

**CAJA DE COMPENSACION DE CARTAGENA COMFAMILIAR CARTAGENA**

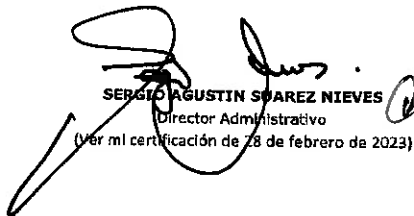
**NIT. 890.480.110-1**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras Expresadas en pesos Colombianos)

	Saldo a 31 de DICIEMBRE de 2021	Saldo A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Variacion \$	Variacion %
<b>Activos corrientes</b>				
Efectivo y sus equivalentes	\$ 83.023.310.885	\$ 74.877.136.495	-\$ 8.146.174.390	-9,81%
Cuentas comerciales por cobrar y otras corrientes	\$ 79.439.448.679	\$ 81.708.718.872	\$ 2.269.270.193	2,86%
Inventarios	\$ 64.028.780	\$ 10.920.942	-\$ 53.107.838	-82,94%
Otros Activos no financieros	\$ 1.741.335.552	\$ 4.628.502.930	\$ 2.887.167.377	165,80%
<b>Total Activos corrientes</b>	<b>\$ 164.268.123.897</b>	<b>\$ 161.225.279.239</b>	<b>-\$ 3.042.844.658</b>	<b>-1,85%</b>
<b>Activos no corrientes</b>				
Propiedad, planta y equipo	\$ 56.108.936.324	\$ 83.707.212.925	\$ 27.598.276.601	49,19%
Intangible	\$ 706.185.212	\$ 1.643.868.192	\$ 937.682.980	132,78%
Deudores Varios Embargos	\$ 2.354.052.942	\$ 4.748.501.718	\$ 2.394.448.776	101,72%
Otros activos no Financieros (Anticipos)	\$ 7.570.829.085	\$ 6.795.413.824	-\$ 775.415.261	-10,24%
Diversos	\$ 1.200.000	\$ 1.200.000	\$ 0	0,00%
<b>Total Activos no corrientes</b>	<b>\$ 66.741.203.564</b>	<b>\$ 96.896.196.660</b>	<b>\$ 30.154.993.096</b>	<b>45,18%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>\$ 231.009.327.461</b>	<b>\$ 258.121.475.898</b>	<b>\$ 27.112.148.438</b>	<b>11,74%</b>
<b>Pasivos</b>				
<b>Pasivos corrientes</b>				
Pasivos Financieros	\$ 29.666.214.598	\$ 33.667.151.111	\$ 4.000.936.512	13,49%
Impuestos, Gravámenes y Tasas	\$ 15.102.000	\$ 31.747.916	\$ 16.645.916	110,22%
Beneficios a Empleados	\$ 678.153.212	\$ 799.751.912	\$ 121.598.700	17,93%
Fondos Con Destinación Especificas	\$ 35.170.409.906	\$ 36.701.328.947	\$ 1.530.919.040	4,35%
Otros Pasivos (EPS)	\$ 157.308.554.929	\$ 175.050.154.841	\$ 17.741.599.911	11,28%
Otros pasivos no Financieros	\$ 243.323.469	\$ 1.053.844.355	\$ 810.520.886	333,10%
<b>Total Pasivos corrientes</b>	<b>\$ 223.081.758.116</b>	<b>\$ 247.303.979.081</b>	<b>\$ 24.222.220.966</b>	<b>10,86%</b>
<b>Pasivos No corrientes</b>				
Provisiones	\$ 7.783.551.410	\$ 10.242.854.004	\$ 2.459.302.594	31,60%
<b>Total Pasivos No corrientes</b>	<b>\$ 7.783.551.410</b>	<b>\$ 10.242.854.004</b>	<b>\$ 2.459.302.594</b>	<b>31,60%</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>\$ 230.865.309.526</b>	<b>\$ 257.546.833.085</b>	<b>\$ 26.681.523.559</b>	<b>11,56%</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital	\$ 22.072.025.646	\$ 25.529.883.808	\$ 3.457.858.162	15,67%
Reservas	\$ 17.713.621.516	\$ 17.713.621.516	\$ 0	0,00%
Resultado del Ejercicio	\$ 431.650.805	\$ 2.559.630.437	\$ 2.127.979.632	492,99%
Ganancias / Pérdidas acumuladas	-\$ 52.941.376.034	-\$ 70.706.615.317	\$ 17.765.239.283	-33,56%
Otros Resultados Integrales	\$ 12.868.096.001	\$ 25.478.122.369	\$ 12.610.026.368	97,99%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 144.017.934</b>	<b>\$ 574.642.813</b>	<b>\$ 430.624.879</b>	<b>299,01%</b>
<b>Total Pasivos v Patrimonio</b>	<b>\$ 231.009.327.461</b>	<b>\$ 258.121.475.898</b>	<b>\$ 27.112.148.438</b>	<b>11,74%</b>

  
**SERGIO AGUSTÍN SUÁREZ NIEVES**  
Director Administrativo  
(Ver mi certificación de 28 de febrero de 2023)

**CESAR GABRIEL ANGULO ARRIETA**  
Firmado digitalmente por  
CESAR GABRIEL ANGULO ARRIETA  
Fecha: 2023.02.28  
09:42:24 -05'00'

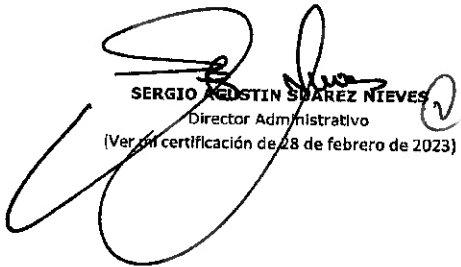
**CESAR GABRIEL ANGULO ARRIETA**  
Revisor Fiscal  
TP-35626-T  
(Ver mi opinión adjunta del 28 de febrero de 2023)  
Designado por Auren Asesores Corporativos SAS

  
**VIRGINIA MARIA RIVERA BERTEL**  
Jefe Departamento Contabilidad (e)  
TP : 79194 - T  
(Ver mi certificación de 28 de febrero de 2023)

**CAJA DE COMPENSACION DE CARTAGENA COMFAMILIAR CARTAGENA**  
**NIT. 890.480.110-1**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL COMPARATIVO ACUMULADO 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**ENERO 01 A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras Expresadas en pesos Colombianos)

	Acumulado 01 de Enero a 31 de DICIEMBRE de 2021	Acumulado 01 de Enero A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	Variacion \$	Variacion %
Ingresos de actividades ordinarias	67.880.512.080	79.924.307.826	12.043.795.746	17,74%
Costo de ventas	29.094.584.914	35.529.459.168	6.434.874.254	22,12%
<b><u>Ganancia bruta</u></b>	<b><u>38.785.927.167</u></b>	<b><u>44.394.848.659</u></b>	<b><u>5.608.921.492</u></b>	<b><u>14,46%</u></b>
Otros ingresos	330.752.793	572.869.766	242.116.973	73,20%
Gastos de administración	16.331.010.185	15.854.711.526	-476.298.659	-2,92%
Apropiaciones de Ley y Transferencias	21.461.181.251	25.103.861.926	3.642.680.675	16,97%
Otros gastos	1.285.151.133	2.394.366.636	1.109.215.502	86,31%
<b><u>Ganancia (pérdida) por actividades de operación</u></b>	<b><u>39.337.391</u></b>	<b><u>1.614.778.337</u></b>	<b><u>1.575.440.946</u></b>	<b><u>4004,95%</u></b>
Ingresos financieros	518.229.264	1.136.508.173	618.278.909	119,31%
Gastos financieros	125.915.850	191.656.073	65.740.224	52,21%
<b><u>Ganancia (pérdida) antes de impuestos</u></b>	<b><u>431.650.805</u></b>	<b><u>2.559.630.437</u></b>	<b><u>2.127.979.632</u></b>	<b><u>492,99%</u></b>
<b><u>Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas</u></b>	<b><u>431.650.805</u></b>	<b><u>2.559.630.437</u></b>	<b><u>2.127.979.632</u></b>	<b><u>492,99%</u></b>
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas				
<b><u>Ganancia o (pérdida)</u></b>	<b><u>431.650.805</u></b>	<b><u>2.559.630.437</u></b>	<b><u>2.127.979.632</u></b>	<b><u>492,99%</u></b>

  
**SERGIO EDSTÍN SUÁREZ NIEVES**  
 Director Administrativo  
 (Ver mi certificación de 28 de febrero de 2023)

**CESAR GABRIEL ANGULO ARRIETA**  
 Firmado digitalmente por  
 CESAR GABRIEL ANGULO ARRIETA  
 Fecha: 2023.02.28  
 09:46:02 -05'00'  
**CESAR GABRIEL ANGULO ARRIETA**  
 Revisor Fiscal  
 TP-35626-T  
 (Ver mi opinión adjunta del 28 de febrero de 2023)  
 Designado por Auren Asesores Corporativos SAS

  
**VIRGINIA MARIA RIVERA BERTEL**  
 Jefe Departamento Contabilidad (e)  
 TP : 79194 - T  
 (Ver mi certificación de 28 de febrero de 2023)





**CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE CARTAGENA - COMFAMILIAR CARTAGENA**  
**NIT 890.480.110-1**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 de Diciembre de 2022**  
**(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**

	Capital	Resultado del Ejercicio	Resultados Acumulados	Otras Reservas	Otros Resultados Integrales	Patrimonio Total
Patrimonio al comienzo del periodo 31/12/2001	22.072.025.646	431.650.805	-52.941.376.034	17.713.621.516	12.868.096.001	<b>144.017.934</b>
<b>Saldo reexpresado al inicio del periodo 31/12/2021</b>	<b>22.072.025.646</b>	<b>431.650.805</b>	<b>-52.941.376.034</b>	<b>17.713.621.516</b>	<b>12.868.096.001</b>	<b>144.017.934</b>
<b>Cambios en el Patrimonio</b>						
Ganancia (Pérdida)	0	2.559.630.437	431.650.805	0		<b>2.991.281.242</b>
Otro Resultado Integral	0			0	12.610.026.368	<b>12.610.026.368</b>
<b>Resultado Integral Total</b>	<b>0</b>	<b>2.559.630.437</b>	<b>431.650.805</b>	<b>0</b>	<b>12.610.026.368</b>	<b>15.601.307.610</b>
Capitalización	3.457.858.162					
Aumento (Disminución) por otros cambios	0	-431.650.805	-18.196.890.088	0	0	<b>-18.628.540.893</b>
<b>Total incrementos (disminución) en el patrimonio</b>	<b>3.457.858.162</b>	<b>-431.650.805</b>	<b>-18.196.890.088</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-15.170.682.731</b>
<b>Patrimonio al final del periodo 31/12/2022</b>	<b>25.529.883.808</b>	<b>2.559.630.437</b>	<b>-70.706.615.317</b>	<b>17.713.621.516</b>	<b>25.478.122.369</b>	<b>574.642.813</b>

  
**SERGIO AGUSTÍN SUÁREZ NIEVES**  
 Director Administrativo

**CESAR GABRIEL ANGULO ARRIETA**

Firmado digitalmente por  
 CESAR GABRIEL ANGULO ARRIETA  
 Fecha: 2023.02.28 09:47:56 -05'00'

  
**VIRGINIA MARIA RIVERA BERTEL**  
 Jefe Departamento Contabilidad (e)  
 TP : 79194 - T

**CESAR GABRIEL ANGULO ARRIETA**

Revisor Fiscal  
 TP 35626 - T

Designado por Auren Asesores Corporativos SAS

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE CARTAGENA - COMFAMILIAR CARTAGENA  
NIT 890.480.110-1



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
MÉTODO DIRECTO

	dic-21	dic-22
<b>1- ACTIVIDAD OPERATIVA</b>		
<b>EFFECTIVO RECIBIDO DE:</b>		
Aportes	55.187.268.663	63.281.118.300
Salud	7.488.045.210	8.375.453.859
Servicios Sociales	10.138.422.955	12.413.675.907
Mercadeo	-	-
Otros	(11.441.399.581)	(7.806.752.207)
<b>TOTAL EFFECTIVO RECIBIDO</b>	<b>61.372.337.248</b>	<b>76.263.495.859</b>
<b>EFFECTIVO PAGADO POR:</b>		
Subsidios	(19.159.724.828)	(16.567.526.864)
Salud	(12.385.378.541)	(9.188.925.016)
Servicios Sociales	(30.206.418.080)	(39.308.594.911)
Mercadeo	-	-
Empleados personal y honorarios	(10.966.111.925)	(9.158.219.258)
Otros	6.376.949.167	8.441.294.391
<b>TOTAL EFFECTIVO PAGADO</b>	<b>(66.340.684.207)</b>	<b>(65.781.971.659)</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN</b>	<b>(4.968.346.959)</b>	<b>10.481.524.200</b>
<b>COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Financieros y comisiones recibidas	1.387.833.889	952.417.312
Financieros pagados	(125.915.850)	(191.656.073)
Impuestos pagados	(133.698.036)	(159.213.842)
<b>TOTAL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>1.128.220.003</b>	<b>601.547.397</b>
<b>EFFECTIVO NETO GENERADO POR LA ACTIVIDAD OPERATIVA</b>	<b>(3.840.126.956)</b>	<b>11.083.071.597</b>
<b>2- ACTIVIDAD DE INVERSIÓN</b>		
Compra de propiedad, planta y equipo	(14.604.211.347)	(28.487.556.684)
Promesas de Compra Venta	-	-
Anticipos	8.121.361.627	(2.111.752.118)
Depósitos	-	-
Retención sobre contratos	-	-
Venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Compra de inversiones permanentes	-	-
Redención o venta de Inversiones permanentes	-	-
Compra de bienes de arte y cultura	-	-
Cuentas por cobrar Empleados (neto)	(552.880)	2.131.800
Intangibles adquiridos	(267.804.425)	(1.242.095.352)
Activos diversos	-	-
Cuentas por Pagar a Contratistas	-	-
<b>EFFECTIVO NETO GENERADO POR LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN</b>	<b>(6.751.207.025)</b>	<b>(31.839.272.354)</b>
<b>3- EXCEDENTE O (REQUERIDO) DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(10.591.333.981)</b>	<b>(20.756.200.757)</b>
<b>4- ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN</b>		
Nuevas obligaciones financieras	-	-
Pago de obligaciones financieras	-	-
Donaciones recibidas en efectivo	-	-
Credito Mercantil Adiciones	-	-
Compañías vinculadas	-	-
Bonos o Papeles Comerciales	-	-
Cuadre de valorizaciones	8.598.485.129	12.610.026.368
<b>EFFECTIVO NETO GENERADO POR LA ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN</b>	<b>8.598.485.129</b>	<b>12.610.026.368</b>

Call Center: +57 (5) 601 0003  
serviciocliente@comfamiliar.org.co  
www.comfamiliar.org.co  
Síguenos en



*A*

CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE CARTAGENA - COMFAMILIAR CARTAGENA

NIT 890.480.110-1

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

MÉTODO DIRECTO



	dic-21	dic-22
<b>5- AUMENTO O (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO</b>	<b>(1.992.848.852)</b>	<b>(8.146.174.390)</b>
<b>6. EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO</b>	<b>85.016.159.737</b>	<b>83.023.310.885</b>
<b>7. EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<b>83.023.310.886</b>	<b>74.877.136.496</b>
<b>CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA</b>	-	-
<b>UTILIDAD NETA o (PÉRDIDA NETA)</b>	<b>431.650.805</b>	<b>2.559.630.437</b>
<b>Más o menos partidas que no proveen efectivo:</b>		
DEPRECIACIONES DEL AÑO	732.303.225	889.280.087
AMORTIZACIONES DEL AÑO	581.131.452	608.824.740
PROVISIONES DEL AÑO	4.587.985.976	2.808.444.650
SUBSIDIO EN ESPECIE	538.431.508	731.084.096
<b>Efectivo neto provisto por las Operaciones</b>	<b>6.871.502.966</b>	<b>7.597.264.010</b>
<b>Ajustes a resultados de partidas que afectan otras Actividades</b>		
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-	-
UTILIDAD EN VENTA DE OTROS BIENES	-	-
PÉRDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-	-
UTILIDAD EN VENTA DE INVERSIONES	-	-
PÉRDIDA EN VENTA DE INVERSIONES	-	-
UTILIDAD MÉTODO PARTICIPACIÓN	-	-
PÉRDIDA MÉTODO DE PARTICIPACIÓN	-	-
RETIRO Y/O CASTIGO DE ACTIVOS	-	-
RECLASIFICACIÓN AJUSTES POR INFLACIÓN POR REVALORIZACIÓN PATRIMONIO	-	-
<b>Efectivo neto por operaciones y ajustes partidas otras actividades</b>	<b>6.871.502.966</b>	<b>7.597.264.010</b>
<b>Efectivo provisto por (usado para) cambios en:</b>		
DEUDORES	(5.467.545.694)	(5.010.548.211)
INVENTARIOS	(495.154.370)	(677.976.258)
CARGOS DIFERIDOS	(290.565.726)	(304.412.370)
OTROS ACTIVOS DIVERSOS	-	-
PROVEEDORES	635.001.047	(635.001.047)
CUENTAS POR PAGAR	(14.626.065.600)	4.635.937.559
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	11.952.000	16.645.916
OBLIGACIONES LABORALES	(488.733.735)	121.598.700
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	-	-
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	(221.432.666)	810.520.886
OTROS PASIVOS	(9.973.417.183)	19.268.074.338
OBRAS DE BENEFICIO SOCIAL	20.204.332.004	(14.739.031.927)
<b>Efectivo provisto o usado por cambios en cuentas corrientes</b>	<b>(10.711.629.923)</b>	<b>3.485.807.587</b>
<b>EFECTIVO NETO GENERADO POR LA ACTIVIDAD OPERATIVA</b>	<b>(3.840.126.956)</b>	<b>11.083.071.597</b>

  
**SERGIO AGUSTÍN SUÁREZ NIEVES**  
 Director Administrativo

  
**VIRGINIA MARÍA RIVERA BERTEL**  
 Jefe de Contabilidad (E)  
 TP : 79194 - T

**CESAR GABRIEL ANGULO ARRIETA**  
 Firmado digitalmente por  
 CESAR GABRIEL ANGULO  
 ARRIETA  
 Fecha: 2023.02.28  
 09:49:54 -05'00'  
**CESAR GABRIEL ANGULO ARRIETA**  
 Revisor Fiscal  
 TP 35626 - T  
 Designado por Auren Asesores Corporativos SAS



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

### 1. NOTAS GENERALES:

La Caja de Compensación Familiar de Cartagena, COMFAMILIAR CARTAGENA es una corporación autónoma de derecho privado, sin ánimo de lucro, cumple funciones de seguridad social y está sometida al control y vigilancia del Estado por intermedio de la Superintendencia del Subsidio Familiar (artículo 39 Ley 21 de 1982), Su personería jurídica fue reconocida por la resolución N° 0573 de febrero 28 de 1958, otorgada del Ministerio de Justicia. En el año 1996 obtuvo autorización para funcionar como IPS y para el manejo de los recursos del Plan obligatorio de salud subsidiado como ARS (administradora del régimen subsidiado), hoy EPS.

A la Caja de Compensación Familiar de Cartagena y Bolívar (COMFAMILIAR), la Superintendencia del Subsidio Familiar, mediante Resolución 0387 del 26 de junio de 2019 levantó la medida de vigilancia especial y se ordena la intervención administrativa total.

El programa de EPS se encontraba en medida de vigilancia especial desde el 04 de agosto de 2016 la cual fue renovada en varias oportunidades hasta ser interrumpida mediante Resolución 012754 del 6 de noviembre de 2020 notificada el 09 de noviembre de 2020 en la cual se ordena la toma de posesión de los bienes, haberes y negocios y la intervención forzosa administrativa para liquidar el programa.

Para el año 2022 se tiene en un Plan de Mejoramiento en ejecución establecido en la visita de vigilancia y control de parte de la Contraloría General de la Nación a la corporación. corporación el cual está vigente.

El domicilio principal de la corporación es la ciudad de Cartagena - Departamento de Bolívar, Barrio centro Avenida Escallón N° 34-62 Edificio Banco de Bogotá Piso 2, 4 y 6, la Corporación tiene carácter permanente y su duración es indefinida.

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

En desarrollo de su objeto social la Caja de Compensación Familiar efectúa, entre otras las siguientes actividades:

- Recaudar de las empresas privadas y públicas, trabajadores independientes y pensionados ubicados en el Departamento de Bolívar, los aportes parafiscales destinados para el Subsidio Familiar, distribuyéndoles y pagándolos de acuerdo con la normatividad legal.
- Administrar el Subsidio Familiar como una prestación social pagadera en dinero, en especie y en servicios, con destino a los trabajadores (y sus familias) de medianos y menores ingresos en proporción al número de personas a cargo, y con el objeto fundamental de aliviar las cargas económicas que representa el sostenimiento de la familia, núcleo básico de la sociedad.
- Operar en el Sistema General de Seguridad Social en Salud, como Institución prestadora de servicios de salud de primer nivel y el Aseguramiento de Población perteneciente al Régimen Subsidiado, bajo la denominación de "EPS Empresa Promotora de Salud Subsidiada" hasta el 09 de noviembre de 2020 cuando mediante Resolución 012754 del 6 de noviembre de 2020 la Superintendencia Nacional de Salud ordenó la toma de posesión de los bienes, haberes y negocios y la intervención forzosa administrativa para liquidar el programa.
- Administrar y gestionar los servicios sociales, los Fondos de Ley con Destinación Específica (Fovis Vivienda-Fondo Obligatorio de Vivienda de Interés Social; Foniñez- Fondo para la Atención Integral a la Niñez y Jornada Escolar Complementaria; Fosfec-Fondo de Solidaridad y Fomento al Empleo y Protección al Cesante y Fondo de Educación Ley 115). Saldo para obras y programas el cual financia los subsidios en servicios y en especies y garantiza la inversión para prestación de servicios a los afiliados.
- Atraer y gestionar recursos económicos de entidades privadas y organismos no gubernamentales (ONG) nacionales o internacionales, para que a través de Convenios de Cooperación permitan, entre otros, mejorar la calidad de vida y el bienestar de poblaciones especiales o vulnerables diferentes a las atendidas con el subsidio familiar.
- Ejecutar otras actividades permitidas a las Cajas de Compensación Familiar y establecidas en el Artículo 16 de la Ley 789 de 2002 (Funciones de las Cajas de Compensación).

## VISIÓN

La Caja de Compensación Familiar COMFAMILIAR para Cartagena de Indias y Bolívar, con mayor incidencia en la construcción del tejido social de la comunidad Bolivarense, busca ser la Caja De Compensación No. 1 de la región, con una prestación de servicios sociales de alta calidad siempre acorde con el avance de los tiempos y los desarrollos tecnológicos con miras al desarrollo social, sostenible y sustentable, con énfasis en la atención integral de sus afiliados y

propendiendo por la conservación del medio ambiente, la flora y la fauna. Es así como la Caja de Compensación Familiar COMFAMILAIR de Cartagena de Indias y Bolívar, se convertirá en la empresa líder de la zona, vinculando de manera directa a los diferentes sectores en el desarrollo económico, social y ambiental de la región.

## MISIÓN

Comfamiliar Cartagena y Bolívar contribuye al bienestar y a la satisfacción integral de nuestros afiliados, familias y grupos de interés, ofreciendo Servicios y programas Sociales, en un ambiente de cordialidad, responsabilidad y atención oportuna.

## 2. BASE DE PREPARACIÓN

Los estados financieros terminado a 31 de diciembre de 2022 han sido preparados de acuerdo con las políticas contables vigentes en la corporación que fueron actualizada y aprobadas por Resolución AEI 006 de 29 de enero de 2021, normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizada por el consejo de las Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en ingles), reglamentados en Colombia por el decreto reglamentario 2420 de 2015, "Decreto único Reglamentario único reglamentario de las normas de contabilidad de la información financiera y de aseguramiento de la información " modificado el 23 de diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496.

Los Decreto Reglamentarios 2420 y 2496 de 2015, reglamentan la preparación de los estados financieros con base en las normas internacionales de información financiera (NIIF/NIC) Interpretaciones (CINIIF y SIC) y el marco Conceptual emitidos hasta el 31 de diciembre de 2014, este marco normativo es de obligatorio cumplimiento en Colombia a partir de 1 de enero de 2016.

## 3. DECLARACIÓN EXPLICITA Y SIN RESERVA.

Hasta el año finalizado el 31 de diciembre de 2016, la Caja de Compensación preparó sus estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA). Un estado de situación financiera adicional al 1º de enero de 2017 fue preparados por la Caja de Compensación (Estado Financiero de Apertura-ESFA), debido a la aplicación de la norma de Internacionales de Información Financiera para las Pymes por primera vez, y en cumplimiento de las normas asociadas a la emisión de los primeros estados financieros bajo las normas de contabilidad y de información financiera



VIGILADO Super-Subsidio



aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) así como el catálogo de cuentas adoptado por la Superintendencia de Subsidio Familiar mediante resoluciones Numero 0044 de 2017 y modificadas mediante las resoluciones 0163, 0355,0791 y 0967 de este mismo año.

