

Balance financiero 2022



COMFAMILIAR
Atlántico

INFORME

DEL

REVISOR

FISCAL

Señores

ASAMBLEA GENERAL DE AFILIADOS

Caja De Compensación Familiar

COMFAMILIAR ATLÁNTICO

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

He auditado los estados financieros adjuntos de la Caja De Compensación COMFAMILIAR ATLÁNTICO, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y el estado de Flujo de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 - 2021 y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras explicativas.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, por el

control interno que la administración considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error y seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como, efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en mi auditoría. Efectué la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Esas normas requieren que cumpla con requisitos éticos y que planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría consiste en realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de la Corporación que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias, con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros de la Corporación. Una auditoría también incluye, evaluar las políticas contables utilizadas y las estimaciones contables significativas hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría obtenida me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

OPINIÓN

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la

Caja de Compensación Familiar Comfamiliar Atlántico a 31 de diciembre de 2022 y 2021, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con las normas de contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

Además informo que la Corporación ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los Estatutos de la Corporación y a las decisiones de la Asamblea General de Afiliados, del Consejo Directivo y a las directrices impartidas por la Superintendencia Del Subsidio Familiar ; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; los informes de ejecución presupuestal de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos , y además los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral son correctos y se pagaron oportunamente. Los sistemas de información manejados para el funcionamiento de la Caja de Compensación, cumplen con las disposiciones contenidas en la Ley 603 de 2000, sobre derechos de autor. Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, puso de manifiesto que la

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO EN DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

Para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley 222 de 1995, artículo 37 y en las normas técnicas contables, lo suscritos Representante Legal, Contador y Revisor Fiscal declaramos y certificamos:

1. Que la información contenida en los estados financieros de la Corporación con corte de diciembre 31 de 2022 y 2021 han sido previamente verificada y convalidada y que las cifras incluidas en ellos han sido fielmente tomadas de los libros de contabilidad.
2. Que la Corporación aplica y cumple con las normas legales establecidas en la normatividad del subsidio familiar y con las disposiciones en materia contable y financiera según el marco obligatorio dispuesto en el Decreto 3022 de 2013 y sus modificaciones y adiciones, así mismo como en el Decreto Único Reglamentario 2424 del 14 de diciembre de 2015 y el Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 teniendo en cuenta las excepciones, el cual tiene como referente las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF para Pymes) y corresponden del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.
3. Que antes de ser puestos a disposición de los afiliados, de terceros y de organismos de vigilancia y control, hemos verificado las siguientes afirmaciones:
 - Todas las operaciones o transacciones económicas efectuadas por la Corporación se registran en la contabilidad de conformidad con el Catálogo de cuentas para el Sistema de Subsidio Familiar Resolución 0044 de febrero 02 de 2017, la resolución 0163 de marzo 17 de 2017, la resolución 355 de mayo 23 de 2017, la resolución 791 de octubre 27 de 2017, la resolución 967 de diciembre 29 de 2017, la resolución 128 de marzo 2 de 2018, resolución 0753 de octubre 31 de 2018, resolución 0420 de julio 18 de 2019.
 - Todos los activos, pasivos y demás hechos económicos realizados en la Corporación han sido reconocidos en los estados financieros al cierre de la vigencia fiscal y contable de diciembre 31 de 2022 y 2021.
 - Todos los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan sacrificios económicos futuros (obligaciones) obtenidos o a cargo de la Corporación a diciembre 31 de 2022 y 2021.
 - Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.
 - Todos los hechos han sido correctamente clasificados, descritos y revisados en los estados financieros y en las notas de los mismos.

Barranquilla, 24 de de febrero de 2023


JAIROC ERTAIN DUNCAN
Director Administrativo


MARCO HERRERA FREIL E
Contador • T.P. 41220 - T


ALFONSO ARGUELLES ALARCÓN
Revisor Fiscal • T.P. 28623 - T

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMFAMILIAR ATLANTICO
POR EL PERIODO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2022
CON CIFRAS COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2021
EXPRESADO EN MILES PESOS COLOMBIANOS**

ACTIVO	NOTA	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	6	22.376.279.495	17.113.944.851
Activo Financieros - Inversiones	7	10.724.400.871	5.534.200.41
Cuentas por cobrar	8	21.460.093.135	13.874.357.91
Inventarios Corrientes	9	12.273.674.434	11.232.284.042
Otros Activos No Financieros corrientes	10	241.409.656	309.616.620
Otros Activos Financieros Corrientes	13	79.293.214.399	73.678.934.89
Total Activo Corriente		146.369.071.990	121.743.338.737
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inversiones	7	908.947.531	908.947.531
Cuenta por Cobrar	8	5.301.262	111.863
Propiedad, Planta y Equipo	11		
No Depreciables		123.430.809.473	108.776.705.364
Depreciables		63.472.862.806	66.648.741.207
Otros Activos No Financieros no Corrientes	12	1.671.245.412	1.673.396.812
Total Activo No Corriente		189.489.166.484	178.007.902.777
Total Activo		335.858.238.474	299.751.241.514
Cuentas de Orden Deudoras		619.834	7.243.666


JAIRO CERTAIN DUNCAN
 Director Administrativo


MARCO HERRERA FREILE
 Contador • T.P. 41220 – T


ALFONSO ARGUELLES ALARCÓN
 Revisor Fiscal • T.P. 28623 – T

PASIVO	NOTA	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Pasivo Corriente			
Obligaciones Financieras	14	7.186.819.250	6.424.453.804
Proveedores	15	3.923.389.665	2.843.443.250
Cuentas Por Pagar	16	38.083.826.631	27.285.479.531
Impuestos Gravámenes y Tasas	17	596.609.585	187.437.182
Beneficios A Empleados	18	1.268.423.416	1.098.925.969
Pasivos Estimados y Provisiones	19	692.843.185	462.625.156
Ingresos Recibidos Por Anticipado	20	490.008.923	297.188.785
Otros Pasivos Financieros Corrientes	21	30.935.188.961	28.824.010.988
Total Pasivo Corriente		83.177.109.616	67.423.564.665

PASIVO NO CORRIENTE	NOTA	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Obligaciones Financieras	14	5.931.899.953	5.453.293.847
Otros Pasivos No Financieros no Corrientes	21	15.423.127.699	9.494.399.337
Total Pasivo No Corriente		21.355.027.652	178.007.902.777
Total Pasivo		104.532.137.268	82.371.257.849


JAIRO CERTAIN DUNCAN
 Director Administrativo


MARCO HERRERA FREILE
 Contador • T.P. 41220 – T


ALFONSO ARGUELLES ALARCÓN
 Revisor Fiscal • T.P. 28623 – T

PATRIMONIO	NOTA	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Obras y Programas de Beneficio Social	22	102.187.685.552	86.547.765.807
Superávit del Patrimonio	22	18.290.190.245	18.048.033.188
Reservas	22	6.559.270.693	5.799.703.158
Resultado Del Ejercicio	22	12.944.392.949	15.639.919.745
Efectos Por Convergencia A las NIIF	22	91.302.076.309	91.302.076.309
Otros Resultados Integrales	22	42.485.458	42.485.458
Total Patrimonio		231.326.101.206	217.379.983.665
Total Pasivo y Patrimonio		335.858.238.474	299.751.241.514
Cuenta de Orden Deudores		619.834	7.243.666


 JAIRO CERTAIN DUNCAN
 Director Administrativo


 MARCO HERRERA FREILE
 Contador • T.P. 41220 – T


 ALFONSO ARGUELLES ALARCÓN
 Revisor Fiscal • T.P. 28623 - T

**DISTRIBUCIÓN DE APORTES
COMFAMILIAR ATLANTICO
POR EL PERIODO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2022
CON CIFRAS COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2021
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS**

	NOTA	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Recaudo 4% Empresas Afiliadas		227.546.715.306	191.452.344.414
Aportes de empresas no afiliadas		317.090.681	255.622.714
Total ingresos para apropiaciones de Ley		227.863.805.987	191.707.967.128
Gastos de Administración (8%)		18.229.104.479	15.336.637.370
Disminución Gastos Administración (2%)		4.557.276.120	3.834.159.343
Apropiación Superintendencia Subsidio (1%)		2.278.638.060	1.917.079.671
Apropiación Salud Ley 100/93 (5%)		11.393.190.299	9.585.398.356
Reserva Legal (1%)		2.278.638.060	1.917.079.671
Fovis (1.5%)		3.417.957.089	2.875.619.507
Fonniñez (2.5%)		5.696.595.151	4.792.699.178
Fosfec (1%)		2.278.638.060	1.917.079.671
Fosfec (6.25%)		14.241.487.875	11.981.747.946
Ley 115/94		7.357.152.635	6.189.770.989
Total Apropiaciones		71.728.677.828	60.347.271.702
Total Saldos Aportes		156.135.128.159	131.360.695.426
Subsidios En Dinero		80.057.217.678	69.429.921.290
Personas a Cargo 19 – 23 años		2.386.987.300	2.008.236.810
Excedente 55% Art 5° Ley 789/2003		7.476.549.459	4.214.598.428
Total Subsidio		89.920.754.437	75.652.756.528
Saldo Ingresos Aportes		66.214.373.722	55.707.938.898
Subsidio en Especie		21.662.457.007	15.848.739.808
Subsidio en Servicios		32.736.511.420	29.768.968.776
Remanente Aportes		11.815.405.295	10.090.230.314


AIRO CERTAIN DUNCAN
irector Administrativo


MARCO HERRERA FREILE
Contador • T.P. 41220 – T

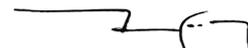

ALFONSO ARGUELLES ALARCÓN
Revisor Fiscal •T.P. 28623 - T

**ESTADO DE RESULTADO
COMFAMILIAR ATLANTICO
POR EL PERIODO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2022
CON CIFRAS COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2021
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS**

	NOTA	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Ingresos operacionales	23	270.932.906.110	220.143.074.595
Costos de Presentación de Servicios	30	151.072.067.505	115.130.744.672
Remanente Bruto		119.860.838.605	105.012.329.923
Gastos Operacionales	25	54.198.765.300	46.262.763.610
Apropiaciones y Transferencias de Ley	26 29	53.499.573.349	45.010.634.334
Remanente Operacional		12.162.499.956	13.378.961.979
Ingresos no Operacionales	24	5.523.943.380	5.362.693.374
Egresos No Operacionales	27	4.155.947.007	3.199.080.452
Remanente Antes de Impuestos		13.530.496.329	15.902.544.901
Impuestos de Renta y Complementarios	28	586.103.380	262.625.156
Resultado Del Ejercicio		12.944.392.949	15.639.919.745


JAIRO CERTAIN DUNCAN
Director Administrativo


MARCO HERRERA FREILE
Contador • T.P. 41220 – T

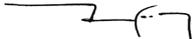

ALFONSO ARGUELLES ALARCÓN
Revisor Fiscal • T.P. 28623 - T

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
COMFAMILIAR ATLANTICO
POR EL PERIODO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2022
CON CIFRAS COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2021
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS**

	NOTA	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Obras y Programas de Beneficio Social			
Saldo Inicial		86.547.765.807	73.897.505.374
Movimiento del Periodo		15.639.919.745	12.650.260.433
Saldo Final del Periodo		102.187.685.552	86.547.765.807
Superávit			
Saldo Inicial del Periodo		18.048.033.188	14.835.549.950
Movimiento del Periodo		242.157.057	3.212.483.238
Saldo Final del Periodo		18.290.190.245	18.048.033.18
Reserva Legal			
Saldo Inicial del Periodo		5.799.703.158	5.651.157.358
Movimiento del Periodo		759.567.535	148.545.800
Saldo Final del Periodo		6.559.270.693	5.799.703.158
Resultado Del Ejercicio			
Saldo Inicial Del Periodo		15.639.919.745	12.650.260.433
Movimiento Del Periodo		(2.695.526.796)	2.989.659.312
Saldo Final Del Periodo		12.944.392.949	15.639.919.745
Resultados Acumulados			
Saldo Inicial Del Periodo		91.302.076.309	91.302.076.309
Movimiento Del Periodo			
Saldo Final Del Periodo		91.302.076.309	91.302.076.309
Otros Resultados Integrales			
Saldo Inicial Del Periodo		42.485.458	42.485.458
Movimiento Del Periodo			
Saldo Final Del Periodo		42.485.458	42.485.458
Resultados Acumulados		231.326.101.206	217.379.983.665


JAIRO CERTAIN DUNCAN
Director Administrativo


MARCO HERRERA FREILE
Contador • T.P. 41220 - T


ALFONSO ARGUELLES ALARCÓN
Revisor Fiscal • T.P. 28623 - T

COMFAMILIAR ATLANTICO
INDICES FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2022
CON CIFRAS COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2021
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

Indicadores de Liquidez	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Razón Corriente	1.76	1.81
Prueba Acida	1.613893208	1.639056838
Capital de Trabajo	63.335.537.048	54.319.774.072
Indicadores de Endeudamiento		
Nivel de Endeudamiento	31%	27%
Nivel de propiedad	69%	73%


JAIRO CERTAIN DUNCAN
 Director Administrativo


MARCO HERRERA FREILE
 Contador • T.P. 41220 – T


ALFONSO ARGUELLES ALARCÓN
 Revisor Fiscal • T.P. 28623 - T

NOTA 1 • CORPORACIÓN REPORTANTE

Naturaleza

Comfamiliar Atlántico es una Caja de Compensación Familiar, organizada como Corporación Privada sin ánimo de lucro, con personería jurídica, de nacionalidad colombiana, con domicilio en Barranquilla, Capital del Departamento del Atlántico, República de Colombia. Cumple funciones de seguridad social y se halla sometida al control y vigilancia de la Superintendencia del Subsidio Familiar y de la Contraloría General de la República, de acuerdo a lo establecido por la Constitución Nacional y a las leyes de la República. Su personería jurídica le fue reconocida por Resolución No. 2794 del 11 de octubre de 1957 del Ministerio de Justicia. La Corporación durará por espacio de noventa y nueve años (99) que empiezan a contarse desde la fecha de la Asamblea General de Afiliados celebrada el 11 de marzo de mil novecientos ochenta y dos (1982).

Objeto Social

Comfamiliar Atlántico tiene como objetivos:

- a. Promover la solidaridad social entre patronos y trabajadores por medio del otorgamiento de subsidios en dinero, especie y servicios a las familias de éstos, con base en el número de personas a cargo, a fin de mejorar de manera integral sus condiciones de vida.
- b. Contribuir con el Gobierno, con los empleadores y con los trabajadores en el fiel cumplimiento de los temas relacionados al subsidio familiar, a la actividad financiera, a la protección y a la seguridad social.
- c. Colaborar con instituciones públicas y/o privadas que sin ánimo de lucro, trabajen por la justicia social, la paz y las armonías sociales, o que por su naturaleza y objetivos puedan contribuir a un mejor logro de los propósitos de la Corporación.
- d. Trabajar en la ejecución de las leyes 21 de 1982, 100 de 1993, 789 de 2002, 920 de 2004, 115 de 1994, 1438 de 2011 y 1636 de 2013.

NOTA 2 • BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS REPORTADOS

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y el Decreto 2131 de 2016. La NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas al 31 de diciembre de 2013 por el IASB. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Bases de medición

Los estados financieros individuales han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto para ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Corporación se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Corporación (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Corporación y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos informados. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones.

La información sobre los juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros está relacionada con las vidas útiles de propiedad, planta y equipo.

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

Estas estimaciones se refieren a:

- Deterioro de activo
- Vidas útiles de propiedad, planta y equipo
- Provisiones por litigios y otras contingencias
- Reconocimiento de ingresos y gastos

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios; lo que haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación de las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias.

La administración considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación y el rendimiento de la Corporación de acuerdo con la NIIF para PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros estados financieros también serán diferentes.

Acumulación o devengo

La Corporación, prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de acumulación o Devengo.

NOTA 3 • POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros individuales, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Corporación en las fechas de las transacciones.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha. Los activos y pasivos no monetarios denominados en moneda extranjera que son medidos al valor razonable, son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que son medidas al costo histórico en una moneda extranjera no se convierten.

Las ganancias o pérdidas por conversión de moneda extranjera en partidas monetarias es la diferencia entre el costo amortizado de la moneda funcional al comienzo del período, ajustada por intereses y pagos de efectivo durante el periodo, y el costo amortizado en moneda extranjera convertido a la tasa de cambio al final del periodo.

Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la conversión por lo general son reconocidas en resultados. Sin embargo, las diferencias en moneda extranjera surgidas de la conversión de instrumento de patrimonio como cambios en el otro resultado integral (excepto en caso de deterioro cuando la diferencia en moneda extranjera que se hayan reconocido en otro resultado integral se reclasifican a resultado), se reconocen en otros resultados integrales.

Instrumentos financieros

La Corporación clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes categorías:

ACTIVOS FINANCIEROS

Reconocimiento, medición inicial y clasificación

El reconocimiento inicial de los activos financieros es un valor razonable; en el caso de un activo financiero que no se lleve a valor razonable con cambios en resultado, se adicionan los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del:

- a. Modelo del negocio de la corporación para gestionar los activos financieros.
- b. De las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Medición posterior

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

Activos financieros al valor razonable

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados en el momento de su clasificación como a costo amortizado.

Activo financiero a costo amortizado

Un activo financiero se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo y neto de pérdida por deterioro si:

- El activo es mantenido dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener los activos para obtener flujos de efectivo contractuales.
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujo de efectivo que son solo pagos de capital e intereses.

Baja de activos

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación por pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.

- No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Efectivo y Equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo se componen del efectivo y los depósitos a la vista con vencimiento originales de tres meses o menos, desde la fecha de adquisición que está sujeto a riesgos poco significativos de cambios en el valor razonable y son usados por la Corporación en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento y medición

Los elementos de las propiedades planta y equipos son medidos al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El Software adquirido, que es esencial para la funcionalidad del equipo respectivo, se capitaliza como parte de ese equipo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedades planta y equipos, se reconocen netos en resultados

Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de un elemento de las propiedades, planta y equipos se capitaliza, si es probable que se reciban los beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos de mantenimiento diario de las propiedades, planta y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, menos su valor residual.

