAFABA, constituida mediante documento privado de fecha 09 de septiembre del año 2021 No.174, con el objeto de:

CLÁUSULA 2. OBJETO DE LA UNIÓN TEMPORAL. El objeto general del presente acuerdo es la integración de una UNIÓN TEMPORAL entre las personas plenamente identificadas en la cláusula 1ª del presente documento, con el propósito de adelantar proyectos y alianzas de interés común que contribuyan a la ejecución del objeto de cada una de las partes que componen la UNIÓN



TEMPORAL. PARÁGRAFO PRIMERO. OBJETO ESPECÍFICO. Para desarrollar el objeto general antes mencionado, las partes de esta UT acuerdan unirse para: (i) Adelantar la gerencia y supervisión para la puesta en marcha y operación del Centro Vacacional Coveñas, (ii) la celebración, perfeccionamiento, ejecución, terminación y liquidación de los contratos que sean necesarios para la puesta en marcha y operación del Centro Vacacional Coveñas (iii) generar los trámites y suscripción de los demás documentos que se requieran para la contratación de un Operador Turístico para el Centro Vacacional Coveñas, con sujeción a las Condiciones Genéricas Específicas de la contratación. y

La participación de la Caja dentro de la Unión Temporal corresponde al 50%, de conformidad con el acuerdo consorcial suscrito entre las partes.

En atención a que la Unión Temporal no constituye una persona jurídica independiente y que la responsabilidad frente al contratante es solidaria, la Caja reconoce en sus estados financieros únicamente los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos que le corresponden de acuerdo con su porcentaje de participación, en aplicación de lo establecido en la NIIF para PYMES Sección 15 - Acuerdos Conjuntos (o NIIF 11, según el marco técnico aplicado) adjunto los estados financieros de la unión temporal



Vigilado SuperSubsidio



☎ Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
🌐 www.cafaba.com.co  
☎ 807 6116230

📧 cafabacol  
📧 cafabacolumbia  
📧 cafabacol\_official



☎ Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
🌐 www.cafaba.com.co  
☎ 807 6116230

📧 cafabacol  
📧 cafabacolumbia  
📧 cafabacol\_official

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
 NIT. 890.270.275-5  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
 EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



UNION TEMPORAL CAMACOL CAFABA  
 NIT 901532162-6  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
 COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024  
 Valores expresados en pesos colombianos

Ítem	2025	2024	VARIACION	%
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	14.102.389	4.632	14.097.756	34471,18%
Inversiones Temporales	-	-	-	0,00%
Deudas comerciales por cobrar	792.359.809	792.359.809	-	0,00%
Activos por impuestos corrientes	110.456.450	56.421.971	54.034.479	48,39%
Reservas	-	-	-	0,00%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>906.918.648</b>	<b>838.786.411</b>	<b>68.132.236</b>	<b>8,12%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Propiedad, planta y equipos	3.127.520.815	3.336.539.481	(211.018.666)	-6,32%
Activos Intangibles	-	-	-	0,00%
Activos por impuestos diferidos	9.482.143	14.033.583	(4.551.440)	-32,43%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>3.137.002.958</b>	<b>3.250.573.064</b>	<b>(113.570.106)</b>	<b>-3,52%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>4.043.921.406</b>	<b>4.101.359.475</b>	<b>(147.438.070)</b>	<b>-3,62%</b>
<b>PASEIVOS CORRIENTES</b>				
Proveedores Nacionales	105.086.639	7.236.198	97.850.441	1313,07%
Cuentas por pagar	886.884.622	627.400.144	259.484.478	41,36%
Beneficios para empleados	-	-	-	0,00%
Otros pasivos financieros	10.000.000	10.000.000	-	0,00%
<b>TOTAL PASEIVOS CORRIENTES</b>	<b>1.001.971.261</b>	<b>644.636.342</b>	<b>357.334.919</b>	<b>55,43%</b>
<b>PASEIVOS NO CORRIENTES</b>				
Cuentas por pagar	4.000.000.000	4.000.202.800	(202.800)	-0,01%
Pasivos por impuestos diferidos	-	-	-	0,00%
<b>TOTAL PASEIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>4.000.000.000</b>	<b>4.000.202.800</b>	<b>(202.800)</b>	<b>-0,01%</b>
<b>TOTAL PASEIVOS</b>	<b>5.001.971.261</b>	<b>4.644.839.142</b>	<b>357.132.119</b>	<b>7,69%</b>
Capital Social	-	-	-	0,00%
Resultado Del Ejercicio	(407.096.265)	-	(407.096.265)	300,00%
Resultados del período	(304.566.788)	(486.809.713)	(179.511.875)	3,69%
Reservas de reservas legales	(49.370.651)	31.140.995	(179.511.840)	-129,58%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(758.029.694)</b>	<b>(453.468.869)</b>	<b>(304.560.825)</b>	<b>-111,23%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>4.043.921.406</b>	<b>4.101.359.475</b>	<b>(147.438.070)</b>	<b>-3,62%</b>

Véase las revelaciones que acompañan a los Estados Financieros

*Manuel Augustino*  
 Representante Legal  
 C.C. 1.036.604.827

Firmado digitalmente por Lisseth Gómez Osorio  
 Lisseth Gómez Osorio  
 Contadora Pública  
 T.P. 259993 - T  
 En Representación de  
 Adentro Contable S.A.S.  
 NIT 991.303.480

☎ Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
 🌐 www.cafabacolombia.co  
 ☎ 807 6116230

📍 cafabacolombia  
 📞 cafabacolombia  
 📧 cafabacolombia\_colombia



UNION TEMPORAL CAMACOL CAFABA  
 REVISIÓN DE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y OTROS REGISTROS INTEGRALES  
 COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024  
 Valores expresados en pesos colombianos

NOTAS	2025	2024	VARIACION	%
Estado de Situación Financiera	4.043.921.406	4.101.359.475	(147.438.070)	-3,62%
Estado de Resultados Integrales	1.116.612.672,36	1.116.612.672,36	0	0,00%
Estado de Flujos de Efectivo	1.116.612.672,36	1.116.612.672,36	0	0,00%
Estado de Patrimonio	1.116.612.672,36	1.116.612.672,36	0	0,00%
Estado de Pasivos y Patrimonio	1.116.612.672,36	1.116.612.672,36	0	0,00%

Véase las revelaciones que acompañan a los Estados Financieros  
*Manuel Augustino*  
 Representante Legal  
 C.C. 1.036.604.827

Firmado digitalmente por Lisseth Gómez Osorio  
 Lisseth Gómez Osorio  
 Contadora Pública  
 T.P. 259993 - T  
 En Representación de  
 Adentro Contable S.A.S.  
 NIT 991.303.480

Balance de prueba por tercero						
UNION TEMPORAL CAMACOL CAFABA						
9013292162-6						
Del Ejercicio 2025 a Diciembre de 2025						
Código Cuenta Contable	Nombre Cuenta Contable	Saldo Inicial	Resumen de Débitos	Movimiento Crédito	Saldo Final	% Pasivos Financieros CAFABA
61	Netivo y equivalentes de efectivo	4.023.07	400.000.000,00	400.000.000,00	4.023.07	40,10%
62	Deudas comerciales y otras cuentas por pagar	9.000.000,00	34.000.000,00	34.000.000,00	9.000.000,00	44,50%
63	Proveedores nacionales y extranjeros	1.100.000,00	0,00	0,00	1.100.000,00	10,70%
64	Cuentas por pagar no financieras	84.000.000,00	0,00	0,00	84.000.000,00	80,30%
65	Reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
66	Impuestos diferidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
67	Proveedores extranjeros y otras cuentas por pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
68	Pasivos por impuestos diferidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
69	Pasivos no financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
70	Beneficios para empleados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
71	Otros pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
72	Activos intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
73	Otros pasivos de actividades ordinarias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
74	Activos intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
75	Otros pasivos de actividades ordinarias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		1.116.612.672,36	1.116.612.672,36	1.116.612.672,36	1.116.612.672,36	100,00%

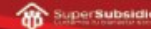
La UT Camacol Cafaba en la actualidad no presenta operaciones, por el conflicto que presenta con el operador que está a cargo, por consiguiente, la caja está a la espera que se resuelva el proceso Judicial que existe entre el operador y la unión temporal

MANUEL AUGUSTO MARIN CERÓN

DORIBEL TAPIA BERRIO

☎ Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
 🌐 www.cafabacolombia.co  
 ☎ 807 6116230

📍 cafabacolombia  
 📞 cafabacolombia  
 📧 cafabacolombia\_colombia



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



Director Administrativo

Contadora General  
T.P. 90002-T

## 18.4. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El patrimonio de la corporación a 31 de diciembre de 2025 presentó un saldo de \$48.324 millones, generando un incremento de \$3.333 millones, comparados con el saldo al cierre del 2024 de \$44.991 millones.