Los estados financieros para el año terminado al 31 de diciembre de 2017 basados en las NIIF para pymes, son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las políticas contables fundamentadas en las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, "Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información" modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, y haciendo de algunas de las excepciones a NIIF sección 35-NIIF para pymes, que en dichos Decretos se plantean, han sido preparados sólo para efectos comparativos.

Es de resaltar que los aspectos no previstos en el Manual de Políticas Contables de la Corporación se registrarán, por lo establecido en:

- a) Los Estándares Internacionales de Contabilidad e Información Financiera
- b) Las definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos, y del Marco Conceptual de tales estándares
- c) La normativa emitida por autoridades locales d) Otras leyes y regulaciones que sean aplicables

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

#### **4. UNIDAD MONETARIA.**

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la entidad es el peso colombiano.

## 5. PERÍODO CONTABLE.

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

## 6. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

La entidad opera bajo la hipótesis de negocio en marcha, a excepción del programa de salud EPS en liquidación el cual mediante Resolución 012754 del 6 de noviembre de 2020 notificada el 09 de noviembre de 2020 fue ordenada la toma de posesión de los bienes, haberes y negocios y la intervención forzosa administrativa para liquidar el programa. No existen indicios que permitan concluir que la corporación no estará en marcha en el periodo siguiente.

## 7. LIQUIDACIÓN PROGRAMA SALUD RÉGIMEN SUBSIDIADO EPS

A continuación, se presenta información sobre el proceso de liquidación del programa de salud EPS suministrado por la Unidad de Gestión del proceso de liquidación del programa de EPS de la Caja de Compensación.

### 7.1. ANTECEDENTES DEL PROCESO LIQUIDATORIO

Que la Superintendencia Nacional de Salud, de conformidad con lo establecido en el numeral 1° del artículo 113 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero, mediante Resolución 002258 del 4 de agosto de 2016 adoptó medida preventiva de vigilancia especial al PROGRAMA DE LA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DE LA CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE CARTAGENA Y BOLÍVAR – COMFAMILIAR, identificada con NIT 890.480110-1 por el término inicial de un (1) año y limitó su capacidad para realizar nuevas afiliaciones y para aceptar traslados, medida que fue prorrogada mediante Resoluciones 002577 del 04 de febrero de 2017, 004085 del 27 de marzo de 2018, 010016 del 28 de septiembre de 2018, 04702 del 26 de abril de 2019, 009465 del 25 de octubre de 2019, 000235 del 27 de enero de 2020 y 009150 del 27 de julio de 2020 con vigencia hasta el 09 de noviembre de 2020.

Que mediante la Resolución 0387 del 26 de junio de 2019 la Superintendencia del Subsidio Familiar adoptó medida cautelar de intervención administrativa total de la CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE CARTAGENA Y BOLÍVAR – COMFAMILIAR.

Que mediante la Resolución No. 012754 del 6 de noviembre de 2020 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud, se ordenó la toma de posesión

inmediata de los bienes, haberes y negocios y la intervención forzosa administrativa para liquidar el PROGRAMA DE LA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD EN LIQUIDACIÓN DE LA CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE CARTAGENA Y BOLÍVAR - COMFAMILIAR, entidad identificada con el NIT No. 890.480.110-1.

Que en el artículo 5o de la citada Resolución dispuso designar como LIQUIDADOR del PROGRAMA DE LA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD EN LIQUIDACIÓN DE LA CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE CARTAGENA Y BOLÍVAR - COMFAMILIAR, identificada con NIT No. 890.480.110-1, de conformidad con lo previsto en el artículo 2 del Decreto 3023 de 2002, al Representante Legal de la Caja de Compensación Familiar de Cartagena y Bolívar - COMFAMILIAR, doctor CESAR HUMBERTO GARCÍA JARAMILLO identificado con Cédula de Ciudadanía No. 16.212.139.

Que el régimen jurídico aplicable a la liquidación de la entidad PROGRAMA DE LA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD EN LIQUIDACIÓN DE LA CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE CARTAGENA Y BOLÍVAR - COMFAMILIAR, identificada con NIT No. 890.480.110-1, es el dispuesto en la Resolución 012754 del 6 de noviembre de 2020, expedida por la Superintendencia de Salud, en concordancia con lo estipulado en el Decreto 2555 de 2010, el Decreto ley 663 de 1993 - Estatuto Orgánico Del Sistema Financiero y el artículo 20 y 70 de la ley 1116 de 2006.

Que mediante la Resolución No. 0295 del 17 de junio de 2021 expedida por la Superintendencia del Subsidio Familiar, en su artículo primero separa al Director Administrativo principal de la CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE CARTAGENA Y BOLÍVAR - COMFAMILIAR, suscrito CESAR HUMBERTO GARCÍA JARAMILLO identificado con cédula de Ciudadanía No. 16.212.139 y como consecuencia se designó como Director Administrativo principal al doctor SERGIO AGUSTÍN SUÁREZ NIEVES identificado con cédula de ciudadanía No. 17.952.514.

Que mediante la resolución 6859 del 02 de julio de 2021 se designó como Liquidador al suscrito, SERGIO AGUSTÍN SUÁREZ NIEVES, identificado con cédula de ciudadanía No. 17.952.514, quien actualmente actúa como Representante Legal de la Caja de Compensación Familiar de Cartagena y Bolívar - COMFAMILIAR, identificada con el NIT 890.480.110-1.

Que el 06 de julio de 2021 el suscrito se posesiono como Liquidador del PROGRAMA DE LA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DE LA CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE CARTAGENA Y BOLÍVAR - COMFAMILIAR, mediante acta de posesión S.D.M.E. # 008 de 2021.

Que el 04 de noviembre de 2022 mediante Resolución 2022130000007643-6 de la Superintendencia Nacional de Salud, se proroga la toma de posesión inmediata de los bienes, haberes y negocios y la intervención forzosa administrativa para liquidar el programa de EPSS de la Caja de Compensación Familiar de Cartagena y Bolívar Comfamiliar.

## 7.2. Flujo de Recursos

A continuación, se presenta el flujo de caja de Tesorería de los ingresos y gastos efectuados por el programa de EPS-S en liquidación correspondiente al año 2022:

Tabla 1 Detalle Flujo de Recursos

<b>Flujo de Caja del PROGRAMA DE ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DE LA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CARTAGENA Y BOLIVAR -COMFAMILIAR en Liquidación</b>		
<b>INGRESOS</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Diciembre de 2021</b>	<b>DICIEMBRE DE 2022</b>
Rendimientos Financieros cuenta maestra Davivienda 7985	\$ 2.092.968	\$ 76.587.504
Rendimientos Financieros Davivienda 3345	\$ 174.297	\$ 6.661.207
Rendimientos Financieros AV villas 7042	\$ 112.119	\$ 1.381.686
Rendimientos financieros cuenta 1264 Banco agrario	\$ 251.431	\$ 1.302.589
Rendimientos financieros cuenta 4607 Davivienda	\$ 803.230	\$ 5.946.551
Rendimientos financieros cuenta 5981 Davivienda		\$ 34.415
Traslados de Recursos para cubrir gastos de admon de la cuenta 4607 a la 9318	\$ 0	\$ 851.800.000
Recaudo de cartera Fondo Depratamanental de Bolivar	\$ 0	\$ 25.839.092
Recaudo de cartera Gobernacion de Bolivar	\$ 0	\$ 134.096.004
Recaudo de Titulo Judicial Con Cargo a EPS COMFAMILIAR en Liquidación de la ESE José Prudencio Padilla	\$ 0	\$ 66.504.124
Recaudo perteneciente al centro de operación Recreación	\$ 0	\$ 980.100
Registramos Traslado Por Concepto De Pago Incapacidades Y Licencias De Luis Angulo Castellar	\$ 0	\$ 933.333
Recaudo pendiente por identificar	\$ 0	\$ 146.900
Recaudo de titulos judiciales ESE HOSPITAL JOSE PADILLA PRUDENCIO	\$ 0	\$ 116.345.446
Traslados de Recursos para pago de contribución Super Salud	\$ 0	\$ 5.000.000
Reactivación de cuenta Davivienda 3345	\$ 0	\$ 20.000
Consignacion Por Concepto De Cancelacion De Cdt Desmaterializado De Mundo Mujer	\$ 0	\$ 105.423.239
Consignacion Por Intereses Por Cancelacion Del Cdt De Mundo Mujer De La Eps En Liquidación	\$ 0	\$ 2.542.150
Consignacion Recibida En Cuenta Bancaria De La Ips Con Destino A La Eps En Liquidacion	\$ 0	\$ 110.597.309

Consignacion Recibida En Cuenta Bancaria De Eps Con Destino Ips	\$ 53.544.636	\$ 86.791.874
Abono en cuenta cancelacion de facturas del centro medico comfamiliar	\$ 32.714.045	\$ 0
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 89.692.726</b>	<b>\$ 1.598.933.523</b>
<b>Egresos de la Operación</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Diciembre de 2021</b>	<b>DICIEMBRE DE 2022</b>
Honorarios unidad de gestión	\$ 205.748.000	\$ 1.034.740.819
Traslado por exceso del 8% a la caja por gastos de administración correspondiente a septiembre y octubre -2021	\$ 16.255.674	\$ 101.597.958
Traslado bancario por pago de nómina 2022	\$ 14.266.030	\$ 61.962.593
Pago de bodegaje de informacion microcolsa	\$ 0	\$ 2.135.076
Traslado bancario por pago de prima legales y extralegales 2022	\$ 0	\$ 15.187.662
Anticipo acuerdo transaccional entrega de inmueble ubicado en la Boquilla entre la CCF Y Omar Tatis Franco.	\$ 0	\$ 192.800.000
SERVICIOS ESPECIALES PARA EMPRESAS S.A.S.	\$ 0	\$ 67.811.927
Editorial la Republica avisos publicitarios de acreencias	\$ 0	\$ 4.919.355
Traslados de Recursos para cubrir gastos de admon de la cuenta 4607 a la 9318	\$ 0	\$ 851.800.000
Pago de planilla	\$ 2.228.279	\$ 10.959.969
Pago de seguimientos de actividades unidad de gestion.	\$ 0	\$ 9.517.200
Pago de suministro de fotocopiadora, impresiones y scaner	\$ 0	\$ 39.827.968
traslado de recurso correspondiente a la ips comfamiliar	\$ 53.544.636	\$ 127.122.594
Gastos Bancarios	\$ 2.514	\$ 13.026
Pago de Retención en la Fuente Erroneamente	\$ 0	\$ 408.714
Traslados de Recursos para pago de contribución Super Salud	\$ 0	\$ 5.000.000
Pago por contribución vigilancia y control vigencia 2022	\$ 0	\$ 4.513.403
Traslado de recursos consignados en la cta de eps pertenecientes a recreación	\$ 0	\$ 980.100
Pago Fact N° 4500-2549 Por Concepto De Paquetes De Publicidad El Periodico Universal- 25	\$ 0	\$ 904.676
Traslado Por Prestaciones Luis G Angulo	\$ 0	\$ 2.712.687
Pago Gastos de administración	\$ 119.578.320	\$ 0
<b>Total Egresos</b>	<b>\$ 411.623.453</b>	<b>\$ 2.534.915.727</b>
<b>Flujo Neto de Caja</b>	<b>-321.930.727</b>	<b>-935.982.204</b>
<b>Saldo Inicial de Caja</b>	<b>3.339.476.639</b>	<b>\$ 3.017.545.913</b>
<b>Saldo Final de Caja</b>	<b>\$ 3.017.545.912</b>	<b>\$ 2.081.563.709</b>

(Cifras en pesos)

Fuente: Informe Unidad Gestión de EPS-S en liquidación.

## 7.3. Presupuesto de Ingresos y Gastos

### 7.3.1. Presupuesto de Ingresos

Tabla 2 Detalle Presupuesto de Ingresos

Concepto	Vr. Presupuesto	Acumulado al 31 de diciembre de 2022
<b>Detalle de Ingresos</b>	<b>17.806.348.000</b>	<b>12.113.746.250</b>
Saldo Inicial (40%)	5.932.947.894	5.932.947.894
Recobros No POS (Destinación específica - Acreedores)	4.828.211.000	357.336.186
Anticipos (10%)	1.600.000.000	7.194.878
Aseguramiento (10%)	561.000.000	714.031.702
Títulos judiciales (20%)	2.716.924.461	2.515.706.710
Otras fuentes	2.167.264.645	2.586.528.880

\_(Cifras en pesos)

Fuente: Informe Unidad Gestión de EPS-S en liquidación.

### 7.3.2. Presupuesto de Gastos

GASTOS PROCESO DE LIQUIDACIÓN		PPTO FINAL 2022	ACUMULADO A DICIEMBRE 2022	DISPONIBLE
<b>PPTO EPS EN LIQUIDACIÓN 2022</b>		<b>2.293.996.281</b>	<b>1.451.527.920</b>	<b>842.468.361</b>
510506	SUELDOS Y SALARIOS	143.567.284	142.272.844	1.294.440
5110	HONORARIOS DE UNIDAD DE GESTION	1.030.571.998	1.067.921.753	-37.349.755
512025	LICENCIAS Y SOFTWARE	29.396.520	2.759.543	26.636.977
5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	59.456.888	4.513.403	54.943.485
5130	SEGUROS	75.000	-	75.000
513505	VIGILANCIA	21.864.935	-	21.864.935
513510	TEMPORALES	14.727.053	14.727.053	-
513525	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	4.062.596	-	4.062.596
513530	ENERGIA ELECTRICA	23.515.079	-	23.515.079
513535	TELEFONO - INTERNET	6.295.200	6.030.324	264.876
513595	ADMINISTRACION Y CUSTODIA DE ARCHIVO	592.650.847	3.302.280	589.348.567
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	250.000	246.853	3.147
5155	GASTOS DE VIAJE	7.500.000	-	7.500.000
5160	DEPRECIACION	1.504	-	1.504
5175	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	5.000.000	4.919.355	80.645
519570	INDEMNIZACION POR DAÑO A TERCEROS	150.000.000	-	150.000.000
5199	TRASLADOS Y TRANSFERENCIAS	204.821.487	204.821.487	-
5305	OTROS GASTOS	194.890	13.026	181.864
5315	OTROS GASTOS	45.000	-	45.000

\_(Cifras en pesos)

Fuente: Informe Unidad Gestión de EPS-S en liquidación.

## 7.4. Comité de Razonabilidad

El Programa De Entidad Promotora De Salud De La Caja De Compensación Familiar De Cartagena Y Bolívar – Comfamiliar en Liquidación, al 31 de diciembre

de 2022, ha celebrado 18 Comités De Razonabilidad Financiera y Depuración Contable así:

Fecha del Comité	No Comité	No fichas presentadas	Valor	Estado del acta
18 de febrero de 2021	1	6	473.740.842	firmada
23 de marzo de 2021	2	17	4.957.618.235	firmada
26 de abril de 2021	3	8	4.725.839.372	firmada
20 de mayo de 2021	4	6	2.287.644.013	firmada
23 de junio de 2021	5	15	1.230.450.379	firmada
23 de julio de 2021	6	5	855.160.523	firmada
26 de agosto de 2021	7	12	3.361.841.306	firmada
23 de septiembre de 2021	8	9	3.222.159.238	firmada
23 de noviembre de 2021	9	12	5.527.171.520	firmada
22 de diciembre de 2021	10	4	284.999.874.058	firmada
28 de enero de 2022	11	5	19.103.949.996	firmada
28 de febrero de 2022	12	13	27.269.384.980	firmada
29 de marzo de 2022	13	6	2.739.710.992	firmada
29 de abril de 2022	14	5	730.122.545	firmada
28 de junio de 2022	15	11	27.029.487.128	firmada
27 de julio de 2022	16	6	575.259.624	firmada
28 de septiembre de 2022	17	4	121.095.490	firmada
22 de diciembre de 2022	18	5	633.860.236	firmada
<b>Total</b>			<b>389.844.370.477</b>	

(Cifras en pesos)

Fuente: Informe Unidad Gestión de EPS-S en liquidación.

## 7.5. Proceso de Acreencias

### 7.5.1. Créditos No Masa y Créditos Oportunos:

El Programa de Entidad Promotora de Salud de la Caja de Compensación Familiar de Cartagena y Bolívar – Comfamiliar En Liquidación, en diciembre de 2021, realizó el reconocimiento de la calificación y graduación de acreencias oportunas con cargo a la Masa de la Liquidación.

- Con corte al 31 de diciembre se ha reconocido por créditos excluidos de la masa un total de \$ 8.014.090.523 con un total de 3 terceros.
- Con corte al 31 de diciembre se ha reconocido por créditos oportunos un total de \$158.970.464.683 con un total de 173 terceros.

De acuerdo con lo anterior, se reconocieron obligaciones producto de la Graduación y Calificación de Acreencias por la suma de \$166.984.555.215, correspondientes a 173 acreencias oportunas y 3 excluidas de la Masa distribuidas así:

Concepto	No acreencias	Valor reclamado	Valor rechazado	No Acreencias	Valor reconocido
<b>NO MASA</b>					
Alto Costo	1	\$ 35.263.870	\$ 0	1	\$ 35.263.870
ADRES	1	\$ 23.234.854.165	\$ 15.640.040.644	1	\$ 7.594.813.521
COMFAMILIAR (CAJA E IPS)	2	\$ 384.013.141	\$ 0	2	\$ 384.013.141
<b>Total No Masa</b>	<b>4</b>	<b>\$ 23.654.131.176</b>	<b>\$ 15.640.040.644</b>	<b>4</b>	<b>\$ 8.014.090.532</b>
<b>CREDITOS OPORTUNOS</b>					
Prelación A	10	\$ 2.146.174.811	\$ 2.042.576.197	5	\$ 103.598.614
Prelación B	278	\$ 346.800.239.748	\$ 194.975.812.653	126	\$ 151.824.427.095
Prelación C	4	\$ 229.741.992	\$ 0	4	\$ 229.741.992
Prelación E	70	\$ 23.158.126.457	\$ 16.345.429.475	38	\$ 6.812.696.982
<b>Total Oportunos</b>	<b>362</b>	<b>\$ 372.334.283.008</b>	<b>\$ 213.363.818.325</b>	<b>173</b>	<b>\$ 158.970.464.683</b>
<b>Total</b>	<b>366</b>	<b>\$ 395.988.414.184</b>	<b>\$ 229.003.858.969</b>	<b>177</b>	<b>\$ 166.984.555.215</b>

(Cifras en pesos)

Fuente: Informe Unidad Gestión de EPS-S en liquidación.

## 7.5.2. Acreencias extemporáneas

Al 31 de diciembre de 2022, se han reconocido un total de 19 acreencias extemporáneas por la suma de \$2.901.126.329, así:

Concepto	No terceros	Valor reclamado	Valor rechazado	No Terceros	Valor reconocido
Prelación B	90	20.504.962.201	18.879.104.182	15	1.625.858.019
Prelación E	21	6.894.384.969	5.619.116.659	4	1.275.268.310
<b>Total Extemporáneas</b>	<b>111</b>	<b>27.399.347.170</b>	<b>24.498.220.841</b>	<b>19</b>	<b>2.901.126.329</b>

(Cifras en pesos)

Fuente: Informe Unidad Gestión de EPS-S en liquidación.

## 7.5.3. Pasivo Cierto No Separado

Mediante Resolución No L0770 del 09 de diciembre de 2021, el Liquidador determinó el Pasivo Cierto No Reclamado del proceso de Liquidación del Programa de la Entidad Promotora de Salud de la Caja de Compensación Familiar de Cartagena y Bolívar COMFAMILIAR, de acuerdo a lo anterior y una vez quedo en firme el acto administrativo de procedió con el reconocimiento contable de PACINORE así:



Deudas con Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud Prelación B:

Ítem	Nombre	NIT	Valor
1	Centro de Diagnóstico Salud Social IPS Limitada	900225898	\$ 17.474.972,74
2	C.I.O Clínica Integral Oftalmoquirurgica	900039781	\$ 142.860,58
3	Corporación de Servicios Asistenciales de Magangué	890480363	\$ 1.843.002,00
4	Fundación Avivar CAD IPS	900986371	\$ 7.952.765,00
5	Fundación Hospital Universitario Metropolitano	890108597	\$ 40.842.611,50
6	E.S.E. Hospital Eduardo Arredondo Daza	824000725	\$ 6.506.450,00
7	E.S.E. Hospital Fray Luis De León	819001483	\$ 3.514.409,00
8	E.S.E. Hospital Hernando Quintero Blanco	824000440	\$ 131.082,00
9	E.S.E. Hospital Montelibano	812000344	\$ 2.056.000,00
10	E.S.E. Hospital Piedecuesta	900066345	\$ 1.076.469,00
11	E.S.E. Hospital Local de San Fernando	806007689	\$ 10.598.660,00
12	E.S.E. Hospital Local de San Jacinto	806007303	\$ 292.805,00
13	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Carmen	900196346	\$ 3.446.565,00
14	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Carmen De Guamal Magdalena	819002534	\$ 10.443.435,00
15	E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio	900136865	\$ 4.535.106,00
16	Hospital San Juan Bosco	824000450	\$ 695.182,00
17	Hospital San Rafael Nivel II	892115010	\$ 180,00
18	E.S.E. Hospital San Sebastián de Morales	806007002	\$ 1.928.410,00
19	Clínica Reina Catalina S.A.S.	800179966	\$ 19.005.852,88
20	Yamil Bajaire Villa Y Cía. S.A.S.	800185859	\$ 130.099,07
21	Migasalud S.A.S.	900038162	\$ 4.064.252,76
22	Viva 1a Ips. S.A.	900219120	\$615.098.452,00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 751.779.621,57</b>

## Deudas quirografarias Prelación E

Ítem	Nombre	NIT	Proceso	Valor
1	Contraloría General de la Republica	899999067	Proceso de Responsabilidad Fiscal No. 1665	\$ 1.126.951,00

### 1° Revelamos

Que mediante la resolución 6859 del 02 de julio de 2021 se designó como Liquidador al suscrito, SERGIO AGUSTÍN SUÁREZ NIEVES, identificado con cédula de ciudadanía No. 17.952.514, quien actualmente actúa como Representante Legal de la Caja de Compensación Familiar de Cartagena y Bolívar - COMFAMILIAR, identificada con el NIT 890.480.110-1. Que Mediante Resolución 012574 del 06 de noviembre de 2020 en su artículo Séptimo designa como Contralor, de conformidad con lo previsto en el artículo 2 del decreto 3023 de 2002, al revisor fiscal de la Caja de Compensación Familiar de Cartagena y Bolívar, la firma CAA Contadores Públicos SAS identificada con NIT: 806.000.527-3.

Para llevar a cabo el proceso de la liquidación del programa de EPS la corporación contrato los servicios de la firma NEGRET ABOGADOS & CONSULTORES S.A.S. de prestación de servicio de asesoría jurídica y representación como apoderado general dentro del proceso de liquidación del programa de EPS de la Caja de Compensación. Dicho contrato inició el 14 de diciembre de 2020 y finalizó el 13 de diciembre de 2021 y al mismo se le realizó otro si ampliando el tiempo de duración del 14 de diciembre de 2021 al 13 de junio de 2022.

EL PROGRAMA DE LA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD EN LIQUIDACIÓN DE LA CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR CARTAGENA Y BOLIVAR - COMFAMILIAR – NIT. 890.480.110-1, en cumplimiento del numeral 4.1., del artículo 4º de la Resolución No. 1514 de 2020, durante la vigencia 2021 remitió trimestralmente el Anexo Técnico No. 1 a la Superintendencia Nacional de Salud para la participación en los recursos del esquema de Solidaridad, de acuerdo a las fechas de corte del cronograma.

### 2° Revelamos

El programa de EPS, deberá aplicar el principio de reconocimiento explicado en el anexo 5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y aquellas normas emanadas por la Superintendencia Nacional de Salud en donde se expresa que aquellas entidades que aplique la base contable del valor neto de liquidación reconocerá todos los activos identificables, los pasivos contingentes y los pasivos

que cumplan en la fecha inicial de la liquidación, los criterios de reconocimiento de activos y pasivos contenidos en la norma.

Esto quiere decir que los estados financieros del programa ya no serán objeto de aplicar las políticas contables de la Corporación, sino que deben de ceñirse al reconocimiento de activos y pasivos para cumplir el proceso de liquidación.

Es de anotar que el Estado de Situación Financiera de la Corporación sin el programa de EPS al corte de diciembre 31 de 2022, muestra un Patrimonio que asciende a la suma de \$104.254.146.571, tal como se puede apreciar a continuación:

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CAJA SIN EPS A CORTE DICIEMBRE 31 DE 2022

CUENTAS	CAJA SIN EPS EN LIQ
ACTIVO	178.491.004.422
PASIVO	74.236.857.851
PATRIMONIO	104.254.146.571

Al corte 31 de diciembre de 2022 la EPS presentaba el siguiente Estado de Situación Financiera.