La vida útil y los métodos de depreciación son revisados y ajustados en caso de que sea apropiado, al final de cada año. El terreno no se deprecia.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de las propiedades, planta y equipos.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

ACTIVOS	AÑOS
Edificios	80
Maquinaria y equipo	12
Muebles y equipos de oficina	10
Equipo de cómputo y comunicación	3
Flota y equipo de transporte	5

INTANGIBLE, NETO

Plusvalía

La plusvalía que surge durante la adquisición de subsidiarias se mide al costo menos las pérdidas por deterioro acumulados. La plusvalía no se amortiza, sino se comprueba su deterioro con una periodicidad anual o con anterioridad, si existen indicios de una potencial pérdida del valor del activo.

La plusvalía generada internamente no se reconoce como un activo respecto de las adquisiciones anteriores al 1 de enero de 2014, la plusvalía se incluye sobre la base del costo atribuido, que representa el monto registrado bajo PCGA anteriores, ajustado por la reclasificación de ciertos activos intangibles.

Mediciones posteriores

La plusvalía se mide al costo menos la pérdida acumuladas por deterioro, En las inversiones contabilizadas según el método de participación, el valor en libros de la plusvalía es incluido en el valor en libros de la inversión, y cualquier pérdida por deterioro se asigna al valor en libros de la inversión contabilizada, según el método de participación como un todo.

Otros activos intangibles

Los activos intangibles que son adquiridos por la Corporación, y tienen una vida útil son medidos al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

Amortización

La amortización se calcula sobre el costo del activo, menos su valor residual.

La amortización de los activos intangibles, excepto la plusvalía, es reconocida en los resultados con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentre disponibles para su uso, puesto que esta refleja con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La vida útil estimada para los periodos en curso y los comparativos son los siguientes:

INTANGIBLE	AÑOS
Programa para computador	5

Activos arrendados

Los arrendamientos en términos en los cuales la Corporación asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. En el reconocimiento inicial, el activo arrendado se mide al menor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.

Después del reconocimiento inicial, el activo es contabilizado, de acuerdo con la política contable aplicable a este.

Otros arrendamientos son arrendamientos operativos, excepto para las propiedades de inversión, los activos arrendados no son reconocidos en el estado de situación financiera de la Corporación.

Las propiedades de inversión mantenidas bajo arrendamientos operacionales son reconocidas al valor razonable en el estado de situación financiera de la Corporación.

DETERIORO

Activo financiero

Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable con los cambios en resultado es evaluado al final de cada periodo sobre el que se informa para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro.

Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida ha tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo, que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros (incluidos los instrumentos de patrimonio) están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por un deudor, reestructuración de un monto adeudado a la Corporación, en términos que la Corporación no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en bancarrota, desaparición de un mercado activo para un instrumento.

Activos no financieros

Para revisar si sus activos han sufrido pérdida por deterioro de valor, la Corporación evalúa en cada cierre si hay indicios de que los activos pueden ser deteriorados. Si existe algún indicio, o cuando se requiere una prueba anual de deterioro, la Corporación realiza una estimación del importe recuperable del activo.

El importe recuperable del activo es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta del activo o unidad generadora de efectivo y su valor de uso, y se determina para cada activo individualmente, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean independientes de las de otro activo o grupo de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce su valor en libros hasta su importe recuperable. Al evaluar el valor de uso, se utiliza la metodología de flujo de caja descontado.

Las pérdidas por deterioro de las actividades que continúan se reconocen en la cuenta de resultado en la categoría de gastos acorde con la función del activo deteriorado.

En cada cierre de ejercicio se realiza una evaluación de si existen indicios de que las pérdidas por deterioro reconocidas previamente han desaparecido o disminuido. Si existen estos indicios, se estima hasta el valor recuperable.

Una pérdida por deterioro reconocida anteriormente se revierte sólo si se ha producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el importe recuperable del activo desde que la última pérdida por depreciación fue reconocida. Las pérdidas por deterioro del valor relacionadas con crédito mercantil no se pueden revertir en períodos futuros.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Beneficios a corto plazo

Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por 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.

Beneficios post-empleo

Son los beneficios a empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la Corporación.

Otros beneficios a largo plazo

Son los beneficios de los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficio por terminación

Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:

- La decisión de la Corporación de rescindir el contrato de un empleado de la edad normal de retiro.
- Una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Provisiones

Una provisión se reconoce cuando la Corporación posee una obligación legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida y que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

Las provisiones para contingencias laborales, legales y fiscales, de contratos con terceros u otras, según las circunstancias, se estiman y registran con base en la opinión de los asesores legales, las cuales se consideran probables y razonablemente cuantificables.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la Corporación y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el cual el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente.

Bienes vendidos

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, por lo general en forma de un acuerdo de venta ejecutado respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los

costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la Corporación no tiene para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y ventajas varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta.

En algunos casos de venta a clientes en otras ciudades, la transferencia usualmente ocurre cuando el producto es recibido en el almacén del cliente; sin embargo, en el caso de algunos envíos al extranjero, la transferencia ocurre cuando el o los bienes son cargados para su transporte por parte de la empresa encargada en el puerto. Generalmente, para este tipo de productos el comprador no tiene derecho de devolución.

Servicios

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo a estudios de trabajo llevados a cabo.

Cuando los servicios bajo un contrato único son prestados en periodos de información diferentes, la contraprestación se distribuirá sobre una base de valor razonable relativo entre los servicios.

IMPUESTOS

Impuesto a las ganancias

El gasto o ingreso por impuesto comprende el impuesto sobre la renta.

Los impuestos corrientes se reconocen con ingresos o gasto y se incluyen en el resultado, excepto cuando se relacionan con partidas en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, caso en el cual, el impuesto corriente también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, respectivamente.

Impuestos corrientes

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto de renta y complementarios, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La Corporación evalúa periódicamente la posición asumida en declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Para determinar la provisión de impuesto de renta y complementarios, la Corporación hace su cálculo con la utilidad proyectada a la fecha del estado de situación financiera, pues, la Corporación no está sometida a renta presuntiva

La Corporación sólo compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro en concepto de impuesto a las ganancias relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos por impuestos diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto a las ganancias debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación. Se entiende por diferencia temporaria la existente entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

I. Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal.
- Correspondan a diferencias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos sobre las que la Corporación tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

II. **Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles**

Los activos por impuestos diferidos derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal.
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias.

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de Situación Financiera (separado o consolidado).

La Corporación considera que, al cierre del ejercicio, se si cumple con las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

La oportunidad de planificación fiscal se considera en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Corporación tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar

III. **Medición**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden

empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normatividad aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse, y una vez considerada las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma que la Corporación espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Corporación revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuesto diferidos, con el objeto de reducir dicho valor en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos y pasivos no monetarios de la Corporación se miden en términos de su moneda funcional. Si las pérdidas o ganancias fiscales se calculan en una moneda distinta, las variaciones por tasa de cambio dan lugar a diferencias temporarias y al reconocimiento de un pasivo o de un activo por impuestos diferidos y el efecto resultante se cargará o abonará a los resultados del periodo.

Compensación y clasificación

La Corporación sólo compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos, si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo, o bien , a diferentes sujetos pasivos que pretendan liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de Situación Financiera (separado) como activos o pasivos no corrientes, independientes de la fecha esperada de realización o liquidación.

Reconocimiento de gastos

La Corporación reconoce sus costos y gastos, en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

Ingresos y costos financieros

Los ingresos financieros y los costos financieros de la Corporación incluyen los ingresos y gastos por intereses. El ingreso o gasto por interés es reconocido usando el método del interés efectivo.

NOTA 4 • DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la Corporación requieren la medición de los valores razonables tanto de activos y pasivos financieros como los no financieros.

La Corporación cuenta con un marco de control establecido en relación con la medición de los valores razonables. Esto incluye el equipo de finanzas que tiene la responsabilidad general por la supervisión de todas las mediciones significativas del valor razonable.

Jerarquía del valor razonable

La tabla a continuación analiza los activos y pasivos recurrentes registrados al valor razonable. Los distintos niveles se definen como sigue:

- **Nivel 1:** Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Corporación puede tener acceso a la fecha de medición.
- **Nivel 2:** Datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (es decir, precios) o indirectamente (es decir derivados de los precios).
- **Nivel 3:** Datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (Variables no observadas).

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de la jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de la jerarquía del valor razonable que la variable de nivel más bajo que sea significativa para la medición total.

El valor razonable de la activos y pasivos financieros se calcula con base en el Nivel 2 – Datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 (precios cotizados, no ajustados, en mercados activos para activos y pasivos idénticos a los que la Corporación puede tener acceso a la fecha de medición), que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa; es decir, precios, o indirectamente; es decir, derivados de los precios.

Un mercado activo es un mercado en el cual las transacciones para activos o pasivos se llevan a cabo con la frecuencia y el volumen suficientes con el fin de proporcionar información de precios de manera continua.

NOTA 5 • ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN DE RIESGOS

En el transcurso normal de sus operaciones, la Corporación está expuesta a una variedad de riesgos financieros, los cuales trata de minimizar a través de la aplicación de política y procedimientos de administración de riesgo.

Estas políticas cubren entre otros, el riesgo de mercado (que incluye riesgo de flujo de efectivo y riesgo de tasas de interés), el riesgo de crédito, riesgo de liquidez, riesgo operacional y riesgo de capital.

Riesgo de flujos de efectivo y riesgo de tasas de interés

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Corporación son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés, ya que la Corporación no tiene activos importantes que generen intereses, excepto por los excedentes de efectivo.

El riesgo de las tasas de interés se origina principalmente por los préstamos bancarios. Los préstamos bancarios que devengan tasas de interés variables exponen a la Corporación al riesgo de flujo de efectivo.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se origina del efectivo y cuentas por cobrar y consiste en que la contraparte sea incapaz de hacer frente a la obligación contraída. El efectivo en banco es depositado en instituciones de solidez financiera.

Para administración del riesgo de crédito originado por cuentas por cobrar – comerciales, la Corporación mantiene políticas para asegurarse que las ventas a crédito se realizan a clientes que tienen una adecuada historia crediticia. Se establecen plazos de pago específicos en función del análisis periódico de la capacidad de pago de los clientes.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es que la Corporación encuentre dificultades en el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con sus pasivos financieros que se liquidan mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero.

El enfoque de la Corporación para administrar la liquidez es asegurar, en la medida de lo posible, que siempre tendrá suficiente liquidez para cumplir sus obligaciones a su vencimiento, en circunstancias normales y condiciones de estrés, sin incurrir en pérdidas inaceptables o correr el riesgo de daño a la reputación de la Corporación.

La Corporación se asegura en el manejo de la liquidez, que mantiene suficiente efectivo disponible para liquidar los gastos operacionales esperados.

La Dirección Administrativa mantiene estricto control de los niveles de cuentas por cobrar a fin de mantener la liquidez. Las inversiones en activos no circulantes u obligaciones a mediano y largo plazo, con el fin de no afectar negativamente el capital de trabajo.

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado son los cambios en los precios de mercado, como las tasas de interés, precios de acciones, etc., que afecten los ingresos de la Corporación o el valor de sus posesiones en instrumentos financieros.

El objetivo de la administración del riesgo de mercado es manejar y controlar la exposición al mismo dentro de los parámetros aceptables, mientras se optimiza su retorno.

Riesgo operacional

El riesgo operacional son las pérdidas directas o indirectas derivadas de una amplia variedad de causas asociadas en los procesos de la Corporación, personal, tecnología

e infraestructura, y los factores externos que no sean de crédito, de mercado y de liquidez, como los derivados de los requisitos legales y reglamentarios y generalmente aceptados por normas de comportamiento corporativo.

El riesgo operacional se deriva de todas las operaciones de la Corporación. El objetivo de la Corporación es la gestión del riesgo operacional a fin de equilibrar y evitar pérdidas financieras y daños a la reputación de la Corporación con costos de eficiencia general y evitar los procedimientos de control que restringen la iniciativa y la creatividad.

Administración de Reservas

Los objetivos principales de la Corporación al administrar las reservas es mantener su capacidad de continuar como negocio en marcha para generar retornos a las reservas, así como mantener una estructura de las reservas en forma óptima que reduzca los costos de obtención de recursos.

El Consejo Directivo supervisa el rendimiento de las reservas, que la Corporación define como el resultado de las actividades de operación dividido entre el patrimonio neto total.

El Consejo Directivo trata de mantener un equilibrio entre la mayor rentabilidad que podría ser posible con el mayor de nivel de préstamos y de las ventajas y seguridad que proporciona la posesión de reservas.

NOTA 6 • EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

En este ítem se registran los recursos de liquidez inmediata, con que cuenta la Corporación y puede utilizarlos para fines generales o específicos.

Con relación al periodo de diciembre 31 de 2022 el efectivo y equivalente al efectivo presenta un aumento del 30.75%

al pasar de \$17.113.944.851 a \$22.376.279.495 este aumento se debe a un mayor recaudo en la prestación de los servicios sociales y a mayores ingresos en los servicios de salud, crédito social, mercadeo, al mayor recaudo de ingresos por aportes y a la liquidación de las inversiones en CDT.

Este aumento se refleja las cuentas corrientes con una variación positiva de \$3.812.458.861 y una variación porcentual del 506.71% y en la cuenta de ahorro de recursos para cuota monetaria, que tuvieron una variación positiva de \$2.950.138.797 y una variación porcentual del 43.63%.

El efectivo y equivalentes de efectivo de la Corporación a diciembre 31 de 2022 está representado por los valores de los ingresos por consignar, las cajas menores, los bonos del anticipo al subsidio, fondo minicréditos, las bases para cambio y los depósitos en entidades financieras.

El siguiente es el detalle del rubro de efectivo y equivalente de efectivo:

	PARCIAL	DIC 31 / 2022	PARCIAL	DIC 31 / 2021
Caja		431.254.09		
Ingresos por Consignar	282.764.313		494.311.662	
Cajas Menores	12.005.000		11.750.000	
Bonos Anticipo al Subsidio	67.897.78		96.130.000	
Fondo Mini Créditos	54.887.000		52.721.00	
Bases para Cambios	13.700.00			
Bancos		7.083.294.460		3.843.804.601
Cuentas Corrientes Servicios Sociales	2.527.485.581		492.189.952	
Cuentas Corriente Administración	1.790.129.362		260.205.568	
Cuentas Corrientes Cuota Monetaria	2.518.440.078		3.091.409.081	
Cuentas Corriente Auto costeables	247.239.439			
Cuentas de Ahorro		14.212.130.570		11.779.189.206
Cuenta de ahorro	4.500.125.417		5.017.322.849	
Recursos Cuota Monetaria	9.712.005.153		6.761.866.357	
Otros equivalentes de efectivo		649.600.368		822.938.382
Certificados de Depósito a Término	649.600.368			
Empresas no afiliadas			822.938.382	
Total Efectivo y Equivalente de efectivo		22.376.279.495		17.113.944.851

No hay restricciones sobre el efectivo y equivalentes de efectivo con excepción de la cuenta de ahorro cuota monetaria y los certificados de depósito a término de aportes de las empresas no afiliadas.

NOTA 7 • INVERSIONES

Estas corresponden a excedentes de ingresos y son el respaldo financiero de la cuota monetaria y obligaciones a corto plazo y cuyo valor está representado en certificados de depósito a término con plazo máximo de 90 días y algunos a la vista con un promedio de tasa de interés de 13.56% efectiva anual. Los rendimientos obtenidos se registran en la contabilidad en la fecha de vencimiento de los certificados de depósito a término y de los títulos de capitalización, las fiducias de acuerdo al informe de los extractos. Los títulos de capitalización se pagan mensualmente hasta alcanzar el tope de 24 cuotas.

Las inversiones en acciones están constituidas por 3.025 acciones clase B en Gran Central de Abastos del Caribe S.A y 753.127 acciones en AsoPagos SA. Las inversiones en entidades financieras presentan un incremento del 93.78% pasando de \$5.534.200.414 a \$10.724.400.871 debido a la constitución de certificados de depósito a término como respaldo para el pago de la cuota monetaria y el respaldo de la Reserva Legal de acuerdo al artículo 58 de la Ley 21 de 1982.

El siguientes es el detalle de las inversiones:

	PARCIAL	DIC 31 / 2022	PARCIAL	DIC 31 / 2021
Inversiones en acciones (No corriente)				908.947.531
Gran Central de Abastos del Caribe S A	63.255.291	908.947.531	63.255.291	
Asopagos S A	845.692.240		845.692.240	3.031.570.520
Otras inversiones		6.520.669.955		
Capitalizadoras			3.031.570.520	
Bancos	6.520.669.955			
Fiducias				
Reserva Legal		4.203.730.916		2.502.629.894
Fiducia	1.551.436.802		2.903.615	
Certificado de Depósito a Término	2.652.294.114		2.499.726.279	
		11.633.348.402		6.443.147.945

NOTA 8 • CUENTAS POR COBRAR

Registra el valor de las deudas a cargo de terceros y favor de la Corporación. Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

Programas del sector salud

Las cuentas por cobrar programas del sector salud registran el valor de los servicios médicos y exámenes de diagnóstico prestados en la IPS.

Famisanar EPS es el cliente más representativo con un 75.97%, seguido de La Caja de Compensación Familiar Cafam con un 19.68% del total de deudores del programa de salud. Esta cuenta nos muestra un saldo de \$998.262.556

Clientes de servicios

Este grupo de cuentas por cobrar está conformado por las carteras de Colegio, Corporación Educativa, Recreación Deporte y Turismo, Administración, Libre Inversión y anticipo al subsidio.

Siendo la de mayor valor la cartera de Libre Inversión con un valor de \$10.370.804.157, seguida de la cartera de Recreación deporte y turismo con un valor de \$2.359.954.281, anticipo al subsidio con un valor de \$699.704.696, cartera de colegio con un valor de \$93.384.741, cartera de administración con un valor de \$47.315.596 y por último la cartera de la corporación con un valor de \$28.463.508 para un total de clientes de servicios de \$13.599.626.979.