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFABA NIT 890.270.275-5				
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2025				
CONCEPTO	CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2024	Aumento	Disminución	CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025
Obras y Programas de Beneficio social	9.189.184.545,00	-	-	9.189.184.545,00
Reservas	722.991.648,00	-	(192.212.290,00)	530.779.358,00
Revalorización del Patrimonio	-	-	-	-
Resultados del Ejercicio	3.977.576.837,00	-	(714.842.234,00)	3.262.733.803,00
Resultados de Ejercicio Anteriores	23.767.225.281,00	3.479.659.763,00	-	27.246.885.044,00
Superávit por Valorización	7.334.193.821,00	760.578.751,00	-	8.094.771.772,00
	44.991.170.532,00	4.240.238.514,00	(907.054.524,00)	48.324.354.522,00

### Obras y Programas de Beneficio Social

Obras y Programas de Beneficio Social no presentaron variaciones durante el año 2025.

Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
 www.cafaba.com.co  
 807 8110230  
 cafabacolombia  
 cafabacolombia  
 cafabacolombia\_official



**Reserva Legal:** Para la vigencia del 2025 existe una disminución en la reserva legal obedeciendo al pago de prestaciones sociales y demandas laborales las cuales fueron autorizadas mediante resoluciones AE1100 de Mayo/2025 y AE1109 de Nov/2025, sin embargo, el mes julio se volvió activar dicha reserva cumpliendo con la normas y circulares emitidas por la sst.

### Superávit

Variación positiva generada por un incremento en la cuenta superávit por valor de \$761 millones, el cual consistió en el registro en la cuenta 3220- 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 2025 presentó un excedente de \$3.263 millones, la cual se reflejó en la cuenta Resultado del Ejercicio, al cierre del año 2024 esta cuenta reflejo un excedente de \$3.977 millones, teniendo en cuenta que para esta vigencia se debió realizar ajustes por saneamiento contable.

### Resultados acumulados.

A diciembre 31 de 2024 CAFABA presentaba resultados acumulados por valor de \$17.485 MILLONES, durante la vigencia 2025 se realizaron movimientos de ajuste en el patrimonio así:

CONCEPTO	RESULTADOS ACUMULADOS
SALDO DICIEMBRE 31 DE 2024	17.485.086.405
AJUSTE CREDITO 2025	26.217.433.372
AJUSTE DEBITO 2025	22.737.773.609
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2025	20.964.746.168

Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
 www.cafaba.com.co  
 807 8110230  
 cafabacolombia  
 cafabacolombia  
 cafabacolombia\_official



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



## Otros Resultados Integrales

Otros Resultados Integrales no presentaron variaciones durante el año 2025.

### 18.6 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

<b>CAFABA</b> NIT 890270275-5 CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2025		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y APLICACIÓN DE FONDOS		
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
RESULTADO DEL PERÍODO		3 333 193 999
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO:		
DEPRECIACIÓN	519 796 876	
DISMINUCIÓN INVENTARIOS	0	
AUMENTO PPE	-834 254 411	
DISMINUCIÓN DIFERIDOS	253 423	
		-314 204 013
<b>EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN</b>		<b>3 019 029 927</b>
<b>CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES:</b>		
AUMENTO DE DEUDORES	2 426 522 301	
AUMENTO CUENTAS POR PAGAR	-2 252 719 521	
AUMENTO TP, IMPORTE, GRAVAMIENTOS Y TARIFAS	4 768 898	
AUMENTO DE OBLIGACIONES LOBABLES	-61 568 397	
AUMENTO DE PASIVOS FIRMADOS Y PROVISIONES	-571 895 817	
AUMENTO DE OTROS PASIVOS	1 224 371 898	
		689 907 714
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>3 699 087 691</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
DISMINUCIÓN DE INVERSIONES	-2 121 604 226	
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>2 121 604 226</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
		0
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		<b>0</b>
<b>DISMINUCIÓN DE EFECTIVO</b>		<b>1 528 283 465</b>
Efectivo a DICIEMBRE de 2024		21 513 027 184
<b>EFECTIVO a DICIEMBRE 2025</b>		<b>23 041 310 649</b>

Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
 8027 6110230  
 cafabac@cafaba.com.co  
 cafabacolumbia  
 cafabacolumbia  
 cafabacolumbia



**MANUEL AUGUSTO MARÍN CERÓN**  
Director Administrativo

**DORIBEL TAPIA BERRIO**  
Contadora General  
T.P No. 90002-T

**EL REPRESENTANTE LEGAL Y LA CONTADORA DE LA CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA – CAFABA**  
NIT No. 890.270.275.5

### CERTIFICAN QUE:

Nosotros los Representantes Legales y Contador, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos a 31 de diciembre de 2025, presentado de manera comparativa al cierre de 31 de diciembre del 2024, de acuerdo con la Normas de Internacional de Información Financiera (NIIF).

- Que los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con el periodo inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la corporación a 31 de diciembre de 2025 y demás.
- Que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- Que confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- Que los hechos económicos se han registrado, clasificado, descritos y revelados dentro de los Estados Financieros Básicos, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes.

Calle 49 No. 17-14 Barrio Colombia  
 8027 6110230  
 cafabac@cafaba.com.co  
 cafabacolumbia  
 cafabacolumbia  
 cafabacolumbia



Vigilado Supersubsidio

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS




**CAFABA**

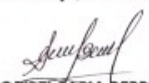
NIT. 890.270.275-5



- Que en cumplimiento a los artículos 1 de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene licencia correspondiente y cumple por lo tanto con la norma de derecho de autor.

Para constancia se firma en la Ciudad de Barrancabermeja, a los trece (13) días del mes de febrero de 2026.

  
**MANUEL AUGUSTO MARÍN CERÓN**  
Director Administrativo

  
**DORIBEL TAPIA BERRIO**  
Contador General  
T.P No. 90002-T



• Calle 49 No. 17-24 Barrio Colombia  
• [www.cafaba.com.co](http://www.cafaba.com.co)  
• 697 8116230

• [cafabacolombia](https://www.facebook.com/cafabacolombia)  
• [cafabacolombia](https://www.instagram.com/cafabacolombia)  
• [cafabacolombia\\_official](https://www.linkedin.com/company/cafabacolombia)



Vigilado SuperSubsidio



# **Dictamen de la Revisoría Fiscal**

# DICTAMEN DE LA REVISORÍA FISCAL



**CAFABA**

"Bienestar para todos"

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

DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL, ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



KARELY CADAVID MARIN  
ASESORÍA Y CONSULTORÍA

## DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL, ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025 -2024 CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA- CAFABA.

Febrero 10 de 2026

### OPINIÓN CON SALVEDADES

A los señores afiliados de la Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja-CAFABA.

De conformidad con las Normas de Contabilidad, Normas de Información Financiera, Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas para el ejercicio de la Revisoría Fiscal en Colombia, se presenta el dictamen de los Estados Financieros de la CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFABA.

Fui nombrada bajo resolución No. 0946 del 25 de octubre de 2023 de la superintendencia de subsidio familiar, tomando posesión del cargo a partir del 22 de enero de 2024.

### OPINIÓN.

He auditado los estados financieros por separado de la Caja de Compensación Familiar CAFABA, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2025 comparado con el 2024, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al año terminado en dicha fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, excepto por la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades, los estados financieros adjuntos de la Caja de Compensación Familiar CAFABA han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo No. 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, aceptadas en Colombia y la circular externa 2 de 2002 que se denomina Circular única.

Los estados financieros terminados a 31 de diciembre de 2024 fueron auditados por mí y en opinión de fundamentos del dictamen al cierre fue emitido con salvedades, por lo que la actual revisoría fiscal bajo orientación técnica 017 de concejo técnico de la contaduría pública de 2019 procede a dar disposición de las salvedades, las cuales se han evaluado para realizar un posible levantamiento parcial o total o si por el contrario la salvedad persiste.

Por lo anteriormente expuesto la revisoría fiscal vigente procede a evaluar las salvedades del periodo anterior.