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PROGRAMA EPS A CORTE DICIEMBRE 31 DE 2022

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2022
ACTIVO	51.185.428.851
PASIVO	173.324.078.067
PATRIMONIO	-122.138.649.217

Al mismo corte la composición del patrimonio de la EPS en liquidación, era la siguiente:

PATRIMONIO	DICIEMBRE DE 2022
CAPITAL	10.730.307.247
RESULTADO DEL EJERCICIO	226.541.999
GANACIAS / PÉRDIDAS ACUMULADAS	-133.095.498.463
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-122.138.649.217</b>

Como se puede observar al corte de diciembre de 2022 el programa de la EPS venía acumulando pérdidas por valor de \$133.095.498.463 las cuales afectaban los resultados obtenidos por la corporación.

Para el período comprendido de enero a diciembre de 2022 la EPS en liquidación no genera ingresos operacionales debido a la finalización de sus actividades. Los ingresos no operacionales corresponden a los rendimientos financieros recibidos en las cuentas bancarias y los recursos del 40% de la ley 1929.

No se generan costos de prestación de servicios por la liquidación del programa y los gastos de administración registrados corresponden a los generados por el proceso de liquidación de la EPS.

A continuación, se presenta el Estado de Resultados del Programa de EPS en liquidación.

### ESTADO DE RESULTADOS PROGRAMA EPS DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2022

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2022
INGRESOS	1.678.069.920
GASTOS	1.451.527.920
COSTOS	0
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>226.541.999</b>

Dado que dentro de las cuentas por pagar de la EPS se encontraban obligaciones adquiridas con la IPS COMFAMILIAR por prestación de Servicios de Salud y con la Caja de Compensación por otros servicios, la Corporación se presentó como acreedor en el proceso de calificación de acreencias, adelantado por la liquidación del programa, radicando acreencias por la suma de \$61.447.459.778 de las cuales a diciembre 31 de 2021 fueron reconocidos \$ 23.376.122.720 detallados a continuación.

TIPO DE ACREENCIAS	VR RECONOCIDO POR EPS EN LIQUIDACIÓN
ACREENCIAS RECONOCIDAS PRELACION B DEUDAS A IPS POR PRESTACION DE SERVICIOS	18.988.668.098
ACREENCIAS RECONOCIDAS OPORTUNAS EXCLUIDAS DE LA MASA	384.013.141
ACREENCIAS RECONOCIDAS PRELACION E DEUDAS QUIROGRAFICAS	4.003.441.481
<b>TOTAL</b>	<b>23.376.122.720</b>

## 8. APROBACIÓN ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Los Estados Financieros de la Caja correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 fueron colocaron en conocimiento del Agente Especial de Intervención, quien hace las veces de consejo directico en estos momentos, para su evaluación y revisión y posterior presentación ante la Asamblea General de Afiliados para su aprobación.

## **9. ACONTECIMIENTOS IMPORTANTES ACAECIDOS DESPUÉS DEL EJERCICIO.**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2022 y hasta la fecha de este informe, declaramos que no se ha presentado ningún tipo de situación o acontecimiento que afecte o comprometa nuestra evolución económica, financiera u operacional.

## **10. RESPETO Y VIGILANCIA DE LAS NORMAS DE PROPIEDAD INTELECTUAL.**

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

## **11. OPERACIONES CON ADMINISTRADORES.**

Declaramos que los Administradores no realizan operaciones con la Organización.

## **12. PROCESOS JUDICIALES.**

No contamos con procesos jurídicos que pongan en riesgo nuestra operación. Los procesos que han vinculado a Comfamiliar se encuentran debidamente provisionados, en los casos requeridos, según el detalle que se encuentra en las notas de los Estados Financieros.

## **13. LIBRE CIRCULACIÓN DE FACTURAS.**

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

## **14. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:**

### **14.1. POLITICAS CONTABLES PARA ACTIVOS.**

#### **ACTIVOS:**

Sólo se reconocerán como activos los recursos controlados, producto de hechos pasados, que contribuyan a generar beneficios económicos futuros.

#### ➤ Recursos Controlados

Se reconocerán como activos los bienes tangibles o intangibles sobre los cuales se tenga control mediante su "identificabilidad comercial o de uso" o su "identificabilidad contractual".

- Identificabilidad comercial o de uso

Se considera que un bien (tangible o intangible) tiene Identificabilidad Comercial o de Uso cuando puede venderse, transferirse, arrendarse, usarse o darse en explotación. En ese sentido, se reconocen como activos intangibles los bienes que tengan un costo de adquisición demostrado tales como software, entre otros, siempre que puedan ser vendidos, transferidos, arrendados, dados en explotación o usados en la entidad.

#### **14.1.2. POLÍTICAS CONTABLES PARA LA CUENTA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.**

Se considera como efectivo o equivalentes de efectivo el dinero en caja, bancos, cuentas de ahorro, cuentas con destinación específica, los dineros entregados a las empresas transportadoras de valores y los depósitos e inversiones a corto plazo clasificados como equivalentes de efectivo.

##### **Objetivo**

Realizar las actividades necesarias para el reconocimiento y medición del efectivo y equivalentes al efectivo, revelando bajo normas internacionales en el estado de situación financiera, el dinero disponible que tiene la Corporación al finalizar el período, Coincidir el saldo contable del rubro de efectivo y equivalentes con:

- El saldo contable de caja con valores realmente contenidos en monedas y billetes.
- El saldo contable de la cuenta de bancos con los extractos bancarios, de manera que se contabilicen todas las conciliaciones bancarias al final del período.
- El saldo contable de los equivalentes de efectivo con los extractos o certificaciones emitidos por las organizaciones que los administran.

##### **Alcance**

Esta política será de aplicación al efectivo y sus equivalentes del efectivo originado en los ingresos de actividades ordinarias, en otros ingresos y en el incremento de pasivos o en la administración de recursos de terceros.

Así mismo, hacen parte del efectivo y equivalentes al efectivo, los recursos restringidos que tienen limitaciones para su disponibilidad en virtud a disposiciones legales o contractuales, tales como los fondos de ley, convenios o contratos que se suscriban con organismos del estado u organizaciones que manejan recursos públicos.

## Reconocimiento

Se reconoce como efectivo en caja el valor contenido en billetes y monedas mantenidos en la Corporación, en cajas generales, cajas menores y bases, entre otros.

Se reconocerá como efectivo el saldo en cuentas corrientes y de ahorro en instituciones financieras debidamente autorizadas.

Los dineros entregados a las empresas transportadoras de valores se reconocerán como efectivo en caja.

Se reconocerá como equivalentes al efectivo los depósitos e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por ejemplo, los valores depositados en entidades fiduciarias o intermediarios de valores que administran recursos destinados al pago de proveedores, así como las carteras colectivas abiertas.

Los depósitos en efectivo con restricciones relacionadas con embargos y otros litigios judiciales se reconocerán como equivalentes al efectivo y se revelará este hecho en los estados financieros.

## Medición Inicial

**Caja:** La caja se medirá por el valor certificado por los conteos reales de monedas y billetes contenidos en cajas de la entidad o por los valores certificados por las transportadoras de valores, el soporte de este conteo será el efectivo reportado en la planilla por cada uno de los cajeros.

**Bancos y Equivalentes de Efectivo:** Los saldos en bancos y en cuentas de entidades fiduciarias que administren efectivo de la entidad se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos. Las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconocerán como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.

## Medición Posterior.

Al menos al final del período, el efectivo y sus equivalentes se miden de la siguiente manera:

**Caja.** La caja se mide por el valor realmente contenido en monedas y billetes. En este sentido, se aplican los siguientes criterios:

No se reconocen como caja los cheques recibidos y otros medios de pago (tales como tarjetas de crédito, bonos, etc.) que al final del período no se hayan convertido en efectivo real. Si previamente fueron contabilizado como caja, se acreditan esa cuenta contra un débito en las "cuentas por cobrar", en el mismo

concepto que se pretende pagar con el respectivo tercero. Estas "cuentas por cobrar" se bajan únicamente cuando los cheques recibidos y otros medios de pago sean efectivamente abonados en las cuentas bancarias de la Corporación, según conste en el correspondiente extracto físico o electrónico. Estas cuentas por cobrar tienen seguimiento y control de acuerdo con la "Política de Cuentas a Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar".

Los faltantes de caja se reconocen como cuentas por cobrar si se determina un responsable contingente o como pérdidas si se consideran irrecuperables. Los sobrantes se reconocen como ingresos o como pasivos si se determina una obligación real y un tercero a quien deba efectuarse la devolución, según el análisis de cada caso.

Las cajas menores no serán un "fondo fijo", es decir que, si al final del periodo no han sido reembolsadas, se reconocen los recibos y otros documentos con un débito en los gastos (o en otras cuentas por cobrar, si es del caso) y con un crédito en las cuentas de caja mejor, de manera que el saldo corresponda a un valor real de monedas y billetes. Los gastos no se reconocen como un pasivo contra quien administra la caja menor, puesto que no se cumple dicha definición. Los reembolsos se reconocen con un débito en la caja menor y un crédito en la cuenta de bancos o de otras cuentas de caja, según corresponda. Las cajas menores que se reembolsen al final del periodo se mantienen como un "fondo fijo", puesto que, en este caso, el reembolso se reconoce con un débito en los gastos y un crédito a la cuenta de bancos o de otras cuentas de caja, según corresponda, sin afectar la cuenta de caja menor.

Bancos. El saldo contable de todas las partidas bancarias coincidirá con el saldo del extracto bancario al final de cada período. Por lo tanto, todas las diferencias originadas en las conciliaciones bancarias se reconocen como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda. No pueden existir partidas conciliatorias sin registrar al final del período.

En este sentido, se aplicarán los siguientes criterios:

Los cheques girados (entregados o no) que al final del mes no han sido cobrados se reversan contabilizando un mayor valor de la respectiva cuenta bancaria (débito) y un crédito en el correspondiente pasivo. De esta manera, no se reduce la cuenta bancaria ni el pasivo. Por lo tanto, el pasivo se revisa periódicamente para de baja los cheques hayan sido efectivamente cobrados en la Corporación financiera o cuando prescriben legalmente las obligaciones, caso en el cual estos pasivos se reconocen como ingresos.

La Organización prefiere realizar los pagos a través de mecanismos como las transferencias electrónicas, dispersión de pagos, entre otros.



No existen cuentas bancarias con saldos negativos, tales como sobregiros contables. En el caso en que se presenten, sobregiros financieros (es decir, cuando realmente se deba dinero a una Corporación financiera), se reconoce como pasivo.

Los rendimientos y los gastos financieros se registran en resultados del período en que se recibe el extracto, así como los gastos por comisiones y otros cargos cobrados por la Corporación financiera.

Las consignaciones por identificar que aparecen en los extractos y que no han sido contabilizadas al final del mes, se contabilizan como mayor valor de los bancos con independencia de su antigüedad. La contrapartida crédito es una cuenta que reduce, de manera general, el saldo de las cuentas por cobrar, siempre y cuando se originen por recaudos de clientes.

Cuando las consignaciones se originen por otros conceptos de recaudos no identificados, se reconocen como un pasivo al tercero. En el caso en que estas consignaciones definitivamente no se identifiquen, se registran como un ingreso en el momento que legalmente prescriban o cuando exista certeza razonable de su origen en ventas o prestación de servicios acaecidos en períodos anteriores.

Las consignaciones registradas contablemente, pero que no han sido abonadas por el banco, se registran como menor valor del saldo contable en bancos. La contrapartida débito será una cuenta por cobrar a la Corporación financiera o a quien se determine. Estas cuentas por cobrar deben tener seguimiento y control de acuerdo con la "Política de Cuentas a Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar".

El responsable de la tesorería hace seguimiento a los saldos pendientes de abonar a favor de la Corporación, específicamente en los convenios de recaudo con organizaciones bancarias.

No se abonan recaudos de cuentas por cobrar cuando se reciben fotocopias de consignaciones timbradas por el banco, salvo que se confirmen los valores que han sido efectivamente abonados, según sea reportado en extracto bancario físico o electrónico.

### Información a Revelar

Al cierre del periodo que se informa, la entidad deberá revelar:

- Los saldos en caja y bancos.
- La fecha de último arqueo de caja y conciliación bancaria (la partida de conciliación se debe manejar de conformidad con lo establecido en la política)
- Asegurar que la presentación y revelaciones de los saldos, están acordados con las practicas establecidas en las políticas de la caja y la ley.

- Las partidas conciliatorias bancarias materiales que no se haya manejado de conformidad con la política en su sección.
- El estado jurídico de las cuentas bancarias de la entidad, tanto las manejadas en efectivo y efectivo restringido.
- Los valores porcentajes y conceptos de una inversión maneja como parte del efectivo y equivalentes al efectivo.

A 31 de diciembre de 2022 el saldo de la Cuenta del Efectivo y Equivalente corresponde al valor de \$ 83.023.358.385 conformado de la siguiente forma:

### Efectivo y Equivalente en Efectivo

La corporación tiene 139 cuentas bancarias de las cuales 71 son cuentas corrientes, 67 cuentas de ahorro y una cuenta fiduciaria las cuales se encuentran conciliadas, estas se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia y con alta calificación. Dentro de estas cuentas existen recursos de uso restringidos que imposibilitan a la corporación utilizar estos recursos.

Actualmente no existen partidas conciliatorias en estas cuentas.

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	31 de Diciembre de 2021	31 de Diciembre de 2022	Variación \$	Variación %
CAJA (1)	\$ 4.910.924	\$ 20.905.620	\$ 15.994.696	326%
BANCOS (2)	\$ 8.249.414.539	\$ 6.878.699.865	-\$ 1.370.714.675	-17%
CUENTAS DE AHORRO (3)	\$ 9.923.358.824	\$ 12.201.468.247	\$ 2.278.109.422	23%
CARTERAS COLECTIVAS	\$ 283.589	\$ 283.589	\$ 0	0%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO USO RESTRINGIDO EPS CDTs (4)	\$ 102.128.514	\$ 0	-\$ 102.128.514	0%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO USO RESTRINGIDO FONDOS DE LEY CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA (4)	\$ 29.848.146.288	\$ 33.746.435.507	\$ 3.898.289.219	13%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO USO RESTRINGIDO FONDOS Y/O CONVENIOS DE COOPERACION (4)	\$ 1.722.512.851	\$ 1.722.520.851	\$ 8.000	0%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO USO RESTRINGIDO SALDO OBRAS Y PROG. DE BENEFICIO SOCIAL	\$ 25.935.169.966	\$ 14.869.605.582	-\$ 11.065.564.384	-43%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO USO RESTRINGIDO EXCEDENTES DEL 55%	\$ 7.237.385.390	\$ 5.437.217.235	-\$ 1.800.168.156	-25%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 83.023.310.885</b>	<b>\$ 74.877.136.495</b>	<b>-\$ 8.146.174.390</b>	<b>-10%</b>

- (1) Caja: en esta cuenta están registradas los saldos de los fondos rotatorios, las cajas menores y recursos recaudado y que quedan pendiente de consignar de los últimos días del año por el cierre bancario, estos recursos

están debidamente conciliados a 31 de diciembre 2022 con arqueo de caja realizado por tesorería y auditoría interna. A continuación, se detalla el saldo a diciembre de 2022.

CAJA	31 de Diciembre de 2021	31 de Diciembre de 2022	% DE VARIACION
CAJA GENERAL	\$2.263.924	\$18.095.544	699,30%
CAJAS MENORES	\$2.047.000	\$2.531.994	23,69%
FONDOS Y BASES	\$600.000	\$278.082	-53,65%
<b>TOTAL</b>	<b>\$4.910.924</b>	<b>\$20.905.620</b>	<b>325,70%</b>

- (2) Bancos: En el saldo de las cuentas de bancos se encuentran los recursos cuentas bancaria de la EPS en liquidación y la IPS, y los demás servicios sociales. Todas estas cuentas están conciliadas a corte de diciembre 31 de 2022
- (3) Cuentas de Ahorro: En esta cuenta se encuentran los recursos correspondientes a la de la EPS en liquidación, la IPS, y los demás servicios sociales todas estas cuentas están conciliadas.
- (4) Equivalente de efectivo y efectivo restringido convenios. Esta cuenta presenta un saldo a 31 de diciembre 2022 de \$ \$ 1.722.520.851, recursos que pertenecen a los dineros que tienes los convenios existentes entre la Corporación y el Banco Agrario cuyo objeto es "la administración de recursos para la construcción de viviendas de interés social en el Departamento de Bolívar", los cuales no se han liquidado a la fecha.

En el efectivo y equivalente restringido incluyen los saldos de los Fondos Especiales administrados por la Caja, los cuales de acuerdo a la ley 789 de 2002 son recursos con destinación específica; es decir, se deben entender como un efectivo y equivalentes al efectivo con carácter restringido; estos recursos son usados para la ejecución de los programas sociales de la Caja. Tales como FOSFEC, FOVIS, FONIÑEZ, EDUCACION LEY 115/94, FOSYGA, 6,25% PROMOCION Y PREVENCIÓN.

En el efectivo y equivalente restringido incluyen los saldos de los recursos del saldo para obras y programas de la corporación y el respaldo de los recursos de excedentes del 55%.

El efectivo y equivalente restringido está constituido así:

Código	Nombre	Valor
181005	FONDO SUBSIDIOFAMILIAR DE VIVIENDA FOVIS	16.475.797.266,91
181010	FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA FOSYGA	666.157.508,69
181015	FONDO DE EDUCACION LEY 115/93	2.550.354.915,84

181020	FONIÑEZ	2.175.047.684,07
181035	FOSFEC LEY 1636/2013	6.804.883.119,40
181040	RECURSOS MICROCREDITO	30.646.149,49
181050	PROMOCION Y PREVENCIÓN LEY 1438 DE 2011	167.758.816,50
181065	RECURSOS PARA LOS 40MIL PRIMEROS EMPLEOS	2.572.833,12
181070	INVERSION PROGRAMA ESTADO JOVEN	1,60
181075	RECURSOS LEY 1929 DE 2018	4.232.798.036,97
181095	APORTES A LA SUPERINTENDENCIA DE SF	640.419.174,32
<b>Total</b>		<b>33.746.435.506,91</b>

### 14.1.3. POLITICA DE INVERSIONES

#### Objetivo

Definir los criterios para reconocer como inversiones únicamente títulos valores, es decir aquellos contratos que implican una cuenta patrimonio o un pasivo financiero en la entidad o entidades que lo emiten, de acuerdo con lo establecido en las normas NIIF para Pymes.

Así mismo:

Reconocer las inversiones que cotizan en bolsa, cuando sean adquiridas, como "Inversiones Negociables" y medirlas por el valor razonable con cambios en resultados.

Reconocer las inversiones en títulos de deuda, tales como bonos y CDT's, entre otros, y medirlas por el valor presente de acuerdo con su tasa efectivo, es decir, al costo amortizado.

#### Alcance

Esta política se refiere al tratamiento contable de los títulos valores participativos o instrumentos de deuda, así como los derivados financieros.

Se reconocen como activos financieros los siguientes conceptos:

- Efectivo
- Instrumentos de patrimonio emitidos por otras entidades en títulos participativos.
- Instrumentos de deuda emitidos por otras entidades tales como certificados de depósito de a término, cédulas de capitalización, bonos, pagarés o cualquier otro título adquiridos por la entidad para obtener rendimientos financieros.
- Derechos contractuales a recibir (o intercambiar) activo financieros o pasivos financieros en condiciones potencialmente favorables.
- Los instrumentos derivados de cobertura o de especulación

Se reconocen como pasivos financieros las obligaciones contractuales de entregar efectivo u otro activo financiero; o de intercambiar activos financieros o pasivos financieros, en condiciones que sean potencialmente desfavorables.

### **Reconocimiento**

Las inversiones como instrumentos financieros (activos financieros), se reconocen sólo cuando exista un contrato o acuerdo con un tercero que bien puede ser verbal o escrito y en donde se defina un derecho, en el que se pueda determinar:

- Sea probable que los beneficios económicos lleguen a la Corporación, y
- El elemento tenga un costo y valor medido con fiabilidad

Así mismo, para el reconocimiento inicial posterior, la Caja de Compensación Familiar clasifica las inversiones (activos financieros), de la siguiente manera:

- Al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, para instrumentos de deuda.
- Al valor razonable para instrumentos de patrimonio que se puedan medir con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado o que coticen en una bolsa de valores.
- Al costo menos deterioro, para los demás instrumentos de patrimonio.

Es de anotar, que la Entidad por pertenecer al sector del subsidio familiar, mantiene un portafolio de inversiones (activos financieros) con recursos provenientes de fondos de ley, sobre los cuales existen restricciones de tipo legal que impiden su libre utilización, dado que corresponden a los fondos con destinación específica que provienen de los aportes parafiscales, las mismas se clasifican según su naturaleza en equivalentes al efectivo, activos financieros medidos al costo amortizados o activos financieros medidos a valor razonable.

### **Medición Inicial**

Las inversiones que tengan la categoría de instrumentos financieros se miden al valor de la transacción o costo de adquisición. Es de aclarar, que, si existen otros costos de transacción para la adquisición del activo financiero, estos se reconocen al gasto del período, siempre y cuando:

- Sean identificables de manera separada en el precio de compra o papeleta de bolsa,
- Sí los otros costos de transacción de estas inversiones sean inferiores al 10% del costo de adquisición.

En este orden de información, si los otros costos de transacción sean iguales o superiores al 10% del costo de compra, se reconocen como mayor valor de la

inversión, incluyendo primas y/o descuentos, puntos básicos, comisiones y demás costos necesarios para su adquisición.

### **Medición Posterior**

Al final de cada período en el que se informa, la Corporación mide las inversiones (activos financieros) de la siguiente forma:

Inversiones en títulos de deuda (como CDT's, bonos y similares).

Estos instrumentos se miden al costo amortizado, es decir, el valor presente de los flujos contractuales calculado a la tasa efectiva, dicho de otro modo, aquella que iguala el valor inicial de la inversión (incluyendo costos de transacción, comisiones, puntos básicos y similares, si es del caso) con los flujos a recibir por intereses y capital. Los intereses se reconocen como ingresos en el estado de resultados.

La Corporación no reconoce provisiones por deterioro de valor de estas inversiones, salvo que pueda demostrar mediante una calificadora de riesgos o mediante evidencia externa que han ocurrido eventos como dificultades financieras significativas del emisor, incumplimiento del emisor en el pago de intereses o del capital; solicitud de concesiones de plazo para el pago o similares o cuando el emisor entre en procesos de insolvencia, preferiblemente estas situaciones deben evidenciarse por personas externas a la Corporación, tales como las calificadoras de riesgo.

### **Revelaciones**

La Caja de Compensación Familiar de Cartagena y Bolívar (Comfamiliar) presenta información de las inversiones que sean activos financieros, con fundamento en la política contable para ser expresadas en las notas a los estados financieros y la requerida por la sección 11 Instrumentos financieros básicos, desde el párrafo 11:40 a 11:48

En las notas se revela información adicional practicable y de forma sistemática que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos, mostrando por separado entre otra, la siguiente información:

- Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados, la Corporación informará el nombre del emisor, el importe del instrumento financiero y la base utilizada para determinar el valor razonable, esto es, el precio del mercado cotizado en un mercado activo u otra técnica de valoración. Si una medida fiable del valor razonable deja de estar disponible o no está disponible sin esfuerzo o costo desproporcionado, la Corporación revelará este hecho, el importe en libro de estos instrumentos financieros y si se ha usado la exención por esfuerzo o costo desproporcionado y las

razones por las que una medición fiable del valor razonable involucraría un esfuerzo o costo desproporcionado.

- Activos financieros que son instrumentos de deuda medidos al costo amortizado, detallando nombre del emisor, el importe de cada instrumento, la tasa de interés, plazo, fecha de vencimiento, nombre del portafolio y si presenta alguna restricción de tipo legal.
- Activos financieros que son instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro del valor, indicando el nombre del emisor, el importe de cada instrumento financiero y el valor de deterioro si los hubiere.
- Cuando la Corporación haya transferido activos financieros que no cumple la condiciones para la baja en cuenta, revelará para cada clase de inversión (activo financiero), la naturaleza del activo financiero, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad a los que la Entidad continúe expuesta y el importe en libros de las inversiones que se continúen reconociendo.
- Si la Organización ha realizado pignoración de activos financieros como garantía por pasivos o pasivos contingentes, revelará el importe en libros de las inversiones pignoradas, los plazos y condiciones relacionadas con la pignoración.
- La Corporación revelará los ingresos, ganancias o pérdidas originadas por los instrumentos financieros medidos al valor razonable con cambios en el resultado y los medidos al costo amortizado.

### 3° Revelamos:

La Caja de Compensación Familiar de Cartagena y Bolívar (Comfamiliar) a 31 de diciembre de 2022 tiene inversiones en C.D.T por la suma de \$ 7.351.203.413 de la siguiente forma.