Créditos sociales

Las cuentas por cobrar de créditos sociales nos muestran las carteras de Crédito Hipotecario con un saldo de \$693.174.091, la cartera de Microcrédito Inmobiliario con un saldo de \$4.973.192, para un total de crédito de vivienda de \$698.147.283.

También en este grupo tenemos los créditos de consumo, cuyas líneas de créditos son compras de muebles, electrodomésticos, útiles escolares, prendas de vestir entre otros.

Esta cuenta por cobrar presenta un saldo de \$567.238.406, crédito para educación con un saldo de \$39.253.047, crédito para recreación y turismo con un saldo de \$6.745.470 y promesa de compraventa de las viviendas del programa de vivienda los Almendro V etapa por valor de \$1.792.740.000, Para un total de crédito de sociales por valor de \$3.104.124.206.

Anticipos y avances

Los anticipos y avances revelan los dineros entregados por adelantado para compras de materiales y/o servicios, en este rubro tenemos anticipos a proveedores por valor de \$13.125.000, a contratistas por valor de \$4.044.399.286 y para empleados por valor de \$9.269.600 para un total de \$4.066.793.886.

Depósitos

Son recursos entregados en garantías para el pago de la cuota monetaria y subsidio educativo primaria, secundaria de los colegios públicos. Los proveedores que tienen estos recursos son: Caja de Compensación Cafam con un valor de \$10.000.000 y Almacenes Éxito S A con un valor de \$200.000.000 para un total de \$210.000.000.

Ingresos por cobrar

Registra los valores devengados por la Caja, pendientes de cobro originados en el desarrollo de las operaciones cualquiera que sea su denominación. En esta cuenta nos muestra el saldo pendiente de cobrar por elementos de aseo por valor de \$466.623.

Anticipos de impuestos y contribuciones y saldos a favor

Este rubro nos muestra el anticipo del impuesto de renta calculado en la declaración de rentas de la vigencia 2021, el cual se descontará en la declaración de la vigencia 2022. Esta cuenta tiene un saldo de \$236.851.000.

Cuentas por cobrar empleados

Este grupo de cuentas registra los créditos otorgados al personal con vínculo laboral.

Los saldos de los conceptos de esta cuenta son: Vivienda \$12.790.212 a corto plazo y \$5.301.262 a largo plazo, Calamidad doméstica \$13.766.672 y recreación \$6.477.100 para un total de \$38.335.246.

Documentos por cobrar

Registra los valores a cargo de deudores por concepto de letras, pagarés, cheques, tarjetas débitos y/o crédito, remesas en tránsitos y otros.

Esta cuenta nos muestra saldos por los siguientes conceptos: por tarjetas débito y crédito pendientes de abonar a la cuenta de banco por valor de \$142.211.833.

Deudores varios

Registra los valores a cargo de deudores diferentes a los enunciados anteriormente, tales como: Embargos judiciales, venta de material reciclable e inservible, enajenación de propiedad, planta y equipo, enajenación de intangibles ex empleados, incapacidades y otros.

Esta cuenta muestra los valores a cargo de las Empresas Prestadoras de salud EPS por concepto de incapacidades por valor de \$76.259.674, cobro a ex empleados \$7.167.480 y otros por \$138.379.144, para un total de \$221.806.298

Comparando el saldo del año anterior con el periodo actual de las cuentas por cobrar observamos un incremento del 55.781%. Siendo las variaciones más significativas:

- ***Clientes de Servicio*** presenta un incremento del 36.48 % debido al aumento en la prestación de los servicios de recreación, deportes y turismo que se refleja en la cartera de recreación, pasando de \$1.019.257.751 de la vigencia 2021 a \$2.359.954.281 de la vigencia 2022, lo que representa un aumento en pesos de \$1.340.696.530 y un aumento porcentual del 131.54%. En la cuenta otros se refleja un aumento del 27.51% pasando de \$8.682.066.784 a \$11.070.508.853 lo que representa un aumento en pesos de \$2.388.442.069. Este aumento se refleja en la cartera de créditos de libre inversión, que tuvo un crecimiento en el número de créditos otorgados pasado de 5.868 a 11.568.
- ***Créditos Sociales*** presenta un incremento del 124.99%, este incremento se debe a las promesas de compraventa de 14 unidades habitacionales del programa de vivienda los almendros en su V etapa.
- ***Anticipos y avances*** se observó un aumento del 134.99%, siendo la variación más significativa el anticipo a contratista por el desarrollo de los proyectos de sede caribe, mejoras Turipaná, edificio administrativo calle 48, programa vivienda los almendros y proyecto de planificación e implementación de seguridad FGFI.
- ***Documentos por cobrar*** se observa un incremento del 1.061,15% debido al incrementos de los pagos realizados con tarjetas crédito y/o débitos pendientes de ser abonadas en las cuentas de bancarias.

El siguientes es el detalle de las cuentas por cobrar:

	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Programa del sector salud	998.262.556	638.339.070
Clientes de servicio	13.599.626.979	9.964.357.947
Créditos Sociales	3.104.124.206	1.379.687.994
Anticipos y avances	3.923.219.212	1.730.610.923
Depósitos	210.000.000	560.000.000
Ingresos por cobrar	466.623	77.037
Anticipos de impuestos	119.196.656	335.200.351
Cuentas por cobrar empleados	33.033.984	29.153.877
Cuenta por cobrar empleados no corriente	5.301.262	111.863
Documentos por cobrar	142.211.833	12.247.488
Deudores varios	221.806.297	91.513.107
Deterioro de valor	(891.855.211)	(866.829.879)
	21.465.394.397	13.874.469.778

La dotación y aplicación de la provisión de las cuentas por cobrar deterioradas, fueron incluidas en los resultados del ejercicio. Los importes que se cargan a la cuenta de provisiones se suelen dar de baja contablemente cuando no hay ninguna expectativa de recibir efectivo adicional. Las cuentas por cobrar vigentes son las que no muestran atrasos en sus pagos, según las fechas convenidas con el deudor. La Corporación considera como cuentas por cobrar vencidas (no deterioradas) aquellos deudores que muestran retrasos en sus pagos, pero no tienen un historial de créditos incobrables.

Las cuentas por cobrar deterioradas comprenden deudores con dificultades financieras por lo que la recuperación de dichos saldos dependerá en buena medida de procesos judiciales o ejecuciones de garantías recibidas. La Corporación tiene la política de provisionar la totalidad de las cuentas por cobrar en esta condición.

La máxima exposición al riesgo de crédito a la fecha del balance es el importe en libros de cada clase de cuenta a cobrar mencionado anteriormente.

El siguiente es el detalle de la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar:

	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Cliente Sector Salud	150.499.839	122.211.147
Cliente Servicios	180.157.048	158.645.170
Créditos Sociales	559.784.385	585.851.087
Documentos por Cobrar	1.413.939	122.475
Saldo al final del periodo	891.855.211	866.829.879

NOTA 9 • INVENTARIOS CORRIENTES

Comprende todos aquellos artículos, materiales, suministros, accesorios y elementos básicos para el uso en el proceso de fabricación o construcción y mercancías para la venta. El costo de los inventarios es el monto del valor de todas las erogaciones y los cargos incurridos directa o indirectamente para colocarlos en condiciones de utilización o venta. Los inventarios a diciembre 31 de 2022 presentan un incremento del 9.27%, debido a la construcción de las viviendas del programa los Almendros V etapa, que a la fecha tiene 14 viviendas terminadas para la venta.

El siguiente es el detalle de los inventarios corrientes:

	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Obras de construcción en curso	1.978.714.309	944.994.698
Mercancía para la venta	2.251.614.306	1.997.729.083
Terrenos	4.665.050.000	4.665.050.000
Materiales, repuestos y accesorios	3.324.150.884	3.459.982.682
Envases y empaques	54.144.935	164.527.580
	12.273.674.434	11.232.284.043

Las obras de construcción en curso registra el inventario de las obras civiles, los preliminares, instalaciones eléctricas, pintura, carpintería de madera y aluminio del programa de vivienda los Almendros.

La partida del inventario de mercancía para la venta está constituido por el inventario de almacenes tales como: muebles, electrodomésticos, productos de ferretería y materiales de construcción, el total del inventario de almacén asciende a la suma de \$1.696.401.924. También forman parte de este inventario las mercancías de los restaurantes tales como: productos alimenticios, suministros de comedor y bebidas ranchos y licores y el valor del inventario de restaurantes y cafetería presenta un valor de \$555.212.382.

El inventario de materiales, repuestos y accesorios maneja los ítems de materiales de consumo con un valor de \$3.324.150.884.

NOTA 10 • OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Corresponde a erogaciones incurridas por la Corporación para su normal funcionamiento, cuyo beneficio se recibe en el transcurso del ejercicio. La amortización se realiza con cargo a costos y gastos. Los riesgos que cubren estas pólizas son: Seguro de manejo, seguro de cumplimiento, seguro corriente débil, seguro de vida colectiva, seguro de incendio, seguro de sustracción, seguro de flota y equipo de transporte, seguro de responsabilidad civil, seguro de rotura de máquina, seguro obligatorio de accidente y lucro cesante.

Para la vigencia 2022 se está amortizando el arriendo de una máquina virtual (Nube) para almacenamiento de la información.

Con relación al periodo anterior este rubro presenta una disminución en un 22.03%, debido a la amortización del arriendo de la máquina virtual durante la vigencia 2022.

El siguiente es el detalle de los otros activos no financieros corrientes

	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Seguros y fianzas	111.138.184	111.377.424
Arrendamiento máquina virtual (nube)	130.271.472	198.239.196
	241.409.656	309.616.620

NOTA 11 • PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Comprende los bienes de carácter permanente que posee la Corporación. Las propiedades, planta y equipo se registran al costo menos la depreciación acumulada y deterioro acumulado en caso de que exista. El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Corporación. Para las obras de construcción, se contabilizan al costo. Una vez ejecutado el proyecto se registran en el rubro correspondiente de propiedades, planta y equipo.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la capacidad o eficiencia, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran a resultados, como gastos del periodo en que se incurren. Para la protección de estos bienes sobre posibles eventualidades, la Corporación constituye pólizas de seguros contra incendio, terremoto, rotura de vidrios, sustracción etc.

Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja de un activo es incluida en el estado de resultado en el ejercicio en el cual es dado de baja.

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo:

	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Terrenos	79.159.877.075	79.171.220.624
Construcciones y edificaciones en curso	43.727.163.002	28.963.114.935
Maquinaria y equipo en montaje	543.769.396	642.369.805
Construcciones y edificaciones	83.427.985.807	81.992.072.702
Maquinaria y equipos	7.409.258.223	6.978.613.245
Equipo de oficina	2.282.225.042	2.055.748.390
Equipo de computación	5.665.843.469	4.780.093.308
Equipo médico científico	329.344.944	299.428.634
Equipos de hoteles, restaurante y cafetería	4.681.494.917	4.385.353.499
Flota y equipo de transporte	1.308.071.050	1.126.581.049
Flota y Equipo Fluvial y/o Marítimo	5.000.000	5.000.000
Mejoras en propiedad ajena	44.254.833	44.254.833
Leasing financiero	2.696.531.287	2.458.573.915
Propiedades de inversión	3.404.259.778	3.404.259.778
Depreciación acumulada	(47.781.406.544)	(40.881.238.146)
	186.903.672.279	175.425.446.571

El incremento de los proyectos en desarrollo se debe a la ejecución de proyectos como: Mejoras al edificio administrativo de la calle 48, centro de atención calle 82, calle 30, Corporación Educativa del Prado, IPS, centro recreacional Turipaná, centro recreacional urbano, Salgarito, Sport Gym,. Sede norte, sede caribe y centro cultural

Los siguientes bienes inmuebles tienen hipotecas a favor de entidades financieras:

- Edificio Calle 82 Banco Davivienda
- Edificio Calle 30 Banco de Occidente
- Edificio Calle 48 Banco BBVA
- Edificio Sede Caribe Banco Davivienda

NOTA 12 • OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES

Este rubro está constituido por los bienes de arte y cultura. Registra los valores por compra de libros, obras de arte y de instrumentos musicales. Estos bienes no se deprecian. Se les calcula valor por deterioro.

	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Bibliotecas	1.078.991.465	1.081.142.865
Obras de arte	565.759.826	565.759.826
Instrumentos musicales	26.494.121	26.494.121
	1.671.245.412	1.673.396.812

NOTA 13 • OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Este rubro está conformado por fondos de ley con destinación específica, saldos para obras y programas y el excedente del 55%.

Los fondos de Ley con destinación específica registra los dineros consignados en cuentas bancarias de ahorro y corriente e inversiones que respaldan los Fondos de Ley con Destinación Específica tales como Fondo de Vivienda de Interés Social Fovis, Fondo de Protección a la Niñez, Fonnañez, Fondo para el Fomento al Empleo y Protección al Desempleo, Fosfec, Fondo Educación Ley 115/94, Ley 1438 del 2011.

El saldo para Obras de Beneficio Social es constituido por el saldo de los ingresos por aportes de las empresas afiliadas y la prescripción de los aportes de empresas no afiliadas, una vez descontados los porcentajes de los fondos de ley, el costo de la cuota monetaria, el subsidio en especie y el subsidio en servicios.

El excedente del 55% corresponde a los valores objeto de transferencia en cumplimiento de los dispuesto en el artículo 5° del Decreto 1769/03, cuando no ha sido alcanzado el porcentaje del 55% del pago de la cuota monetaria.

El siguiente es el detalle de los otros activos financieros no corrientes:

	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Excedentes del 55%	33.980.354.233	30.014.763.675
Fondo y/o Convenios de cooperación	29.550.492.104	32.532.759.537
Excedentes del 55%	15.703.861.026	11.081.037.322
Fondo y/o Convenios de cooperación	58.507.036	50.374.360
	79.293.214.399	73.678.934.894

Los fondos con destinación específica se encuentran colocados en entidades financieras así:

FONDO DE LEY CON DESTINACIÓN	BANCO	INVERSIÓN
Fovis	2.762.733.856	4.527.045.679
Ley 115/94	2.647.097.311	1.191.697.100
Fonniñez	494.749.051	3.333.648.759
Fosfec Ley 1636/2013	12.262.788.303	
Ley 1438/2011	2.022.293.691	2.450.550.367
Fondos y/o convenios de cooperación	58.507.036	
Contribución Superintendencia Sub Familiar	2.287.750.116	
Saldo para Obras Beneficio Social	8.700.415.211	20.850.076.893
Excedentes 55%	12.421.484.570	3.282.376.456
	43.657.819.145	35.635.395.254

NOTA 14 • OBLIGACIONES FINANCIERAS

Registra el valor de las obligaciones financieras que tiene la Corporación para cubrir los fondos necesarios para el funcionamiento de los programas de crédito social, la inversión en programas sociales.

El siguiente es el detalle de las obligaciones financieras:

CORRIENTE	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Bancos nacionales	6.972.720.623	6.265.303.827
Corporaciones financieras	214.098.627	159.149.977
	7.186.819.250	6.424.453.804

NO CORRIENTE	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Bancos nacionales	5.664.320.668	5.196.630.630
Corporaciones financieras	267.579.285	256.663.217
	5.931.899.953	5.453.293.847

NOTA 15 • PROVEEDORES

Registra el valor de las obligaciones contraídas en la adquisición de bienes tales como: mercancías para la venta, materiales, equipos y suministros.

El siguientes es el detalle de los proveedores:

PROVEEDORES	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Administración	980.721.479	368.385.963
Mercadeo	2.080.759.312	1.459.599.437
Créditos Comfamiliar	71.472.119	112.787.060
Servicios Sociales	790.270.756	860.113.131
Fondos De Ley	165.999	42.557.659
	3.923.389.665	2.843.443.250

NOTA 16 • CUENTAS POR PAGAR

Comprende las obligaciones contraídas por la Corporación a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras tales como subsidios por pagar, entidades del sector salud, contribución Superintendencia, a Contratistas, costos y gastos por pagar, retención en la fuente, impuesto a las ventas retenido, impuesto de industria y comercio retenido, retenciones y aportes de nómina y acreedores varios.

Subsidio por pagar

Registra el valor de los subsidios en dinero a los trabajadores beneficiarios, los cuales son causados de acuerdo a la cuota monetaria de subsidio familiar establecida por persona a cargo.

Respecto al mismo periodo diciembre de 2021 a diciembre 2022 este ítem tiene un incremento del 64.24% debido al aumento trabajadores afiliados que devengan más de cuatro salarios mensuales mínimo legal vigente, lo cual se refleja en el incremento del ajuste por transferencia (art 5 ley 789/02 y Dec 1789/03). Igualmente se incrementó el número de trabajadores beneficiarios de la cuota monetaria.

	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Subsidio Girado No Cobrado	10.248.645.809	4.831.560.942
Ajuste por Transferencia Art 5 Ley 789/02	13.404.697.810	9.570.484.351
	23.653.343.619	14.402.045.293

Girados no cobrados

Corresponde al valor de la cuota de subsidio monetario liquidado y girado, pero que a la fecha de corte no fueron cobrados por los respectivos beneficiarios, por los cuales debe responder en los términos señalados en la Ley. La Corporación efectúa el pago de efectivo a través de la tarjeta Redeban para que sean cobrados en la entidades contratadas y en los diferentes centros de atención.

Ajustes por transferencias

Corresponde al menor valor liquidado de cuota monetaria para alcanzar el 55% como lo establece el artículo 5 del Decreto 1769/03. La Superintendencia del Subsidio Familiar indicará mediante resolución la destinación que se dará a la aplicación de estos recursos y la Administración presentará proyectos ante la Superintendencia del Subsidio Familiar para la utilización de los recursos del excedente del 55% y dar cumplimiento a la normatividad vigente.