**1. Cuentas por cobrar recíprocas:** Para el periodo 2024 la revisoría fiscal evidencia que las cuentas por cobrar recíprocas y cuentas por pagar recíprocas reflejadas en los estados financieros de CAFABA no cumplen con la definición de activos y pasivos conforme a lo dispuesto en las NIIF para pymes. Estas cuentas corresponden a préstamos otorgados entre las distintas unidades de negocio, en los cuales el tercero es la misma entidad "CAFABA". Dichos préstamos deben ser reembolsados o compensados dentro del mismo periodo contable para evitar que se trasladen

Dirección: cll. 57 35 33, primero de mayo, Barrancabermeja, Santander  
Correo electrónico: karelycadavid@hotmail.com  
Teléfono: 310 550 5925



KARELY CADAVID MARIN  
ASESORÍA Y CONSULTORÍA

salidos de un periodo a otro. Dado que las cuentas por cobrar recíprocas no generan flujos de efectivo futuros hacia la corporación ni representan derechos de cobro hacia terceros, no se ajustan a los criterios para ser clasificados como activos financieros según las NIIF para PYMES. A pesar de que se evidencia que esta cuenta ha tenido una disminución significativa (78%) pasando de \$4.513.455.171 en el 2023 a \$1.001.330.078 para el cierre 2024, es importante seguir trabajando en la compensación y/o reembolso de estas partidas que vienen de vigencias anteriores con el fin de asegurar que no queden saldos pendientes en el siguiente periodo.

### Movimiento contable de cuentas por cobrar recíprocas al cierre del periodo 2025

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	SALDO AÑO 2024	MOVIEDITO	MOVICREDITO	SALDO AÑO 2025	VARIACION	VARIACION %
1300510000	C/C RECÍPROCAS ADMINISTRACIÓN	797.722.650	254.558.025	999.529.250	43.751.721	-744.965.255	-94,6
1300520000	C/C RECÍPROCAS CAPACITACIÓN	152.639.757	9.285.109	191.581.366	313.507	-182.298.257	-89,8
1300530000	C/C RECÍPROCAS RECREACIÓN	20.334.869	9.839.163	28.764.303	1.435.718	-18.904.151	-81,0
1300590000	C/C RECÍPROCAS CREDITO SOCIAL	13.642.309	89.879.217	80.343.245	9.878.481	-654.228	-4,2
TOTAL CUENTAS POR COBRAR RECÍPROCAS		1.091.339.078	353.561.514	1.310.298.165	54.480.431	-496.398.647	-45,5

**Salvedad No. 1.** En relación con la salvedad incluida en dictámenes de periodos anteriores sobre el rubro de cuentas por cobrar recíprocas, se evidencia que durante la vigencia 2025 CAFABA adelantó procesos de depuración, compensación y saneamiento contable que permitieron una disminución significativa del saldo, pasando de \$1.001.330.078 en 2024 a \$54.480.431 al cierre de 2025, equivalente a una reducción del 94 %.

En consideración a que el saldo actual no representa un valor material frente a los estados financieros y que se observan mejoras en los controles y en la gestión de las partidas recíprocas, esta Revisoría Fiscal concluye que la situación fue subsanada de manera razonable, por lo anteriormente expuesto SE LEVANTA LA SALVEDAD.

**2. Los gastos de administración y funcionamiento están limitados al 8% de los aportes del 4% de recaudos por concepto de subsidio familiar, según el artículo 18 del capítulo 5 de la ley 789 de 2002, se sigue presentando el exceso del 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 y flujo de efectivo en tiempo real para cumplir con lo presupuestado en la distribución asignada de acuerdo a la ley.**

**Salvedad No. 2.** Al cierre del periodo 2025, la Revisoría Fiscal evidencia que persiste el exceso en los gastos de administración y funcionamiento, en razón a que el valor ejecutado y reconocido contablemente supera el límite legal permitido. Según el resumen de distribución de gastos del año 2025, el exceso asciende a \$4.356.449.006,84. No obstante, al compararlo con el periodo 2024, en el cual el exceso fue de \$4.660.659.728, se observa una disminución del 7%, equivalente a \$304.210.721, lo que evidencia avances parciales en la contención del gasto, aunque aún insuficientes para dar cumplimiento pleno a la normatividad.

Se identificó que el exceso de gastos es redistribuido en las unidades de negocio de capacitación y recreación, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 21, numeral 17 de la Ley 789 de 2002. Sin embargo, esta práctica no exime la necesidad de ejercer un control estricto del gasto administrativo desde su origen. Adicionalmente, es importante resaltar que el traslado del exceso del gasto administrativo a las unidades de negocio genera resultados deficitarios y un

Dirección: cll. 57 35 33, primero de mayo, Barrancabermeja, Santander  
Correo electrónico: karelycadavid@hotmail.com  
Teléfono: 310 550 5925



Vigilado Supersubsidio

# DICTAMEN DE LA REVISORÍA FISCAL



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL, ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



desequilibrio económico y financiero en dichas dependencias, impactando negativamente su autosuficiencia operativa.

El exceso de gastos es redistribuido en las unidades de negocio de capacitación y recreación de acuerdo con el artículo 21 numeral 17, Ley 789 de 2002 de la siguiente manera:

RESUMEN DISTRIBUCION DEL GASTO (ENERO - DICIEMBRE DE 2025)							
AÑO 2024	TOTAL INGRESOS POR APORTES 4%	EN DE LEY DISTRIBUCION DE GASTOS	EN DISTRIBUCION EN CONTABILIDAD	DIFERENCIA EN DE LEY EN CONTABILIDAD	GASTOS DE ADMON CENTROS NO-BO	VALOR DISTRIBUIDO	TRASLADO DE CAPACITACIONES Y RECREACION
ENERO	3.294.028.880,00	203.522.391	203.522.394,00	0	383.126.772,00	88.603.468,00	28.127.946,00
FEBRERO	3.202.676.897,00	204.244.072	204.244.072,00	0	788.729.292,00	463.655.129,00	223.172.286,00
MARZO	3.222.264.480,00	204.261.152	204.261.152,00	0	479.262.345,00	211.789.860,00	58.182.222,00
ABRIL	3.357.228.580,00	204.579.440	204.579.580,00	-140	882.036.216,00	423.437.832,00	103.295.367,00
MAYO	3.305.363.900,00	204.428.944	204.428.944,00	0	586.307.294,00	321.676.300,00	126.981.524,00
JUNIO	3.304.348.000,00	213.307.680	213.307.680,00	0	689.587.754,00	428.280.814,00	138.394.948,00
JULIO	3.177.557.130,00	206.204.080	206.204.080,00	0	677.474.493,00	381.286.823,00	144.679.629,00
AGOSTO	3.418.176.300,00	213.588.024	213.588.024,00	0	681.523.806,00	387.571.862,00	108.668.524,00
SEPTIEMBRE	3.306.504.600,00	204.588.028	204.588.028,00	0	648.242.383,00	368.793.765,00	108.408.790,00
OCTUBRE	3.222.208.280,00	204.579.136	204.579.136,00	0	654.188.657,00	388.609.821,00	158.126.076,00
NOVIEMBRE	3.227.063.070,00	204.365.084	204.365.084,00	0	609.080.085,00	356.945.882,00	125.608.686,00
DICIEMBRE	3.699.084.944,00	202.727.980	202.727.402,00	578	851.690.735,00	508.933.266,84	198.188.347,84
TOTAL	48.264.884.228,00	3.236.367.637,00	3.236.367.638,00	-1,00	7.572.816.544,84	4.266.468.996,84	1.274.681.778,84
EXCESO DEL GASTO A DICIEMBRE 31 DE 2025				4.266.468.996,84			
EXCESO DEL GASTO A DICIEMBRE 31 DE 2024				4.884.688.728,00			
DIFERENCIA DEL 7% FRETE AL AÑO ANTERIOR				-304.233.723,85			

El total del gasto administrativo registrado en el centro de costos "Administración" asciende a \$7.572.816.544,84, de los cuales \$5.420.752.474,00 corresponden al rubro de sueldos y salarios con una participación del 71%. Es fundamental que la corporación revise y ajuste su estructura de gastos administrativos para cumplir con lo establecido en la Ley 789 de 2002, específicamente en su artículo 21, numeral 17 el cual instituyó el régimen de transparencia y que prohíbe a las cajas de compensación familiar exceder el porcentaje autorizado para gastos de administración, instalación y funcionamiento durante dos ejercicios contables consecutivos. Para mitigar el riesgo de violación del régimen de transparencia.