TIPO DE INVERSION	BANCO	NROS CDT	VALOR
C.D.T. FOVIS	BANCO AV VILLAS	COB52CD89756	4.301.364.810,00
C.D.T. SALDO PARA OBRAS Y PROGRAMAS	BANCO MUNDO MUJER	COB68CD1UGT5	210.226.961,56
C.D.T. SALDO PARA OBRAS Y PROGRAMAS	BANCO MUNDO MUJER	COB68CD1RDK7	300.000.000,00
C.D.T. SALDO PARA OBRAS Y PROGRAMAS	BANCOOMEVA	COB61CD3CT44	1.574.225.777,00
C.D.T. SALDO PARA OBRAS Y PROGRAMAS	BANCOOMEVA	COB61CD3B0J6	965.385.865,00
<b>TOTAL</b>			<b>7.351.203.413,56</b>

Estas inversiones se encuentran en entidades bancaria reconocidas y vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, con unas tasas de interés que se cotizaron en la fecha de sus respectivas constituciones, a un plazo de 90 días y que relacionamos a continuación:

VIGILADO SUP

TIPO DE INVERSION	BANCO	NROS CDT	TASA EA
C.D.T. FOVIS	BANCO AV VILLAS	COB52CD89756	12,50%
C.D.T. SALDO PARA OBRAS Y PROGRAMAS	BANCO MUNDO MUJER	COB68CD1UGT5	15,70%
C.D.T. SALDO PARA OBRAS Y PROGRAMAS	BANCO MUNDO MUJER	COB68CD1RDK7	12,25%
C.D.T. SALDO PARA OBRAS Y PROGRAMAS	BANCOOMEVA	COB61CD3CT44	11,77%
C.D.T. SALDO PARA OBRAS Y PROGRAMAS	BANCOOMEVA	COB61CD3B0J6	11,50%

#### 4° Revelamos

Los productos financieros incluidas las inversiones generaron rendimientos financieros durante el año 2022 por valor de \$ 2.747.196.991.

#### 14.1.4. POLÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a los derechos que tiene Comfamiliar Cartagena por los siguientes conceptos:

- Cuentas por cobrar por servicios de salud
- Cuentas por cobrar por servicios. de educación
- Cuentas por cobrar por Servicios de recreación, deporte y turismo
- Cuentas por cobrar por servicios complementarios a empresas.
- Créditos sociales de consumo, salud, educación, recreación y turismo
- Otras cuentas por cobrar

#### Objetivo

Determinar el reconocimiento y medición de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, incluyendo su deterioro de valor.

#### Alcance

Los criterios señalados en esta política serán aplicados a los deudores por prestación de servicios y créditos sociales y otras cuentas por cobrar a favor de la Corporación surgidos de la ejecución de contratos verbales o escritos.

#### Reconocimiento

La Caja de Compensación Familiar de Cartagena y Bolívar Comfamiliar reconocerá las siguientes cuentas por cobrar:

#### Deudores por prestación de servicios:

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios se reconocen cuando surge el derecho de cobro, es decir, cuando se hayan entregado los bienes o servicios



que las originan. No se reconocerán deudores con la emisión de la orden de servicios hasta que la misma no haya sido utilizada por el beneficiario.

### **Deudores por créditos:**

Se reconocen cuentas por cobrar por créditos, por cuando se realizan préstamos en dinero, por diferentes conceptos a una determinada tasa y a un plazo establecido en el respectivo contrato, por ejemplo, los que se generan en el servicio de Créditos Sociales.

- Otras cuentas por cobrar: Dentro de este grupo se reconocerán las demás cuentas por cobrar que no se clasifiquen en las anteriores categorías, Las pérdidas de activos se reconocerán como gastos en resultados y no como cuentas por cobrar así estén asegurados. Sólo se reconoce la cuenta por cobrar a la entidad aseguradora cuando exista una certeza razonable del valor a cobrar.
- Otras directrices de reconocimiento de cuentas por cobrar: Sólo reconocerán cuentas por cobrar cuando la Corporación haya ejecutado un contrato, verbal o escrito y como consecuencia surjan derechos de cobro reales. Por lo tanto, no se reconocerán cuentas por cobrar por la sola firma de contratos ni por otros eventos como los siguientes:
- Aportes en mora: Los aportes adeudados por los empleadores afiliados se deberán reconocer cuando se cuente con el título ejecutivo, para lo cual debitará una cuenta por cobrar contra una cuenta auxiliar de naturaleza crédito denominada "Control Aportes en Mora" por el mismo valor, de manera que no se reconozca como ingreso y por lo tanto no se causen aportes ni apropiaciones por estos derechos de cobro. En el momento de efectuar el efectivo recaudo de la correspondiente cuenta por cobrar se debita el efectivo contra la cuenta por cobrar. Además, se debita la cuenta auxiliar "Control Aportes en Mora" y se acredita el ingreso por el valor efectivamente recaudado, con el fin de calcular en ese momento las correspondientes apropiaciones.
- Pagos Anticipados: Se reconocen y se clasifican como otros activos no financieros corrientes los anticipos y retenciones, tales como los anticipos de nómina, los anticipos para compra de inventarios o de otros activos y las retenciones de impuestos. Así como también todas aquellas erogaciones o pagos que se realicen antes de la prestación del servicio de atención en salud por exigencia por parte de los prestadores, por exigencia legal o convenio. Estos pagos anticipados no serán objeto de amortización, sino que se reconocen como gastos o como mayor valor de otros activos en el momento en el que se legalicen.

### **Medición Inicial**

Las cuentas por cobrar se miden inicialmente por el precio de la transacción expresado en la factura o documento que los origine.

### **Medición Posterior**

Las cuentas por cobrar que se clasifican como activos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir cuando el pago se aplaza más allá de los términos normales del crédito, las cuentas por cobrar por prestación de servicios se medirán por su costo amortizado, es decir, por el valor presente de todos los cobros

Es importante aclarar, que la Corporación tomó como referente la tasa de mercado la utilizada por la unidad de servicios antes mencionada, porque sus tasas activas se encuentran dentro del promedio que manejan los establecimientos de crédito del sector financiero vigilado por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Asimismo, de manera regular y por lo menos al final del período contable, la Corporación evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor de las cuentas por cobrar, reconociendo una pérdida con cargo a resultados.

Habrá deterioro de valor en una cuenta por cobrar o en un grupo de ellas si, y sólo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"). Las pérdidas esperadas como resultado de eventos futuros, sea cual fuere su probabilidad, no se reconocen.

### **Reconocimiento contable del deterioro.**

Los deterioros de valor no se reconocerán dando de baja la cartera directamente. Estos deterioros se reconocerán con un crédito en la cuenta de deterioro.

Las cuentas por cobrar totalmente provisionadas se darán de baja y se registran en una cuenta de orden para realizar el control y seguimiento de las misma, previa aprobación del comité de cartera, las cuentas de Orden no se presentan en los estados financieros bajo NIIF, los recursos recuperado de estas cuentan se llevarán directamente contra el patrimonio.

### **Castigo de Cartera.**

Únicamente se dan de baja las cuentas por cobrar que han sido previamente deterioradas y se castigan con la debida autorización, siempre que se consideren realmente incobrables a criterio del órgano autorizado para realizar castigos de cartera, por las siguientes circunstancias, entre otras:

- Las acciones pre jurídicas y jurídicas no fueron eficaces.
- Los costos estimados de cobranza son mayores a los montos por cobrar, según las circunstancias del deudor.

- Falta de documentación que evidencien efectivamente derechos de cobro sobre una cuenta.
- Existencia de comunicaciones previas en las que el cliente ha demostrado el no pago.
- Cuando otras situaciones determinan que no existen probabilidades de obtener su recaudo.
- Prescripción de los derechos de cobro por situaciones legales.
- Muerte del deudor e imposibilidad de cobro a un tercero o a la sucesión.
- Desaparición o inexistencia jurídica del deudor.
- Imposibilidad para realizar cobros coactivos o para iniciar procesos ejecutivos de embargo por insolvencia económica del cliente.
- Cuentas de cobro con montos insignificantes, previamente clasificados como de difícil recaudo, y que, según el análisis, el costo de recuperarlas supera el beneficio esperado.

### **Reversión del deterioro de valor.**

Si en períodos posteriores se disminuye la pérdida por deterioro del valor o una parte de la misma, por ejemplo, por las gestiones de cobro y conciliaciones, el valor recuperado se reconoce con un débito en la cuenta "Deterioro de Valor Acumulado" o directamente en las cuentas por cobrar, contra un crédito en el gasto por deterioro si corresponde al mismo periodo o con un crédito en el patrimonio si es de períodos anteriores.

### **Glosas.**

Las glosas son observaciones efectuadas a la facturación en el servicio de salud. Estas se reconocerán de acuerdo a las directrices establecidas por las respectivas autoridades.

### **OTRAS DIRECTRICES:**

Relacionadas con el deterioro de valor de la cartera comercial por servicios

Los derechos de cobro que no hayan prescrito no se podrá provisionar totalmente por el solo hecho de haber cumplido más de un número determinado de días.

- El deterioro de valor de las cuentas por cobrar no se basará en eventos futuros, sea cual fuere su probabilidad.
- Se reconocerán deterioros de valor sólo si hay evidencia objetiva de que se ha producido un evento de pérdida. Entre la evidencia de riesgos de incobrabilidad que debe documentarse para el reconocimiento de deterioro de valor se consideran:
  - El incumplimiento de los plazos normales de crédito concedidos.
  - Dificultades financieras del obligado

- La solicitud u otorgamiento de concesiones o ventajas, tales como plazos adicionales de crédito.
  - La aceptación del cliente en procesos de reestructuración, insolvencia o similares.
  - La ubicación del deudor en zonas de alto riesgo de orden público o la desaparición del mercado en el que opera, el desconocimiento de la ubicación por largos periodos y demás variables que a su criterio influyan en el riesgo de incobrabilidad.
- Los valores que se consideren definitivamente incobrables deberán darse de baja en cuentas directamente contra las cuentas por cobrar sin utilizar cuentas correctoras de deterioro de valor acumulado.
- Los valores que se encuentren en litigio judicial o en otras situaciones que impliquen la pérdida del control, tales como la inclusión de la entidad en la prelación de créditos de entidades en procesos de liquidación, deberán ser objeto de provisión total. En ese caso el deterioro se debe reconocer en una cuenta correctora denominada "Deterioro de valor acumulado" y el valor en libros nulo de la cuenta por cobrar no será objeto de presentación en los estados financieros. Estas cuentas no se darán de baja, salvo que se consideren realmente incobrables, como lo indica el punto anterior.
- Las cuentas por cobrar que estén en riesgo por la ocurrencia de hechos pasados evidenciados como lo indica el punto 3 y que no estén totalmente deteriorados como lo indica el punto 6, deberán descontarse por su valor presente, para lo cual se deberán establecer los plazos estimados de recaudo (acuerdos de pago o metas de recaudo) y la tasa de interés de mercado existente en el trimestre en el cual se expidió la respectiva factura de venta o se concedió el crédito. El deterioro de valor se medirá como la diferencia entre el importe nominal y el valor presente de los cobros futuros estimados.

## Revelaciones

La Caja de Compensación Familiar de Cartagena y Bolívar presenta información de las cuentas por cobrar con fundamento en la política contable para ser expresadas en las notas a los estados financieros. En las notas se revela información adicional practicable y de forma sistemática que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos, mostrando por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados (o devengados) pendientes de facturar.

Así mismo, revelará en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave tales como incertidumbre o riesgo significativo de las cuentas por cobrar que pueden implicar ajustes significativos en el importe en libros de estos activos en los siguientes ejercicios contables.

#### 14.1.4.1 Cuenta Comerciales por Cobrar y otras cuentas Cobrar Caja General.

Comprende los derechos exigibles por la caja de compensación Comfamiliar, a cada uno de sus clientes de los servicios prestados a corte de 31 de diciembre de 2021.

A 31 de diciembre de 2022 las cuenta por cobrar de caja de Compensación Familiar de Cartagena correspondiente a los servicios sociales, EPS e IPS y deudores varios; fueron objeto de revisión y depuración con el fin de reflejar la realidad económica de la operación de la Corporación a cierre contable de 2022 presenta un saldo de \$99.315.220.615 con una disminución con relación al año 2021 de \$11.486.094.242 con respecto al mismo periodo de del año anterior con una variación de -10.37%, distribuido de la siguiente manera:

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
PROGRAMAS DEL SECTOR SALUD	\$ 69.253.969.671	\$ 63.358.003.924	-\$ 5.895.965.747	-8,51%
CLIENTES DE SERVICIOS	\$ 690.601.484	\$ 1.198.212.313	\$ 507.610.830	73,50%
CRÉDITO SOCIAL	\$ 2.451.965.373	\$ 3.213.380.053	\$ 761.414.680	31,05%
ANTICIPOS Y AVANCES	\$ 9.312.164.637	\$ 11.423.916.754	\$ 2.111.752.116	22,68%
INGRESOS POR COBRAR	\$ 33.287.432	\$ 217.378.293	\$ 184.090.861	553,03%
ANTICIPOS DE IMPO Y CONTRB O SALDOS A FA	\$ 7.599.782	\$ 46.404.811	\$ 38.805.029	510,61%
CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	\$ 2.829.801	\$ 6.137.301	\$ 3.307.500	100,00%
RECURSOS EN ADMINISTRACION	\$ 37.147.691	\$ 35.015.891	-\$ 2.131.800	-5,74%
DEUDORES VARIOS	\$ 38.346.461.247	\$ 39.203.494.507	\$ 857.033.260	2,23%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-\$ 29.030.360.859	-\$ 20.820.806.503	-\$ 8.209.554.356	-28,28%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 91.105.666.259</b>	<b>\$ 97.881.137.344</b>	<b>\$ 6.775.471.085</b>	<b>7,44%</b>

Como se puede observar se presentó un incremento en las cuentas por cobrar en un 7.44% donde las mayores variaciones se presentaron en las cuentas de anticipos y avances, deudores varios y el deterioro de las cuentas por cobrar.

A continuación, se detallan las variaciones más representativas.

#### 14.1.4.2 Cuenta Comerciales por Cobrar y otras cuentas Cobrar Programa del sector salud.

A 31 de diciembre de 2022 las cuenta por cobrar de caja de Compensación Familiar de Cartagena correspondiente al Sector Salud, EPS-S y IPS; fueron objeto de revisión y depuración con el fin de reflejar la realidad económica de la operación de la Corporación. A cierre contable de 2022 presenta un saldo de \$69.253.969.671 presentado una ligera disminución con respecto al mismo periodo del año anterior con una variación de -6.29%, resultante de la conciliación, reconocimientos y pagos por los clientes al programa de salud IPS.

A continuación, se detalla la composición de las cuentas por pagar del sector salud.

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
130505-SALUD REGIMEN SUBSIDIADO (EPS-S)	47.616.777.999	41.804.641.342	- 5.812.136.657	-12,21%
130515-SALUD I.P.S.	21.637.191.672	21.553.362.582	- 83.829.090	-0,39%
<b>TOTAL</b>	<b>69.253.969.671</b>	<b>63.358.003.924</b>	<b>- 5.895.965.747</b>	<b>-8,51%</b>

\* Los valores aquí relacionados y que hacen parte de los estados financieros del programa EPS en liquidación, aquí revelados están a valor neto de liquidación, es decir a valor razonable.

- (1) La cuenta Salud régimen subsidiado EPS en liquidación presentó una mínima disminución, estos valores se encuentran en gestión por el equipo de liquidación de la EPS y son reconocidos al valor razonable. Dado el proceso de liquidación en que se encuentra el programa de salud EPS, se presentaran variaciones significativas en los próximos períodos las cuales van a impactar de una u otra manera los estados financieros de la corporación.

A continuación, se detalla cómo están compuestas las cuentas por cobrar del programa de EPS en liquidación.

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
CTAS COBRAR ADRES	73.111.936	73.111.936	-	0,00%
CTAS COBRAR ADRES	266.274.796	266.274.796	-	0,00%
RECOBROS EPS	849.154.761	689.219.665	- 159.935.096	0,00%
OTRAS FTES 5%REC.CCF EPS	-	650.146.214	650.146.214	100,00%
RECOBRO SENTENCIAS JUDICI ET PEND.RADICA	24.961.313	24.961.313	-	0,00%
RECOBRO NO POSS COMITE TEC.CIENT.POR RAD	37.070.558	37.070.558	-	0,00%
RECOBRO NO POSS SENTENCIAS JUDICIALES	642.983.044	642.983.044	-	0,00%
RECOBRO NO POSS SENTENCIAS JUDIC.ANTERIO	246.805.570	246.805.570	-	0,00%
RECOBRO NO POSS COMITE.TEC.CIENTIF.ET.	33.776.543.687	33.776.543.687	-	0,00%
RECOBRO NO POSS CTE.TEC.CIENTIF.ET.ANTER	4.706.994.035	4.706.994.035	-	0,00%
DEUDA RECONOC.NO PAGAD ET HASTA 31/03/11	1.700.610.981	664.857.559	- 1.035.753.422	-60,90%
ESF.PROPIO TERRIT(LMA A PARTIR 01/04/11	59.204	-	- 59.204	-100,00%
OTRA FTES(LMA DE 01/04/2011)5 O 10% CAJA	1.440.769.252	-	- 1.440.769.252	-100,00%
CLIENTE SECTOR SALUD	6.036.775	-	- 6.036.775	-100,00%
DEUDAS DE DIFICIL COBRO CARTERA	3.845.402.087	25.672.965	- 3.819.729.122	-99,33%
<b>TOTAL</b>	<b>47.616.777.999</b>	<b>41.804.641.342</b>	<b>- 5.812.136.657</b>	<b>-12,21%</b>

\* Los valores aquí relacionados y que hacen parte de los estados financieros del programa EPS en liquidación aquí revelados están a valor neto de liquidación, es decir a valor razonable

- (2) La cuenta salud I.P.S disminuyó en un valor de \$ 83.829.090 con respecto al 31 de diciembre de 2021 con una variación porcentual de -0.39% la cual se dio por los pagos recibidos de los entes territoriales (Alcaldía Cartagena y Gobernación de Bolívar. A continuación, se detalla la composición de esta cuenta:

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
ENTIDADES PROMOTORA DE SALUD CONTRIBUTIV	49.108.153,67	55.427.133,67	6.318.980,00	12,87%
EPS SUBSIDIADA EVENTO	19.216.157.370,80	19.216.157.370,80	-	0,00%
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS D	1.219.379.146,00	1.219.379.146,00	-	0,00%
DEUDORES SECTOR SALUD GLOSAS	113.959.037,66	113.959.037,66	-	0,00%
PARTICULARES	293.400,00	293.400,00	-	0,00%
ENTID. ESPECIALES DE PREVENCIÓN SOCIAL	31.623.526,00	31.623.526,00	-	0,00%
ENTES TERRITORIALES	1.006.671.038,00	916.522.968,00	- 90.148.070,00	-8,96%
<b>TOTAL</b>	<b>21.637.191.672</b>	<b>21.553.362.582</b>	<b>- 83.829.090</b>	<b>-0,39%</b>

Aquí están registradas las cuentas por cobrar a la EPS Comfamiliar en liquidación, las cuales fueron radicadas en el proceso de acreencias de esta EPS llevado a cabo entre el 25 de noviembre y el 24 de diciembre del año en 2020 y de las cuales reconocieron la suma de \$18.988.668.098. También se llevó a cabo la depuración y conciliación de cuentas por cobrar con el resto de clientes logrando el reconocimiento de cuentas por cobrar y por pagar de los entes territoriales DADIS y DASALUD.

#### 14.1.4.3. Cuenta Comerciales por Cobrar y otras cuentas por Cobrar Servicios Sociales

Las cuentas por cobrar de la Caja de Compensación Familiar de Cartagena correspondiente a los Servicios Sociales fueron objeto de revisión y depuración durante la vigencia 2022 con el fin de reflejar la realidad económica de la operación de la Corporación. Al cierre de la vigencia 2022 se presenta un incremento en las cuentas por cobrar \$507.610.830 con respecto al mismo periodo del año anterior con una variación de 73.50%, distribuido de la siguiente manera:

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
EDUCACION FORMAL	340.238.380	590.880.940	250.642.560	73,67%
EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO H	78.592.646	78.592.746	100	0,00%
VIVIENDA	0	430.000	430.000	100%
RECREACION DEPORTE Y TURISMO	271.770.458	528.308.628	256.538.170	94,40%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS SOCIALES</b>	<b>690.601.484</b>	<b>1.198.212.313</b>	<b>507.610.830</b>	<b>73,50%</b>

#### 14.1.4.4 Cuenta Comerciales por Cobrar y otras cuentas por Cobrar Crédito Social.

A 31 de diciembre de 2022 las cuenta por cobrar de caja de Compensación Familiar de Cartagena correspondiente a Crédito Social; fueron objeto de revisión y depuración con el fin de reflejar la realidad económica de la operación de la Corporación. A cierre contable de 2022 presenta un saldo de \$3.213.380.053 incrementándose en la suma \$761.414.68 con respecto al mismo periodo de del año anterior con una variación de 31.05%, distribuido de la siguiente manera:

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
CONSUMO	1.845.273.473	2.351.038.481	505.765.008	27,41%
MICROCREDITO	24.300.710	28.037.492	3.736.782	0,00%
OTROS	582.391.190	834.304.080	251.912.890	43,25%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR CREDITO SOCIAL</b>	<b>2.451.965.373</b>	<b>3.213.380.053</b>	<b>761.414.680</b>	<b>31,05%</b>

Este aumento se genera por la mayor colocación de créditos principalmente por los beneficios ofrecidos a los afiliados de categorías A y B con el subsidio a la tasa y al estudio de crédito. De igual forma se presentó un incremento por la nueva línea de créditos a empleados la cual se encuentra en el ítem otros.

#### 14.1.4.5 Cuenta Comerciales por Cobrar y otras cuentas por Cobrar Anticipos y Avances

A 31 de diciembre de 2022 las cuenta por cobrar de caja de Compensación Familiar de Cartagena correspondiente a los Anticipos y Avances; fueron objeto de revisión y depuración con el fin de reflejar la realidad económica de la operación de la Corporación. A cierre contable de 2022 presenta un saldo de \$11.423.916.754 incrementando en \$2.111.752.116 con respecto al mismo periodo de 2020, con una variación porcentual de 22.68%, generado por los anticipos entregados a las obras del nuevo CIS y la adecuación del centro recreacional de Magangue.

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
A PROVEEDORES	9.297.374.975	11.391.822.354	2.094.447.379	22,53%
A EMPLEADOS	14.789.662	32.094.400	17.304.738	117,01%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR CREDITO SOCIAL</b>	<b>9.312.164.637</b>	<b>11.423.916.754</b>	<b>2.111.752.116</b>	<b>22,68%</b>

Es importante resaltar que la mayor concentración del saldo de esta cuenta se encuentra en la EPS en Liquidación con un 62.27%, cómo se detalla a continuación:



ANTICIPOS Y AVANCES	2022	PARTICIPACIÓN %
CENTRO MEDICO COMFAMILIAR IPS	52.160.054	0,46%
EPS EN LIQUIDACION	7.114.059.500	62,27% *
CAJA SIN SALUD	4.257.695.178	37,27%
<b>TOTAL ANTICIPOS</b>	<b>11.423.916.754</b>	<b>100,00%</b>

\* Los valores aquí relacionados y que hacen parte de los estados financieros del programa EPS en liquidación aquí revelados están a valor neto de liquidación, es decir a valor razonable

Dado que la mayor concentración de estos anticipos pertenece a la EPS, la legalización de estos valores está sujeta al proceso de liquidación y los mismos van a impactar los estados financieros de la corporación teniendo en cuenta el tipo de reconocimiento que se le dé a los mismos ya sea disminuyendo pasivos, con la devolución de los dineros girados o con el reconocimiento del gasto de ejercicios anteriores contra el patrimonio. Es así como al corte de diciembre de 2022 la disminución presentada por esta cuenta obedece en su mayor parte a los resultados arrojados por la depuración, legalización y reconocimientos de estos saldos realizados por la unidad de gestión de la EPS en liquidación.

Para mayor claridad de lo anteriormente informado se detalla anticipos por conceptos.

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
ANTICIPO SERV.MED.LIQ.EPS 9-30-nov-20	2.706.208	2.706.208	-	0,00%
ANTICIPO GTOS ADMON EPS LIQUIDACION	35.810.493	-	- 35.810.493	0,00% *
ANTICIPOS EPS-L RAZONABILIDAD	484.945.708	479.159.506	- 5.786.202	0,00% *
GIRO DIRECTO A IPS-EPS RS EVENTO	302.673.977	302.673.977	-	0,00% *
GIRO DIRECTO A IPS-EPS RS CAPITA	1.796.181.785	1.654.876.774	- 141.305.011	-7,87% *
GIRO DIRECTO PRESUPUESTO MAXIMO	60.308.549	60.308.549	-	0,00% *
ANTICIPOS A PORVEEDORES	2.115.949.703	5.114.886.079	2.998.936.376	0,00% *
ANTICIPOS SERV.MEDIC PACIENTES EPSS POSS	3.417.614.018	2.862.092.228	- 555.521.790	-16,25% *
ANTICIPOS TRANSPORTES PACIENTES EPSS	1.626.900	1.626.900	-	0,00% *
ANTICIPO GLOSAS DE FACTURAS PAGADAS 100%	6.521.219	6.521.219	-	0,00% *
ANTICIPO SERV.MED.PCTE.EPS NO-POSS TUTEL	269.728.824	262.211.880	- 7.516.944	-2,79% *
ANTICIPO SERV.MED.PCTE.EPS NO-POSS O CTC	278.661.026	277.691.122	- 969.904	-0,35% *
ANTICIPO SERV.MED.PCTE.EPS POSS TUTELA	188.860.240	137.548.040	- 51.312.200	-27,17% *
ANTICIPO SERV.MED.PCTE.EPS COVID-19	335.786.325	229.519.870	- 106.266.455	0,00% *
ANTICIPO A EMPLEADOS	14.789.662	32.094.400	17.304.738	0,00% *
<b>TOTAL ANTICIPOS</b>	<b>9.312.164.637</b>	<b>11.423.916.754</b>	<b>2.111.752.116</b>	<b>22,68%</b>

\* Los valores aquí relacionados y que hacen parte de los estados financieros del programa EPS en liquidación aquí revelados están a valor neto de liquidación, es decir a valor razonable

Dada la antigüedad presentada por algunos de estos valores se procedió a clasificar los anticipos en corrientes y no corrientes, como se detalla a continuación.