RESPALDO FINANCIERO DE LOS SUBSIDIOS PENDIENTES POR PAGAR, EXCEDENTES DEL 55% Y APORTES DE EMPRESAS NO AFILIADAS

	ACTIVO		PASIVO
Empresas no Afiliadas		Empresas no Afiliada	1.991.995.731
Banco	1.282.585.753		
Inversión	649.600.368		
Excedentes del 55%		Excedente del 55%	3.434.835.458
Banco	12.421.484.571		
Inversión	3.282.376.456		
Subsidio por Pagar		Subsidio por Pagar	23.653.343.619
Banco	12.230.445.231		
Inversión	13.134.763.763		
	40.579.605.003		29.080.174.808

En el mes de enero de 2022 se realizará el traslado de los recursos de las cuentas de aportes a la cuentas bancarias y las inversiones para que crucen con el pasivo a cargo por cada uno de estos conceptos. Esta diferencia entre las cuentas bancarias e inversiones que respaldan financieramente el pago de la cuota monetaria, los excedentes del 55% y los aportes de empresas no afiliadas, se debe que el recaudo del segundo corte de los ingresos del 4% y la prescripción de los ingresos de empresas no afiliadas se distribuyen en el mes siguientes cada fondo de Ley.

Entidades del sector salud

Corresponde a las cuentas por pagar a favor de las entidades o personas naturales, por compra de bienes y/o servicios médicos, de laboratorio y demás especialidades de la medicina para los pacientes de la IPS

PROGRAMAS SECTOR SALUD	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Proveedores Salud IPS	209.504.722	162.634.527
	209.504.722	162.634.527

Contribución a la Superintendencia Del Subsidio Familiar

Registra las partidas apropiadas dentro del ejercicio, de conformidad con lo estipulado en el artículo 19 de la Ley 25/81, sobre la obligatoriedad de proveer mediante contribución anual los fondos necesarios para los gastos que ocasione el sostenimiento de la Superintendencia y en concordancia a lo dispuesto en el artículo 6° literal b) de la ley 789/02. El valor que se aporta para el sostenimiento de la Superintendencia equivale al 1% del valor de los Ingresos por Aportes del 4% de las empresas afiliadas y de los aportes prescritos de empresas no afiliadas.

CONTRIBUCIÓN SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Cuota anual de sostenimiento	2.278.638.060	1.950.933.863
	2.278.638.060	1.950.933.863

Los costos y gastos por pagar

son los valores a favor de los acreedores por servicios, los honorarios profesionales a personas jurídicas y naturales por la prestación de servicios profesionales y los honorarios del Consejo Directivo de la Corporación, los auxilios universitarios otorgados a nuestros afiliados hasta la edad de 18 años que estén cursando estudios superiores, auxilios educativos primaria y secundaria, acreedores y auxilios discapacitados.

El siguiente es el detalle de costos y gastos por pagar:

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Acreedores por servicios	5.281.628.197	4.821.280.571
Honorarios Consejo Directivo	1.335.000	6.542.467
Auxilios educación primaria y secundaria	95.727.027	53.135.027
Auxilios Discapacitados	3.715.650	2.280.000
Auxilios Universitarios	5.695.840.980	4.767.992.643
Auxilios Educativos con excedentes del 55%	22.348.789	19.738.212
	11.100.595.643	9.670.968.920

Retención en la fuente e impuesto de timbre

Registra los importes retenidos a los contribuyentes o sujetos pasivos del tributo a título de retención en la fuente a favor de la administración de impuestos nacionales, en virtud al carácter de recaudador que las disposiciones legales vigentes le han impuesto a los entes económicos, como consecuencia del desenvolvimiento del giro normal del negocio, cuyas actividades y operaciones son objeto de gravamen

	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Salarios y pagos laborales	503.742.063	484.740.975
Honorarios	155.806.833	171.069.527
Servicios	736.225.463	380.220.319
Arrendamientos	42.339.488	29.373.626
Compras	417.366.600	278.405.289
Loterías, rifas, apuestas y similares	900.000	
Otras retenciones	47.260.904	38.923.594
Pagos declaraciones de retenciones	(1.636.530.825)	(1.181.795.766)
	267.110.526	200.937.564

Impuesto a las ventas retenido

Registra el valor de las retenciones en la fuente recaudadas por el concepto del impuesto sobre las ventas, que efectúa la Corporación a los responsables de dicho impuesto cuando se adquieran bienes corporales muebles o servicios gravados. En la vigencia 2021 la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacional a través de la resolución No 000105 del 23 de septiembre de 2020 nos retiró la calidad de grandes contribuyentes, pero somos agentes retenedores de iva para las compras de bienes y servicios realizadas a los proveedor del régimen

IMPUESTO DE VENTAS RETENIDO	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Impuesto de ventas retenido	739.509	
	739.509	

Impuesto de industria y comercio retenido

Es el valor retenido a los sujetos pasivos del impuesto en sus diferentes tarifas y actividades cuando se adquieran bienes y servicios.

IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Impuesto de industria y comercio retenido	354.493.412	229.626.402
Pagos Imp de industria y comercio retenido	(304.456.320)	(198.808.995)
	50.037.092	30.817.407

Retenciones y aportes de nómina

Registra los descuentos por nómina a los empleados para las entidades promotoras de salud, administradoras de pensiones, fondo de solidaridad, aportes al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, Cajas de Compensación y Servicio Nacional de Aprendizaje Sena. También se realizan descuentos a favor del sindicato, préstamos a terceros y los embargos judiciales.

	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Aportes Empresas Promotoras de	153.830.018	231.101.274
Administradoras de Riesgos Laborales	14.220.997	14.971.508
Aportes Administradora de Pensiones	157.857.898	247.973.659
Aportes ICBF, Sena y Caja de Compensación	92.149.390	86.226.598
Embargos Judiciales	6.466.527	6.743.012
Sindicato	157.155	157.155
Cooperativa	6.759.000	
Préstamo de Terceros	10.783.550	2.192.995
	442.224.535	589.366.201

Acreeedores varios

Los acreedores varios registra el valor de las propinas de los meseros del servicio de restaurante y de recreación, los saldos a favor de las diferentes carteras, el impuesto al consumo, los ingresos de los concesionarios y los créditos de vivienda con garantía del Fondo Nacional de Garantías para cubrir los gastos por concepto del proceso de cobro.

El siguiente es el detalle:

	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Propinas	1.924.690	68.115
Saldo a favor carteras	19.043.400	973.620
Fondo de garantía	60.664.835	59.634.020
Bonos		217.100.000
	81.632.925	277.775.755

El siguiente es el resumen de las cuentas por pagar:

	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Subsidio por pagar	23.653.343.619	14.402.045.293
Programas de Salud	209.504.722	162.634.527
Contribución Superintendencia del Subsidio	2.278.638.060	1.950.933.863
Costos y Gastos	11.100.595.643	9.670.968.921
Retención en la fuente	267.110.526	200.937.564
Impuestos a las ventas retenido	739.509	
Impuesto de industria y comercio retenido	50.037.092	30.817.407
Retenciones y aportes de nómina	442.224.535	589.366.201
Acreeedores varios	81.632.925	277.775.755
	38.083.826.631	27.285.479.531

NOTA 17 • IMPUESTOS POR PAGAR

Comprende el valor de los impuestos, gravámenes y tasas a favor del estado o instituciones gubernamentales por concepto de cálculos realizados con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal.

Impuesto a la ventas

Registra el saldo a cancelar a la Administración de Impuestos y Aduanas Nacional, como el resultado de los valores recaudados por la prestación del servicio y pagados en la adquisición de bienes y servicios de acuerdo con las normas fiscales vigentes.

IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Impuesto de ventas generado	2.176.498.644	916.365.021
Impuesto de ventas descontable	(1.283.843.282)	(502.769.640)
Pagos Impuesto de ventas	(761.971.734)	(288.968.425)
	130.683.628	124.626.956

Impuesto de Industria y Comercio

Corresponde al valor a favor por el gravamen establecido sobre las actividades industriales, comerciales y de servicios para los municipios del departamento del Atlántico (Tubará, Puerto Colombia y el Distrito de Barranquilla).

IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Impuesto de industria y comercio	85.535.460	63.612.874
Retenciones practicadas	(1.419.783)	(1.192.777)
	84.115.677	62.420.097

Cuota de Fomento

Es una contribución parafiscal agropecuaria, que surge como respuesta a la problemática generada por el insuficiente nivel de inversión estatal en subsectores específicos del agro en Colombia. La cuota de fomento es retenida del pago a los proveedores de papa, frutas, hortalizas, cereales y leguminosas.

CUOTAS DE FOMENTO	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Cuota de fomento hortofrutícola	935.638	22.455
Cuota de fomento cereales	81.653	33.236
Cuota de fomento leguminosas	43.230	24.143
Cuota de fomento a la papa	260.188	2.774
Fondo de fomento panelero	487.000	307.520
	1.807.709	390.128

Otros impuestos

En esta cuenta se registra el impuesto al consumo y el impuesto a las bolsas

OTROS IMPUESTOS	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Impuesto al consumo	379.992.835	
Impuesto a la bolsa	9.736	
	380.002.571	

En el artículo 47 de la Ley 2068 del 31 de diciembre de 2020 se establece la reducción de las tarifas del Impuesto al Consumo en el expendio de comidas y bebidas a la tarifa del cero por ciento (0%).

Por lo anteriormente expuesto no se muestra registro contable por concepto de impuesto al consumo para la vigencia 2021.

El siguiente es el detalle de los impuestos por pagar:

	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Impuesto sobre las ventas por pagar	130.683.628	124.626.957
Impuestos de industria y comercio	84.115.677	62.420.097
Cuotas de fomento	1.807.709	390.128
Otros Impuestos	380.002.571	
	596.609.585	187.437.182

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios de los años 2018 a 2021 se encuentran abiertas para revisión por parte de las autoridades tributarias; no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

Impuesto sobre la renta y complementario

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Corporación estipulan que:

- A partir del mes de diciembre de 2018 estamos obligados a facturar electrónicamente a través de nuestro proveedor tecnológico Carvajal S A.
- La Corporación está sujeta en Colombia al impuesto de renta y complementarios.

Reforma tributaria

El 14 de septiembre de 2021 fue sancionada la Ley 2155 de inversión social, mediante la cual se introducen nuevas reglas en materia tributaria, cuyos aspectos más relevantes se presentan a continuación:

- Las tarifas aplicables serán las siguientes: para el 2022, el treinta y cinco por ciento (35%)

NOTA 18 • BENEFICIO A EMPLEADOS

Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los empleados, a cambio de sus servicios. Los beneficios a empleados se registran de acuerdo a las disposiciones legales y de conformidad con los pactos determinados en la convención Colectiva de Trabajo y del Pacto Colectivo.

Todos los beneficios serán reconocidos contablemente al momento que el empleado adquiera el derecho de recibirlo y la Corporación adquiera la obligación de pagar, durante el periodo sobre el que se informa.

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados:

CORRIENTES	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Cesantías consolidadas	559.803.092	499.381.539
Intereses sobre cesantías	66.030.968	59.374.276
Vacaciones consolidadas	398.322.189	336.326.481
Primas extralegales	244.267.167	203.843.673
	1.268.423.416	1.098.925.969

NOTA 19 • PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Registra los valores provisionados por concepto de obligaciones para costos y gastos tales como las contingencias laborales y civiles de procesos en curso no liquidados por parte del juzgado de la competencia. Estos valores se determinan en el comité jurídico contable al realizar los análisis del estado de cada proceso.

El siguiente es el detalle de las provisiones y contingencias:

	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Obligaciones fiscales	492.843.185	262.625.156
Litigios laborales	200.000.000	200.000.000
	692.843.185	462.625.156

NOTA 20 • INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Registra el valor de los ingresos recibidos en forma anticipada en desarrollo del objeto social como son: matrícula y pensiones del colegio, anticipo de eventos de recreación, pensionados e ingresos plan separe.

El siguiente es el detalle de los ingresos recibidos por anticipado:

	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Matrículas y pensiones colegio	160.355.409	
Anticipos eventos recreación	325.615.537	295.392.366
Pensionados 2%	717.977	346.419
Ingresos plan separe	3.320.000	1.450.000
	490.008.823	297.188.785

NOTA 21 • OTROS PASIVOS FINANCIEROS

En este rubro se registran valores recibidos de terceros, que serán reintegrados o transferidos a sus dueños en los plazos y condiciones convenidos, así como también las sumas recaudadas de personas naturales o jurídicas o instituciones oficiales, para garantizar el cumplimiento de obligaciones contractuales tales como: valores consignados por beneficiarios para la adquisición de vivienda, cuotas iniciales; también se registran los dineros consignados en cuentas bancarias, que no han sido identificado el nombre del depositante ni el concepto de la consignación efectuada.

En el rubro anticipos y avances recibidos se registran los ingresos y los gastos del contrato de intervención de apoyo con el ICBF, que atiende a jóvenes de 12 a 18 años que se encuentran en situación vulnerable, con problemas sociales,

psicológicos y consumo de sustancias alucinógenas.

Los ingresos recibidos para terceros presentan saldos con los ingresos para los concesionarios y los convenios comerciales.

Los depósitos recibidos nos muestran los saldos de los promitentes compradores, las consignaciones por aplicar, que corresponden a los aportes de las empresas no afiliadas y las consignaciones por liquidar no identificadas en las cuentas bancarias de administración y servicios sociales.

Sobre las consignaciones por aplicar y liquidar se realiza un informe mensual a las dependencias o áreas involucradas en los procesos de cobro y pagos de aportes para lograr identificar la empresa aportante (aportes subsidio) y el concepto del pago realizado (Cobranzas).

El siguiente es el detalle de los ingresos recibidos por anticipado:

	PARCIAL	DIC 31 2022	PARCIAL	DIC 31 2021
Anticipos y avances recibidos		3.138.817		2.314.852
Contratos	3.138.817		2.314.852	
Depósitos recibidos		4.251.485.000		2.324.529.576
Promitentes Compradores	1.808.540.000		6.000.000	
Consignaciones por aplicar	1.991.995.731		1.808.126.812	
Consignaciones por liquidar	450.949.269		510.402.764	
Ingresos recibidos para terceros		313.092.723		260.917.425
Concesionarios	11.050.478		13.809.253	
Servicios Públicos	291.014		291.013	
Convenios comerciales	301.751.231		246.817.159	
		4.567.716.540		2.587.761.853

FONDOS Y APROPIACIONES CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA

Registra los valores apropiados sobre los ingresos del 4% empresas afiliadas y de los aportes de empresas no afiliadas prescritos, para atender los programas, otorgar y asignar subsidios en cumplimiento de normas legales y actos administrativos proferidos por la Superintendencia Del Subsidio Familiar como son : Fovis, Adres, Fonniñez, Ley 115/94 y La ley 1636 del Fosfec, los excedentes del 55% del subsidio monetario no transferido a otras cajas y los programas derivados de los saldos del fosfec no ejecutados.

Los excedentes del 55% en la cuenta 2845 registra la distribución de los conceptos para la utilización de estos recursos. Los ítems para la aplicación de los excedentes del 55% son los siguientes: Auxilios universitarios, becas de educación para el trabajo y el desarrollo humano, ampliación de infraestructura y subsidio de tasas de interés para las líneas de crédito social para las categorías A y B.

El fondo de subsidio familiar de vivienda fovis

El subsidio Familiar de Vivienda es un aporte en dinero o en especie que se otorga por una sola vez al beneficiario, sin que tenga que ser restituido por parte de éste; Constituye un complemento de su ahorro para que tenga la facilidad en la adquisición o construcción de una solución de vivienda de interés social o al mejoramiento de la misma.

Esta cuenta registra las partidas apropiadas para atender la asignación de subsidios para vivienda de interés social de los afiliados a la Corporación.

Este fondo tiene dos componentes: Urbano y rural. Las apropiaciones se calculan por unos porcentajes establecidos por la Superintendencia Del Subsidio Familiar para cada vigencia. Para la vigencia 2022 los porcentajes fueron 0.00036688% para el Rural y para el Urbano 1.49963312% según Resolución 0042 de enero 31 de 2022.

Las fuentes del componente Urbano durante la vigencia 2022 asciende a la suma de \$3.417.120.960, los reintegros por pérdida de derechos por valor de \$609.754.985, los rendimientos financieros a la suma de \$286.492.048 y otros ingresos por valor de \$7.450.000 para un total de fuentes de \$4.320.817.993.

En la vigencia 2022 mediante resolución 0594 de agosto 05 de 2022 se recibieron de Comfaboyaca \$1.101.113.608 y con la resolución 0288 de mayo 08 de 2022 se recibieron de Comfanorte \$96.607.000 para un total de recursos de segunda prioridad de otras cajas por valor de \$1.197.720.608, cuales generaron un rendimiento de \$4.806.361 para un total de \$1.202.526.969 para un total de fuentes del componente urbano por valor de \$5.523.344.962 menos el saldo inicial por valor de (\$26.355.413) para un total de recursos disponibles para la vigencia 2022 por valor de \$5.496.989.549.

Las fuentes del componente Rural durante la vigencia 2022 asciende a la suma de \$836.129 y los rendimientos financieros suman \$76.779 para un total de \$912.909.

Los gastos de administración y el sistema de información de los componentes Urbano y Rural fueron de \$253.820.475.

Se realizaron traslados a segunda prioridad por valor de \$839.034 y del componente rural. En vigencia 2022 no se realizó traslado de segunda prioridad del componente urbano por haberse realizado un sobreasignación por valor de (\$26.355.413)

Se asignaron subsidios de vivienda para el componente urbano por valor de \$5.270.000.000. Los beneficiarios de estos subsidio fueron 38 con recursos de segunda prioridad por valor de \$1.140.000.000 y 138 con recursos propias del fondo por valor de \$4.130.000.000.

La totalidad de las aplicaciones de las fuentes del fondo ascienden a la suma de \$5.524.659.509, quedando un saldo por ejecutar de (\$25.918.018). Este saldo está compuesto por (\$26.826.756) del componente Urbano y \$908.738 del componente rural.

En cuanto a las asignaciones del componente Rural no se hacen por no aplicar en el departamento del Atlántico proyectos de vivienda rural.