Se recomienda a la Administración crear políticas claras de austeridad del gasto, fortalecer de manera integral los mecanismos de planeación, control y seguimiento del gasto administrativo, con el fin de asegurar el cumplimiento de los límites establecidos en la Ley 789 de 2002 y demás disposiciones aplicables. Lo anterior implica la adopción de medidas orientadas a la optimización de la estructura de costos, la mejora en la eficiencia del uso de los recursos y la implementación de controles que permitan prevenir desviaciones presupuestales recurrentes. Estas acciones contribuirán a garantizar la sostenibilidad financiera de la entidad, la adecuada destinación de los recursos para fines misionales y el cumplimiento del régimen de transparencia que rige a las Cajas de Compensación Familiar. **POR LO ANTERIORMENTE EXPUESTO CONTINÚA ESTA SALVEDAD.**

**3. 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 de 2021, a quien se le hizo el desembolso por el 50% del presupuesto (\$2 mil millones de pesos) para esto 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 concejo directivo 126-2021 acta No 95, por lo anterior la revisoría fiscal deja salvedad para el periodo 2024 que aún no retornan los recursos de la inversión UT CAMACOL-CAFABA con el fin de que se reintegren a su fondo de origen (FOVIS) y así poder subsanar la utilización inadecuada

Dirección: clí. 57 35 33, primero de mayo, Barrancabermeja, Santander  
Correo electrónico: karelycadavid@hotmail.com  
Teléfono: 310 550 5925



de las apropiaciones de los recursos provenientes del 4% con destinación específica. Esta inversión no ha producido ningún tipo de rendimiento, ni ha tenido un impacto positivo en los afiliados, ya que no ha generado beneficios directos para ellos ni ha contribuido al cumplimiento de los objetivos institucionales, tampoco hay expectativas claras del retorno de la inversión teniendo en cuenta que la UT CAMACOL-CAFABA no ha cumplido con la programación de los pagos a la corporación de acuerdo a la evaluación financiera del proyecto por lo que se considera una inversión de alto riesgo que sigue afectando los recursos del FOVIS.

**Salvedad No 3.** La Revisoría Fiscal, para el periodo 2025, evidenció que CAFABA adelantó acercamientos formales con Comfenalco Antioquia, entidad que ha manifestado interés en comprar la participación del 50% que tiene CAFABA en la UT CAMACOL-CAFABA, correspondiente a una inversión de \$2mil millones, proponiendo su reembolso debidamente indexado. No obstante, a la fecha de cierre del periodo evaluado, la negociación no se encuentra formalizada ni materializada contractualmente, por lo que persiste la incertidumbre respecto a la recuperación efectiva de los recursos invertidos y su reintegro al fondo de origen. En consecuencia, y mientras no se concrete el reembolso y la transferencia de la participación, se recomienda a la Administración continuar aunando esfuerzos y adelantando las gestiones jurídicas, financieras y contractuales necesarias para materializar dicha negociación, en procura de la recuperación efectiva de los recursos y la mitigación del riesgo que actualmente afecta al Fondo FOVIS. Sin perjuicio de estas gestiones, y mientras no se concrete el reintegro de los recursos CONTINÚA ESTA SALVEDAD.

**4. Propiedad planta y equipo:** A 31 de diciembre de 2024, las 6 bodegas que se tienen en el parque industrial y empresarial YUMA contabilizadas como activos por dación de pagos por valor de \$5.619.204.516 y el lote cancha la libertad ubicado en la CI 73 No 21-158 Brr la libertad por valor en libros de \$7.970.020.800,00 no están siendo utilizadas de manera productiva ya que no brindan servicios a los afiliados, adicional a esto hay que resaltar que a pesar que CAFABA tiene la titularidad del lote cancha la libertad, la posesión de este bien ha tenido la misma comunidad por décadas por lo que esta situación podría generar un conflicto social en el evento en que CAFABA quiera a futuro realizar alguna inversión, por ello es importante considerar su venta para destinar los recursos a fines más productivos y alineados con la misión de CAFABA involucrando a la alcaldía de Barrancabermeja con el fin de explorar la posibilidad para la negociación del lote, tener bienes improductivos ha causado un aumento en los gastos operativos (servicios públicos, cuotas de administración e impuesto predial) sin retorno lo que va en contra de los principios de eficiencia y efectividad en la administración de los recursos de la corporación afectando de manera adversa las finanzas de CAFABA, la misión institucional y poniendo en riesgo su patrimonio ya que estos gastos no se ven compensados por ingresos o algún tipo de contraprestación económica

**Salvedad No 4.** Para el cierre del 2025, las 6 bodegas que se tienen en el parque industrial y empresarial YUMA contabilizadas como activos por dación de pagos por valor de \$5.619.204.516 y el lote cancha la libertad ubicado en la CI 73 No 21-158 Brr la libertad por valor en libros de \$7.970.020.800,00 no se encuentran generando ingresos ni prestando servicios directos a los afiliados, ni contribuyendo de manera verificable al cumplimiento de los fines misionales propios de CAFABA.

La permanencia de estos activos en condición de improductividad implica la asunción continua de gastos asociados a impuestos, administración, mantenimiento y vigilancia sin una contraprestación económica o social equivalente, lo cual puede afectar los principios de

Dirección: clí. 57 35 33, primero de mayo, Barrancabermeja, Santander  
Correo electrónico: karelycadavid@hotmail.com  
Teléfono: 310 550 5925



Vigilado Supersubsidio

# DICTAMEN DE LA REVISORÍA FISCAL



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL, ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



eficiencia, economía y adecuada destinación de los recursos para beneficio de la población afiliada.

Si bien la tenencia de bienes inmuebles puede representar una oportunidad de valorización patrimonial en el mediano o largo plazo, la ausencia de un plan formal de uso, explotación o monetización limita la trazabilidad del beneficio esperado y debilita la relación directa entre dichos activos y la misión de la entidad. En consecuencia, y mientras no se evidencie una estrategia definida que permita vincular estos bienes al cumplimiento de los programas sociales, CONTINÚA ESTA SALVEDAD.

**5. 23350501 Acreedores (Cuentas por pagar recíprocas):** Las cuentas por pagar recíprocas corresponden a préstamos otorgados entre las distintas unidades de negocio, en los cuales el tercero es la misma entidad "CAFABA". Dichos préstamos deben ser reembolsados o compensados con las cuentas por cobrar recíprocas dentro del mismo periodo contable para evitar que se trasladen saldos de un periodo a otro. Dado que las cuentas por pagar recíprocas no representan una obligación presente que la corporación deba saldar con recursos futuros, ni representan obligaciones de pago hacia terceros, no se ajustan a los criterios para ser clasificados como pasivos financieros según las NIIF para PYMES.

Para el 2025 el comportamiento de las cuentas por pagar recíprocas es el siguiente:

CUENTA	MOV/DEBITO	SALDO AÑO 2024	MOV/DEBITO	MOV/CREDITO	SALDO AÑO 2025	VARIACION	VARIACION %
20202514 CUENTA POR PAGAR ENTRE AREAS ADONIC	12.351.352,00	135.194.134,00	124.327.623,00	11.072.811,00	-1.188.311,00	-0,9	-0,7
202025142 CUENTA POR PAGAR ENTRE AREAS DC	11.978.195,00	139.149.157,00	119.894.889,00	23.822.877,00	11.945.712,00	86,8	88,8
202025143 POR PAGAR ENTRE AREAS RECREACION	889.503.198,00	999.886.253,00	127.531.398,00	37.346.232,00	882.153.954,00	-66,8	-66,8
20202515 COP ENTRE AREAS CREDITO SOCIAL	75.629.246,00	96.013.837,00	11.820.548,00	1.728.880,00	-74.192.288,00	-49,7	-49,7
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR RECIPROCAS</b>	<b>999.602.622,00</b>	<b>1.369.042.381,00</b>	<b>363.354.538,00</b>	<b>73.915.880,00</b>	<b>405.987.842,00</b>	<b>-40,2</b>	<b>-40,2</b>

**Salvedad No 5.** En relación con la salvedad incluida en periodos anteriores respecto al rubro de cuentas por pagar recíprocas, la Revisoría Fiscal evidenció que durante la vigencia 2025 la Entidad continuó adelantando procesos de compensación, depuración y saneamiento contable entre las distintas unidades de negocio, reflejándose una disminución significativa del 92,6 %, al pasar de \$999.602.922 en 2024 a \$73.915.080 al cierre de 2025.

Si bien al cierre del periodo persisten saldos pendientes originados en operaciones internas, estos no representan valores materiales frente a los estados financieros ni constituyen obligaciones exigibles frente a terceros. Asimismo, se observan avances en el fortalecimiento de los controles relacionados con la planeación y ejecución presupuestal, así como en el seguimiento de las partidas recíprocas entre unidades de negocio.