VALOR CON EPS	dic-21	dic-22
ANTICIPOS CORRIENTE	1.741.335.551,96	4.628.502.930,00
ANTICIPOS NO CORRIENTES	7.570.829.085,47	6.795.413.823,96
<b>TOTAL</b>	<b>9.312.164.637,43</b>	<b>11.423.916.753,96</b>

Como quiera que dentro de estos valores se encuentra incluido los anticipos de la EPS en liquidación y dado que estos activos se encuentran en proceso de reconocimiento y no se tiene establecido aún valores ni vencimientos para los mismos, son revelados a valor neto de liquidación, es decir a valor razonable, se hace la clasificación de los mismos en corriente y no corriente.

#### 14.1.4.6 Cuenta Comerciales por Cobrar y otras cuentas por Cobrar Deudores Varios.

A 31 de diciembre de 2022 esta cuenta presenta un saldo de \$39.203.494.507 disminuyendo con respecto a diciembre del 2021 en \$ 857.033.260 con una variación porcentual del 2.23%.

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
138005-EMBARGOS JUDICIALES	4.921.351.288	4.748.501.718	- 172.849.570	-3,51%
138095-A CONTRATISTAS - PROMOCION Y OFERTA	33.425.109.959	34.454.992.789	1.029.882.830	3,08%
<b>TOTAL DEUDORES VARIOS</b>	<b>38.346.461.247</b>	<b>39.203.494.507</b>	<b>857.033.260</b>	<b>2,23%</b>

Como quiera que dentro de estos valores se encuentra incluido los embargos de la EPS y dado que estos activos se encuentran en proceso de reconocimiento y no se tiene establecido aún valores ni vencimientos para los mismos y puesto que estos son revelados a valor neto de liquidación, es decir a valor razonable, se hace la clasificación de los mismos en corriente y no corriente. Dichos valores afectaran los estados financieros de la corporación.

A continuación, se detalla la composición porcentual de esta cuenta.

CUENTAS	2022	PARTICIPACIÓN %
CENTRO MEDICO COMFAMILIAR IPS	118.131.217	2,49%
EPS EN LIQUIDACION	4.427.371.892	93,24% *
CAJA SIN SALUD	202.998.609	4,28%
<b>EMBARGOS JUDICIALES</b>	<b>4.748.501.718</b>	<b>100,00%</b>
CENTRO MEDICO COMFAMILIAR IPS	4.098.966.384	11,90%
EPS EN LIQUIDACION	12.641.003.565	36,69% *
CAJA SIN SALUD	17.715.022.840	51,41%
A CONTRATISTAS - PROMOCION Y OFERTA	34.454.992.789	100,00%

\* Los valores aquí relacionados y que hacen parte de los estados financieros del programa EPS en liquidación aquí revelados están a valor neto de liquidación, es decir a valor razonable

Se puede observar que del valor de los embargos el 93.24% corresponden a embargos de la EPS y del valor a contratistas – Promoción y oferta corresponde

el 36.69%. Dentro de esta última, se encuentran registradas las cuentas por cobrar entre los diferentes centros de operación, como los que la EPS en liquidación le adeuda a la corporación. Estos valores fueron presentados como acreencias por otros servicios en diciembre de 2020 por valor de \$6.960.277.682 de los cuales reconocieron la suma de \$4.387.454.622.

#### 14.1.4.7 Cuenta Comerciales por Cobrar y otras cuentas por Cobrar Deterioro (Cr).

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 es de -\$20.820.806.503 el cual disminuye con respecto al año 2021 en la suma de \$8.209.554.356 con variación porcentual de 28.28%

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
<b>CLIENTES SECTOR SALUD</b>	<b>-27.867.589.042</b>	<b>-19.486.903.746</b>	<b>-8.380.685.296</b>	<b>-30,07%</b>
CLIENTE SECTOR SALUD	-2.648.523.574	-2.558.675.504	-89.848.070	-3,39%
PROVISION CXC ET RADICADAS	-14.239.106.826	-9.038.199.352	-5.200.907.474	-36,53%
PROVISION CXC UPC-S POR COBRAR	-4.578.583.485	-1.488.653.763	-3.089.929.722	67,49%
PROVISION CXC OTROS DEUDORES	-6.401.375.157	-6.401.375.127	-30	0,00%
<b>CLIENTES SERVICIOS</b>	<b>-504.749.161</b>	<b>-632.806.503</b>	<b>128.057.342</b>	<b>-25,37%</b>
CLIENTES DEL SERVICIO	-504.749.161	-632.806.503	128.057.342	-25,37%
<b>CREDITOS SOCIALES</b>	<b>-658.022.656</b>	<b>-701.096.254</b>	<b>43.073.598</b>	<b>-6,55%</b>
CLIENTES CREDITO SOCIAL	-658.022.656	-701.096.254	43.073.598	-6,55%
<b>TOTAL DETERIORO</b>	<b>-29.030.360.859</b>	<b>-20.820.806.503</b>	<b>-8.209.554.356</b>	<b>-28,28%</b>

Es de destacar que los deterioros de las cuentas por cobrar de los diferentes centros de operación se realizan teniendo en cuenta lo establecidos por los diferentes entes de control que nos regula (Superintendencia de Salud y Superintendencia de Subsidio).

La disminución presentada en esta cuenta esta dada principalmente por el reconocimiento de las cuentas por cobrar por la EPS en liquidación en el proceso de graduación y calificación de acreencias al programa de IPS, por lo que se procede al ajuste del valor del deterioro acumulado. De igual forma se presenta disminución en el deterioro de las cuentas por cobrar de los clientes de servicios sociales y crédito social esto generado por la disminución en los saldos de cartera por la depuración, conciliación y recuperación de la misma.

Anexo cuadro de deterioro de los deudores del sistema de salud.

NIT	RAZÓN SOCIAL	VALOR
890.480.184	ALCALDIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIA	\$ 476.723.678,00
806.000.573	ASOCIACION MUTUAL SER E.S.S.	\$ 87.926.835,20
890.900.762	ASOCIACION NACIONAL DE EMPRESARIOS DE CO	\$ 300.000,00
806.000.509	CAJA DE PREVISION DE LA UNIVERSIDAD DE C	\$ 31.623.526,00
806.007.650	CENTRO RADIO ONCOLOGICO DEL CARIBE LTDA	\$ 824.686,00
900.233.294	CLINICA GENERAL DEL CARIBE S.A.	\$ 186.367.695,00
900.027.397	CLINICA HIGEA IPS. S.A.	\$ 6.874.550,00
804.002.105	COMPARTA EPS'S	\$ 5.649.401,00
805.000.427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A	\$ 57.386.901,88
800.249.241	COOSALUD E.S.S.	\$ 3.211.324,00
800.089.762	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA SA	\$ 3.084.629,00
806.011.261	ESTRIOS S.A.S.	\$ 1.452.000,00
890.480.126	FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE BOLIVAR	\$ 499.875.426,00
900.123.159	FUNDACION CLINICA UNIVERSITARIA SAN JUAN	\$ 23.084.720,00
900.958.115	HEALTH CARS S.A.S.	\$ 251.783.568,00
830.055.758	MEDIHUMANA COLOMBIA S.A.	\$ 10.400.000,00
900.178.724	MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A	\$ 226.635,00
900.156.264	NUEVA E.P.S. S.A.	\$ 155.341.795,05
890.102.768	ORGANIZACION CLINICA GENERAL DEL NORTE S	\$ 223.139.947,00
800.048.191	POLYBAN INTERNACIONAL S.A.	\$ 293.400,00
800.130.907	SALUD TOTAL E P S S.A	\$ 619.272,00
800.251.440	SANITAS EPS	\$ 267.213,00
805.001.157	SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD EPS S.O.S	\$ 361.125,00
800.088.702	SURA EPS	\$ 4.099.173,00
901.235.683	UT ONCOFAMILIAR	\$ 527.758.004,00
<b>Totales CLIENTES SECTOR SALUD IPS</b>		<b>\$ 2.558.675.504</b>
890.480.059	GOBERNACION DE BOLIVAR	\$ 118.942.787
890.480.126	FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE BOLIVAR	\$ 4.315.032.155
890.480.184	ALCALDIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIA	\$ 4.604.224.411
<b>Totales CXC ET RADICADAS</b>		<b>\$ 9.038.199.352</b>
800.037.166	ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN FERNANDO	\$ 428.874.353
890.480.126	FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE BOLIVAR	\$ 235.983.206
890.481.324	ALCALDIA MUNICIPAL DE TURBANA	\$ 823.796.204
<b>Totales CXC UPC-S POR COBRAR</b>		<b>\$ 1.488.653.763</b>
890.480.184	ALCALDIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIA	\$ 505.645.119,84
806.000.070	ASOCIACION DE PROFESIONALES DE LA SALUD	\$ 76.779.039,00
900.225.898	CENTRO DE DIAGNOSTICO SALUD SOCIAL IPS.	\$ 33.095.195,14
806.008.439	CLINICA CARTAGENA DEL MAR	\$ 6.499.558,76
890.110.705	CLINICA DE FRACTURAS SA	\$ 3.980.877,00
819.002.176	CLINICA MAR CARIBE COLSALUD S.A	\$ 10.180.380,00



830.505.837	CLINICA NUESTRA SEÑORA DE LA TORCOROMA L	\$ 6.400.035,80
900.360.201	CLINICA SAN FELIPE DE BARAJAS S.A.S.	\$ 2.072.873,00
900.348.592	CLINICA SAN JOSE IPS LTDA	\$ 32.640.638,65
806.006.710	CORPORACION PROMOVER IPS	\$ 443.829.829,91
812.003.455	E.S.E. CAMU DE MOÑITOS	\$ 9.479.800,67
806.008.082	E.S.E. CENTRO DE SALUD CON CAMA DE ARROY	\$ 223.077.836,91
900.196.347	E.S.E. HOSPITAL LA DIVINA MISERICORDIA D	\$ 630.145.854,00
806.010.305	E.S.E. HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIA	\$ 399.021.443,44
806.007.923	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE ARJONA	\$ 57.470.848,13
806.007.880	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE MAHATES	\$ 394.530.782,00
806.010.788	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE MARIA LA BAJA	\$ 47.187.322,87
806.013.609	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE SANTA CATALINA	\$ 62.541.658,76
806.007.817	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE TURBANA	\$ 11.278.885,37
806.007.257	E.S.E. HOSPITAL LOCAL SANTA MARIA DE MOM	\$ 129.716.096,60
806.007.002	E.S.E. HOSPITAL SAN SEBASTIAN DE MORALES	\$ 123.464.094,79
900.042.103	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL CARIBE	\$ 600.000,00
900.047.282	FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA FOSYGA	\$ 9.592.303,87
890.102.129	FUNDACION MARIO SANTO DOMINGO	\$ 118.605.610,00
806.015.201	GESTION SALUD S.A.S.	\$ 6.309.356,74
830.507.718	MEDICAL PRO&NFO SAS (CLINICA MEDICAL SAS	\$ 8.140.990,00
900.449.481	MEDICINA INTEGRAL DEL CARIBE S.A.S.	\$ 4.335.788,00
900.196.115	ORGANIZACION SANTA TERESA LIMITADA	\$ 29.850.000,00
900.279.660	PROMOTORA BOCAGRANDE S.A. PROBOCA S.A.	\$ 6.304.015,00
45.756.765	RANGEL TURIZO EMIRTA DEL CARMEN	\$ 7.631.109,70
806.009.848	SUMINISTRADORA DE MEDICAMENTOS DEL CARIB	\$ 2.934.649.961,00
806.008.356	U.C.I. DEL CARIBE S.A	\$ 58.358.036,00
900.534.098	UCIGEA SAS	\$ 7.959.785,56

### 14.1.5. POLÍTICA DE INVENTARIOS

Los inventarios son los bienes tangibles, muebles adquiridos por Comfamiliar Cartagena con la intención de comercializarlos o consumirlos en las Unidades de Servicio o en las áreas administrativas.

#### Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, valoración, presentación y revelación de los inventarios en Comfamiliar-Cartagena mientras se realiza su venta o consumo.

#### Alcance

Esta política aplica para el inventario de productos comercializados, así como para los materiales y medicamentos utilizados para la prestación de los servicios de salud, También están bajo los lineamientos de esta política los útiles y elementos de oficina para el uso administrativo de la entidad adquiridos para el consumo en varios períodos.

## Reconocimiento

Se reconocerán inventarios cuando sean recibidas las mercancías, aunque no se hayan recibido las facturas de compra. No se reconocerán inventarios por la expedición de órdenes de compra ni con documentos similares.

- Inventarios adquiridos para la venta.
- Inventarios adquiridos para consumo interno: Los elementos que duren menos de un año una vez instalados, tales como algunos repuestos consumibles en el curso normal de los servicios, papelería, empaques, útiles de aseo y cafetería, discos duros, celulares, suministros médicos, dotaciones de trabajadores y elementos similares.

Estos elementos se contabilizan directamente al costo o al gasto, considerando la relación costo beneficio de controlar su consumo individual. No obstante, cuando se adquieran estos elementos para ser consumidos en varios períodos, se reconocen como inventarios para consumo interno, según se evalúe en cada caso la respectiva transacción y se registran en resultados en la medida en que se consuman.

Bajo ninguna circunstancia se reconocen estos elementos como activos diferidos.

## Medición Inicial

Los inventarios se reconocerán según su costo de adquisición, se añadirán todos los costos que sean necesarios para poner el activo en condiciones de utilización o venta cuando procesa, tales como el transporte y otros costos, siempre que sea practicable asignarlos en el costeo al respectivo inventario.

Para efectos del reconocimiento inicial se aplican las siguientes directrices:

- Descuentos comerciales, financieros, rebajas y similares. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares, se disminuyen del costo de adquisición cuando se incluyen en la factura de compra.

Cuando se trate de descuentos condicionados, por ejemplo, por pronto pago, éstos no se reconocen en el momento de la adquisición, sino únicamente cuando la Corporación se tome el descuento, es decir, cuando se realice el pago.

Los descuentos de pronto pago se registran localmente como otros Ingresos, "Ingresos Financieros" para fines tributarios. Sin embargo, para efecto de los estándares internacionales de contabilidad e información financiera, la cuenta de "Ingresos Financieros" tiene saldo nulo y no se presenta en los estados financieros. Bajo los estándares internacionales, los descuentos por pronto pago se reconocen como un menor valor del saldo del Costo de Ventas (en el crédito). Este tratamiento no implica el mantenimiento de dos kárdex con saldo fiscal y contable, fundamentado en la alta rotación de los mismos, la importancia relativa y la relación costo beneficio.

### Medición posterior.

Los inventarios se miden posteriormente al menor valor entre el costo y al valor neto realizable, los inventarios no pueden ser objeto de valorizaciones ni de provisiones para futuras pérdidas. No se reconocen provisiones de inventarios por disminución en su precio de venta, salvo que se verifique que el precio neto de venta esté por debajo del costo. No se reconocen deterioros ni otros ajustes al inventario cuando se espera obtener un margen comercial, es decir, cuando se espera que costo se recupere con el precio de venta. Las pérdidas de valor ocurridas por conceptos tales como hurtos, mermas, daños o similares, se reconocen como pérdidas por deterioro directamente contra un menor valor de los inventarios.

### Otras Directrices:

Se considera que hay deterioro en el caso de que el costo este por encima del valor neto realizable, si este es el caso la diferencia se llevará como un gasto por deterioro contra un menor valor del inventario.

A 31 de diciembre de 2022 la cuenta de Inventario tiene un saldo de \$10.920.942 representado en las siguientes cuentas.

	2021	2022	Variación \$	variación %
MERCANCIAS PARA LA VENTA	23.634.176	10.920.942	- 12.713.234	-54%
MAT, MEDICAMENTOS E INSUMOS SECTOR SALUD	40.394.604	-	- 40.394.604	-100%
DETERIORO DE INVENTARIOS	-	-	-	0%
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>64.028.780</b>	<b>10.920.942</b>	<b>- 53.107.838</b>	<b>-83%</b>

Los inventarios de la caja de compensación familiar de Cartagena, Comfamiliar Cartagena, lo componen las existencias expresadas en valor de los insumos médicos, como medicamentos, materiales medico quirúrgicos, materiales reactivos, insumos de laboratorios, y todos aquellos utilizados en el desarrollo del objeto social de la IPS, y los artículos e insumos de cafetería adquiridos para venta en el Centro Recreacional Napoleón Perea.

El inventario de la IPS fue vendido en su totalidad por lo cual a diciembre de 2022 el mismo se encuentra en cero ya que todo lo que se adquiere se consume

dentro del mismo período. Por esta razón a este corte no se presentó deterioro en los inventarios.

En estos momentos la corporación se encuentra en proceso de implementación de software para el manejo del inventario de cafetería del Centro Recreacional Napoleón Perea, de igual forma se realizó un inventario físico a corte diciembre de 2022 el cual arrojó un saldo de \$10.920.942.

#### **14.1.6. Políticas Contables para la Cuenta de Propiedad, Planta y Equipo**

La propiedad, planta y equipo, representa los activos tangibles adquiridos, construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, o para usarlos en la administración de la entidad, y cuya vida útil excede de un año.

#### **Objetivo**

Las bases contables para el reconocimiento, medición, valuación, presentación y revelación de la propiedad, planta y equipo en Comfamiliar Cartagena, Establecer de forma que los usuarios de los estados financieros conozcan la información acerca de la inversión que la Corporación tiene en esta categoría de activos, así como los cambios que se han experimentado durante el respectivo período contable.

En relación con el reconocimiento, esta política se refiere a:

- Los elementos que se contabilizan como propiedades, planta y equipo
- Determinar el valor en libros de las propiedades, planta y equipo y demás valores como los avalúos.
- El tratamiento contable de los gastos por depreciación, mantenimiento, sustituciones de partes y pérdidas por deterioro.

#### **Alcance**

Los criterios aquí señalados deben ser aplicados en la contabilización de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, salvo que se trate de Activos No Corrientes disponibles para la Venta y Operaciones Discontinuas (pues dichos activos no son objeto de depreciación); Propiedades de Inversión, es decir, bienes realizables consistentes en terrenos o edificios no ocupados por la entidad, los cuales se reconocen de acuerdo con la política de propiedades de inversión.

#### **Reconocimiento**

#### **Condiciones fundamentales para el reconocimiento**



Un elemento se reconoce como Propiedades, Planta y Equipo sí y solo sí

- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, por lo tanto, sólo se podrán reconocer en esta categoría aquellos bienes tangibles que la entidad controle en periodos superiores a un año.
- Estos activos individualmente considerados, se controlan utilizando etiquetas físicas o virtuales y están debidamente registrados en el respectivo módulo de activos del sistema financiero de la Corporación ERP.

### **Separación de Terrenos y Edificios.**

Los terrenos y los edificios se reconocen por separado incluso en el caso de ser adquiridos de forma conjunta. Para hacer esta separación la Corporación considera la escritura de compraventa o la factura de compra. Si en estos documentos no discriminan los valores, la separación se efectúa con base en cotizaciones, conceptos de terceros, valorizaciones u otros mecanismos que permitan conocer el valor del terreno y el valor de la construcción. Cuando un terreno adquirido incluya construcciones que se consideran no significativas, tales como casetas o edificios deteriorados físicamente, no es necesario separar el valor del terreno y el valor del edificio.

### **Medición Inicial**

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla el criterio de reconocimiento como activo, se mide por su costo en el momento de su adquisición.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables tales como el impuesto a las ventas no descontable y otros impuestos, según la normativa vigente. Al costo de adquisición se le disminuye los descuentos o rebajas del precio que se realice en el momento de su compra. Los descuentos posteriores, como los de pronto pago, se reconocen como otros ingresos, sin afectar el costo de la propiedad, planta y equipo, por considerarse inmaterial.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Corporación.

Son ejemplos de costos atribuibles directamente:

- Los costos notariales y similares, incurridos directamente en la adquisición del activo.
- Los costos de mano de obra que procedan directamente de la construcción de propiedades, planta y equipo, si a ello hubiere lugar.

- Los costos de preparación del emplazamiento físico, por ejemplo, los de preparación de un terreno para construir sobre él, incluyendo los costos de estudios de suelo y similares. Aunque no se haya aprobado la construcción. Este tipo de costos no se reconocen como diferidos, sino como "construcciones" en la propiedad, planta y equipo.
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior, si el activo aún no está en condiciones de uso. Cuando el activo esté en condiciones de uso, todos los costos posteriores, tales como los mantenimientos se registran como gastos del período o como componentes, como lo indica el apartado "Medición posterior".
- Los costos de instalación y montaje.
- Los costos de comprobación de funcionamiento adecuado del activo.
- Los honorarios profesionales, tales como los que se pagan por concepto de estudios previos se registran como "construcciones en curso", aunque la construcción en sí misma no se haya iniciado.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento de propiedades, planta y equipo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. Sin embargo, la Corporación sólo contabiliza provisiones por desmantelamiento salvo cuando pueda demostrar que desmantelar un activo pueda costar más del 15% del respectivo costo de la propiedad, planta y equipo. En este caso, los costos estimados de desmantelamiento se reconocen con un débito al activo a desmantelar y un crédito en el pasivo por provisiones, basándose en los estudios técnicos se tengan al respecto.
- Los costos de desmantelamiento que no se presentan en el reconocimiento inicial, sino que se presentan como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado período, se reconocen como costo de los respectivos inventarios de productos (o de servicios en proceso, si la Corporación optó por tener inventario de prestación de servicios). Si la Corporación no tiene inventarios producidos, puede reconocer estos costos de desmantelamiento como gastos del período en que se incurren o como mayor valor de la respectiva propiedad, planta y equipo (para su depreciación) contra la provisión por desmantelamientos en el pasivo.

## Medición Posterior

La Corporación realizara la medición posterior de los bienes inmuebles al valor revaluado menos, menos las pérdidas por deterioro de valor, si las hubiere, los de más elementos que componen las propiedades, planta y equipo por su costo menos la depreciación acumulada y menos el deterioro del valor acumulado a que dé lugar. Es de anotar que no se contabilizan ni deprecian avalúos técnicos, los cuales pueden realizarse y revelarse en notas a los estados financieros.

## Revelaciones

La Corporación revela para cada categoría de los elementos de propiedades, planta y equipo que se consideren apropiadas, la siguiente información:

- Las clasificaciones adecuadas.
- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe bruto en libros.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del período sobre el que se informa.
- Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del período sobre el que se informa, que muestre por separado:
  - Las adiciones realizadas.
  - Las disposiciones.
  - Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
  - Las transferencias a propiedades de inversión.
  - Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
  - La depreciación.
  - Otros cambios.

A 31 de diciembre de 2022 Comfamiliar Cartagena tiene un saldo en la cuenta Propiedad Planta y Equipo por valor de \$83.707.212.925 constituido de la siguiente forma:

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
TERRENOS	23.470.189.803	33.414.901.592	9.944.711.789	42%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES EN CURSO	5.935.746.713	14.728.985.898	8.793.239.185	148%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	20.409.004.036	29.054.067.632	8.645.063.596	42%
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.268.836.702	1.272.171.672	3.334.970	0%
EQUIPO DE OFICINA	2.694.781.351	2.742.179.581	47.398.230	2%
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACION	437.597.745	1.041.604.252	604.006.508	138%
EQUIPO MEDICO	524.703.869	524.703.869	0	0%
EQUIPO DE HOTELES, RESTAURANTES Y CAFETE	18.693.351	18.693.351	0	0%
FLOT Y EQUIPO DE TRANSPORTE	691.500.000	686.000.000	-5.500.000	-1%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	1.551.448.773	2.001.430.543	449.981.770	29%
DEPRECIACION ACUMULADA	-893.566.020	-1.777.525.466	-883.959.446	-99%
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>56.108.936.324</b>	<b>83.707.212.925</b>	<b>27.598.276.601</b>	<b>49%</b>

La propiedad planta y equipo de la caja de compensación familiar de Cartagena, Comfamiliar, presento un incremento general del 39%.

A diciembre de 2022 se realizó avalúo de bienes inmuebles de la corporación, con el fin de mostrar los saldos actualizados de los mismos, el cual arrojó un

saldo de \$58.467.217.029, correspondiente a terrenos y construcciones y edificaciones; por lo que se generó un ajuste en el valor de estos.

A continuación, se presenta la variación entre los valores de los inmuebles a noviembre 30 de 2022 vs los avalúos realizados.