A la fecha de los estados financieros el saldo por pagar de los subsidios asignados asciende a la suma de \$12.907.420.570, sistema de información por valor de \$17.089.785, transferencia segunda prioridad por valor de \$ 1.223.793.534 y otras asignaciones por pagar por valor de \$44.748.257, para un total de asignaciones y otros recursos por pagar de \$14.193.052.146.

Fondo de solidaridad y garantía Adres

Partiendo del saldo de la vigencia anterior por valor de \$116.590.085, las apropiaciones de la vigencia 2022 asciende a la suma de \$11.393.190.299, los pagos realizados a Adres suman el valor de \$11.387.178.078 quedando un saldo por pagar en la vigencia 2022 por valor de \$122.602.306.

Fondo educación Ley 115/94

Este fondo presenta un saldo de la vigencia anterior por valor de \$1.078.992.529, las apropiaciones del periodo ascienden a la suma de \$7.357.152.635, los rendimientos del fondo suman (\$41.721.669), para un total de fuentes por valor de \$7.315.430.966.

Con el saldo de la vigencia anterior más las fuentes del periodo se asignaron subsidios educativos para educación básica primaria y secundaria por valor de \$7.808.755.209 quedando un saldo por ejecutar de \$585.668.285.

A la fecha de presentación de los estados financieros la asignación de los subsidios educativos por pagar tiene un valor de \$3.454.142.948

Fonniñez numeral 8 artículo 16 de la Ley 789/02

Este fondo tiene dos modalidades: atención integral a la niñez y jornada escolar complementaria.

El saldo de la vigencia anterior de atención integral a la niñez es de 732.713.100, las apropiaciones ascienden a la suma de \$2.164.706.157 para la ejecución del programa y para gastos de administración se apropió la suma de \$113.931.903 los rendimientos financieros sumaron \$56.628.220 para un total de recursos disponible de \$3.067.979.380.

Se ejecutaron gastos de administración por valor de \$28.896.576. La ejecución del programa de atención integral a la niñez ascendió a la suma de \$2.702.417.351; quedando un saldo por ejecutar de \$336.665.453. Durante la vigencia 2022 se desarrolló por concertación con ICBF el programa de cualificación de los hogares sustitutos. Este programa brinda apoyo profesional en psicología, pedagogía y nutrición, también se desarrolló el programa de ludotecas para la primera infancia.

En cuanto a jornada escolar complementaria cuenta con un saldo inicial de \$4.642.130.102, las apropiaciones para la ejecución del programa sumó \$3.247.059.236 y apropiación para gastos de administración la suma de \$170.897.855, los rendimientos financieros suman \$161.874.673 para un total de recursos de \$8.221.961.866.

Los gastos de administración de jornada escolar complementaria ejecutados sumaron \$149.400.904. La ejecución del programa ascendió a la suma de \$4.892.958.909, quedando un saldo por ejecutar de \$3.179.602.053

Promoción y prevención Ley 1438 de 2011

Este rubro presenta un saldo inicial por valor de \$4.206.231.622, que se originó en un exceso del 50% pagado al Fosyga de la vigencia 2014 más los rendimientos acumulados por valor de de \$274.863.551 los gastos financieros sumaron \$8.251.315, el saldo por ejecutar es de \$4.472.843.858

Fondo de fomento al empleo y protección al cesante

Este fondo tiene los siguientes componentes para atención de los cesantes:

Gastos de administración: Se toma el 3.5% del total de las fuentes para ejecutar los gastos que se requieran para llevar a cabo la atención de los cesantes que apliquen a los otros componentes del fondo.

Las otras apropiaciones se toman del saldo de las fuentes que queda después de la apropiación de los gastos de administración.

Los otros componentes del fondo se establecen los recursos de la siguiente manera: Prestaciones económicas el 49.5%, el programa de capacitación a los cesantes el 30%, para el servicio de gestión y colocación de empleo el 20% y para el sistema de información el 0.5%.

Este fondo tiene un saldo inicial de la vigencia anterior de \$3.130.639.182, las fuentes del periodo suman \$24.845.492.176 y los reintegros del programa de capacitación por valor de \$852.444.801 y de beneficios económicos por valor de \$2.074.989.310 para un total por reintegro de \$2.927.434.111.

En cuanto a la ejecución a continuación presentamos los gastos ejecutados por cada componente del fondo:

Los gastos de los componentes del Fosfec son los siguientes:

Servicios de gestión y colocación de empleo se ejecutaron gastos por valor de \$4.945.867. los programas de capacitación la ejecución fue de \$3.403.173.714 y se trasladaron para beneficios económicos la suma de \$1.000.000.000 para una ejecución total de \$4.403.173.714; el sistema de información se ejecutaron \$73.900.584 y se trasladaron para beneficios económicos la suma de \$25.000.000 para una ejecución total de \$98.900.584 los gastos de administración se ejecutaron \$831.329.923 y los beneficios económicos por concepto de aportes de salud, aportes de pensión, cuota monetaria y bono de alimentación las asignaciones suman un valor de \$14.107.927.381.

El artículo 7 del decreto 488 nos indica que los recursos para atender a los beneficiarios del subsidio de emergencia Covid -19 hasta que dure los hechos que dieron lugar a la Emergencia, Económica, Social y Ecológica, las cajas de compensación familiar a través de la administración del Fondo de Solidaridad de Fomento al Empleo y Protección al Cesante FOSFEC, podrán apalancar los recursos necesarios mediante el concepto de unidad de caja entre las subcuentas del fondo para cubrir el déficit de recursos para atender a los cesantes en lista de espera.

El artículo 11 de la resolución 0853 de marzo 30 de 2020 establece que la fuente de financiación de subsidio de emergencia covid 19 las cajas de compensación deberán utilizar, con fundamento en el principio de unidad de caja en una tesorería única y según las necesidades regionales, los recursos provistos por el FOSFEC, incluyendo todos los saldo de vigencias anteriores.

Durante la vigencia 2022 se realizaron traslados por unidad de caja a pago de aportes beneficios económicos:

Programa de Capacitación para la Reinserción Laboral	\$1.000.000.000
Sistema de información	\$25.000.000
Total traslado de la vigencia 2021 unidad caja	\$1.025.000.000

Este fondo ley presenta un saldo por ejecutar de \$7.541.366.401

A la fecha de presentación de los estados financieros la asignaciones y cuentas por pagar fosfec presenta los siguientes saldo : Programas de capacitación \$1.360.435.257, aportes de salud \$859.837.620, aportes pensión \$1.097.015.275, cuota monetaria \$1.097.952.287, bono de alimentación \$45.673.586 y transferencia económica \$585.204.

El siguiente es el detalle de los fondos de ley y los convenios de cooperación:

	DIC 31 / 2022	DIC 31 / 2021
Fondo subsidio familiar vivienda fovis	14.167.134.129	13.554.814.900
Fondo de Solidaridad y Garantía	122.602.306	116.590.086
Fondo de Ley 115/94	4.039.811.233	4.270.210.002
Fonniñez Núm. 8 art 16 Ley 789/02	3.516.267.506	5.374.843.202
Promoción y prevención ley 1438	4.472.843.858	4.206.231.622
Fosfec Ley 1636/13	12.002.865.630	5.954.673.747
Transferencia Fome	34.240.000	70.240.000
	38.355.764.662	33.547.603.559

El resumen de otros pasivos financieros:

	CORRIENTE	NO CORRIENTE	2022	CORRIENTE	NO CORRIENTE	2021
Sobre contratos	3.138.817		3.138.817	2.314.852		2.314.852
Depositos recibidos	4.251.485.000		4.251.485.000	2.324.529.576		2.324.529.576
Ingresos recibidos	313.092.723		313.092.723	260.917.426		260.917.426
Fondos de Ley	30.935.188.961	15.423.127.699	46.358.316.660	28.824.010.988	9.494.399.337	38.318.410.325
Totales	35.505.905.501	15.423.127.699	50.926.033.200	31.411.772.842	9.494.399.337	40.906.172.179

NOTA 22 • PATRIMONIO

El patrimonio de la Corporación lo constituyen las reservas, los remanentes, las obras de beneficio social, superavit del patrimonio y los ajustes por adopción NCIF.

La distribución de los remanentes de cada año por el Consejo Directivo, se ciñe a lo estipulado en la Ley 21 de 1982 y los Estatutos de la Corporación.

Obras y programas de beneficio social

Registra el traslado de los remanentes debidamente autorizados por el Consejo Directivo.

Superávit de Capital

Registra los valores acumulados de los activos adquiridos con recursos provenientes de los excedentes del 55%.

Reservas obligatorias

Registra los valores apropiados por concepto de Reserva Legal en cumplimiento de las disposiciones legales y su utilización de acuerdo con autorizaciones dadas por el Consejo Directivo.

Esta reserva de fácil liquidez se constituye para atender oportunamente las obligaciones a cargo de la Corporación, hasta la cuantía que señale el Consejo Directivo, la cual no podrá exceder del monto de una mensualidad del subsidio familiar reconocido en dinero en el semestre inmediatamente anterior, ni ser inferior al 30% de esta suma, ni se debe exceder del 30% de esta suma.

Remanente (Déficit) del periodo

La corporación en desarrollo de los servicios sociales y de la administración de los recursos del subsidio familiar obtuvo un remanente de \$15.639.919.745 presentando un crecimiento del 23.63% con relación al remanente del año inmediatamente anterior. En la cuenta superavit se refleja la utilización de los excedentes del 55% en la ampliación de los módulos de toboganes en el centro recreativo Turipaná por valor de \$3.212.483.238.

	NOTA 31/ 2022	NOTA 31/ 2021
Obras y programas de beneficio social	102.187.685.552	86.547.765.807
Superávit	18.290.190.245	18.048.033.188
Reserva Legal	6.559.270.693	5.799.703.158
Resultado del ejercicio	12.944.392.949	15.639.919.745
Efectos de convergencia a las NIIF	91.302.076.309	91.302.076.309
Otros Resultados Integrales	42.485.458	42.485.458
	231.326.101.206	217.379.983.665

Resultado de ejercicios anteriores

Como resultado de la aplicación de las disposiciones de la sección 35 de las NIIF para Pymes y de las políticas contables establecidas y adoptadas por la Corporación, se reconocieron ajustes y reclasificaciones en adopción por primera vez.

Las partidas ajustadas comprende:

- a. Ajustes en la propiedad planta y equipo de la Corporación como resultado de la exención contenida en el párrafo 10 de la sección 35 transición a la NIIF para Pymes, para medición de ciertos elementos de propiedad, planta y equipo. La exención establece la posibilidad de utilizar:
- b. El valor razonable como costo atribuido: Una unidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedad, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable y utilizar este valor razonable como costo atribuido en esa fecha.

Revaluación como costo atribuido: una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores de una partida de propiedad, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF.

Como resultado la Corporación efectuó la medición de su propiedad, planta y equipo de acuerdo a los siguientes criterios:

- a. Uso de la exención de valor razonable.
- b. Uso de la exención de revaluación según PCGA anteriores. La aplicación de estas exenciones, le permitió a la Corporación evaluar los elementos de propiedad, planta y equipo tales como terrenos, edificios por su valor razonable, determinado mediante avalúo a diciembre 31 de 2015. Las maquinarias y equipos, los equipos de oficina, equipos de computación y comunicación, equipo médico científico, equipos de restaurante, hotelería y cafetería y la flota y equipo de transporte, su valor razonable se determinó por medio de

un peritaje a diciembre 31 de 2015.

- c. Al aplicar la sección 17 Propiedad, planta y equipo de las NIIF para Pymes completa, como si desde el inicio se hubiera aplicado la Norma Internacional (NIIF para Pymes), teniendo en cuenta las políticas contables y estimaciones efectuadas por la Corporación, tales como nuevas vidas útiles, valor residual entre otros.
- d. Eliminación de aquellos elementos que no cumplieran con la definición del activo, el cual es definido en las NIIF para Pymes como: un recurso controlado por una entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos “, dentro de estas bajas se encuentran algunos conceptos catalogados bajo norma local (decreto 2649 y 2650 de 1993) como diferidos que fueron ajustados, teniendo en cuenta que estos conceptos no cumplen con la definición de activos bajo NIIF para Pymes, por el contrario, corresponden a gastos.
- e. Eliminación de pasivos que, de acuerdo a los análisis efectuados, no correspondían a una obligación presente. Estos pasivos fueron identificados por la Corporación, como resultado de la verificación que se realizó sobre la existencia, razonabilidad y veracidad de estas obligaciones, teniendo en cuenta regulaciones y circularizaciones de saldos con los acreedores existentes.
- f. Eliminación de los ajustes por inflación reconocidos bajo normatividad Colgaap, dado a que estos conceptos fueron creados como una medida de carácter tributario y por ende bajo NIIF para Pymes no cumplen con la definición de activo; adicionalmente, teniendo en cuenta que el Decreto 1536 de 2007 suprimió estos conceptos y requirió que los estados financieros no deberían ajustarse para reconocer el efecto de la inflación y que los ajustes por inflación acumulados hasta el cierre de 2016, hicieran parte del saldo de cada una de las respectivas cuentas para todos los efectos contables, especialmente fiscales.
- g. Eliminación de conceptos reconocidos como provisiones bajo normatividad local (decreto 2616 y 2650 de 1993) correspondiente a partidas laborales, tales como el reconocimiento de prestaciones sociales (Cesantías, Intereses sobre cesantías, vacaciones, prima de servicios, primas extralegales, primas de vacaciones) que no cumplen con la definición de provisiones bajo NIIF, teniendo en cuenta que no corresponden a pasivos cuya cuantía o vencimiento es incierto, sino que por el contrario tanto cuantía como su vencimiento o fecha de pago son conocidos y corresponden a una obligación real y presente, para la cual la Corporación deberá desprenderse de beneficios económicos para cancelarlas.
- h. Reclasificación de las cuentas patrimoniales, tales como revalorización del patrimonio por ajustes por inflación, superavit y corrección monetaria, a la cuenta retenida por efectos de conversión a NIIF.

Registra el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores, por remanentes acumulados y pérdidas acumuladas.

El siguiente es el detalle de la efectos por convergencia y adopción NIIF:

	DIC 31/ 2022
Disponible	(59.808.391)
Inversiones	110.310.073
Deudores	(1.350.879.674)
Inventarios	(567.813.047)
Propiedad, planta y equipo	85.092.915.385
Cargos diferidos	(442.138.946)
Gastos pagados por anticipado	(2.454.328.450)
Obligaciones financieras	(2)
Proveedores	105.979.528
Cuentas por paga	818.924.334
Impuestos	(177.174.714)
Obligaciones laborales	165.668.155
Provisiones	180.222.151
Patrimonio	9.870.991.294
Otros pasivos	9.208.613
	91.302.076.309

Ingresos

Agrupar las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe la Corporación en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio determinado.

Se registran mediante el sistema contable de causación, con excepción de los aportes, los cuales se registran por el sistema de caja, es decir, cuando se reciben, con sujeción a las necesidades y directrices vigentes.

Al final del periodo económico la de ingresos se cancelarán con abono al grupo 59 resultados del ejercicio.

Los ingresos se deben registrar en pesos colombianos, de suerte que las transacciones en moneda extranjera u otra unidad de medidas deben ser reconocidos en moneda funcional utilizando las tasa de conversión, tasa de cambio o UVR aplicable a la fecha de su ocurrencia, de acuerdo con el origen de la operación que los genera.

NOTA 23 • INGRESOS OPERACIONALES

Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social mediante la entrega de bienes o servicios y de las actividades conexas y complementarias.

Ingresos por aportes

Registra el valor de los aportes recibidos de las empresas afiliadas, de independientes, pensionados, los intereses de mora por aportes y los rendimientos financieros para proveer el pago del subsidio familiar en dinero, especie y servicios de conformidad con las normas legales vigentes.

Al comparar el presupuesto con la ejecución de los ingresos por aportes observamos que tiene un cumplimiento del 127% que es un cumplimiento alto. Comparando los ingresos por aporte con el periodo anterior nos muestra un incremento del 19.34%, pasando de \$192.236.437.102 a \$229.411.561.306 siendo los ingresos de empresas afiliadas el de mayor incremento.

El siguiente es el detalle de los ingresos por aportes:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Empresas afiliadas 4%	227.546.715.306	191.452.344.414
De independientes 2%	87.205.900	79.472.250
Pensionados y desempleados	9.977.656	8.084.485
Intereses de mora	351.435.418	397.818.128
Rendimiento financiero 4%	1.416.227.026	298.717.825
	229.411.561.306	192.236.437.102

Aportes de empresas no afiliadas

Registra los aportes de las empresas no afiliadas por prescripción y los intereses generados en la cuenta de ahorro y los CDT donde están depositados estos recursos.

Los ingresos de empresas no afiliadas tuvieron un cumplimiento con respecto al presupuesto del 121%. Estos ingresos incrementó en un 33.17% con respecto a los ingresos del periodo anterior pasando de \$277.510.574 a \$ 369.556.560

El siguiente es el detalle de los ingresos Aportes empresas no afiliadas:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Aportes de empresas no afiliadas	317.090.681	255.622.714
Rendimientos aportes empresas no afiliadas	52.465.879	21.887.860
	369.556.560	277.510.574

Ingresos de mercadeo

Registra el valor de la venta de bienes efectuada a través del almacén, restaurantes y cafeterías. Estos ingresos se originan en la venta del almacén de la calle 48 y en los restaurantes y cafetería de los centros de recreación como son restaurante de la sede norte, sport gym, centro recreacional urbano, salgarito, Turipaná y el hotel isla verde.

El siguiente es el detalle de los ingresos de mercadeo:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Almacén	4.735.598.438	3.240.075.651
Restaurantes y cafetería	14.434.766.800	8.611.077.40
	19.170.365.238	11.851.153.060

Los ingresos de mercadeo tuvieron un incremento del 61.76% con respecto a los ingresos de la vigencia anterior y un cumplimiento del 152% con respecto al presupuesto.

Ingresos salud IPS

Registra los ingresos recibidos por concepto de captación, copagos, cuotas moderadoras, no capacitados, otros y devoluciones, rebajas y descuentos originados en esta actividad.