En consideración a lo anterior, esta Revisoría Fiscal concluye que la situación ha sido razonablemente subsanada y no afecta la razonabilidad de la información financiera, motivo por el cual **SE LEVANTA ESTA SALVEDAD.**

**6. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES DE EFECTIVO:** Corresponde al dinero que se tiene en caja, bancos e inversiones a corto plazo y de gran liquidez, los cuales se pueden utilizar para cumplir con los compromisos de pago.

Dirección: clí. 57 35 33, primero de mayo, Barrancabermeja, Santander  
Correo electrónico: karelycadavid@hotmail.com  
Teléfono: 310 550 5925



Para el periodo anterior se identificó que los saldos tanto en extractos bancarios como en los libros contables están correctamente conciliados, sin embargo, se han identificado partidas conciliatorias por valor de \$24.928.021 que vienen de vigencias anteriores, las cuales se encuentran pendientes por identificar y resolver, estas partidas se encuentran reconocidas en la cuenta contable del pasivo 28104508- consignaciones pendientes por identificar en bancos. Es importante destacar que, de acuerdo con NIIF para PYMES, los pasivos deben cumplir con ciertos criterios como una obligación presente de transferir recursos o servicios en el futuro, como resultado de hechos pasados y es probable que se produzca una salida de recursos para saldar dicha obligación.

**Salvedad No 6.** A diciembre 31 de 2025 CAFABA tiene registradas 50 cuentas bancarias en diferentes entidades financieras, en las cuales se manejan los recursos de aportes del 4%, administración y de los fondos de ley con destinación específica los cuales son de carácter restringido.

Se verificó que los saldos reflejados en los extractos bancarios concilian razonablemente con los registros contables; no obstante, se identificaron partidas conciliatorias a diciembre 31/2025 pendientes de identificación y depuración por valor de \$60.337.611,95, de las cuales \$24.928.021 corresponden a vigencias anteriores. Dichos valores se encuentran reconocidos en la cuenta del pasivo 28104508 - Consignaciones pendientes por identificar en bancos.

Desde la perspectiva del marco técnico normativo para PYMES, un pasivo debe representar una obligación presente surgida de sucesos pasados, cuya liquidación implique una salida probable de recursos y cuyo valor pueda medirse con fiabilidad, las partidas conciliatorias identificadas como pasivos no cumplen con los criterios establecidos por las NIIF para PYMES, pues no se ha demostrado que representen una obligación actual que genere una salida de recursos en el futuro de manera clara y justificable.

Se recomienda la implementación de procedimientos adecuados de conciliación bancaria que eviten la acumulación de partidas no identificadas en el futuro. Asimismo, se considera necesario gestionar formalmente ante las entidades financieras la inclusión en los extractos bancarios y reportes de recaudo de la información detallada del tercero que realiza las consignaciones o transferencias, de tal forma que se garantice la trazabilidad del origen de los recursos, la identificación oportuna de los pagadores y la adecuada imputación contable de los ingresos. **POR LO ANTERIORMENTE EXPUESTO CONTINÚA LA SALVEDAD.**

**7. CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES DE SERVICIO (Cuenta 1312):** Esta cuenta registra las deudas que los beneficiarios de los servicios sociales tienen con CAFABA por concepto de credi estudio, recreación deporte y turismo por valor de \$46.363.916, a pesar de que se evidencia que estas cuentas están deterioradas, es relevante señalar que estos saldos provienen de cuentas por cobrar con vigencias de más de 5 años de antigüedad (algunos desde 2016) y debido a la falta de gestión y seguimiento oportuno en el proceso de cobro, la obligación se ha extinguido por prescripción conforme a la legislación vigente.

El movimiento de esta cuenta se detalla a continuación.

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	SALDO AÑO 2024	MOV/DEBITO	MOV/CREDITO	SALDO AÑO 2025
131215	EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO	22.519.490,00	626.184.500,00	438.300.000,00	210.433.990,00
131225	RECREACION DEPORTE Y TURISMO	9.133.461,00	43.590.700,00	42.956.700,00	9.755.461,00
131230	ADMINISTRACION	14.710.965,00	1.052.400,00	1.201.915,00	14.561.450,00
	<b>TOTAL CUENTAS</b>	<b>46.363.916,00</b>	<b>670.817.600,00</b>	<b>482.460.615,00</b>	<b>234.720.901,00</b>

Dirección: clí. 57 35 33, primero de mayo, Barrancabermeja, Santander  
Correo electrónico: karelycadavid@hotmail.com  
Teléfono: 310 550 5925



Vigilado Supersubsidio

# DICTAMEN DE LA REVISORÍA FISCAL



**CAFABA**

"Bienestar para todos"

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

DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL, ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



Se evidenció que el saldo por \$46.363.916 presenta una antigüedad superior a los 5 años, a pesar de que se encuentran deteriorados, no se evidenciaron gestiones de cobro efectiva ni acciones jurídicas que interrumpían la prescripción. En consecuencia, desde la perspectiva legal y financiera, los derechos de cobro se encuentran extinguidos o con una probabilidad remota de recuperación.

Conforme al Marco Técnico Normativo para PYMES – Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos, las cuentas por cobrar deben medirse al costo amortizado menos el deterioro del valor, reconociendo oportunamente las pérdidas esperadas cuando exista evidencia objetiva de incobrabilidad. La permanencia de estos saldos en el activo afecta la razonabilidad de los estados financieros al sobrestimar los activos.

Adicionalmente, la Revisoría Fiscal evidenció en el año 2025 no se realizaron comités formales de cartera orientados al análisis y decisión, situación que limitó la evaluación técnica de antigüedad, probabilidad de recuperación, acciones jurídicas y determinación de castigos contables, generando debilidades en el control interno y retrasando la adopción de medidas oportunas para el saneamiento del rubro.

Se recomienda que en los comités de cartera se tenga la participación de áreas involucradas como lo es el FOSFEC con el fin de evaluar la cartera asociada a recobros, actualmente el control de dichos recobros se encuentra concentrado únicamente en esa área, sin evidenciarse una adecuada trazabilidad ni conciliación con el área financiera, es importante establecer mecanismos de articulación que permitan al área financiera llevar registros de estos recobros en cuentas de orden.

**POR LO ANTERIOR CONTINÚA LA SALVEDAD** y se recomienda se efectúe el castigo definitivo de las cuentas por cobrar prescritas, acompañado de la actualización de la política contable y la implementación de comités de cartera mensual con actas y decisiones verificables, por cuanto la situación descrita impacta la fiabilidad de la información financiera y la adecuada protección de los recursos provenientes del 4 %.

**8. CUENTAS POR COBRAR- CLIENTES NEGOCIOS ESPECIALES (LEY 789/02)-RECURSOS EXTERNOS (Cuenta contable 13151502):** En esta cuenta se registró el programa de interés público de gestión y colocación de empleo dirigido a promover la empleabilidad y la experiencia laboral de jóvenes entre 18 y 28 años como estrategia del programa jóvenes experiencia cero en el distrito de Barrancabermeja.

Realizando la correspondiente auditoría de cartera se logra evidenciar que en la cuenta contable 131515 Cliente negocios especiales a 31 de diciembre de 2024 existe un saldo por valor de \$40.032.960, a nombre del Municipio de Barrancabermeja, factura vigencia 2022, saldo que corresponde a una cuenta emitida por concepto de anticipo del 20% del convenio No. 3770-22, cuyo objeto es la ejecución de un programa para jóvenes experiencia cero en el distrito de Barrancabermeja, la cual fue rechazada por el cliente por medio del radicado EE-20230118-0170-000000475, por no cumplir con las políticas para realizar el pago como lo es el cargue y la aprobación de la cuenta en el SECOP II.

**Salvedad No 8:** En relación con la salvedad incluida en el periodo anteriores sobre el rubro Cuentas por Cobrar – Clientes Negocios Especiales, la Revisoría Fiscal evidenció que al cierre de la vigencia 2025 el saldo de la cuenta contable 13151502 se presenta en cero (\$0), como resultado de la reversión contable del valor registrado en la vigencia 2024 por \$40.032.960, correspondiente al anticipo del Convenio No. 3770-22 suscrito con el Municipio de Barrancabermeja.

Dirección: cll. 57 35 33, primero de mayo, Barrancabermeja, Santander  
Correo electrónico: karelycadavid@hotmail.com  
Teléfono: 310 550 5925



Dicho ajuste contable permitió corregir la sobreestimación del activo, considerando que la factura asociada fue rechazada por la entidad territorial al no cumplir con los requisitos de cargue y aprobación en la plataforma SECOP II, razón por la cual no se configuró un derecho cierto de cobro en ese momento.