(Valores en miles de pesos)

CONCEPTO	CENTRO DE OPERACIÓN	VALOR BIENES INMUEBLES NOV 2022	VALOR AVALUO DIC 2022	VALOR AJUSTE AVALUO DIC 2022	DISMINUCIÓN 1508 CONSTRUCCIONES EN CURSO	ACTIVACION LEY 115	AJUSTE ORI DIC 2022	% VARIACION
Terrenos	Institución Educativa Comfamiliar	17.432.680	25.560.000	8.127.320	0	0	8.127.320	47%
Terrenos	Ips Centro Médico	1.529.846	1.473.658	-56.188	0	0	-56.188	-4%
Terrenos	Ips Centro Médico (Unidad Renal)	1.032.704	1.223.366	190.662	0	0	190.662	18%
Terrenos	IPS Centro Médico Consulta Externa	941.133	998.512	57.379	0	0	57.379	6%
Terrenos	Ferroduque	742.986	637.657	-105.329	0	0	-105.329	-14%
Terrenos	Lote Magangué	1.787.718	1.518.585	-269.133	0	0	-269.133	-15%
Construcciones y Edificaciones	Institución Educativa Comfamiliar	10.943.791	18.034.061	7.090.270	521.891	3.457.858	3.110.521	65%
Construcciones y Edificaciones	Ips Centro Médico	1.176.552	1.187.307	10.755	0	0	10.755	1%
Construcciones y Edificaciones	Ips Centro Médico (Unidad Renal)	744.204	984.699	240.495	0	0	240.495	32%
Construcciones y Edificaciones	IPS Centro Médico Consulta Externa	276.367	287.274	10.907	0	0	10.907	4%
Construcciones y Edificaciones	Ferroduque	137.314	106.854	-30.460	0	0	-30.460	-22%
Oficinas	Edificio Banco de Bogotá Piso 3-5-7	5.132.148	6.455.244	1.323.096	0	0	1.323.096	26%
Terrenos	Adquisición terreno nuevo Magangué	2.003.124	0	0	0	0	0	-100%
<b>TOTALES</b>		<b>43.880.565</b>	<b>58.467.217</b>	<b>16.589.775</b>	<b>521.891</b>	<b>3.457.858</b>	<b>12.610.026</b>	<b>33%</b>

## 5° Revelamos

En el mes de diciembre de 2022 la empresa Vendo & Arriendo Asesores Inmobiliarios S.A.S., realizó avalúo de los inmuebles de la corporación por valor de \$ \$58.467.217.019, incrementando el valor de los mismos en \$16.589.775.384, esta diferencia es registrada en la cuenta 38 Otros Resultados Integrales la suma de \$12.610.026 miles, \$3.475.858 miles se activan en la cuenta 31 Obras y programas de beneficio social el valor de la Fase II financiada con Ley 115.

Para la determinación del valor comercial del inmueble en estudio y de acuerdo a lo establecido en el Decreto No. 1420 del 24 de julio de 1998, expedido por la Presidencia de la República, Ministerios de Hacienda y Desarrollo y su correspondiente Resolución Reglamentaria No. 620 del 23 de septiembre de 2008, expedido por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi, se utilizaron los siguientes Métodos:

- **Método de Comparación o de Mercado**, método que busca establecer el valor comercial del bien, el canon de arrendamiento y la relación entre estos, a partir del estudio de oferta o transacciones recientes, de bienes semejantes y comparables al objeto de Avalúo. Propiamente se tuvieron en cuenta oferta de inmuebles al interior de la urbanización y de sectores de usos similares (industriales tanto en urbanización como de tipo jardín). Se realizó comparación teniendo en cuenta elementos como: el área de las unidades (terreno y construcción), distancia a ejes viales, característica de la edificación, edad, estado de conservación, edad de remodelación, normatividad, frente sobre vías públicas, disposición en la manzana, entre otros. De los datos de mercado se busca encontrar el valor unitario de terreno, ya que el valor de las construcciones se calcula por el siguiente método de reposición.

Para el componente construcción se utilizó el **Método de Costo de Reposición**, método que busca establecer el valor comercial del bien objeto de avalúo a partir de estimar el costo total de construir a precios de hoy un bien semejante al objeto de avalúo y restarle la depreciación acumulada. El procedimiento consistió en la aplicación de las ecuaciones de depreciación establecidas en la referida Resolución 620, y siendo el valor por metro cuadrado determinado para cada unidad de construcción, el promedio generado entre la Depreciación Lineal y la Aplicación de las Tablas de Fitto y Corvini (relaciona el porcentaje de vida y el estado de conservación).

Finalmente, cabe destacar que, para la determinación del valor comercial del inmueble, se aplicaron las anteriores metodologías bajo la premisa fundamental que el valor a determinar es independiente de la actual destinación específica del inmueble y que debe reflejar el valor más probable

que un comprador cualquiera pagará en operaciones de contado, en condiciones de mercado abierto o libre para este tipo de inmueble, sin ninguna limitación a la propiedad o a la transferencia de la misma. (Información tomada de los avalúos entregados por Vendo & Arriendo Asesores Inmobiliarios S.A.S.)

## 6° Revelamos

A 31 de diciembre de 2022 informamos la situación jurídica de los bienes inmueble de la corporación

ITEM	INMUEBLE - SEDE (USOS)	UBICACIÓN	MATRICULA INMOBILIARIA	AFECTACIÓN (SITUACIÓN JURIDICA DEL INMUEBLE)
1	INSTITUCIÓN EDUCATIVA COMFAMILIAR	San Jose de los campanos C 32A N° 96-29	060-0024670	Este inmueble registra embargo decretado por el Juzgado Primero Civil del Circuito de Cartagena, mediante oficio 1394 del 16 de julio de 2018, decretado en proceso ejecutivo adelantado por IPS MOUNT SINAI. Mediante Oficio No. 929 del 29 de abril de 2019 librado por el Juzgado Primero Civil del Circuito de Cartagena, se ordenó el desembargo del inmueble, oficio este último que se encuentra en proceso de inscripción.
2	INSTITUCIÓN EDUCATIVA COMFAMILIAR	San Jose de los campanos K 96 32d MZ P Lt 26	060-0024671	Este inmueble registra embargo decretado por el Juzgado Primero Civil del Circuito de Cartagena, mediante oficio 1394 del 16 de julio de 2018, decretado en proceso ejecutivo adelantado por IPS MOUNT SINAI. Mediante Oficio No. 929 del 29 de abril de 2019 librado por el Juzgado Primero Civil del Circuito de Cartagena, se ordenó el desembargo del inmueble, oficio este último que se encuentra en proceso de inscripción
3	INSTITUCIÓN EDUCATIVA COMFAMILIAR	San Jose de los Campanos.C 32A N° 96-67	060-0024672	Inmueble libre de embargos.
4	INSTITUCIÓN EDUCATIVA COMFAMILIAR	San Jose de los campanos K 97 N°32D-49	060-0024673	Este inmueble registra embargo decretado por el Juzgado Primero Civil del Circuito de Cartagena, mediante oficio 1394 del 16 de julio de 2018, decretado en proceso ejecutivo adelantado por IPS MOUNT SINAI. Mediante Oficio No. 929 del 29 de abril de 2019 librado por el Juzgado Primero Civil del Circuito de Cartagena, se ordenó el desembargo del inmueble, oficio este último que se encuentra en proceso de inscripción
5	I-P-S (BODEGA)	CALLE 32 AVENIDA PEDRO DE HEREDIA 31-86 LOTE BODEGA BARRIO PIE DE LA POPA	060-27444	Este inmueble registra embargo según Auto No. 116339 del 13 de diciembre de 2017 emitido por la Superintendencia de Industria y Comercio de Bogotá, en proceso que adelanta por jurisdicción coactiva. Registra embargo de la Unidad de Pensiones Parafiscales de Bogotá mediante Resolución No. RCC 27376

VIG

6	I-P-S (HOSPITALIZADOS 2)	CRA 30 NO- 21-183	060-0036775	Este inmueble registra embargo decretado por el Juzgado Primero Civil del Circuito de Cartagena, mediante oficio 1394 del 16 de julio de 2018, decretado en proceso ejecutivo adelantado por IPS MOUNT SINAI. Mediante Oficio No. 929 del 29 de abril de 2019 librado por el Juzgado Primero Civil del Circuito de Cartagena, se ordenó el desembargo del inmueble, oficio este último que se encuentra en proceso de inscripción
7	I.P.S (CONSULTA EXTERNA, ADMÓN)	CR 30 N° 21-161	060-005869	Este inmueble registra embargo decretado por el Juzgado Tercero Civil del Circuito de Cartagena, mediante oficio 1771 del 25 de agosto de 2015, decretado en proceso ejecutivo adelantado por Ana Cecilia Pérez Amador. Mediante Oficio No. 1577 del 2 de julio de 2017 librado por el Juzgado Tercero Civil del Circuito de Cartagena, se ordenó el desembargo del inmueble, oficio este último que se encuentra en proceso de inscripción
8	I.P.-S (CONSULTA SUBSIDIADA, TOMA DE MUESTRA)	C REAL DEL PIE DE LA POPA CASA LOTE 21-125	060-90190	Este inmueble registra embargo decretado por el Juzgado Primero Civil del Circuito de Cartagena, mediante oficio 1394 del 16 de julio de 2018, decretado en proceso ejecutivo adelantado por IPS MOUNT SINAI. Mediante Oficio No. 929 del 29 de abril de 2019 librado por el Juzgado Primero Civil del Circuito de Cartagena, se ordenó el desembargo del inmueble, oficio este último que se encuentra en proceso de inscripción
9	AFILIACION Y APORTES- COMERCIAL- VIVIENDA	LOTE # 3-A DEL EDIFICIO BANCO DE BOGOTA DE LA AV CARLOS ESCALLON Y VENEZUELA (SEGUNDO PISO)	060-71131	Este inmueble registra embargo decretado por el Juzgado Primero Civil del Circuito de Cartagena, mediante oficio 1394 del 16 de julio de 2018, decretado en proceso ejecutivo adelantado por IPS MOUNT SINAI. Mediante Oficio No. 929 del 29 de abril de 2019 librado por el Juzgado Primero Civil del Circuito de Cartagena, se ordenó el desembargo del inmueble, oficio este último que se encuentra en proceso de inscripción
10	CONTABILIDAD	C 33 26 19 LOC 5A	060-14835	Este inmueble registra embargo decretado por el Juzgado Primero Civil del Circuito Especializado en Restitución de Tierras de Cartagena, mediante oficio 245 del 18 de marzo de 2014, decretado en proceso ejecutivo adelantado por Unión Temporal de Vivienda Próspera. Mediante Oficio No. 1382 del 5 de julio de 2017 del Juzgado Noveno Civil del Circuito de Cartagena, se ordenó el desembargo del inmueble, oficio este último que se encuentra en proceso de inscripción
11	CONTABILIDAD	C 33 26 19 LOC 5B	060-14836	Este inmueble registra embargo decretado por el Juzgado Tercero Civil del Circuito de Cartagena, mediante oficio 1771 del 25 de agosto de 2015, decretado en proceso ejecutivo adelantado por Ana Cecilia Pérez Amador. Mediante Oficio No. 1577 del 2 de julio de 2017 librado por el Juzgado Tercero Civil del Circuito de Cartagena, se ordenó el desembargo del inmueble, oficio este último que se encuentra en proceso de inscripción
12	VENTANILLA TESORERIA	C 33 26 19 LOC 5C	060-14837	Inmueble libre de embargos.
13	JURÍDICA	C 33 26 19 LOC 5D	060-14838	Inmueble libre de embargos.

14	RECURSOS HUMANOS	C 33 26 19 LOC 5E	060-14839	Este inmueble registra embargo decretado por el Juzgado Tercero Civil del Circuito de Cartagena, mediante oficio 1771 del 25 de agosto de 2015, decretado en proceso ejecutivo adelantado por Ana Cecilia Pérez Amador. Mediante Oficio No. 1577 del 21 de julio de 2017 librado por el Juzgado Tercero Civil del Circuito de Cartagena, se ordenó el desembargo del inmueble, oficio este último que se encuentra en proceso de inscripción
15	ADMON OFC DIRECCIÓN	C 33 26 19 LOC 7A	060-002735	Inmueble libre de embargos.
16	ADMON OFC FINANCIERA SUBDIRECCION ADMON	C 33 26 19 LOC 7B	060-002736	Inmueble libre de embargos.
17	ADMON OFC ANTIGUA TESORERIA	C 33 26 19 LOC 7C	060-10265	Este inmueble registra embargo decretado por el Juzgado Primero Civil del Circuito de Cartagena, mediante oficio 1394 del 16 de julio de 2018, decretado en proceso ejecutivo adelantado por IPS MOUNT SINAI. Mediante Oficio No. 929 del 29 de abril de 2019 librado por el Juzgado Primero Civil del Circuito de Cartagena, se ordenó el desembargo del inmueble, oficio este último que se encuentra en proceso de inscripción
18	LOTE	Urbanización las Delicias lote 9- Calle 16 No. 40-53	064-001727	Inmueble libre de embargos.

Nota: El folio de matrícula está bloqueado por virtud de la resolución de la liquidación del programa de EPS, como quiera que se ordenó la prohibición de embargos y registros sobre los bienes del NIT 890480110-1 de la caja como titular.

## 7° Revelamos

A partir de diciembre de 2020 entra en funcionamiento el módulo de Inventarios de Activos Fijos para el manejo de los mismos. La corporación realiza el primer cargue de activos fijos en este módulo tomando los valores del inventario físico de bienes muebles como inventario inicial y se inicia el cálculo de la depreciación teniendo en cuenta la nueva vida útil de los bienes. Es importante resaltar que debido a que el programa de EPS se encuentra en liquidación, no se le calcula depreciación ya que son reconocidos como valor neto de liquidación, es decir a valor razonable. mismos para su cargue detallado en el módulo el cual calcula la respectiva depreciación a cada uno de los bienes.

## Depreciación

Los activos individualmente considerados o por lotes, se deprecian a lo largo de sus vidas útiles, comenzando cuando estén disponibles para su uso, es decir, inmediatamente se han adquirido, aunque no estén siendo usados. Los componentes de un activo que sean sustituidos, se deprecian por separado sin darles el tratamiento de "adiciones y mejoras", como se prescribe en el apartado "Sustituciones de partes".



## Método de Depreciación.

La Caja de Compensación Familiar de Cartagena y Bolívar (COMFAMILIAR) utiliza el método de depreciación de línea recta. Solamente se utilizarán otros métodos cuando la Corporación lo justifique y cuando se cuente con la adecuación de los sistemas de información necesarios para el cálculo, control y seguimiento a estos otros métodos de depreciación.

## Vidas útiles.

Para establecer las vidas útiles de las propiedades, planta y equipo, la Corporación considerará los siguientes factores:

- El desgaste que pueda ocasionar por el uso de los activos.
- La acción de factores naturales tales como ubicación geográfica
- Especificaciones de fábrica que determinen la obsolescencia por los avances tecnológicos.
- Si el activo está expuesto a cambios de precios de mercado por la demanda de bienes y servicios a cuya producción o suministro contribuyen.
- Por lo antes expuesto, la Corporación determina que los elementos de propiedades, planta y equipo se deprecian por el método de línea recta utilizando las siguientes vidas útiles:

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido, aunque no estén siendo usados.

Los componentes de un activo de la categoría 1 que sean sustituidos se depreciarán por separado sin darles el tratamiento de adiciones o mejoras, como se prescribe en el apartado "Mantenimientos y sustituciones de partes".

Vidas útiles:

Los elementos de Propiedades, Planta y Equipo se depreciarán en las siguientes vidas útiles:

1. Elementos de la Categoría 1: se depreciarán por su vida útil específicamente determinada en el momento de su adquisición
2. Elementos de la Categoría 2: se depreciarán según la vida útil asignada a cada grupo de activos, lo cual depende de las características de los bienes que los conforman.
3. Solo en el caso de impracticabilidad para asignar una vida útil a un activo de forma individual o del grupo al cual pertenece, se depreciarán en las siguientes vidas útiles genéricas:

ACTIVO	VIDA ÚTIL ESTIMADA EN AÑOS
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de computación y comunicación	5 años
Flota y equipo de transporte	5 años

Nota: los elementos que pertenezcan a un grupo o subgrupo, se depreciarán según la vida útil asignada al grupo, salvo que se determine una vida útil específica para el respectivo bien.

A continuación, reportamos la propiedad planta y equipo con su nueva depreciación a diciembre 2022.

Costos	Terrenos y Edificaciones	Equipo de Transporte	Maquinaria y equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Computación y Comunicación	Equipo Médico Científico	Equipo, hotel, restaur y cafetería	Total
A enero 01 - 2022	49.814.940.553	691.500.000	1.268.836.702	2.694.781.351	437.597.745	524.703.869	18.693.351	55.451.053.570
Compras 2022	2.000.000.000	0	3.334.970	47.398.230	604.006.517	0	0	2.654.739.717
Ajuste 2022	25.383.014.569	-5.500.000	0	0	0	0	0	25.377.514.569
Ventas o Retiros	0	0	0	0	0	0	0	0
saldo a 31 dic 2022	77.197.955.122	686.000.000	1.272.171.672	2.742.179.581	1.041.604.262	524.703.869	18.693.351	83.483.307.857
<b>Depreciación y Deterioro</b>								
A enero 01 - 2022	0	55.938.088	177.720.778	371.542.391	96.395.440	184.984.258	6.985.065	893.566.019
depreciación anual	0	164.611.110	145.413.593	276.021.111	185.057.133	110.437.779	2.418.721	883.959.446
Venta o retiro	0	0						0
saldo a 31 dic 2022	0	220.549.198	323.134.372	647.563.501	281.452.573	295.422.037	9.403.785	1.777.525.466
<b>Importe en Libro 31 dic 2022</b>	<b>77.197.955.122</b>	<b>465.450.802</b>	<b>949.037.300</b>	<b>2.094.616.079</b>	<b>760.151.689</b>	<b>229.281.833</b>	<b>9.289.566</b>	<b>81.705.782.391</b>

### 14.1.7. POLÍTICA DE ACTIVOS INTANGIBLES

#### Objetivo.

Determinar el tratamiento contable para el reconocimiento, medición y revelación de los activos intangibles, entendiéndose por estos, si y sólo si, se cumplen los criterios definidos en esta política.

#### Alcance.

Esta política se aplica para contabilizar los activos intangibles que son adquiridos por la Corporación.

## Reconocimiento.

Los bienes incorporeales referidos a la propiedad industrial, artística y científica, tales como patentes de invención, marcas, Good Will, derechos de autor u otros intangibles se reconocen únicamente cuando han sido adquiridos a terceros a cualquier título.

No se reconocen activos intangibles formados por la misma Corporación, aunque provengan de estudios realizados, ni en el evento en que estén valorados y/o registrados legalmente.

Además, se aplican las siguientes directrices:

- Un elemento se reconoce como intangible únicamente si no tiene apariencia, que se espere que dure más de un año y que su costo sea representativo y superior a 30 salarios mínimos mensuales legales vigentes.
- Solo se reconoce un activo intangible si cumple simultáneamente los siguientes tres requisitos:
  - Identificabilidad
  - Control,
  - Capacidad para generar beneficios económicos futuros.

## Medición inicial

Los activos intangibles adquiridos se miden al costo en el momento del reconocimiento inicial.

Forman parte del valor inicial, todos los gastos relacionados con la adquisición del intangible, tales como honorarios, gastos legales y cualquier otro costo identificable directamente con su adquisición, excepto el costo de financiamiento.

El costo de los activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocio, es su valor razonable a la fecha de adquisición. Después de su reconocimiento inicial, los activos intangibles son registrados al costo menos su amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.

## Medición posterior.

Posterior al reconocimiento inicial los activos intangibles se medirán al costo menos las amortizaciones acumuladas, menos los deterioros de valor, si existen.

Si la Corporación elige valorar un intangible adquirido previamente, se realiza un cambio a esta política contable y amortiza dicho avalúo afectando los remanentes del período. Estos gastos no son deducibles fiscalmente si las normas tributarias no los aceptan, considerando que este Manual no se refiere

al reporte de información fiscal, sino para el reporte de estados financieros de propósito general.

### **Amortización.**

Para efecto de la amortización se aplican los siguientes criterios:

- Los activos intangibles se amortizan linealmente durante la vida útil técnicamente estimada.
- El período de amortización no excederá el plazo en que se esperan los beneficios, el cual está generalmente dado por el período estimado de uso o por el tiempo de duración del contrato suscrito con el otorgante de la licencia, franquicia o similar.
- El monto amortizable es el costo inicial, menos su deterioro acumulado de valor.
- No se considera valor residual para la amortización de los intangibles.
- La amortización comienza cuando el activo esté disponible para ser usado y se amortiza por toda la vida útil estimada, incluso si el activo no se está utilizando o está ocioso.

### **Revelaciones.**

La Organización revela para cada clase de activos intangibles, lo siguiente:

- Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas.
- Los métodos de amortización utilizados.
- El importe bruto en libros y cualquier amortización acumulada, junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor, tanto al principio como al final de cada período sobre el que se informa.
- La partida o partidas de amortización efectuadas en el período.
- La existencia e importes en libros de los activos intangibles, cuya titularidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- Los compromisos contractuales para la adquisición de activos intangibles y su importe.

La corporación tiene Activos intangibles a 31 de diciembre de 2022 los cuales aumentaron en \$1.242.095.351 con una variación porcentual de 132.8% con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior, esto dado por la adquisición del software de las licencias adquiridas para la operación de la corporación. A continuación, registramos la matriz con los intangibles existente y en funcionamiento a 31 de diciembre de 2022.

**MATRIZ DE LICENCIAS DE SOFTWARE - CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CARTAGENA Y BOLIVAR - COMFAMILIAR**

SOFTWARE	FINALIDAD DEL SOFTWARE / DESCRIPCION	ESTADO / LICENCIA
<b>Q10</b>	Plataforma académica del Centro de Capacitación Laboral Comfamiliar	Producción / Licencia Activa
<b>Creative Cloud</b>	Suite de herramientas de Adobe® (Acrobat DC Pro, Adobe Dimension, Adobe Fresco, Adobe Lightroom, Adobe Lightroom Classic, Adobe Premiere Clip, Adobe Premiere Rush, Adobe XD, After Effects, Animate, Audition, Dreamweaver, Edge Animate, Edge Code, Edge Inspect, Edge Reflow, Fireworks CS6, Flash Builder, Illustrator, InCopy, InDesign, Muse, Photoshop, Prelude, Premiere Pro, Scout, SpeedGrade)	Producción / Licencia Activa
<b>SIESA ERP</b>	Sistema de información para la planificación de los recursos empresariales. Integra los procesos de la compañía a lo largo de toda la cadena de abastecimientos.	Producción / Licencia Activa
<b>SIESA ERP (ServicioCloud)</b>	Servicio de almacenamiento Cloud de los registros Financiera, Contabilidad, Compras, Planeación	Producción / Licencia Activa
<b>Acrobat DC Pro</b>	Adobe® Acrobat DC Pro para garantizar la seguridad de los archivos PDF firmados digitalmente	Producción / Licencia Activa
<b>KAWAK</b>	Software especializado para la administración de sistemas integrados de gestión, módulos de: Riesgos, Actas e informes, Auditoría interna, Planeación estratégica y PQRS.	Producción / Licencia Activa
<b>SIESA NOMINA WEB</b>	Sistema de Información de Gestión para la gestión de nómina de la CCF Comfamiliar Cartagena y Bolívar	Producción / Licencia Activa
<b>Microsoft Agreement</b>	Microsoft Windows Server, Windows 10, OfficeProPlus, Project y Visual StudioPro 2019	Producción / Licencia Activa
<b>Workspace de Google (G Suite)</b>	Plataforma de Google corporativa para la gestión colaborativa en la nube de la Caja incluyendo los servicios de: Correo, Drive, Documentos, Hojas de Calculo, Presentaciones, Calendario (Agenda), Meet, G+, Sites, Grupos, Contactos, Chat, Formularios, entre otras.	Producción / Licencia Activa
<b>SYSSUBSIDIO</b>	NUevo sistema de información para la gestión de Afiliación y Aportes de la Caja, permite la liquidación de la cuota monetaria, teniendo como base los afiliados, beneficiarios, sueldos y aportes, generando las categorías de afiliación para los servicios sociales.	Producción / No Aplica
<b>SYSU FOSFEC</b>	Sistema de Información para la administración del Fondo de solidaridad y fomento al empleo FOSFEC	Producción / Licencia Activa
<b>SYSU XML</b>	Solución informática que permite convertir archivos planos en XML formatos válido plataforma SIREVAC	Producción / Licencia Activa
<b>SYSU FOVIS</b>	Solución informática que permite gestionar y asignar el fondo FOVIS para el subsidio de vivienda familiar y garantizar el cumplimiento de los requisitos legales asociados al FOVIS	Producción / No Aplica

## 8° Revelamos

Se realiza amortización a los siguientes intangibles teniendo en cuenta la vida útil de los mismos.