El siguiente es el detalle de los ingresos de salud IPS:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Medicina general	188.885.010	133.175.126
Pediatria	48.061.100	27.246.836
Ginecología	27.741.638	19.697.949
Psicología	16.022.000	23.750.700
Dietética y nutrición	8.962.000	12.138.000
Oftalmología y optometría	18.655.050	12.760.220
Radiología		96.000
Medicina Interna	51.175.801	31.693.317
Fonoaudiología	9.828.000	11.349.580
Fisioterapia	9.660.000	11.427.00
Laboratorio	1.580.683.687	1.388.940.534
Vacunas	128.365.674	1.081.064.916
Programas de salud	1.777.889.660	1.149.866.740
Audiometría por juego de condicionado	4.802.690	8.481.800
Procedimiento Varios	45.000	
Terapia ocupacional	9.744.000	11.427.000
Brigadas de salud	23.685.000	1.470.000
Medicina del trabajo	33.107.840	45.767.799
Citología	20.552.403	45.463.522
Comisión Odontología	349.926.847	205.855.812
Certificados médicos	211.650	11.558.672
Programa promoción y prevención de apoyo	1.775.514	
	4.309.780.564	4.233.231.523

Los ingresos de Salud se incrementaron en un 1.81% con respecto a los ingresos del periodo anterior y un cumplimiento del 182% con respecto al presupuesto.

Ingresos de Educación Formal

Registra el valor de lo recibido por concepto de los servicios prestados en primaria, secundaria y media, otros y las devoluciones, rebajas y descuentos originados en esta actividad

El siguiente es el detalle de los ingresos de Educación Formal:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Matrícula primaria	7.707.387	33.452.098
Matrícula secundaria	12.109.049	36.148.255
Matrícula media	9.043.289	22.666.105
Mensualidad primaria	302.881.877	298.882.514
Mensualidad secundaria	326.088.847	299.563.525
Mensualidad media	213.170.774	177.539.066
Varios	23.614.800	57.699.750
Intereses de mora	43.737	106.287
	894.659.760	926.057.600

Los ingresos de educación disminuyeron en 3.39% con relación a los ingresos del periodo anterior y un cumplimiento del 97% de la ejecución presupuestal.

Ingresos de Educación para El Trabajo y El Desarrollo Humano

Registra el valor de lo recibido por concepto de los programas ofrecidos para la formación laboral, formación académica y educación informal de acuerdo con lo establecido en la Ley 1064 de 2006 y sus Decretos reglamentarios

El siguiente es el detalle de los ingresos de Educación para el trabajo y el desarrollo humano:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Programas de formación laboral	427.918.400	385.023.97
Educación informal	3.456.201.623	2.915.248.186
	3.884.120.023	3.300.272.160

Los ingresos de educación para el trabajo y el desarrollo humano se incrementó en un 17.69%. El cumplimiento con relación al presupuesto fue del 250%

Ingresos de biblioteca

Registra el valor de lo recibido por concepto de servicios prestados en la biblioteca tales como carnets, multas, servicio de impresión y fotocopia y otros, las devoluciones originadas en esta actividad.

El siguiente es el detalle de los ingresos de biblioteca:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Carnets	2.050.707	944.000
Multas	1.506.359	340.600
Cursos	186.562.469	84.942.542
Cursos por contratos especiales	28.313.436	26.887.805
Alquiler de salones	197.034.000	84.969.600
	415.466.971	198.084.547

Los ingresos de biblioteca se aumentaron en 109.74% con relación a los ingresos del periodo anterior y un cumplimiento del 137% de la ejecución presupuestal.

Ingresos de Vivienda

Registra el valor de lo recibido por la venta de las unidades habitacionales del programa de vivienda de la Corporación. Así mismo, los ingresos por comisión del programa Cavis – UT. Con recursos del Gobierno Nacional.

El siguiente es el detalle de los ingresos de Vivienda:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Comisión programa Cavis UT	2.470.377	11.263.279
	2.477.377	11.263.279

Los ingresos de vivienda decrecieron en un 78.07% por la disminución de la comisión de la Unión Temporal de Cajas . El presupuesto por la venta de unidades habitacionales no se cumplió por el retraso en la ejecución proyectada de la V etapa del programa de vivienda los Almendros.

A corte de diciembre 31 de 2022 se han separado viviendas por valor de \$14.000.000 correspondiente a 14 unidades habitacionales.

Ingresos Recreación, Deporte y Turismo.

Registra el valor de lo recibido por entradas y alojamientos en los centros recreacionales y hotel de la Corporación, otros ingresos como programas recreativos, alquiler de salones etc. y devoluciones, rebajas y descuentos originados en esta actividad.

El siguiente es el detalle de los ingresos de Recreación, Deporte y Turismo:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Boletas	1.861.766.400	790.290.100
Portería	111.440.000	74.895.150
Parque de Atracciones	23.240.815	2.280.670
Piscina	1.192.707.450	696.214.600
Implementos playeros	89.252.937	65.154.368
Alquiler de instalaciones	478.323.417	209.844.804
Afiliaciones	304.000.792	121.744.407
Sesiones	24.556.900	11.937.743
Alquiler de instalaciones deportiva	34.173.273	14.805.509
Alquiler de cabañas	618.261.646	583.147.595
Alquiler juegos de salón	4.123.406	2.799.495
Alquiler de implementos deportivos	3.041.847	1.212.567
Alquiler de equipo de auditorio	45.322.033	17.621.573
Varios	71.557.891	42.260.587
Alquiler de habitaciones	535.325.305	417.593.180
Alquiler de Auditorio	68.137.058	30.192.277
Programas y cursos recreación	378.335.704	242.026.579
Programas y cursos deportes	248.904.500	143.276.500
Torneos		17.833.700
Turismo social	4.285.323.715	1.727.611.541
	10.377.795.089	5.212.742.945

Los ingresos de recreación, deporte y turismo crecieron en un 99.08% con relación a los ingresos del periodo anterior y un cumplimiento del 192% de la ejecución presupuestal.

Ingresos de Crédito Social

Registra los valores por concepto de intereses corrientes, moratorios, estudio de crédito, papelería y otros servicios generados en los programas de servicios de créditos sociales en sus diferentes líneas de tales como : libre inversión, vivienda, educación, consumo etc.

El siguiente es el detalle de los ingresos de Crédito Social:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Estudio de crédito	203.875.000	156.345.000
Descuento proveedores	378.264	409.265
Reajuste monetario UVR	87.653.115	41.645.974
Intereses ordinarios	1.660.040.645	1.550.142.539
Intereses moratorios	141.278.512	145.860.775
Otros	3.904.686	1.868.252
	2.097.130.222	1.896.271.805

Los ingresos de crédito social se incrementaron en un 10.59% con relación a los ingresos del periodo anterior debido al aumento del número de créditos otorgados . Con respecto al presupuesto tuvo un cumplimiento del 99%.

Para el año 2022, se puede apreciar un incremento en la colocación de crédito con respecto al año 2021. Para el 2022 se lograron colocar \$11.637.747.259, que significó un aumento del 35.42% en comparación con el año anterior que quedó ubicada en \$9.207.724.029.

El ingreso total de actividades ordinarias para la vigencia 2022 ascienden la suma de \$270.932.906.110 presentando un incremento del 23.07% y un cumplimiento con respecto al presupuesto del 130%.

NOTA 24 • INGRESOS NO OPERACIONALES

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes de los del objeto social o giro normal de los negocios de la Corporación e incluye, entre otros, los conceptos relacionados con operaciones de carácter financiero en moneda nacional, arrendamientos, servicios, honorarios, utilidad en venta de propiedades, planta y equipo e inversiones, indemnizaciones etc.

Otras Ventas

Registra el valor de los ingresos obtenidos en la venta ocasional de ciertos bienes que no corresponden propiamente al desarrollo ordinario de sus operaciones, tales como de materia prima, materiales de desecho, envases y empaques y productos en remate.

El siguiente es el detalle de los ingresos de Otras Ventas:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Materiales varios	7.370.000	5.500.000
	7.370.000	5.500.000

Financieros

Registra el valor de los ingresos obtenidos por concepto de rendimientos financieros y otros recibidos por actividades diferentes a las de su objeto social

El siguiente es el detalle de los ingresos de Financieros:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Intereses	1.521.782.486	428.243.678
Descuentos comercial condicionados	8.618.755	3.167.368
Otros	35.659.801	
	1.566.061.042	431.411.046

Subsidios no Cobrados

Registra los valores reintegrados de subsidio monetarios que han sido girados en su oportunidad y que por efectos del artículo 6 de la Ley 21/82, los derechos correspondientes prescriben de acuerdo a los términos del Código Sustantivo del Trabajo (Tres años)

El siguiente es el detalle de los ingresos por Subsidio no Cobrados:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Subsidios no cobrados	842.551.469	916.542.769
	842.551.469	916.542.769

Arrendamientos

Registra el valor de los ingresos obtenidos por arrendamientos de las propiedades, planta y equipo a terceros y que no corresponden al desarrollo de la actividad principal.

El siguiente es el detalle de los ingresos por Arrendamientos:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Construcciones y edificaciones	404.701.630	338.205.691
	404.701.630	338.205.691

Comisiones

Esta cuenta registra el valor de los ingresos por comisión de los concesionarios del almacén y las comisiones del convenio con Metlife.

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
De concesionarios	26.877.147	45.836.161
Por ingresos para terceros	229.150.551	332.047.476
	256.027.698	377.883.637

Servicios

Registra los ingresos causados o recibidos por prestación de servicios diferentes al giro normal del objeto social de la Corporación

El siguiente es el detalle de los ingresos por Servicios:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Administración	49.404.529	46.331.556
Educación para el trabajo y el desarrollo humano	75.519.186	75.519.149
Educación Formal	2.098.420	
Salud		
Recreación	71.656.345	26
Biblioteca	954.547	394.011
Crédito social	403.171	731
Mercadeo	4.094.479	5.810.172
	204.130.677	128.055.645

Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo

Registra la diferencia a favor que resulta entre el precio de venta de las propiedades, planta y equipo y su valor en libros

El siguiente es el detalle de la cuenta utilidad en venta de propiedades, planta y equipo:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Terrenos	360.000	218.535.480
	360.000	218.535.480

Recuperaciones

Registra los ingresos originados en la recuperación de costos y gastos en el presente ejercicio, provenientes, entre otros, de: Recuperación de deudas malas y por recuperación de primas de seguros, de gastos bancarios y reintegro de otros costos y gastos.

El siguiente es el detalle de los ingresos por Recuperaciones:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Reintegro de otros costos y gastos	2.232.480.134	2.935.610.469
	2.232.480.134	2.935.610.469

Diversos

Registra el valor de aquellos ingresos recibidos y/o causados por conceptos diferentes a los especificados en las cuentas anteriores, tales como : aprovechamientos, subvenciones, reclamos.

El siguiente es el detalle de los ingresos por diversos

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Aprovechamientos	6.358.750	6.807.336
Premios	2.469.840	1.545.429
Sobrantes de caja	1.426.452	2.564.341
Ajuste al peso	5.688	31.531
	10.260.730	10.948.637

El total de otros ingresos para la vigencia 2022 ascienden la suma de \$5.523.943.380 presentando un aumento del 3.01% y un cumplimiento con respecto al presupuesto del 88%.

El resumen de los ingresos se presenta a continuación:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Aportes empresas afiliadas	227.546.715.306	191.452.344.414
Independientes	87.205.900	79.472.250
Pensionados	9.977.656	8.084.485
Intereses por mora de aportes	351.435.418	397.818.128
Rendimientos financieros del 4%	1.416.227.026	298.717.825
Total aportes	229.411.561.306	192.236.437.102
Aportes empresas no afiliadas	317.090.681	255.622.714
Rendimiento aportes empresas no afiliadas	52.465.879	21.887.860
Total aportes empresas no afiliadas	369.556.560	277.510.574
Ingresos almacén	4.735.598.438	3.240.075.651
Restaurante y cafetería	14.434.766.800	8.611.077.409
Total Mercadeo	19.170.365.238	11.851.153.060
Salud	4.309.780.564	4.233.231.523
Educación Formal	894.659.760	926.057.600
Educación para el trabajo	3.884.120.023	3.300.272.160
Biblioteca	415.466.971	198.084.547
Vivienda	2.470.377	11.263.279
Recreación, deporte y turismo	10.377.795.089	5.212.792.945
Crédito social	2.097.130.222	1.896.271.805
Total Ingresos operacionales	270.932.906.110	220.143.074.595

Los rubros de los ingresos no operacionales son los siguientes:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Otras ventas	7.370.000	5.500.000
Financieros	1.521.782.486	428.243.678
Descuentos condicionados	8.618.755	3.167.368
Otros	35.659.801	
Subsidios no cobrados	842.551.469	916.542.769
Arrendamientos	404.701.630	338.205.691
Comisiones	256.027.698	377.883.63
Servicios	204.130.677	128.055.645
Utilidad venta de propiedad planta equipo	360.000	218.535.480
Recuperaciones	2.232.480.134	2.935.610.469
Diversos	10.260.730	10.948.637
	5.523.943.380	5.362.693.374

NOTA 25 • GASTOS

Agrupar las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en que incurre la Corporación en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio económico determinado.

Mediante el sistema de causación se registrará con cargo a las cuentas del estado de resultado los gastos causados pendientes de pago. Se entiende causado un gasto cuando nace la obligación de pagarlo aunque no se haya hecho efectivo el pago.

Al final del ejercicio económico las cuentas de gastos se cancelarán con cargo al grupo 59 – Resultados del Ejercicio.

Los gastos se registran en pesos colombianos, de suerte que las transacciones en moneda extranjera u otra unidad de medida deben ser reconocidos en moneda funcional, utilizando la tasa de conversión, tasa de cambio UVR aplicable en la fecha de ocurrencia, de acuerdo con el origen de la operación que los genera.

Operacionales de Administración y Servicios Sociales

Los gastos operacionales de administración y servicios sociales son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la Corporación y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio. Directamente relacionados con la gestión y de las actividades conexas y complementarias.

Dentro de este grupo se incluyen las cuentas: para los gastos de administración y funcionamiento, mercadeo, Salud IPS, educación formal, Educación para el trabajo y el desarrollo humano, biblioteca, cultura, recreación deporte y turismo, crédito social, vivienda y programas sociales.

Para el registro de los gastos operativos de las diferentes áreas de la Corporación se utilizan las siguientes cuentas:

Gastos del personal

Registra los gastos ocasionados por concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes, el reglamento interno de la Corporación, la Convención laboral, el pacto laboral o laudo.

Honorarios

Registra los gastos ocasionados por la prestación de servicios profesionales recibidos.

Impuestos

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la Corporación originados en impuestos o tasas de carácter obligatorio a favor del Estado diferentes a los de renta y complementarios, de conformidad con las normas legales vigentes del orden nacional, departamental y municipal vigente.

Arrendamientos

Registra el valor de los gastos pagados o causados originados en servicios de arrendamientos de bienes, para el desarrollo del objeto social de la Corporación.

Contribuciones y Afiliaciones

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de contribuciones, aportes, afiliaciones y/o cuotas de sostenimiento, con organismos públicos o privados por mandato legal o libre vinculación.

Seguros

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de seguros en sus diversas modalidades.

Servicios

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios tales como aseo, vigilancia, temporales, asistencia técnica, procesamiento electrónico de datos, servicios públicos, correos portes y telegramas, transportes, fletes y acarreos y gas.

Gastos Legales

Registra el valor de los gastos pagados o causados en cumplimiento de disposiciones legales de carácter obligatorio tales como: notariales, aduaneros, consulares, registro mercantil, trámites y licencias.

Mantenimiento y reparaciones

Registra los gastos ocasionados por concepto de mantenimiento y reparaciones que se efectúan a las propiedades, planta y equipo de la Corporación en desarrollo del giro operativo.

Adecuación e Instalación

Registra los gastos ocasionados por concepto de adecuación e instalación de oficinas efectuados por la Corporación.

Gastos de viaje

Registra las erogaciones ocasionadas por concepto de gastos de viajes que se efectúan en desarrollo del giro normal de operaciones de la Corporación tales como: capacitaciones, atender requerimientos de los entes de control.

Depreciación

Registra los valores calculados por la Corporación por uso de las propiedad, planta y equipo y se establece de acuerdo a la vida útil de cada uno de los bienes.

Publicidad, propaganda y promoción

Registra los gastos en que incurre la Corporación para la publicidad, propaganda y promoción de los diferentes programas y servicios sociales, conforme a los porcentajes determinados por el ente de control y vigilancia.

Diversos

Registra los gastos operacionales ocasionados por conceptos tales como: comisiones, suscripción de libros, periódicos y revistas, gastos de representación y relaciones públicas, elementos de aseo y cafetería, útiles, papelería y fotocopia, envases y empaques etc.

Traslados y Transferencias

Registra los traslados y transferencias de los gastos de administración considerados como indirectos por la administración para los programas y servicios sociales. Los registros contables de los gastos se realizan por centro de costos para identificar cada una de las áreas de la Corporación. Para administración se manejan los centros identificados con el número 1, los servicios sociales con el número 2, crédito social con el número 3, mercadeo con el número 4 y vivienda con el número 5.