Adicionalmente, se evidenció que durante la vigencia 2025 el área de FOSFEC adelantó gestiones administrativas y acercamientos institucionales con el Municipio de Barrancabermeja orientados a la liquidación formal del convenio y la eventual habilitación de los mecanismos de facturación y cobro, lo cual demuestra acciones de seguimiento contractual por parte de la administración.

En consideración a que el saldo fue subsanado contablemente y para el 2025 se evidenciaron gestiones administrativas en curso, esta Revisoría Fiscal concluye que la situación fue razonablemente corregida, motivo por el cual **SE LEVANTA ESTA SALVEDAD**.

## 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La medición inicial de la propiedad, planta y equipo se hace por el costo de adquisición menos la depreciación acumulada o cualquier pérdida por deterioro de valor, también hacen parte del costo inicial los aranceles de importación, impuestos no recuperables, deducciones de los descuentos comerciales, rebajas y descuentos por pronto pago y los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones para operar.

Adicionalmente, es recomendable llevar a cabo un conteo físico de la propiedad, planta y equipo y contrastarlo con el módulo de activos fijos con el propósito de verificar la existencia y el estado de los bienes. Esta verificación permitirá evaluar si algún activo se encuentra deteriorado o ha quedado obsoleto, lo que justificaría la baja de dichos bienes conforme a la normativa contable aplicable. Este proceso es fundamental para reflejar de manera fiel el valor en libros de la propiedad, planta y equipo y para asegurar que los estados financieros reflejen fielmente los saldos de las cuentas y garantizar la integridad de la información financiera.

Respecto a los terrenos, construcciones y edificaciones se recomienda revisar los avalúos que CAFABA realizó en septiembre de 2023 verificando que estos se ajusten a las condiciones del mercado y a las mejoras que al cierre de 2024 se le realizaron a algunos inmuebles, de no ser así es importante que la caja tramite nuevos avalúos técnicos con el fin de garantizar que los valores registrados en los estados financieros sean adecuados y representen de manera fiel el valor de mercado de estos activos.

**Salvedad No 9.** se evidenció que durante la vigencia 2025 la Entidad efectuó conteo físico a los muebles y enseres y a los equipos tecnológicos y de comunicación, con el propósito de verificar su existencia y valorar posibles indicios de deterioro u obsolescencia. No obstante, de acuerdo con la verificación del Manual de Procedimientos para la Baja de Activos Fijos, se observó que el proceso no fue culminado en su totalidad, toda vez que no se llevó a cabo el Comité de Sostenibilidad requerido para la aprobación formal de las bajas por lo que no se efectuaron los registros correspondientes en el módulo de activos fijos.

La ausencia de esta instancia de validación y del registro contable posterior limita la depuración oportuna de los activos identificados como deteriorados u obsoletos, lo cual podría generar sobreestimación en los saldos de muebles y enseres al cierre del 31 de diciembre de 2025, afectando la razonabilidad de los estados financieros y la adecuada representación del valor en libros de la propiedad, planta y equipo. La no culminación del procedimiento establecido evidencia debilidades en la aplicación de los controles internos patrimoniales y en el cumplimiento de los lineamientos institucionales para la gestión de activos fijos, siendo necesario

Dirección: cll. 57 35 33, primero de mayo, Barrancabermeja, Santander  
Correo electrónico: karelycadavid@hotmail.com  
Teléfono: 310 550 5925



Vigilado Supersubsidio

# DICTAMEN DE LA REVISORÍA FISCAL



CAFABA

"Bienestar para todos"

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL, ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



KARELY CADAVID MARIN  
ABOGADA Y CONTABLE FISCAL

formalizar las instancias de aprobación y efectuar los ajustes correspondientes para asegurar la integridad y fidelidad de la información financiera.

Se evidenció que durante la vigencia 2025 la Caja no realizó avalúos comerciales a sus bienes inmuebles, manteniéndose como referencia los avalúos efectuados en septiembre de 2023, sin que se observe validación posterior frente a las condiciones actuales del mercado ni a las mejoras y adecuaciones realizadas a algunos activos como lo son el ITC, sede administrativa Puerto Wilches y sede campestre José Joaquín Bohórquez.

Se recomienda realizar avalúos comerciales a los bienes inmuebles de CAFABA ya que la ausencia de avalúos técnicos actualizados limita la confiabilidad de los valores registrados en los estados financieros, toda vez que podrían no reflejar razonablemente el valor real o de mercado de los inmuebles, generando un riesgo de sobrestimación o subestimación de los activos y afectando la adecuada presentación de la situación financiera de la entidad. Por lo anteriormente expuesto **CONTINÚA ESTA SALVEDAD.**

## 10. CUENTAS POR PAGAR DEMANDAS LABORALES CON SENTENCIA JUDICIAL POR VALOR DE (CUENTA CONTABLE 2335050453)

Para el cierre del periodo anterior CAFABA tiene fallos de sentencias judiciales pendientes de pago valor de 587 millones de pesos los cuales tienen efectos adversos tanto en términos financieros como operativos particularmente en relación con lo que establece la Ley 789 de 2002 y el régimen de transparencia. El impacto financiero de estos pasivos judiciales afecta directamente los gastos administrativos de la Caja, lo que superaría el límite permitido y como consecuencia, generar un exceso de gastos que violaría el régimen de transparencia.

**Salvedad No 10.** En la evaluación del rubro Pasivos por Litigios y Demandas, se evidenció que al cierre del 31 de diciembre de 2025 la Corporación registra obligaciones con sentencia judicial por un valor de \$450.000.000, asociadas a fallos ejecutoriados durante los años 2024-2025. Así mismo, se observa la existencia de reservas constituidas por \$530.000.000, las cuales podrían representar un respaldo financiero para mitigar el impacto económico derivado de dichas contingencias.

No obstante, se evidencia que los pasivos judiciales continúan generando presión sobre la estructura financiera y el patrimonio institucional, considerando que este tipo de obligaciones tiende a incrementarse por efectos de indexación e intereses, y su materialización puede incidir en los límites de las reservas o de gastos administrativos y en el cumplimiento del régimen de transparencia aplicable a las Cajas de Compensación Familiar.

Si bien para la presente vigencia se evidencia la existencia de reservas que respaldan parcialmente estas obligaciones, se considera necesario mantener y fortalecer la política de constitución y actualización de reservas con cargo a los recursos permitidos por la normatividad, así como la articulación permanente con el área jurídica para la gestión y negociación de los procesos, a fin de evitar afectaciones patrimoniales futuras o la eventual adopción de medidas cautelares como embargos que puedan comprometer la estabilidad financiera de la Corporación. **POR LO ANTERIORMENTE EXPUESTO CONTINÚA LA SALVEDAD.**

Dirección: cl. 57 35 33, primero de mayo, Barrancabermeja, Santander  
Correo electrónico: karelycadavid@hotmail.com  
Teléfono: 310 550 5925



KARELY CADAVID MARIN  
ABOGADA Y CONTABLE FISCAL

## 11. CONCILIACION FONDOS DE LEY DESTINACION ESPECIFICA

La conciliación de los fondos de ley asegura que los fondos administrados por las cajas, que provienen de aportes parafiscales, se manejen de manera transparente y eficiente. Esto ayuda a evitar malversaciones, errores administrativos y asegura que los recursos se utilicen correctamente según las normativas establecidas.

En el año 2024 En el proceso de verificación de la conciliación de los fondos de ley FOSFEC, FONÍREZ, FOVIS, RESERVA LEGAL, SOPBS y EXCEDENTES DEL 55%, se evidencian partidas conciliatorias significativas que vienen arrastrando saldos de vigencias anteriores

Las diferencias presentadas entre la cuenta 18 y 28 están identificadas en la conciliación de los fondos y corresponden a que no se han realizado contablemente los respectivos traslados, ajustes o reclasificaciones porque algunas partidas carecen de soportes y explicaciones claras para el reconocimiento contable a que haya lugar con el fin de que se refleje fielmente el saldo de los fondos en la información financiera de CAFABA.

**Salvedad No 11:** Para el cierre 2025, y dando continuidad a la situación revelada en la vigencia anterior, se evidenció que persisten partidas conciliatorias significativas en la conciliación de los fondos de ley FOSFEC, FOVIS y SOPBS, las cuales continúan arrastrando saldos de periodos anteriores sin que a la fecha se hayan efectuado en su totalidad los respectivos ajustes, reclasificaciones o traslados contables.