CO	AMORTIZACION	VALOR INTANGIBLE	FECHA ADQUISICION	VIDA UTIL (MESES)	MESES A AMORTIZAR	VALOR AMORTIZACION A DIC 2022
01	APLICATIVO SUBSIDIO	28.322.000	30/07/2020	120	91	6.954.624
01	APLICATIVO SUBSIDIO (30% final aplicativo)	12.138.000	27/08/2021	120	104	1.655.488
06	CLOUD COMPUTING SERVICES POS CRNP	45.820.950,00	30/12/2020	120	120	45.820.950
06	CLOUD COMPUTING SERVICES POS CRNP	3.978.000	30/03/2021	12	-	3.978.000
43	LICENCIA MICROSOFT CLOUD	43.982.770	13/12/2021	12	-	43.982.770
43	LICENCIA MICROSOFT CLOUD PLATAFORMA SOFTWARE LICENCIAS GSUITE	3.071.208	24/03/2021	12	-	3.701.208
37	SIESA LICENCIAS ERP	7.140.000	26/03/2021	12	-	7.140.000
37	SIESA LICENCIAS ERP	45.203.340	21/04/2021	12	-	45.203.340
05	NUBE Q10 ACADEMICO	138.348.000	29/01/2021	12	-	138.348.000
44	SISTEMA GESTION DOCUMENTAL IDOC	38.848.386	30/12/2020	5	-	38.848.386
44	LICENCIA SOFTWARE SARLAFT	45.820.950	30/12/2020	120	-	45.820.950
01	GENESYS	646.577	30/12/2020	12	-	646.577
01	GENESYS	2.564.050	5/11/2021	2	-	2.564.050
01	GENESYS	575.457	16/11/2021	1	-	575.457
01	GENESYS	43.982.770	16/11/2021	12	-	43.982.770
43	LICENCIA MICROSOFT CLOUD PLATAFORMA SOFTWARE LICENCIAS GSUITE	149.151.600	31/12/2021	12	-	149.151.600
37	SIESA LICENCIAS ERP	45.203.340,00	21/04/2021	12	-	45.203.340
37	SIESA LICENCIAS ERP	56.019.250,00	18/05/2022	12	4	37.346.167
05	NUBE Q10 ACADEMICO	3.978.000,00	30/03/2021	12	-	3.978.000
44	SISTEMA GESTION DOCUMENTAL IDOC	936.009.375,00	15/12/2022	120	119	7.090.965
44	LICENCIA SOFTWARE SARLAFT	4.850.000,00	22/09/2022	1	1	2.425.000
01	GENESYS	5.041.292,20	26/12/2022	1	1	5.041.292
01	GENESYS	2.380.000,00	26/12/2022	1	1	2.380.000
43	LICENCIA MICROSOFT CLOUD PLATAFORMA SOFTWARE LICENCIAS GSUITE	149.400.000,00	31/12/2022	12	11	12.450.000
<b>TOTAL</b>		<b>1.851.875.316</b>				<b>694.288.935</b>

## 14.2. POLÍTICA DE PASIVOS.

Sólo se reconocerán como pasivos las obligaciones, producto de hechos pasados, respecto a las cuales se pueda probar que existirá una salida de beneficios económicos futuros.

### Obligación presente

Sólo se reconoce un pasivo cuando exista un tercero real al que se le adeuda en la fecha del cierre contable.

En ese sentido, el reconocimiento de un pasivo sólo se efectuará cuando exista un tercero con un derecho de cobro en la misma fecha y que dicho derecho de cobro se haya originado en la entrega de un bien o la prestación un servicio a la entidad.

### Hechos pasados

Sólo se reconoce un pasivo cuando la entidad haya recibido un bien o un servicio. En ese sentido, la entidad aplicará las siguientes DIRECTRICES:

- No se reconocerán provisiones para gastos en los que sea necesario incurrir para funcionar en el futuro ni por contratos firmados y sin ejecutar. Los únicos pasivos reconocidos en el estado de situación financiera serán aquellos que existan al final del periodo sobre el que se informa.
- No se reconocerán pasivos con la sola emisión de una orden de compra o con otros documentos, tales como facturas, pues deberá garantizarse razonablemente la recepción previa de los bienes o servicios adquiridos; por lo tanto los costos y gastos por pagar que se adeuden al final del período porque realmente se hayan recibido bienes o servicios, y de los que no se haya recibido una factura (o documento equivalente), se reconocerán como obligaciones Acumuladas en el respectivo pasivo y no como "provisiones.
- El efectivo recibido para entregar bienes o prestar servicios específicos en el futuro se reconocerá como pasivo. Estos valores sólo se reconocerán como ingresos cuando exista el hecho pasado, es decir, cuando se haya entregado el bien o prestado el servicio relacionado.
- Recursos administrados: Cuando la entidad reciba recursos para ser administrados por concepto de convenios o por virtud de la Ley, reconocerá el efectivo recibido contra un pasivo, excepto los recursos parafiscales del 4%, entregados por las empresas de acuerdo con lo consagrado en el parágrafo 1 del artículo 19 de la ley 1797 de 2016. En la medida en que la entidad ejecute estos recursos disminuirá el pasivo contra la correspondiente cuenta de bancos

## **Medición Posterior**

La caja de compensación de conformidad con sus políticas contables y las NIIF para pymes, al final de cada periodo sobre el que se informa, (...) (b) (...) los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contra prestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor) (...) P 11.14

## **Salida de Beneficios Económicos Futuros:**

Sólo se reconocerán pasivos cuando cumplan las demás condiciones y cuando sea probable (se puede probar) en más del 50% que en efecto se realizará un desembolso.

En ese sentido, la entidad aplicará las siguientes directrices:

### **Pasivos contingentes:**

No se reconocerán pasivos contingentes.

La entidad evaluará el estado de los procesos legales en contra en todas las fechas de cierre.

- Cuando exista concepto jurídico según el cual la probabilidad de un fallo en contra sea remota, los procesos legales en contra de la entidad no se reconocerán ni se revelarán
- Cuando exista concepto jurídico según el cual la probabilidad de pérdida sea inferior al 50%, no se reconocerán provisiones, pero se presentarán las notas a que se refiere la Política de Revelaciones.
- Cuando exista un concepto del estado del proceso en la que se indique que la probabilidad de perder es superior al 50% o cuando exista un fallo en contra en primera instancia, se reconocerá una Provisión por el valor que se espere desembolsar, según el análisis del estado del proceso.

### **Obligaciones acumuladas:**

Los costos y gastos por pagar causados al final del periodo se reconocerán como Obligaciones Acumuladas o como el respectivo pasivo y no como provisiones. En este concepto se incluirán las prestaciones sociales calculadas durante los diferentes meses del año.

Las prestaciones sociales consolidadas, y las bonificaciones, es decir, las liquidadas al final del periodo, se reconocerán como "Beneficios a los Empleados a corto plazo" o como obligaciones laborales.



Comfamiliar Cartagena a corte 31 de diciembre de 2022 posee Pasivos por valor de \$ 257.546.833.085 con un incremento por valor de \$26.681523.559 y una variación porcentual de 12% con respecto al mismo periodo del año anterior conformado de la siguiente forma:

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
Pasivos Financieros	29.666.214.598	33.667.151.111	4.000.936.512	13%
Impuestos, Gravámenes y Tasas	15.102.000	31.747.916	16.645.916	110%
Beneficios a Empleados	678.153.212	799.751.912	121.598.700	18%
Fondos Con Destinacion Especificas	192.478.964.836	211.751.483.788	19.272.518.952	10%
Otros pasivos no Financieros	243.323.469	1.053.844.355	810.520.886	333%
Provisiones	7.783.551.410	10.242.854.004	2.459.302.594	32%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>230.865.309.526</b>	<b>257.546.833.085</b>	<b>26.681.523.559</b>	<b>12%</b>

#### 14.2.1. PASIVOS FINANCIEROS.

Los pasivos financieros de la corporación compuestos por los proveedores y cuentas por pagar, a corte de 31 de diciembre 2022 ascienden a la suma de \$33.667.151.111 constituido por las cuentas de proveedores y cuentas por pagar con un aumento de \$4.000.936.512 con respecto al 2021 y una variación porcentual de 13%.

A continuación, se detalla la composición de las cuentas por pagar:

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
SUBSIDIOS POR PAGAR	2.993.284.091	5.200.617.681	2.207.333.590	74%
PROGRAMAS DEL SECTOR SALUD	8.761.427.297	8.574.524.001	-186.903.296	-2%
CONTRIBUCION SUPERINTENDENCIA DEL SF	693.170.091	782.871.323	89.701.232	13%
A CONTRATISTAS	3.493.548	3.493.548	0	0%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	5.369.913.233	6.227.969.434	858.056.201	16%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPO DE TIMBRE	119.431.000	224.452.615	105.021.615	88%
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	14.605.000	92.366.000	77.761.000	
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENID	23.668.937	32.192.244	8.523.306	36%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	314.428.640	333.370.927	18.942.287	6%
ACREEDORES VARIOS	10.737.791.714	12.195.293.337	1.457.501.623	14%
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>29.031.213.552</b>	<b>33.667.151.111</b>	<b>4.635.937.559</b>	<b>16%</b>

Dentro de las mayores variaciones encontramos el incremento en los subsidios por los subsidios por pagar que corresponde a valor por trasladar de los excedentes del 55% de la vigencia 2021 según Resolución 042 de 2022. En la cuenta de acreedores varios se encuentran las cuentas por pagar entre centros de operación dentro de las cuales se registran los valores que la EPS en liquidación adeuda a la corporación diferentes a prestación de servicios de salud; los mismos fueron presentados como acreencias por otros servicios en diciembre de 2020 por valor de \$6.960.277.682 de los cuales reconocieron la suma de \$4.387.454.622. Se continua con la revisión periódica de estas cuentas por cobrar entre los centros de operación.

Se realizó inventario de las cuentas por pagar de la corporación diferentes al programa de EPS en liquidación el cual a diciembre de 2022 presenta el siguiente avance.

CONCEPTO	Valor	%
Cuentas por pagar Soportada	10.230.596.316	75,65%
Cuentas por pagar no encontradas	3.045.819.622	22,52%
Proceso Judicial	247.789.241	1,83%
<b>Total</b>	<b>13.524.205.178</b>	<b>100,0%</b>

Para la vigencia 2023 se continuará con esta actividad.

#### **14.2.2. IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS.**

Esta cuenta aumentó con respecto al periodo de comparación, esto dado por el desarrollo de las operaciones y la dinámica contable propia de la cuenta de impuestos.

#### **14.2.3. BENEFICIOS A EMPLEADOS.**

Representa los compromisos que Comfamiliar Cartagena ha adquirido con sus trabajadores por los servicios prestados mediante un vínculo laboral establecido de acuerdo con la legislación laboral, pacto o convención colectiva.

#### **Objetivo**

Prescribir el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados.

#### **Objetivos Específicos.**

- Determinar y registrar los tipos de beneficios que tienen los empleados de la Corporación por ley y pacto colectivo de trabajo, reconociendo su costo a corto y largo plazo.
- Definir la medición inicial y posterior de estos beneficios
- Impartir las instrucciones para la presentación y revelación de los beneficios a empleados de la Organización en los estados financieros.

## **Alcance**

Esta política contable aplica a todos los beneficios a los empleados, entendidos como tal, todas las formas de contraprestación concedida por la Caja a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Los beneficios a los empleados se deben clasificar en:

### **De corto plazo:**

Aquellos que se esperan liquidar totalmente dentro de los doce meses del periodo en el que los empleados prestan los servicios, dentro de los cuales se encuentran:

- Salarios, horas extras, comisiones, auxilios de transporte.
- Prestaciones legales.
- Aportaciones a la seguridad social.
- Bonificaciones extralegales.
- Bonos de alimentación
- Auxilio mortuario, gafas y educativos (cuando aplique).

### **Beneficios post-empleo:**

Son los beneficios a los empleados que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad, dentro del cual se encuentra la pensión de jubilación cancelada por la Caja.

### **Beneficios por terminación:**

Son los beneficios a los empleados proporcionados por la terminación del período de empleo como consecuencia de:

- La decisión de la Caja de terminar el contrato del empleado antes de la fecha edad normal de retiro;
- La decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

### **Reconocimiento**

La Corporación reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados que tengan derecho por los servicios prestados, durante el período sobre el que se informa, los cuales se contabilizan como:

- Un pasivo, cuando el empleado ha prestado sus servicios a la Organización que le otorgan el derecho al beneficio, es decir, cuando existan hechos pasados y le crea el derecho al trabajador de recibir pagos en el futuro.
- Un gasto, cuando la Organización reconoce los beneficios económicos procedentes del servicio prestado por el empleado.
- Un activo, cuando el costo se reconoce como parte de un inventario (en proceso o terminado) y propiedades, planta y equipo.

No se provisionan los beneficios a empleados de corto plazo, tales como dotaciones, auxilios educativos, actividades de fin de año, entre otros, siendo reconocidos en el momento en que se otorgan.

### **Beneficios de corto plazo:**

Estos beneficios sólo se reconocen como un pasivo al valor nominal y como un gasto cuando un empleado haya prestado servicios a cambio de dichos beneficios.

Los beneficios de corto plazo se deben reconocer como una obligación laboral (y no como una provisión), incluyendo las prestaciones sociales, los pagos de primas legales y extralegales, bonificaciones, así como cualquier otra obligación legal o implícita por beneficios a empleados a corto plazo.

Los beneficios a los empleados en el corto plazo comprenden partidas tales como:

- Sueldos, prestaciones sociales, aportaciones a la seguridad social y parafiscales.
- Ausencias remuneradas, por ejemplo, incapacidades, licencias y vacaciones entre otros.
- Incentivos pagaderos dentro de los doce meses del período en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes.
- Beneficios monetarios y no monetarios a los empleados, tales como auxilios para servicios educación, salud, recreación, entre otros.

### **Ausencias remuneradas.**

La Corporación retribuye a los empleados las ausencias por vacaciones anuales y por enfermedad, entre otras. Algunas de estas ausencias remuneradas a corto plazo se pueden acumular y pueden utilizarse en períodos futuros y se causan en la medida de la prestación de sus servicios.

### **Beneficios a largo plazo.**

Los empleados que tengan el beneficio de la prima de antigüedad quinquenal, se reconocen mensualmente en todos los casos como provisiones y no cuando se paguen, con independencia de si el empleado cumple o no cumple el periodo

que corresponda, utilizando cálculo financiero para estimar el valor a desembolsar, aun cuando exista incertidumbre respecto a la permanencia del empleado hasta el momento en el cual se consolida el pago.

### **Prestaciones sociales y obligaciones implícitas.**

La Corporación contabiliza mensualmente los beneficios por salarios, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social, y parafiscales de sus empleados.

Así mismo, se registran importes mensuales estimados, soportados con un comprobante de contabilidad interno, el valor por beneficios de corto plazo que se paguen de manera semestral o anual, tales como primas, bonificaciones o remuneraciones pagadas. Los registros contables que resulten de este reconocimiento, no son provisión de pasivos, dado que existe un alto nivel de certidumbre para su desembolso.

Por lo anterior, las prestaciones sociales no son pasivos estimados ni provisiones, sino que corresponden obligaciones laborales que se imputan como un gasto y pasivo efectivo.

### **Cuentas por cobrar a empleados sin intereses.**

Corresponden a los adelantos de nómina, descuadres de caja y anticipos de gastos, entre otros, soportados en documentos internos, no generan intereses y son inferiores a doce meses, por lo que no requieren elaborar el cálculo de valor presente.

### **Préstamos con intereses inferiores a las tasas de crédito similares en el mercado.**

Las cuentas por cobrar a empleados originados en préstamos soportados en contratos de empréstito, con pagos mensuales o periódicos y con plazos preestablecidos, se reconocen en el Estado de Situación Financiera por su valor presente, cuando los intereses pactados y cobrados estén por debajo de las tasas de mercado vigente para préstamos similares.

Sólo se reconoce el valor presente descontado a tasa de mercado, cuando la diferencia entre la tasa pactada y de mercado sea superior al 10%.

La diferencia entre el valor nominal del préstamo y el valor presente se reconoce como gasto por financiación y los intereses presuntivos generados con posterioridad.

### **Beneficios por terminación de contrato de trabajo.**

La Corporación no provisiona gastos por indemnizaciones ya sea por terminación de contratos, despidos, reestructuraciones ni por otra causal, registrando un

pasivo y un gasto en el momento en que la Corporación reconozca estas erogaciones.

### **Medición.**

La Corporación mide el importe de los beneficios a corto plazo que tenga derecho un empleado, como resultado de los servicios prestados durante el período en el que se informa, reconociendo de acuerdo a lo establecido en esta política (numeral 15.3.1. reconocimiento), el valor pagado o pendiente de pagar por esos servicios.

Así mismo, la Corporación mide el costo esperado de las ausencias remuneradas con derechos de carácter acumulativo que se espera pagar, clasificándolos como un pasivo corriente.

Cuando los beneficios sean de largo plazo, tales como la prima de antigüedad quinquenal, la Corporación reconoce mensualmente el importe mediante cálculo financiero, con fundamento en los términos establecidos en el pacto colectivo aprobado por el Consejo Directivo de la Caja.

En el caso de pago por incentivos, se mide la obligación legal que tenga la Corporación, como resultado de un suceso pasado y pueda realizarse una estimación fiable de la obligación.

Los beneficios por terminación de contrato, son medidos por desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha determinada.

### **Revelaciones.**

La Corporación revela información relacionada con beneficios a empleados, sobre los siguientes aspectos referentes al período:

- Descripción general del pacto colectivo de trabajo, sus principales beneficios, número de trabajadores, importe e impacto.
- Para cada beneficio a largo plazo que la Corporación proporciona a sus empleados, se revela la naturaleza de los beneficios, el importe de su obligación y la tasa de financiación cuando corresponda a préstamos a empleados.
- Cuando la información a revelar corresponda a beneficios por terminación de contrato que la Corporación proporcione a sus empleados, se revela la naturaleza de los beneficios, la política contable, el importe de la obligación y los desembolsos efectuados en la fecha sobre la que se informa.

Esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 se incrementó en la suma de \$121.598.700 con respecto al periodo de comparación y una variación porcentual de 18%.

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
SALARIOS POR PAGAR	8.044.594	5.060.918	-2.983.676	-37%
CESANTIAS CONSOLIDADAS	419.163.282	473.139.908	53.976.626	13%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	52.391.800	102.741.873	50.350.073	96%
PRIMA DE SERVICIOS	153.377	153.377	0	0%
VACACIONES CONSOLIDADAS	198.258.906	218.514.583	20.255.677	10%
PRESTACIONES EXTRALEGALES	141.253	141.253	0	0%
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>678.153.212</b>	<b>799.751.912</b>	<b>121.598.700</b>	<b>18%</b>

### 9° Revelamos:

Los saldos de las cuentas que componen los Beneficios a Empleados se encuentran conciliadas con el departamento de nómina de la corporación a corte 31 de diciembre de 2022, en la corporación existe una convención colectiva firmada con el sindicato donde sobresale la prima extralegal y el auxilio escolar para los hijos de los trabajadores.

### FONDOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICAS Y OTROS

Estas cuentas a 31 de diciembre de 2022 presentaron un saldo de \$211.751.483.788 el cual disminuyó con respecto al año anterior en la suma de \$19.272.518.952 es decir en un 10%.

### 10° Revelamos:

Esta cuenta podemos dividirla en tres grandes grupos como son 1° los depósitos recibidos, ingresos recibidos para terceros y embargos judiciales, 2° los fondos de Ley de destinación específicas y 3° las cuentas por paga de la EPS de la corporación que por razón de homologación con el plan de cuenta de la Superintendencia de Salud caen en las cuentas 28, por tal motivo las explicaremos en forma separada

- a) Los depósitos recibidos, ingresos recibidos para terceros y embargo judiciales, este grupo de cuentas a 31 de diciembre de 2022 presenta un saldo de \$1.422.154.618 disminuyendo con respecto a la misma fecha de 2021 en la suma de \$853.441.496 y una variación porcentual de -38%.

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
DEPOSITOS RECIBIDOS	647.813.860	816.554.168	168.740.307	26%
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	317.246.355	261.589.323	-55.657.032	-18%
EMBARGOS JUDICIALES	1.310.535.898	344.011.127	-966.524.771	-74%
<b>TOTAL DEPOSITOS RECIBIDOS, ING.REC.EMBARGOS</b>	<b>2.275.596.114</b>	<b>1.422.154.618</b>	<b>-853.441.496</b>	<b>-38%</b>

La mayor variación de esta cuenta está representada en la disminución de los valores de embargos judiciales esto debido al proceso de reconocimiento y graduación de acreencias que se está llevando a cabo por el programa de EPS en liquidación.

b) Los fondos de Ley con destinación específicas a 31 de diciembre de 2022 presentan un saldo de \$35.206.049.417 presentando una disminución respecto al 31 de diciembre de 2021 en la suma de \$1.457.794.128 y una variación porcentual de 4%

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
EXCEDENTES DEL 55% NO TRANSFERIDOS	6.779.610.827	5.000.229.327	-1.779.381.500	-26%
EXCESO DEL CUOCIENTE DEPARTAMENTAL NO TR	116.094.209	116.094.209	0	0%
FONDO SUBSIDIO FAMILIAR DEVIVIENDA FOVIS	355.263.930	2.396.154.443	2.040.890.513	574%
FONDO DE SOLIDARIDAD Y GARANTIA FOSYGA	442.401.934	567.223.442	124.821.509	28%
FONDO DE EDUCACION LEY 115/93	4.283.883.042	2.453.475.707	-1.830.407.335	-43%
FONIÑEZ NUM. 8 ART.16 LEY 789/02	697.555.938	2.465.305.539	1.767.749.601	253%
TRANSFERENCIAS DEL FOME	-10	-10	0	0%
FONDOS Y/O CONVENIOS DE COOPERACION	-41.117.267	-18.072.238	23.045.028	-56%
PROMOCION Y PREVENCION LEY 1438 DE 2011	141.624.997	146.069.610	4.444.613	3%
FOSFEC LEY 1636/13	2.068.889.622	4.110.595.623	2.041.706.002	99%
RECURSOS MICROCREDITO	75.986.280	75.987.973	1.694	0%
RECURSOS PAR ALOS 40 MIL PRIMEROS EMPLEO	2.664.731	2.666.708	1.977	0%
ASIGNACIONES Y OTROS RECURSOS POR PAGAR	16.752.109.423	14.456.117.367	-2.295.992.056	-14%
RECURSOS POR PAGAR FOSYGA	444.469.077	444.469.077	0	0%
ASIGNACIONES, OTROS REC POR PAGAR LEY115	321.459.142	361.617.595	40.158.454	12%
RECURSOS POR PAGAR FONIÑEZ	132.695.202	171.632.174	38.936.973	29%
ASIGNACIONES Y CUENTAS POR PAGAR FOSFEC	1.171.015.042	2.452.833.699	1.281.818.658	109%
RECURSOS POR PAGAR 40 MIL PRIMERO EMPLEO	635.470	635.470	0	0%
TRANSFERENCIAS DEL FOME	3.013.700	3.013.700	0	0%
ESTADO JOVEN	0	0	0	0%
<b>TOTAL, DEPOSITOS RECIBIDOS, ING PARA TERC</b>	<b>33.748.255.289</b>	<b>35.206.049.417</b>	<b>1.457.794.128</b>	<b>4%</b>

Dentro de las variaciones generadas encontramos una disminución de \$1.779.381.500 de los excedentes del 55%, con respecto al año inmediatamente anterior con una variación porcentual de -26%, esto por los subsidios en servicios entregados en el centro de capacitación laboral y al estudio de crédito



y subsidio a la tasa de los créditos entregados a los afiliados. Se presentó disminución en el fondo de educación Ley 115/93 con respecto al año anterior por el subsidio en servicio de educación a los afiliados en la Institución Educativa

C) Otros Pasivos, Cuentas por Pagar EPS. A 31 de diciembre de 2022 presenta un saldo de \$175.050.154.841 con un incremento de \$17.741.599.911 respecto al mismo periodo del 2021 y una variación porcentual del 11%.