El siguiente es el detalle de los gasto operacionales por centro de costos:

ADMINISTRACIÓN	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Gastos del personal	13.446.545.596	12.204.974.904
Honorarios	568.881.465	641.008.900
Impuestos	418.932.096	346.379.850
Arrendamientos	706.830.108	598.049.956
Contribuciones y afiliaciones	316.820.751	258.066.164
Seguros	299.956.214	295.678.816
Servicios	7.077.046.705	5.598.322.693
Gastos legales	29.851.809	95.854.992
Mantenimientos y reparaciones	887.937.393	852.344.009
Adecuaciones e instalaciones	509.879.576	381.541.318
Gastos de viaje	71.279.417	2.010.410
Depreciaciones	2.083.081.428	2.218.559.492
Publicidad, propaganda y promoción	550.411.335	292.479.157
Diversos	823.333.239	527.969.295
Deterioro de cuentas por cobrar	6.676.578	3.645.941
Traslados y transferencias	(9.568.359.231)	(8.980.248.527)
	18.229.104.479	15.336.637.370

Los gastos de administración se incrementaron en un 18.86 % respecto a la ejecución del periodo anterior y tuvo un ejecución presupuestal del 127%

EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Gastos del personal	333.733.190	259.747.282
Honorarios	31.071.298	27.572.405
Impuestos	57.581.050	44.475.645
Arrendamientos	14.327.029	1.193.400
Contribuciones y afiliaciones	2.954.758	2.587.173
Seguros	73.253.486	61.657.102
Servicios	686.849.916	508.782.933
Mantenimientos y reparaciones	185.882.321	108.097.959
Adecuaciones e instalaciones	70.969.809	30.111.898
Gastos de viaje	5.041.899	
Depreciaciones	319.900.844	336.735.123
Publicidad, propaganda y promoción	74.165.633	25.300.234
Diversos	22.811.714	15.602.558
Deterioro de cuentas por cobrar	831.411	30.044.437
Traslados y transferencias	1.131.623.663	1.208.774.631
	3.010.998.021	2.660.682.780

Los gastos de educación para el trabajo y el desarrollo humano un incremento del 13.17% respecto a la ejecución del periodo anterior y tuvo una ejecución presupuestal del 93%

EDUCACIÓN FORMAL	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Gastos del personal	265.645.839	188.877.498
Impuestos	16.622.653	13.843.919
Arrendamientos	2.773.083	231.090
Afiliaciones y Sosténimiento	1.977.624	
Seguros	11.588.563	11.988.773
Servicios	200.328.572	141.776.286
Gastos legales		148.427
Mantenimientos y reparaciones	58.982.779	24.540.892
Adecuaciones e instalaciones	31.376.382	33.019.837
Gastos de Viaje	1.303.578	
Depreciaciones	23.693.473	26.480.978
Publicidad, propaganda y promoción	2.472.188	15.184.023
Diversos	28.886.201	11.200.510
Deterioro de cuentas por cobrar	52.532.346	65.486.869
Traslados y transferencias	329.414.974	351.688.146
	1.027.598.255	884.467.248

Los gastos de educación formal se incrementaron en un 16.18% respecto a la ejecución del periodo anterior y tuvo una ejecución presupuestal del 100%

SALUD IPS	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Gastos del personal	283.623.287	206.131.593
Honorarios	20.060.000	24.814.446
Impuestos	68.556.659	65.186.620
Arriendos	17.716.209	22.178.151
Afiliaciones y Sosténimiento	6.267.446	2.587.206
Seguros	24.211.389	24.352.362
Servicios	262.294.121	180.538.024
Gastos legales	1.984.325	7.367.164
Mantenimientos y reparaciones	139.639.494	45.199.432
Adecuaciones e instalaciones	52.205.992	11.554.182
Depreciaciones	80.160.764	303.680.088
Publicidad, propaganda y promoción	12.360.939	10.116.211
Diversos	24.792.401	35.593.910
Deterioro de cuentas por cobrar	47.417.323	37.164.146
Traslados y transferencias	173.229.985	3.568.205
	1.214.520.334	980.031.740

Los gastos de salud se incrementaron en un 23.93% respecto a la ejecución del periodo anterior y tuvo una ejecución presupuestal del 119%

RECREACIÓN, DEPORTE Y TURISMO	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Gastos del personal	1.994.383.073	1.828.307.069
Honorarios	35.184.628	12.226.830
Impuestos	810.190.614	708.389.653
Arrendamientos	47.761.635	39.520.791
Contribuciones y afiliaciones	33.844.636	13.633.217
Seguros	242.227.348	217.479.767
Servicios	3.801.690.406	2.736.288.674
Gastos legales	29.247.873	30.173.725
Mantenimientos y reparaciones	2.212.434.081	1.590.499.237
Adecuaciones e instalaciones	1.704.895.277	1.204.973.892
Gastos de Viaje	1.092.562	
Depreciaciones	3.749.504.705	3.769.978.085
Publicidad, propaganda y promoción	486.709.309	443.534.854
Diversos	854.968.852	540.577.662
Deterioro de cuentas por cobrar	88.042.022	63.070.188
Traslados y transferencias	6.617.751.630	7.273.062.608
	22.709.928.651	20.471.716.252

Los gastos de recreación, deporte y turismo se disminuyeron en un 10.93% respecto a la ejecución del periodo anterior y tuvo un ejecución presupuestal del 96%

BIBLIOTECA	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Gastos del personal	781.134.312	708.420.724
Honorarios	16.337.255	5.845.293
Impuesto	23.560.673	12.215.204
Arriendos	2.889.195	241.285
Contribuciones y afiliaciones	2.954.751	2.587.174
Seguros	26.804.183	29.663.170
Servicios	431.761.654	351.488.013
Gastos legales	1.080.593	
Mantenimientos y reparaciones	93.542.226	95.683.237
Adecuaciones e instalaciones	76.126.603	9.823.314
Gastos de viaje	9.985.003	576.590
Depreciaciones	235.057.449	254.109.846
Publicidad, propaganda y promoción	63.298.144	25.873.814
Diversos	68.519.457	49.838.785
Traslados y transferencias	763.120.987	534.340.879
	2.596.172.485	2.080.707.328

Los gastos de biblioteca se aumentaron en un 24.77 % respecto a la ejecución del periodo anterior y tuvo una ejecución presupuestal del 104%

PROGRAMAS SOCIALES	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Gastos del personal	233.749.364	214.262.750
Honorarios	128.142.600	104.005.310
Impuesto	6.912.875	4.459.584
Arrendamientos	108.748	32.952
Contribuciones y Afiliaciones	1.716.085	
Seguros	3.496.404	3.016.165
Servicios	121.805.506	86.548.250
Mantenimientos y reparaciones	14.639.515	10.753.813
Adecuaciones e instalaciones	8.640.577	3.784.977
Gastos de Viaje	157.602	
Depreciaciones	44.921.949	51.148.157
Publicidad, Propaganda y Promoción	595.000	
Diversos	14.974.803	32.601.244
Traslados y transferencias	163.230.367	125.355.630
	743.091.395	635.968.832

Los gastos de los programas sociales crecieron en un 16.84% respecto a la ejecución del periodo anterior y tuvo una ejecución presupuestal del 112%

CULTURA	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Honorarios	800.000	2.737.000
Impuestos	2.196	
Servicios	2.554.000	
Traslados y transferencias	917.492	161.461
	4.273.688	2.898.461

Los gastos de cultura se disminuyeron en un 47.45% respecto a la ejecución del periodo anterior y tuvo un ejecución presupuestal del 50%

CRÉDITO SOCIAL	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Gastos del personal	331.085.278	337.078.991
Honorarios		400.000
Impuestos	108.372.975	75.063.597
Seguros	4.043.484	3.767.246
Servicios	165.140.362	105.434.065
Gastos legales	48.000	142.500
Mantenimientos y reparaciones	5.884.079	10.662.062
Adecuaciones e instalaciones	294.260	512.437
Depreciaciones	24.564.565	29.099.622
Publicidad, propaganda y promoción	14.833.127	15.164.609
Diversos	24.077.092	17.636.526
Deterioro de cuentas por cobrar	197.696.742	298.704.772
Traslados y transferencias	183.323.126	4.008.022
	1.059.363.090	897.674.448

Los gastos de crédito social se disminuyeron en un 18.01% respecto a la ejecución del periodo anterior y tuvo una ejecución presupuestal del 94%

MERCADEO	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Gastos del personal	153.442.833	174.532.334
Honorarios		6.000.000
Impuestos	297.462.165	176.764.914
Seguros	23.699.294	25.486.597
Servicios	1.209.339.328	892.666.320
Mantenimientos y reparaciones	203.912.846	149.433.228
Adecuaciones e instalaciones	110.885.931	42.518.125
Depreciaciones	284.193.392	367.178.080
Publicidad, propaganda y promoción	29.603.778	7.863.276
Diversos	147.951.242	56.412.746
Traslados y transferencias	444.555.103	47.038.223
	2.905.045.912	1.945.893.843

Los gastos de mercadeo se incrementaron en un 49.29% respecto a la ejecución del periodo anterior y tuvo una ejecución presupuestal del 81%

VIVIENDA	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Gastos del personal	203.537.436	169.296.879
Impuestos	39.385.243	25.154.481
Arriendo	56.073	56.073
Seguros	3.563.527	2.309.353
Servicios	64.115.793	117.709.507
Gastos legales	24.600	21.000
Mantenimientos y reparaciones	4.826.229	4.942.501
Adecuaciones e instalaciones	1.196.913	6.717.526
Gastos de viaje	2.940.153	
Depreciaciones	8.749.716	15.628.112
Publicidad, propaganda y promoción	12.360.939	17.020.287
Diversos	5.919.386	2.325.375
Traslados y transferencias	351.992.982	4.904.213
	698.668.990	366.085.307

Los gastos de vivienda aumentaron en un 90.85% respecto a la ejecución del periodo anterior y tuvo un ejecución presupuestal del 76%

El consolidado de los gastos operacionales es el siguiente:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Gastos del personal	18.399.261.317	16.642.173.441
Honorarios	800.477.246	824.610.184
Impuestos	1.847.579.201	1.471.933.467
Arriendo	792.462.082	661.503.699
Contribuciones y afiliaciones	366.536.051	279.460.934
Seguros	726.867.806	689.616.592
Servicios	14.023.305.601	10.719.958.636
Gastos legales	62.237.200	133.707.808
Mantenimientos y reparaciones	3.808.441.981	2.892.882.006
Adecuaciones e instalaciones	2.566.523.503	1.724.604.937
Gastos de viaje	93.469.246	2.587.000
Depreciaciones	7.054.877.670	7.578.507.699
Publicidad, propaganda y promoción	1.246.810.390	852.536.465
Diversos	2.016.719.584	1.290.564.389
Deterioro de cuentas por cobrar	393.196.422	498.116.353
Traslados y transferencias		
	54.198.765.300	46.262.763.610

NOTA 26 • APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS

Registra el valor de los porcentajes por transferencias y apropiaciones con base en las normas legales para proferir recursos con destinación específica regulados por el Gobierno Nacional.

Estas apropiaciones y transferencia de ley están conformadas por los siguientes fondos de ley:

Fondo de Vivienda de Interés Social, Fovis

Registra el valor de los porcentajes obligatorios constituidos con base en los cocientes determinados según el artículo 68 de la Ley 49/90, en el artículo 64 de Ley 633/00 y el artículo 6 de la Ley 789/02.

El porcentaje para establecer el valor de los recursos de este fondo de ley es el 1.5% del total de los ingresos del 4% de las empresas afiliadas.

Salud Ley 100/93

Registra el valor de los porcentajes destinados para financiar el régimen subsidiado en salud, de acuerdo a lo establecido en el artículo 217 de la Ley 100/93 los cuales se giran al Fosyga (a partir del 1 de agosto de 2017 se gira a Adres) de acuerdo a fechas establecidas por el ministerio de Salud.

Educación Ley 115/94

Registra el valor de los porcentajes obligatoriamente constituidos de acuerdo a los dispuesto en la Ley 115/94.

El porcentaje para determinar el valor de los recursos del fondo es del 10% del saldo después de las apropiaciones de los gastos de administración, salud Ley 100/93, Fosfec 2% disminución de gastos de administración, contribución Supersubsidio, apropiación Reserva Legal, la apropiación de promoción y prevención APS Ley 1438/11, el valor de la

cuota monetaria y el valor de las personas a cargo mayores de 18 años.

Fosfec 2% disminución de los gastos de administración

Registra el porcentaje en que se reducen los gastos de administración de la Corporación de acuerdo a lo establecido en el literal c) del artículo 6 de la ley 789/02. Este rubro hace parte de los recursos para el Fosfec y el porcentaje es el 2% de los ingresos por aportes del 4% de las empresas afiliadas.

Gastos de Administración

Registra los gastos pagados o causados en el desarrollo del objeto social de la Corporación y corresponde al 8% de los ingresos por aportes del 4% de las empresas afiliadas.

Superintendencia del Subsidio Familiar

Registra la apropiación mensual para contribución anual a la Superintendencia Del Subsidio Familiar para los gastos de sostenimiento. El artículo 19 de la Ley 25/81 establece que la contribución no podrá ser superior al 1% del respectivo total de los ingresos por aportes del 4% de las empresas afiliadas.

Reserva Legal

Registra el valor del porcentaje establecido para la constitución de la Reserva Legal hasta la cuantía que señale el Consejo Directivo y de acuerdo a lo indicado en el numeral 3 del artículo 43 de la Ley 21/21 y el artículo 58 de la misma Ley.

El porcentaje aplicado para el cálculo de la apropiación para la Reserva Legal es el 1% de los ingresos por aportes del 4% de las empresas afiliadas.

Promoción y Prevención Atención Primaria en Salud Ley 1438/2011

De acuerdo con el artículo 42 numeral 42.7 se tomarán los

recursos del cuarto (1/4) de punto de las contribuciones parafiscales de las Cajas de Compensación se destinarán a atender acciones de promoción y prevención en el marco de la estrategia de Atención Primaria en Salud.

Esta apropiación pasa a formar parte de los recursos del Fosfec a partir de enero de 2015 según disposiciones del Decreto 3046 de diciembre de 2013 El porcentaje de esta apropiación es el 6.25% del total de los ingresos por aportes del 4% de las empresas afiliadas.

Fonniñez

La Ley 789/2002 crea el fondo de niñez para el cual la Corporación toma el 2.5% del total de los ingresos por aportes del 4% de las empresas afiliadas y los distribuye 1.25% para atención integral a la niñez y 1.25% para jornada escolar complementaria.

El programa de atención integral a la niñez beneficia a los niños y niñas desde los cero (0) hasta los seis (6) años de edad, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 29 de la ley 1098 de 2006, Código de Infancia y la Adolescencia.

El programa de jornada escolar complementaria deberá priorizar la atención de niños, niñas y jóvenes que estén matriculados en algún grado de educación básica y media en un establecimiento educativo. P

or tratarse de población pobre y vulnerable, en estos programas no deberá cobrarse ninguna cuota a los beneficiarios.

Fondo de Solidaridad de Fomento al Empleo y Protección al Cesante

Creado por la Ley 1636 de 2013 y cuyo objeto es establecer un mecanismo de protección al cesante, cuya finalidad será la articulación y ejecución de un sistema integral de políticas

activas y pasivas de mitigación de los efectos del desempleo que enfrentan los trabajadores; al tiempo de facilitar la reinserción de la población cesante en el mercado laboral en condiciones de dignidad, mejoramiento de la calidad de vida, permanencia y formalización.

Este programa cuenta con los siguientes mecanismos:

1. El servicio público de empleo, como herramienta eficiente y eficaz de búsqueda de empleo.
2. Programas de capacitación general, en competencias básicas y en competencias laborales específicas, brindadas por la corporación educativa del prado, que está certificada en calidad y se está en proceso de búsqueda de otras instituciones para la prestación de este servicio de capacitación.
3. Cuota monetaria. Los trabajadores dependientes o independientes que cumplan con el requisito de aportes a cajas de compensación tendrán acceso a la cuota monetaria en las condiciones establecidas en la legislación vigente de acuerdo con lo reglamente el Gobierno Nacional. Este beneficio es por seis (6) meses.
4. Pago de aportes de Salud. Los trabajadores dependientes o independientes que cumplan con el requisito de aportes a cajas de compensación familiar recibirán un beneficio, con cargo al fosfec, que consistirá en aportes de salud y pensión, calculado sobre un (1) salario mínimo mensual legal vigente por un periodo de seis (6) meses.
5. Bono de alimentación. Los beneficiarios de esta prestación económica recibirán un bono equivalente a uno y medio salarios mínimos mensuales legales vigentes (1.5 SMMLV), dividido en seis (6) meses iguales durante el periodo de cobertura máximo que establece el inciso 5

del artículo 12 de la ley 1636 de 2013.

6. Gastos de administración. Para atender los gastos de administración, la Corporación apropiará el 4% del saldo después de descontar la comisión por administración del Fosfec por estar categorizada como caja tipo II.

Los recursos del Fosfec se constituyen de la siguiente forma:

2% de la disminución de los gastos de administración, 6.25% de la ley 1438 que a partir del año 2015 forma parte este programa de acuerdo a lo establecido en el Decreto 3046 de diciembre de 2013, 1.46% de las personas a cargo mayores de 19 a 23 años y 1% del fondo de vivienda de interés social fovis.

El siguiente es el detalle de la distribución de los ingresos por aportes del 4%:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Fondo de vivienda de interés social fovis (2.5%)	3.413.200.729	2.871.785.166
Atención integral a la niñez (1.25%)	2.275.467.153	957.261.724
Jornada escolar complementaria (1.25%)	3.413.200.731	3.829.046.888
.Fosfec (1%)	2.275.467.153	1.914.523.444
Salud Ley 100/93 (5%)	11.377.335.765	9.572.617.221
Educación Ley 115/94	7.346.914.569	6.181.517.571
Fosfec (2% reducción gastos de administración)	4.550.934.306	3.829.046.888
.Fosfec (6.25 ley 1636/2013)	14.221.669.707	11.965.771.526
Contribución Superintendencia del Subsidio	2.275.467.153	1.914.523.444
Reserva legal	2.275.467.153	1.914.523.444
	53.425.124.419	44.950.617.316

Los porcentajes para distribución de la apropiación de Fonniñez (1.25%) son los siguientes: 40% para atención integral a la niñez y el 60% para jornada escolar complementaria.

NOTA 27 • GASTOS NO OPERACIONALES

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la operación. Se incorporan conceptos tales como financieros, pérdidas en venta y retiro de bienes y gastos diversos.

Gastos Financieros.

Registra el valor de los gastos causados durante el periodo, en la ejecución de diversas transacciones con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de actividades de la Corporación. Incluye conceptos tales como intereses, gastos bancarios y comisiones.