Si bien las diferencias se encuentran identificadas en los anexos de conciliación, aún se presentan partidas que carecen de soportes suficientes, análisis o explicaciones claras que permitan su adecuado reconocimiento contable, situación que limita la confiabilidad de la información financiera relacionada con los fondos de ley. Hay que resaltar que a diciembre 31 de 2025 el fondo FOSFEC no se encuentra conciliado, en consecuencia y hasta tanto no se realicen las conciliaciones correspondientes y se depuren las diferencias existentes, no es posible expresar certeza razonable sobre la integridad y exactitud de los valores registrados en el Fondo de destinación específica FOSFEC.

Adicionalmente, no se evidencia la implementación efectiva de acciones correctivas y preventivas por parte del sistema de control interno orientadas a depurar de manera oportuna estas partidas, lo cual incrementa el riesgo de errores materiales en la presentación de los saldos de los fondos de ley y afecta la razonabilidad, precisión y transparencia de los estados financieros de la Corporación.

A continuación, se detallan las diferencias en las conciliaciones de fondos:

### 1. Diferencia conciliación FOVIS:

CONCILIACION FOVIS A DICIEMBRE 31 DE 2025	
TOTAL BANCOS CUENTA 18 MAS APROPIACIONES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10.875.892.961
TOTAL CUENTA 28 MAS CUENTA POR PAGAR 281-2861	11.479.123.361
SALDOS EN LIBROS	11.479.123.361
PARTIDAS PENDIENTES POR CONCILIAR	603.230.400

Dirección: cl. 57 35 33, primero de mayo, Barrancabermeja, Santander  
Correo electrónico: karelycadavid@hotmail.com  
Teléfono: 310 550 5925



Vigilado Supersubsidio

# DICTAMEN DE LA REVISORÍA FISCAL



**CAFABA**

"Bienestar para todos"

CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL, ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



**KARELY CADAVID MARÍN**  
ASOCIADOS Y CONSULTORES

## 4. Conciliación SOPBS

CONCILIACION SALDO PARA OBRAS DICIEMBRE 31 DE 2025	
SALDO FINAL SALDO DE OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL REPORTE 3-024	1.667.980.980
SALDO OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL EN LIBROS	3.520.320.811
<b>PARTIDAS PENDIENTES POR CONCILIAR</b>	<b>-1.852.339.825</b>

## 12. UNIDADES DE NEGOCIO RESULTADOS POR CENTROS DE COSTOS

Periodo	Resultados	Administración 901-929	Instituto técnico de CAFABA 930-936	Recreación deporte y turismo 941-944	Credito Social	Consolidado
2025	Ingresos	41.569.507.328,05	632.532.122,00	208.350.671,00	181.880.542,00	42.571.960.543,00
	Gastos	19.158.476.320,17	2.335.456.567,00	4.109.663.900,96	195.333.584,00	26.599.930.341,10
	Cuentos	11.084.269.160,00	285.100.000,00	599.086.708,00	0,00	12.068.455.868,00
	<b>Resultados</b>	<b>10.017.831.748,68</b>	<b>-1.998.429.445,00</b>	<b>-4.580.951.906,87</b>	<b>-56.555.958,02</b>	<b>3.515.006.354,83</b>
2024	Ingresos	43.952.421.046,40	137.086.689,00	279.076.410,00	139.525.630,00	44.508.121.514,90
	Gastos	20.985.429.247,01	2.884.009.038,47	4.120.823.296,98	190.103.477,62	27.272.264.960,00
	Cuentos	11.134.024.762,00	725.139.680,00	300.282.240,00	0,00	12.159.546.682,00
	<b>Resultados</b>	<b>11.432.987.637,39</b>	<b>-3.052.979.189,47</b>	<b>-4.148.629.917,96</b>	<b>-10.577.847,33</b>	<b>4.228.880.892,81</b>
2023	Ingresos	38.554.052.827,00	108.418.769,00	239.523.484,00	115.328.130,00	39.017.953.170,00
	Gastos	19.854.196.128,00	3.013.261.531,00	4.799.711.515,00	146.356.853,00	27.813.706.030,00
	Cuentos	10.313.320.261,00	1.903.626.984,00	622.271.787,00	0,00	12.738.418.952,00
	<b>Resultados</b>	<b>8.287.198.418,00</b>	<b>-4.487.908.746,00</b>	<b>-5.482.458.841,00</b>	<b>-31.028.743,00</b>	<b>-1.624.230.912,00</b>
2022	Ingresos	31.025.055.968,00	1.068.496.425,00	293.224.648,00	91.238.473,00	33.488.015.414,00
	Gastos	14.015.873.548,00	2.474.791.815,00	2.977.963.580,00	149.606.374,00	20.218.175.117,00
	Cuentos	9.369.706.752,00	1.459.274.683,00	1.191.452.139,00	0,00	12.012.433.574,00
	<b>Resultados</b>	<b>7.808.422.661,00</b>	<b>-3.232.470.055,00</b>	<b>-3.948.136.973,00</b>	<b>-58.367.895,00</b>	<b>592.249.738,00</b>
2021	Ingresos	29.131.155.367,00	4.121.414.061,00	895.586.743,00	112.436.897,00	34.250.573.968,00
	Gastos	13.081.041.651,00	2.411.636.440,00	2.837.633.600,00	187.665.395,00	18.898.777.086,00
	Cuentos	14.287.326.440,00	1.497.676.684,00	340.445.940,00	0,00	16.125.348.964,00
	<b>Resultados</b>	<b>1.162.187.267,00</b>	<b>212.000.827,00</b>	<b>-2.092.612.497,00</b>	<b>-44.228.498,00</b>	<b>-773.653.661,00</b>
<b>Resultados consolidados: 38.629.676.152,87 / -12.479.898.628,47 / -30.133.689.625,95 / -88.647.626,31 / 5.920.483.072,41</b>						

**Salvedad No 12.** En el esquema anterior los estados de resultados detallan los ingresos, costos y gastos para mostrar de manera clara los resultados de cada unidad de negocio durante los últimos 5 años, se puede observar el comportamiento de los resultados del centro de costos de administración y crédito social los cuales son unidades de negocio autosostenibles, a diciembre 31 de 2025 administración genera excedentes por \$10.017.831.748,68 y crédito social refleja excedentes por \$56.555.958,02.

Con base en los estados de resultados por centros de costos al 31 de diciembre de 2025, se evidenció que, si bien el resultado consolidado de CAFABA presenta un remanente positivo por valor de \$3.515.006.354,83, dicho comportamiento favorable se encuentra soportado principalmente por el desempeño del centro de costos Administración, y Crédito Social.

No obstante, lo anterior, se observa que las unidades de negocio Instituto Técnico de CAFABA y Recreación, Deporte y Turismo registran pérdidas significativas por valores de \$1.998.429.445 y \$4.560.951.906,87 respectivamente, originadas principalmente por el efecto de la redistribución de gastos de administración conforme a lo dispuesto en la Ley 789 de 2002, artículo 21 numeral 17, así como por la insuficiencia de ingresos propios para cubrir su estructura de costos y gastos operativos.

Dirección: cll. 57 35 33, primero de mayo, Barrancabermeja, Santander  
Correo electrónico: karelycadavid@hotmail.com  
Teléfono: 310 550 5925



**KARELY CADAVID MARÍN**  
ASOCIADOS Y CONSULTORES

Esta situación evidencia un desequilibrio económico estructural entre unidades de negocio, generando una dependencia financiera de los excedentes del centro de costos de Administración para cubrir déficits operacionales de programas sociales, lo cual podría, de mantenerse en el tiempo, comprometer la estabilidad financiera, la solvencia institucional y la sostenibilidad de los servicios ofrecidos a afiliados y beneficiarios. En consecuencia, se deja constancia de que, aunque el resultado consolidado es positivo, existen riesgos financieros relevantes asociados a la autosostenibilidad de determinadas unidades, por lo que se hace necesario que la administración adopte de manera prioritaria medidas correctivas orientadas a implementar planes de mejora que fortalezcan la autosuficiencia financiera de los programas sociales. Por lo anteriormente expuesta continúa la salvedad.

## OPINIÓN

En mi opinión, exceptuando los posibles efectos de la cuestión descrita en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades" de este informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2025, de sus resultados y flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base y fundamentar mi opinión con salvedades.

## FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN CON SALVEDADES

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con lo establecido en el Anexo No. 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios, mediante los cuales se incorporan las Normas Internacionales de Auditoría – NIA en Colombia. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe en la sección denominada Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros del presente informe.

Soy independiente de la Entidad, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi labor de auditoría, igualmente contenidos en el Anexo No. 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, y he cumplido con las demás responsabilidades éticas que me son exigibles conforme a dicho marco normativo.

En el desarrollo de la auditoría de los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2025, se evidenció que persisten algunas situaciones que dieron origen a salvedades informadas en el período anterior, respecto de las cuales, si bien la administración ha adelantado gestiones de mejora y seguimiento, a la fecha de cierre no se encuentran totalmente subsanadas.

Es importante precisar que durante la vigencia 2025 no se identificaron nuevas situaciones que generen salvedades adicionales, manteniéndose algunas de las salvedades reveladas en el informe correspondiente al período 2024, las cuales continúan teniendo efecto en determinados rubros de los estados financieros. En consecuencia, mi opinión se fundamenta exclusivamente en la permanencia de dichas salvedades anteriormente expuestas.

Dirección: cll. 57 35 33, primero de mayo, Barrancabermeja, Santander  
Correo electrónico: karelycadavid@hotmail.com  
Teléfono: 310 550 5925



Vigilado Supersubsidio

# DICTAMEN DE LA REVISORÍA FISCAL



**CAFABA**

"Bienestar para todos"

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

DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL, ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



**KARELY CADAVID MARIN**  
ASESORA Y CONSULTORA

## RESPONSABILIDADES DE LA DIRECCIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La administración de la CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFABA, es responsable por la adecuada preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, con adaptación a la circular externa 00015 de 2016 y normas e instrucciones establecidas por la Superintendencia del Subsidio Familiar. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno requerido para la preparación y presentación de los estados financieros libres de errores de importancia relativa debido a fraude o error material; además en aplicación a las instrucciones emitidas por la Asamblea de Afiliados y Consejo Directivo, como la aplicación de las políticas contables apropiadas y establecer las estimaciones contables razonables en las circunstancias.

En cumplimiento del artículo 37 de la ley 222 de 1995, los estados financieros de CAFABA a diciembre 31 de 2025, fueron debidamente certificados por el Representante Legal y el Contador Público que los preparó; declarando así, que verificaron previamente las afirmaciones explícitas e implícitas para cada uno de los elementos que componen los estados financieros y que las cifras fueron tomadas fielmente de los libros.

## RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos con base en mi auditoría. Efectué mi auditoría de acuerdo con las normas de auditoría de Información financiera aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen, que cumpla con requerimientos éticos y que planifique y ejecute la auditoría, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre, si los estados financieros están libres de incorrección material.

Se evaluó las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Se obtuvo conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Se comunicó a los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiqué en el transcurso de la revisoría.

## OPINIÓN SOBRE CONTROL INTERNO Y CUMPLIMIENTO LEGAL Y NORMATIVO

CAFABA ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Asamblea y Consejo Directivo. Las salvedades identificadas en este dictamen y la ampliación de la medida cautelar hasta el 28 de noviembre de 2026 de acuerdo a la resolución 1460 del 28 de noviembre del 2025 reflejan las debilidades en los controles internos de las diferentes áreas de CAFABA que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, por lo anterior se recomienda que CAFABA no solo subsane las debilidades actuales, sino que también fortalezca su estructura

Dirección: cll. 57 35 33, primero de mayo, Barrancabermeja, Santander  
Correo electrónico: karelycadavid@hotmail.com  
Teléfono: 310 550 5925



**KARELY CADAVID MARIN**  
ASESORA Y CONSULTORA

de control interno de manera integral, para identificar las brechas, debilidades y áreas de riesgo donde los controles actuales no son eficaces.

Durante la vigencia 2025, los registros contables de la Corporación se llevaron de acuerdo con la normatividad legal aplicable y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, evidenciándose que las operaciones registradas guardan coherencia con los estatutos sociales y con las determinaciones adoptadas por la Asamblea General de Afiliados y el Consejo Directivo.

Se verificó que la documentación soporte de las transacciones, la correspondencia institucional y los libros oficiales, incluyendo los libros de actas, se encuentran debidamente organizados, diligenciados y conservados conforme a los requerimientos legales.

La información reportada en las planillas y declaraciones relacionadas con el Sistema de Seguridad Social Integral, especialmente en lo concerniente a afiliados e ingresos base de cotización, fue tomada de los registros contables y documentos de respaldo. Asimismo, se constató que la entidad ha cumplido oportunamente con la presentación y pago de dichas obligaciones.

En cumplimiento de lo establecido en el artículo 38 de la Ley 222 de 1995, se evidenció consistencia entre las cifras y revelaciones contenidas en los estados financieros y la información expuesta en el informe de gestión elaborado por la administración para el año 2025.

En cuanto al cumplimiento de la CIRCULAR BASICA CONTABLE Y FINANCIERA, TITULO II LINEAMIENTOS FINANCIEROS Y CONTABLES DEL SISTEMA DE SUBSIDIO FAMILIAR, EN SU CAPITULO PRIMERO. INSTRUCCIONES GENERALES 1.1.2 Rentabilidad y riesgo, hace mención de que por ningún motivo podrá concentrarse más del 20% del portafolio en una misma entidad, por lo que la revisoría fiscal evidencia que para el 2025 se sigue incumpliendo con esta norma teniendo en cuenta que más del 60% del portafolio de inversiones en CDT se encuentra concentrados en el banco de Occidente.

Es importante resaltar que el enero 20 de 2023 la Superintendencia realiza intervención a la Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja CAFABA mediante la Resolución número 042 del 20 de enero de 2023, la Superintendencia del Subsidio Familiar adoptó para la Caja de Compensación Familiar de Barrancabermeja CAFABA, la Medida Cautelar de Intervención Administrativa Total por el termino de hasta veinticuatro (24) meses.

Esta medida cautelar generó un plan de mejoramiento (PDMI) que contiene aspectos legales y financieros dentro los cuales hay que realizar actividades de mejora y evidenciar la gestión realizada para subsanar las debilidades de cada área, optimizando y fortaleciendo los procesos de la corporación. Desde esta revisoría periódicamente se enviaron los avances del PDMI con sus respectivos anexos a los funcionarios de la Superintendencia de Subsidio Familiar que se encargan de hacer seguimiento al cumplimiento de esta responsabilidad.

Con la resolución 1460 del 28 de noviembre de 2025, se prorroga la medida cautelar de la intervención administrativa adoptada para la CAFABA por el termino de 12 meses lo que la medida se extenderá hasta el 28 de noviembre de 2026, en el informe del grupo interno para las medidas especiales revela que CAFABA no ha logrado superar los hechos que dieron origen a la intervención administrativa por lo que se prorroga la medida con el fin de asegurar la estabilidad y sostenibilidad de CAFABA en el mediano plazo.

El grupo interno de medidas especiales realizó una evaluación al PDMI, en el informe de análisis décimo avance PDMI de caja de compensación familiar de Barrancabermeja – CAFABA Periodo:

Dirección: cll. 57 35 33, primero de mayo, Barrancabermeja, Santander  
Correo electrónico: karelycadavid@hotmail.com  
Teléfono: 310 550 5925



Vigilado Supersubsidio

# DICTAMEN DE LA REVISORÍA FISCAL



CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE BARRANCABERMEJA - CAFABA  
NIT. 890.270.275-5  
DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL, ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025  
EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS



Julio, agosto y septiembre de 2025 tuvo como base el avance en el cumplimiento de las actividades contempladas en el plan, lo cual resultó una estimación de un porcentaje de avance general de un 81% al corte del 30 de septiembre de 2025.

#### Evaluación de la Capacidad de la Entidad para Continuar como Empresa en Marcha:

La hipótesis de negocio en marcha tiene sus fundamentos en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, dentro de los párrafos 3.8 y 3.9 de las NIIF para PYMES. La Caja de Compensación Familiar CAFABA continúa siendo considerada como un negocio en marcha para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2026, es importante mencionar que en la asamblea extraordinaria realizada el 20 de noviembre de 2025 uno de los puntos del orden del día fue aprobar o negar la fusión de CAFABA y la asamblea extraordinaria negó rotundamente la intención de fusionarla.

En este contexto, certifico que la Caja de Compensación Familiar CAFABA, hasta la fecha de este informe, continúa cumpliendo con los requisitos para ser considerada como empresa en marcha, conforme a la normativa aplicable.

Atentamente,

KARELY OLIVIA CADAVID MARIN  
CC. 43.654.346 Puerto Berrio  
Revisor Fiscal  
T.P 96916-T

Dirección: cll. 57 35 33, primero de mayo, Barrancabermeja, Santander  
Correo electrónico: karelycadavid@hotmail.com  
Teléfono: 310 550 5925



Vigilado Supersubsidio



# CAFABA

"Bienestar para todos"

 /cafabacolombia  @cafababca\_oficial  @cafaba38