El siguiente es el detalle de los gastos financieros:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Chequeras	4.865.911	604.800
Pérdidas en inversiones		71.940.543
Comisiones	852.199.000	784.699.924
Intereses	457.941.782	335.422.461
	1.315.006.693	1.192.667.728

Pérdida en venta o retiro de bienes

Registra el valor de las pérdidas en que incurre la Corporación por la venta o retiro de bienes , tales como inversiones, carteras, propiedades, planta y equipo, intangibles y otros activos.

El siguiente es el detalle de los gasto por pérdidas en venta o retiro de bienes:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Propiedad, planta y equipo	75.157.657	592.273.854
Perdida en siniestro		17.290.370
	75.167.657	609.564.224

Esta pérdida en venta o retiro de bienes se genera al dar de baja a los activos de los siguientes grupos maquinaria y equipo, equipos de oficina, equipos de computación y comunicación y equipos de hotelería, restaurante y cafetería, que aún no se habían depreciado en su totalidad

Otros Gastos

Registra el valor de los gastos causados durante el período por conceptos tales como los gastos de las estimaciones de los las provisiones de los litigios laborales y judiciales, las actividades sociales para los empleados y los impuestos asumidos por concepto de impuesto de industria y comercio, impuesto de industria y comercio retenido, impuesto de venta retenido, retenciones en la fuente.

El siguiente es el detalle de otros gastos:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Actividades sociales	61.932.714	25.677.933
Programas deportivos	34.340.000	17.071.470
Programas y cursos	186.345.625	151.688.941
Impuestos asumidos	539.169	1.466.612
	283.157.508	195.904.956

Diversos

Registra los gastos no operacionales ocasionados por conceptos diferentes a los especificados en las otras cuentas tales como servicios no profesionales, material de seguridad etc.

El siguiente es el detalle de diversos:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Indemnizaciones	513.770	1.755.606
Multas, sanciones y litigios	797.000	4.974.405
Ajuste al mil	4.080	541
Material de seguridad	50.815.894	57.198.963
Transportes de valores	217.646.260	145.499.552
Servicio de Internet	440.652	
Elementos de información	914.791.628	755.194.040
Elementos de botiquín	12.279.764	6.200.792
Compra de activos de corta duración	971.499.564	107.853.431
Estampilla pro hospital		
Otros impuestos	8.452.494	5.493.233
Servicios Varios		635.504
Gasto social servicio	266.074.603	72.554.079
Gasto social compras	14.933.072	31.715.855
Elementos de seguridad	18.064.289	6.316.431
Pérdidas daños y mermas	2.527.560	
Devolución de aportes	3.784.519	
Adecuación terreno		5.551.11
	2.482.625.149	1.200.943.544

El resumen de los gastos no operacionales es el siguiente:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Gastos bancarios	4.865.911	72.545.343
Comisiones	852.199.000	784.699.924
Intereses	457.941.782	335.422.461
Pérdida en venta propiedad, planta equipo	75.157.657	609.564.224
Otros Gastos	283.157.508	195.904.956
Gastos diversos	2.482.625.149	1.200.943.544
	4.155.947.007	3.199.080.452

NOTA 28 • IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Impuesto de renta y complementarios

La Corporación está clasificada como otros contribuyentes del impuesto sobre la renta de acuerdo con el artículo 19-2 del Estatuto Tributario que dice” Son contribuyentes del impuesto de renta y complementarios, las cajas de compensación familiar, los fondos de empleados y las asociaciones gremiales, con respecto a los ingresos generados en actividades industriales, comerciales y en actividades financieras distintas a la inversión de su patrimonio, diferentes a las relacionadas con salud, educación, recreación y desarrollo social”.

De acuerdo a lo anterior la actividad de mercadeo es la única sometida al impuesto de renta y complementarios.

El siguiente es el detalle de los impuestos a cargo de la Corporación:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Impuesto de renta y complementario	586.103.380	262.625.156
	586.103.380	262.625.156

NOTA 29 • APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS

Esta cuenta registra las apropiaciones de ley de los ingresos de las empresas no afiliadas una vez prescritos y reconocidos como ingresos de actividades ordinarias del 4%. Los rendimientos de los aportes de empresas no afiliadas se reconocerán como ingreso del 4% a partir de la vigencia de 2018 y forman parte de la base para la apropiaciones de ley y transferencias.

El siguiente es el detalle de las apropiaciones de ley y transferencias de empresas no afiliadas:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Fondo de vivienda de interés social fovis (1.5%)	4.756.360	3.834.341
Atención integral a la niñez (1.25%)	3.170.907	1.278.114
Jornada escolar complementaria (1.25%)	4.756.360	5.112.454
Fosfec (1%)	3.170.907	2.556.227
Salud Ley 100/93 (5%)	15.854.534	12.781.136
Educación Ley 115/94	10.238.066	8.253.418
Fosfec (2% reducción gastos de administración)	6.341.814	5.112.454
Fosfec (6.25 ley 1636/2013)	19.818.168	15.976.420
Contribución Superintendencia del Subsidio	3.170.907	2.556.227
Reserva legal	3.170.907	2.556.227
	74.448.930	60.017.018

Los porcentajes para distribución de la apropiación de Fonniñez (1.25%) son los siguientes: 40% para atención integral a la niñez y el 60% para jornada escolar complementaria.

NOTA 30 • COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Subsidio en dinero

Registra los valores que como cuota monetaria son cancelados a cada una de las personas a cargo que dan derecho a percibirlo. El valor de la cuota monetaria por departamento es fijado por la Superintendencia Del Subsidio Familiar de acuerdo a los establecido en los artículos 4 y 5 de la Ley 789 de 2002, 3 y 7 del Decreto Ley 1769 de 2003. El artículo 43 de la Ley 21 de 1982, la Ley 789 de 2003 y sus decretos reglamentarios establecen que el pago del subsidio familiar en dinero deber hasta el 55% del valor de los aportes recaudados una vez descontadas las apropiaciones de ley fijadas por el Gobierno Nacional.

Subsidio Personas a cargo de 19 -23 años

El costo del subsidio refleja el subsidio en dinero, las personas mayores de 19 a 23 años y el subsidio por transferencia.

Originados de la aplicación del porcentaje 1.46% del valor de ingresos por aportes del 4% de las empresas afiliadas, que reciben subsidio en dinero hasta diciembre de 2002, valor que se traslada como fuentes de recursos del Fosfec.

Subsidio por transferencia

Registra el valor el valor dejado de liquidar de la cuota monetaria para cumplir con el porcentaje del 55% establecido en el artículo 43 de la Ley 21 y la Ley 789 de 2003.

El siguiente es el detalle de los Costos de subsidio:

SUBSIDIO MONETARIOS INGRESOS POR APORTES 4%	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Cuota monetaria Ley 21/82	80.057.217.678	69.429.921.290
Valor personas a cargo mayores 19 - 23 años	2.383.665.617	2.005.559.034
Subsidio por transferencia	7.354.739.232	4.116.401.090
Subtotal costo del subsidio en dinero	89.795.622.527	75.551.881.414
Subsidio monetario aportes de empresas no afiliadas		
Valor personas a cargo mayores 18 años	3.321.683	2.677.776
Subsidio por transferencia	121.810.227	98.197.338
Subtotal costo subsidio en dinero empresas no afiliadas	125.131.910	100.875.114
Total Costos del Subsidio en dinero	89.920.754.437	75.652.756.528

Subsidio en especie

Registra los costos por concepto de alimentos, vestidos, becas de estudio, textos escolares y demás frutos o géneros diferentes del dinero, de acuerdo a las disposiciones legales vigentes y aprobado por el Consejo Directivo.

El siguiente es el detalle de los Costos de subsidio en especie:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Alimentos mercadeo	4.673.004.000	2.988.756.000
Salud	1.763.379.100	1.146.489.200
Educación para el trabajo y el desarrollo humano	13.620.850	1.492.850
Recreación	1.813.929.975	393.901.788
Bonos biblioteca	67.064.250	30.318.900
Subsidio universitario	11.513.017.156	9.889.591.160
Seguro afiliado	12.233.326	5.600.000
Subsidio educativo discapacitados	1.806.208.350	1.392.589.910
	21.662.457.007	15.848.739.808

COSTO DE VENTA Y SERVICIO DE MERCADEO

Costo de venta

Registra el valor de los costos incurridos en la adquisición, manejo y venta de bienes y productos que no sufren transformación, operaciones estas que se realizan a través de los almacenes, restaurantes y cafeterías de la Corporación.

Costo del Servicio

Registra el valor de los costos incurridos en la prestación de servicios a través de los restaurantes y cafeterías diferentes a la adquisición de bienes y productos para la venta

El siguiente es el detalle de los Costos venta y servicio de mercadeo:

COSTO DE VENTA	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Costo de venta almacén	4.408.829.675	2.684.553.972
Costo de venta restaurantes y cafetería	6.750.886.285	3.874.940.085
Total costo de venta	11.159.715.960	6.559.494.057
Costo del servicio		
Gastos del personal	425.654.530	399.550.484
Temporales	1.836.043.180	1.430.525.033
Transporte	10.217.000	79.815.484
Lavandería	11.544.630	517.234
Gas	180.773.067	138.358.000
Combustibles y lubricantes	7.000.000	14.580.000
Servicios no profesionales	65.236.987	76.982.780
Materiales y suministro varios		8.946.491
Uniformes empleados	46.758.982	46.116.854
Vajilla y locería	287.982.162	13.694.267
Material de empaque	561.583.305	177.652.333
Lencería	12.456.000	
Cafetería	94.991.137	70.397.297
Alquiler de muebles	3.613.600	
Alquiler de vajilla	6.164.615	777.158
Total costos del servicio	3.550.019.195	2.457.913.415
Total costos de mercadeo	14.709.735.155	9.017.407.472

COSTO DE SERVICIOS DE SALUD IPS.

Registra el valor de los costos incurridos en las operaciones propias y en aquellas derivadas de la contratación de servicios de salud IPS.

El siguiente es el detalle de los Costos venta y servicio de salud IPS:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Honorarios	1.133.330.641	746.881.523
Temporales	512.428.024	604.829.961
Combustibles y lubricantes	13.826.269	16.343.969
Materiales para servicios médicos	818.256.836	767.900.229
	2.477.841.770	2.135.955.682

COSTO DEL SERVICIO DE EDUCACIÓN FORMAL

Registra el valor de los costos incurridos en la venta y prestación de bienes y/o servicios de educación en los niveles de básica primaria, básica secundaria y media vocacional prestados en el colegio Comfamiliar Ubicado en el barrio La Palmas.

El siguiente es el detalle de los costos del servicio de educación formal:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Gastos del personal	829.312.625	810.126.053
Compras programas y cursos	52.000.000	22.363.210
	881.312.625	832.489.263

COSTOS DEL SERVICIO DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO

Registra el valor de los costos incurridos en la venta y prestación de los servicios por concepto de los programas ofrecidos para la formación laboral, formación académica y educación informal, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1064 de 2006 y sus Decretos reglamentarios.

El siguiente es el detalle de los costos del servicio de Educación para el trabajo y el desarrollo humano:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Honorarios formación laboral	503.954.200	315.911.980
Temporales de formación laboral	217.035.660	140.854.466
Gas de formación laboral	1.350.419	1.043.827
Honorarios educación informal	702.772.594	631.132.538
Servicios programas y cursos educación informal		9.980.000
Compras programas y cursos educación informal	383.201.810	956.390
	1.808.314.683	1.099.879.201

COSTO DEL SERVICIO DE BIBLIOTECA

Registra el valor de los costos incurridos en la venta y prestación de los servicios por concepto de servicios de bibliotecas.

El siguiente es el detalle de los costos del servicio de Biblioteca:

	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Gastos del personal	20.479.672	27.925.748
Honorarios	50.843.298	20.071.822
Compras programas y cursos	18.553.136	9.354.217
	89.876.106	57.351.787

COSTO DE VENTA DE VIVIENDA

Registra el valor de los costos incurridos en las actividades de adquisición, construcción y venta de unidades habitacionales del programa de vivienda los almendros desarrollado en el municipio de Soledad.

El siguiente es el detalle de los costos de venta de vivienda: A fecha de corte se registraron \$14.000.000 por concepto de separación de la viviendas, cuya venta se realizará en la vigencia 2023.

En la cuenta costo de venta de vivienda no presenta saldo debido que el proyecto de vivienda los Almendros V etapa se culminó al cierre de la vigencia 2022. A fecha de corte se registraron \$14.000.000 por concepto de separación de la viviendas, cuya venta se realizará en la vigencia 2023.

COSTO DEL SERVICIO DE RECREACIÓN, DEPORTE Y TURISMO

Registra el valor de los costos incurridos en la prestación de servicios suministrados a través de los centros recreacionales, hotel, cabañas y sedes sociales.

El siguiente es el detalle de los costos del servicio de recreación, deporte y turismo:

COSTO DE VENTA	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Gastos del persona	72.463.045	80.070.340
Honorarios	68.064.961	82.826.100
Temporales	6.065.565.137	4.239.388.589
Transporte	2.979.935.700	966.759.619
Lavandería	155.385.184	80.596.961
Gas	31.891.242	12.448
Servicios programas y cursos	369.653.410	218.772.686
Comisiones por venta	2.387.749	3.021.165
Combustibles y lubricantes	276.388.628	210.909.037
Servicios no profesionales	1.381.453.301	757.309.981
Compras programas y cursos	26.407.500	1.310.000
Materiales y suministros	729.773.129	304.108.803
Uniformes empleados	190.519.898	136.296.937
Vajilla y locería	82.580.348	13.687.298
Material de empaque	150.472.018	191.840.364
Lencería	122.851.452	28.684.050
Cafetería	510.996.082	294.659.776
Alquiler de mueble	43.922.350	6.250.000
Alquiler de vajilla	937.800	
Implemento deportivo	18.995.717	2.721.099
Subtotal recreación	13.280.644.651	7.619.225.253

COSTO DE VENTA	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Servicios programas y cursos	5.605.000	
Servicios no profesionales	168.276.420	68.912.626
Compras programas y cursos	214.236.214	135.409.309
Temporales	20.735.894	
Cafetería	1.483.750	
Implementos deportivos	10.319.085	
Subtotal deportes	420.656.363	204.321.935
Temporales	325.610.151	93.731.344
Transporte	109.354.346	68.047.607
Servicios no profesionales	222.350.970	193.345.443
Compras programas y cursos	4.073.046.499	1.828.096.967
Cafetería	39.014.500	16.696.000
Arrendamiento	522.588.739	135.982.000
Uniformes empleados	3.418.533	13.288.756
Subtotal turismos	5.295.383.738	2.349.188.117
Total costos de recreación, deporte y turismo	18.996.684.752	10.172.735.305

COSTO DEL SERVICIO DE CRÉDITO SOCIAL

Registra los valores por concepto de los costos generados en los programas de servicios de créditos sociales en sus diferentes líneas, tales como libre inversión, vivienda, educación, consumo.

El siguiente es el detalle de los costos del servicio de crédito social:

COSTO DE VENTA	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Intereses corriente	520.955.595	309.184.945
Reajuste monetario UVR	4.135.375	4.244.681
	525.090.970	313.429.626

Los costos crecieron en un 19.01% con respecto a la ejecución del periodo anterior y tuvieron un cumplimiento del 103% con respecto al presupuesto.

El siguiente es el resumen de los costos por prestación de servicios:

COSTO DE VENTA	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Cuota monetaria	80.057.217.678	69.429.921.290
Valor persona a cargo	2.386.987.300	2.008.236.810
Subsidio por transferencia	7.476.549.459	4.214.598.428
Subsidio en especie	21.662.457.007	15.848.739.808
Costo mercado	14.709.735.155	9.017.407.472
Costo salud	2.477.841.770	2.135.955.682
Educación formal	881.312.625	832.489.263
Educación para el trabajo y desarrollo humano	1.808.314.683	1.099.879.201
Biblioteca	89.876.106	57.351.787
Recreación, Deporte y Turismo	18.996.684.752	10.172.735.306
Crédito social	525.090.970	313.429.625
	151.072.067.505	115.130.744.672

NOTA 31 • CUENTAS DE ORDEN

Deudoras de Control

Comprende el registro de los compromisos o contratos de los cuales se pueden derivar derechos a favor de la Corporación y a cargo de terceros, las cuales sirven como medio informativo a la administración y pueden afectar en un futuro la estructura financiera de la Caja y comprenden los siguientes conceptos a 31 de diciembre:

COSTO DE VENTA	DIC 31/ 2022	DIC 31/ 2021
Intereses mora	619.834	7.243.666
	619.834	7.243.666

Las notas forman parte integral de los estados financieros


JAIROC ERTAIN DUNCAN
Director Administrativo


MARCO HERRERA FREIL E
Contador • T.P. 41220 - T


ALFONSO ARGUELLES ALARCÓN
Revisor Fiscal • T.P. 28623 - T

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO

Asuntos relevantes en el estado de resultados

Los siguientes son los principales cambios en el estado de resultados, producto de la aplicación de las Normas de Contabilidad y de información Financiera – NCIF.

a. Gasto por depreciación

Producto de la aplicación del valor razonable a las propiedades, planta y equipos como costo atribuido, el gasto por depreciación se aumentó en \$2.443.546.688.

Presentación de estados financieros

PCGA anteriores: Las normas establecidas en el Decreto 2649 de 1993, requerían la presentación de un balance general, un estado de resultados, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujos de efectivo de la Corporación junto con las notas correspondientes.

NCIF: De acuerdo con la NCIF un juego completo de estados financieros comprende:

- a. Estado de situación financiera al final del período,
- b. Estado de resultado del período,
- c. Estado de cambios en el patrimonio,
- d. Estado de flujos de efectivo del período y
- e. Notas que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa que es mucho más amplia y profunda que la incluida anteriormente en los estados financieros locales.

1. HECHOS POSTERIORES

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y revelaciones de los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2022

2. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados previamente por el Representante Legal, el día 24 de febrero de 2023, para ser presentados a la Asamblea de Afiliados para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.



COMFAMILIAR
Atlántico

  @comfatlantico   Comfamiliar Atlántico

www.comfamiliar.com.co