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
OBLIG.CAPITA EPS EN LIQUIDACION	264.986.346,07	-	-264.986.346,07	-100%
ACRENCIAS OPORTUNAS EXCLUIDAS DE LA MAS	7.955.890.667,00	7.878.344.769,42	-77.545.897,58	0%
OPORTUNAS PRELACION A DEUDAS LABORALES	17.316.254,00	103.598.614,00	86.282.360,00	0%
OPORTUNAS PRELACION B DEUDAS A IPS EPS-L	117.450.075.555,10	151.813.434.757,14	34.363.359.202,04	0%
OPORTUNAS PRELACION C DEUDAS DE IMPUEST	229.741.992,00	229.741.992,00	-	0%
OPORTUNAS PRELACION E DEUDAS QUIROGRAFI	11.066.244.188,00	6.823.689.320,00	-4.242.554.868,00	0%
ACRENCIAS EXTEMPORA EXCLUIDAS DE LA MAS	-	135.745.761,94	135.745.761,94	100%
EXTEMPORA PRELACION B DEUDAS A IPS EPS-L	-	1.618.805.994,00	1.618.805.994,00	100%
EXTEMPORA PRELACION E DEUDAS QUIROGRAFI	-	1.282.320.335,29	1.282.320.335,29	100%
PACINORE PRELACION A EPS-L	-	752.906.572,53	752.906.572,53	100%
RESERVTEC-RS	584.248.337,47	-	-584.248.337,47	-100%
RECURSOS LEY 1929 DE 2018 40%	4.681.487.254,88	6.261.787.647,88	1.580.300.393,00	34%
RENDIMIENTOS FIN. LEY 1929 DE 2018 40%	0,00	-	0,00	0%
APLICACION LEY 1929 DE 2018 40%	-	-	-	0%
RENDIMIENTOS FCROS LEY 1929 DE 2018	46.561.084,86	162.335.672,19	115.774.587,33	
APLICACION LEY 1929 DE 2018 GRAV.COM.BAN	12.262,82	12.262,82	-	0%
RECURSOS LEY 1929 DE 2018 10%	920.791.234,60	924.369.914,37	3.578.679,77	0%
APLICACION LEY 1929 DE 2018 10%	866.507.083,00	866.507.083,00	-	0%
OBLIG.NO LIQ.SERVICIOS DE SALUD-RS	511.300.440,00	-	-511.300.440,00	-100%
OBLIG.NOLIQ.SERV.SALUD-RS GLOSAS SIN CON	2.192.404.854,36	-	-2.192.404.854,36	-100%
OBLIG.LIQ.PDTE PAGO SERV.SALUD JUN/14-RS	6.074.358.229,15	-	-6.074.358.229,15	-100%
OBLIG.LIQ.PTESPAGO SERV.SALUD MAYO/14 RS	2.872.036.142,33	-	-2.872.036.142,33	-100%

PROVEED.EPS-S FACTURAS CAPITA EPPS 2015	483.759.580,20	-	- 483.759.580,20	-100%
CUENTAS POR PAGAR ACUERDO PAGO Y CESION	4.670.709.074,61	-	- 4.670.709.074,61	-100%
FACTURAS DEMANDA PRESTADOR	223.570.204,83	-	- 223.570.204,83	-100%
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>157.308.554.929</b>	<b>175.050.154.841</b>	<b>17.741.599.911</b>	<b>11%</b>

\* Los valores aquí relacionados y que hacen parte de los estados financieros del programa EPS en liquidación aquí revelados están a valor neto de liquidación, es decir a valor razonable

## 11° Revelamos:

El incremento presentado en estas cuentas está dado por el descargue y reconocimiento de las acreencias oportunas con recursos de revocatoria por valor de \$18.908.048.959, y el cargue del reconocimiento de acreencias extemporáneas por valor de \$2.901.126.329.

### 14.2.4. Otros Pasivos No Financieros.

Aquí se registran los pagos recibidos por anticipados, esta cuenta presenta un saldo a 31 de diciembre de 2022 de \$1.053.844.355 aumentando su valor en \$810.520.886 respecto al mismo corte del año anterior con una variación porcentual de 333%. Este incremento esta generado mayormente por el pago recibido en el mes de diciembre de 2022 por matrículas y pensión del mes de enero de 2023 de la Institución Educativa Comfamiliar.

### 14.2.5. Provisiones.

A 31 de diciembre de 2022 la cuenta de Provisiones termino con un Saldo de \$10.242.854.004 presentando un aumento disminución en su saldo de \$2.459.302.594 con una variación porcentual de 32% con respecto a 31 de diciembre de 2021, conformado de la siguiente manera:

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
PARA MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y DESMA	4.912.539.469	4.100.725.700	-811.813.769	-17%
PROVISION PARA CONTINGENCIA	2.869.469.088	6.139.296.476	3.269.827.388	114%
PROVISIONES DEL SECTOR SALUD	1.542.853	2.831.828	1.288.975	84%
<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b>7.783.551.410</b>	<b>10.242.854.004</b>	<b>2.459.302.594</b>	<b>32%</b>

La cuenta de provisiones para mantenimiento y reparación a 31 de diciembre de 2022 presenta un saldo de \$4.100.725.700, disminuyendo respecto al mismo corte del año 2021 en \$ 4.912.539.469. Este valor es provisionado para cubrir todos los gastos en que se incurrió en el 2022 y que al cierre de esta vigencia no habían sido facturados por los proveedores o prestadores de servicios. Esto se hace para que los gastos queden reconocidos en el período en que

corresponden. Dentro de los mismos se provisionaron gastos por arriendos, honorarios, servicios, mantenimientos, compras, entre otros.

A corte 31 de diciembre de 2022 las provisiones para contingencia presentaban un saldo de \$6.139.476 incrementando su valor en \$3.269.827.388, con una variación porcentual de 114%.

Código	Descripción	Neto	Nuevo Saldo
39.777.025	ACOSTA NUÑEZ LUCILA ESTHER	\$76.707.779,49	\$76.707.779,49
30.772.078	ALDAY FRANCO CRISTINA	\$86.835.243,11	\$86.835.243,11
88.202.122	AMAYA DIAZ LIZARDO ANTONIO	\$130.000.000,00	\$130.000.000,00
6.816.234	ANAYA SIERRA OSWALDO	\$26.329.753,90	\$26.329.753,90
30.843.001	ATENCIA GOMEZ LUZ MARINA	\$163.493.025,00	\$163.493.025,00
45.523.477	BARRIOS GOMEZ MARIA DEL SOCORRO	\$93.037.000,00	\$93.037.000,00
1.051.668.604	BLANCO ALFARO JANIS YOHANA	\$391.701.000,00	\$391.701.000,00
73.143.467	CAMACHO BARRIOS YOHNNY ENRIQUE	\$120.000.000,00	\$120.000.000,00
9.173.809	CHAMORRO CHAMORRO LUIS JOSE	\$421.133.180,07	\$421.133.180,07
30.761.793	COGOLLO TORRES ELENA DEL CARMEN	\$136.077.833,10	\$136.077.833,10
73.241.145	CORTAZA MARTINEZ ARIS JOSE	\$336.782.736,63	\$336.782.736,63
802.015.649	DJM LUXES S.A. ARQUITEC. INGENIERIA Y CO	\$106.811.932,62	\$106.811.932,62
51.991.526	ESPINOSA OLEA NOHORA PATRICIA DEL	\$66.557.641,39	\$66.557.641,39
900.261.353	FUNDACION HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL	\$237.354.000,00	\$237.354.000,00
32.646.874	GUTIERREZ ACENDA GRACIELA	\$150.351.670,70	\$150.351.670,70
9.112.115	HERNANDEZ PEÑA ALBERTO LUIS	\$65.209.292,70	\$65.209.292,70
811.016.192	IPS UNIVERSITARIA UNIVERSIDAD DE ANTIOQU	\$72.982.063,00	\$72.982.063,00
45.504.383	LOPEZ RIOS ANA PATRICIA	\$1.000.000.000,00	\$1.000.000.000,00
73.093.340	MARRUGO DIAZ OSCAR	\$9.886.626,96	\$9.886.626,96
806.015.617	MEDIBLANC SAS	\$212.421.000,00	\$212.421.000,00
9.129.118	MEZA CORREA JORGE	\$24.862.844,92	\$24.862.844,92
72.168.549	PUCHE GOMEZ MARLON	\$6.551.777,92	\$6.551.777,92

9.076.529	PUELLO SANCHEZ JOSE LUIS	\$214.918.875,00	\$214.918.875,00
45.477.678	PUERTA ZUÑIGA YOMAIRA	\$479.474.985,73	\$479.474.985,73
900.014.859	QUIMICAAMFER LTDA	\$8.232.033,00	\$8.232.033,00
900.161.924	SERVICIOS FARMACEUTICOS SERFAR LTDA	\$12.000.000,00	\$12.000.000,00
45.481.351	TORRES ROCHA DEYANIRA DEL CARMEN	\$294.100.000,00	\$294.100.000,00
900.373.913	UAE GESTION PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES P	\$830.600.000,00	\$830.600.000,00
45.491.248	VASQUEZ MENDOZA ROSANA	\$189.939.774,00	\$189.939.774,00
45.765.710	ZOTA DIAZ ISABEL CRISTINA	\$174.944.406,79	\$174.944.406,79
<b>Totales</b>		<b>\$6.139.296.476,03</b>	<b>\$6.139.296.476,03</b>

Es de anotar que estas provisiones se realizan teniendo en cuentas las políticas contables de la corporación y la calificación que hace el departamento jurídico de cada uno de estos procesos judiciales donde se provisionan en un 100% los procesos Jurídicos con una posibilidad de pérdida Alta y medio alta, los procesos con posibilidad de pérdida media y baja no se provisionan solo se revelan.

## 12° Revelamos:

Procesos judiciales no provisionados ya que su posibilidad de pérdida está calificada por el área de Jurídica como Media y Baja.

Código	Descripción	Valor	Caifica
73.150.919	GABRIEL LEOTEAU	499.607.993,35	Medio
1047454991	LAURA PATRICIA RIVERO PÁJARO	192.447.856,69	Medio
53116501	CARINA MARTINEZ ALVARINO	20.369.911,43	Baja
33310366	GREGORIA DEL CARMEN FLOREZ DE LA OSSA	1.371.441,63	Baja
33353342	CELINA GARIZAO BALDOVINO	20.571.624,45	Baja
9083810	RUBEN DARIO MONTEALEGRE BUELVAS	117.666.524,89	Medio
3.809.414	JOSE DARIO FORERO ARISMENDI	172.416.369,76	Baja
9.100.644	LUIS CARLOS ROMERO BARRIOS	130.655.193,86	Baja
33.201.389	CARLINA DEL SOCORRO GUERRA JIMENEZ	13.065.519,39	Baja
33.065.808	REINA PATRICIA PAYARES SEHUANES	12.966.716,39	Baja
73.124.219	LUIS CARLOS PEREZ FLOREZ	12.966.716,39	Medio

73243218	HECTOR GARCIA AGUILAR	9.076.701,48	Baja
73.113.730	ROY MARMOLEJO RAMIREZ	24.862.844,92	Baja
33198840	SOL MILENA GUERRA	147.474.154,98	Baja
45.465.506	LUZ ORTEGA OCHOA	39.594.224,39	Baja
73.116.060	RODI DIAZ ACEVEDO	31.503.950,26	Baja
73212227	LUCÍA HERNÁNDEZ VALDÉZ, KEWUINS CÁCERES HERNÁNDEZ .	126.578.869,83	Baja
22798902	IDALIS GONZÁLEZ GÓMEZ	746.527.985,78	Baja
45591896	NARCISA CABARCA CARDALES	368.594.138,16	Baja
33145004	ROSA PEDROZA PACHECO	553.935.591,88	Baja
45.689.354	CARIDAD DEL CARMEN ARNEDO BARRIOS.	255.425.942,41	Baja
45501966	LEYDIS MARÍA VILLANUEVA CASTRO	45.093.410,23	Baja
45.461.251	CLEMENCIA BECERRA	36.493.038,90	Baja
1051890841	YOISE FABIOLA DÍAZ TORRES	71.318.057,06	Baja
79.486.944	MARIBEL PEREZ MARTINEZ Y OTRO	384.096.808,68	Baja
1143363256	MARGARITA ROSA DEL RIO LAMBRAÑO	511.812.542,51	Baja
30839460	CLARA INES PAJARO ARIZA Y OTROS	412.757.486,89	Baja
45515838	AMINTA AURORA UPARELA SOTO Y OTROS	712.748.302,19	Baja
800.037.800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	4.429.567.711,09	Baja
800.037.800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	1.192.333.899,80	Baja
800.037.800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	5.044.551.530,57	Baja
1047399512	TORRES MARTINEZ DIANA PAOLA	1.032.092.826,08	Media
1143363256	DEL RIO LAMBRAÑO MARGARITA ROSA	938.456.758,16	Media
22798902	GONZALEZ GOMEZ IDALIS	1.345.606.414,80	Media
22934762	MARTINEZ ALVARINO CLARA	36.641.863,47	Media
30843001	ATENCIA GOMEZ LUZ MARINA	727.995.535,79	Media
33145004	PEDROZA PACHECO ROSA	955.433.353,46	Media
33310366	FLORES DE LA OSSA GREGORIA DEL CARMEN	2.442.790,90	Media
33353342	GARIZAO BALDOVINO CELINA	36.641.863,47	Media
45465506	ORTEGA OCHOA LUZ MARINA	72.621.184,92	Media
45501966	VILLANUEVA CASTRO LEYDIS MARIA	84.689.385,21	Media
45515837	UPARELA SOTO AMINTA AURORA	1.279.631.791,82	Media
45591896	CABARCA CARDALES NARCISA DEL CARMEN ARNEDO CARIDAD DE CARMEN	695.696.735,00	Media
45689354		511.610.044,95	Media
73212227	HERNANDEZ VALDEZ LUCIA	241.766.289,57	Media

806005602	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE TURBACO	9.944.530.618,04	Media
811016192	IPS UNIVERSITARIA UNIVERSIDAD DE ANTIOQU	1.175.655.011,84	Media
860062187	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	957.537.919,79	Media
890981137	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO VALDERRAMA	49.136.092,80	Media
900002780	FUNDACION CAMPBELL	261.024.125,12	Media
9076529	PUELLO SANCHEZ JOSE LUIS	582.166.208,22	Media
73143070	CARLOS ENRIQUE CASTRO PONNEF	17.604.659,93	Media
45501966	LEDYS MARIA ARIAS HERNANDEZ	492.870.705,69	Media
45762722	YURISAN LARA GARCES	15.106.304,73	Media
3811333	MILTON PAYARES VILLARREAL	67.274.304,40	Media
73081529	REYNALDO VASQUEZ VIANA	707.970.556,03	Media
<b>TOTAL</b>		<b>38.570.656.404,45</b>	

### 14.3. POLITICAS DE PATRIMONIO:

#### Objetivo general.

Establecer los lineamientos apropiados de las cuentas patrimoniales que posee la Caja de Compensación Familiar de Cartagena y Bolívar, para el reconocimiento, el alcance, la medición y revelación, bajo normas internacionales de información financiera, es decir, la parte residual de los activos una vez deducidos sus pasivos.

Es importante aclarar, que para la construcción de esta política se tomaron algunos elementos de las NIIF para pymes, así como, las disposiciones que regulan a las cajas de compensación familiar del país, puesto que no existe en las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas una sección específica que haga referencia al patrimonio.

#### Objetivos específicos.

- Identificar las cuentas que componen el patrimonio de la Corporación.
- Establecer los principios para clasificar los grupos que hacen parte de la estructura patrimonial de la Organización.
- Indicar la medición para el reconocimiento de cada una de las cuentas de patrimonio.
- Impartir las instrucciones para la presentación y revelación de información sobre los valores que conforman el patrimonio.

#### Alcance.

La Corporación aplica esta política a los grupos de cuentas que particularmente son utilizadas para las Cajas de Compensación Familiar, con fundamento en los parámetros comunes brindados tanto por la normativa legal colombiana y las normas internacionales que las regulan.

Estos grupos son:

- Obras y programas de beneficio social
- Superávit de capital
- Reservas
- Resultados del ejercicio o del período
- Resultados de ejercicios anteriores
- Ajustes de adopción por primera vez de la NIIF

Es de anotar, que las normas internacionales no contemplan la revalorización del patrimonio, ni el superávit por valorización.

### **Reconocimiento.**

La Corporación reconoce una cuenta patrimonial cuando:

- El resultado del período, generado de las actividades ordinarias y no ordinarias del ejercicio sobre el que se informa (ingresos con los costos y gastos), es positivo, es decir un remanente, para ser posteriormente distribuido a otras cuentas del patrimonio tales como reservas, enjugar pérdidas (déficit) de períodos anteriores o a remanentes acumulados, una vez sea aprobado por el órgano directivo competente, con fundamento en las normas legales y estatutos de la Organización.
- El resultado del período de sus actividades ordinarias y no ordinarias del ejercicio sobre el que se informa, es negativo, es decir un déficit. La Corporación reconoce esta partida en una cuenta acumulativa, no sujeta a distribución y se mantendrá hasta que en períodos futuros sea cubierta por remanentes que se generen u otro tipo de partida determinada o decretada por el órgano directivo competente, según las normas legales vigentes y los estatutos de la Corporación.
- Se registren los traslados efectuados de la cuenta de reservas para obras y programas de beneficio social, remanentes y en caso particular la aplicación de los recursos de fondos de ley que sean procedentes, apropiados para tal fin, cuando estos se utilizan en la ejecución de obras y programas, previa aprobación del órgano directivo competente, conforme a las normas legales vigentes.

El saldo de la cuenta “Obras y programas de beneficio social” refleja los valores invertidos en infraestructura para adelantar actividades en desarrollo de su objeto social.

Se contabilizan los valores que la Corporación ha recibido por concepto de donaciones de bienes y valores entre otros, que incrementan el patrimonio tales como propiedades, planta y equipo, denominado superávit de capital.

- Los valores recibidos sin contraprestación económica con el fin de atender costos o gastos de funcionamiento, se reconocen como ingreso por subvenciones mercantil o good will, know how entre otros, cuando corresponde a la contrapartida de un activo intangible que es formado y no mediante desembolsos para su adquisición.
- En la cuenta de reservas, se registran las apropiaciones que se efectúan sobre los remanentes, autorizadas por el órgano directivo competente, de conformidad con normas legales y estatutarias vigentes.
- El estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF presenta diferencias frente a la información financiera del balance general bajo norma colombiana, por lo que la Corporación reconoce el valor resultante de los ajustes originados de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición en una cuenta patrimonial denominada "ajustes de adopción por primera vez de la NIIF".

No se reconoce bajo normas internacionales de información financiera (NIIF) para pymes, las revalorizaciones del patrimonio y el superávit por valorización.

### **Medición inicial.**

La Corporación mide inicialmente el importe en una partida patrimonial, cuando:

- Establece el valor de los resultados positivos obtenidos por la Corporación como consecuencia de las operaciones relacionadas o no, con el giro normal de su actividad durante un período determinado.
- Determina el resultado negativo de las operaciones, relacionadas o no, con el objeto social y que constituyen una disminución patrimonial para la Corporación.
- El valor de los traslados a la cuenta de obras y programas de beneficio social que reflejan las inversiones de propiedad, planta y equipo, adquiridos con las reservas previamente aprobadas y constituidas por el órgano directivo competente. Así mismo, los recursos diferentes a reservas invertidos con la autorización del ente de control para obras y programas de beneficio social.
- Se reciben a la cuenta de superávit de capital, recursos y bienes recibidos como donación medidos al valor establecido por el donante.
- Se constituyen reservas, que corresponde a valores apropiados sobre los remanentes con fundamento en las normas legales y estatutarias vigentes, autorizadas por el órgano directivo competente, con destino a:
  - Reservas obligatorias
  - Reservas estatutarias
  - Reserva para administración y servicios sociales
  - Reservas para programas de salud
  - Reservas para programas de mercadeo
  - Reservas para proyectos de construcción de vivienda



- Reservas para otros programas
- Para efectos de medir inicialmente el valor que resulta de actividades relevantes en la conversión de normas colombianas a normas internacionales de información financiera, la Corporación requiere:
- Eliminar cuentas de activo, pasivo y patrimonio que no permiten las normas internacionales.
- Cuantificar nuevamente los activos y pasivos que eventualmente tengan valor en libros, los cuales, no están acordes con la realidad económica y financiera de la Organización.
- Con base en la cuantificación enunciada anteriormente, se incorporan activos y pasivos que permiten las NIIF.
- Reclasificar partidas que se encuentran en norma colombiana, pero conforme a las NIIF son un tipo diferente de activo, pasivo o componente del patrimonio.

### **Medición posterior.**

La Corporación mide posteriormente las partidas patrimoniales según lo estipulado en las normas legales vigentes y los estatutos de la Organización. Dentro de las operaciones realizadas, están:

- Obras y programas de beneficio social: Corresponde a los valores invertidos en propiedad, planta y equipo, adquiridos con las reservas previamente aprobadas y constituidas por el órgano directivo competente. Así mismo con recursos diferentes a reservas invertidos con autorización del ente de control. Esta cuenta se ve afectada por los retiros representados por ventas u otros conceptos, por liquidación o fusión de la Corporación.
- La capitalización de las donaciones y por el saldo respectivo a la liquidación de la Corporación, las cuales se registran en la cuenta de superávit.
- Dependiendo del tipo de reservas que tenga la Corporación, se registran entre otras:
  - Reservas Obligatorias; registra los valores por concepto de reserva legal de fácil liquidez, constituida en cumplimiento de las disposiciones legales, hasta por una cuantía establecida sobre los aportes y de acuerdo con lo señalado por el órgano directivo competente. Esta reserva, solamente podrá ser utilizada para atender oportunamente obligaciones de la Corporación.
  - Reservas estatutarias; se apropian y utilizan de acuerdo con los lineamientos establecidos en los estatutos de la Corporación.
  - Reservas para obras y programas de beneficio social; por el valor de las apropiaciones y ejecuciones sobre los remanentes en cumplimiento de las disposiciones legales y de acuerdo con autorizaciones otorgadas por los organismos directivos y de control competentes, con la finalidad de efectuar inversiones en infraestructura y/o programas de los servicios sociales subsidiados, salud, mercadeo u otros fines específicos.

- Resultados del ejercicio: Si el resultado es positivo, la medición posterior es la apropiación o distribución de remanentes del período, ya sean éstos reservas, enjugar pérdidas de períodos anteriores, traslados a remanentes acumulados u otros afines a los anteriores debidamente aprobados por los organismos de dirección y control competente.
- Si el resultado es negativo, el valor se traslada a la cuenta de déficit acumulado el cual es cubierto total o parcialmente, por remanentes o por valores determinados.
- Resultados de ejercicios anteriores: Si resultado corresponde a los remanentes acumulados, su saldo es disminuido por el valor de las apropiaciones o por la absorción de déficit.

### **Revelaciones.**

Sobre el patrimonio, la Corporación revela:

- El resultado integral, es decir, el cambio en el patrimonio durante un período que procede de transacciones y otros sucesos, correspondientes al resultado del ejercicio.
- Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva por un cambio de la política contable, estimaciones y errores. Para cada componente de patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del período, revelando por separado los cambios procedentes de:
  - El resultado del ejercicio o del período.
  - Los importes de las inversiones que componen la cuenta de obras y programas de beneficio social, para cada una de las unidades de servicios.
  - El movimiento de la cuenta "Ajustes de adopción por primera vez de la NIIF" que surgen de transacciones, sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición a las NIIF, generados por la eliminación, medición, incorporación y reclasificación de cuentas del activo, pasivo y patrimonio.

A 31 de diciembre de 2021 la Caja de Compensación Familiar de Cartagena tenía un patrimonio de \$144.017.934 y al cierre de la vigencia de 2022 presentó un saldo de \$574.642.813 con una recuperación del mismo en la suma de \$430.624.879.

Durante la vigencia 2022 no se constituyeron nuevas reservas, lo correspondiente a la reserva legal se cumple con lo establecido en el artículo 58 de la ley 21 de 1982, como el valor actual de la reserva legal no es inferior al 30% del promedio de los últimos seis meses de cuota monetaria no se aumenta la misma.

Es importante resaltar la recuperación presentada por el patrimonio de la corporación el cual pasó de \$144.017.934 a \$574.642.813 como resultado de las valorizaciones en los bienes inmuebles resultantes de los avalúos realizados en diciembre de 2022 así como la activación de la fase 2 de la obra de la Institución Educativa financiada con recursos de Ley 115.

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
OBRAS Y PROGRAMAS DE BENEFICIO SOCIAL (1)	22.064.225.646	25.522.083.808	3.457.858.162	16%
SUPERAVIT	7.800.000	7.800.000	-	0%
RESERVAS	17.713.621.516	17.713.621.516	-	0%
RESULTADOS DEL EJERCICIO (2)	431.650.805	2.559.630.437	2.127.979.632	493%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES (3)	-52.941.376.034	-70.706.615.317	-17.765.239.283	34%
OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI) (4)	12.868.096.001	25.478.122.369	12.610.026.368	98%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>144.017.934</b>	<b>574.642.813</b>	<b>430.624.879</b>	<b>-299%</b>

(1) Obras y Programas de Beneficios sociales.

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 es de la suma de \$25.522.083.808 con un incremento en el capital de \$3.457.858.162 y variación porcentual de 16%, el mismo está generado por la activación de la fase 2 de la obra de la Institución Educativa financiada con recursos de Ley 115.

(2) Resultado del ejercicio.

El resultado del ejercicio de periodo de 2022 de la caja de Compensación Familiar de Cartagena y Bolívar fue de \$2.559.630.437 con un incremento por valor de \$2.127.979.62 con respecto al 2021, y está constituida de la siguiente forma

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
RESULTADOS DEL EJERCICIO CAJA	\$ 4.774.901.807	\$ 3.846.940.620	-\$ 927.961.186	-19%
RESULTADOS DEL EJERCICIO IPS	-\$ 2.512.335.378	-\$ 1.513.852.183	\$ 998.483.195	-40%
RESULTADOS DEL EJERCICIO PERDIDA EPS_S	-\$ 1.830.915.623	\$ 226.541.999	\$ 2.057.457.622	112%
<b>TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 431.650.805</b>	<b>\$ 2.559.630.437</b>	<b>\$ 2.127.979.632</b>	<b>493%</b>

**13°Revelamos:**

Como se nota en el cuadro los remanentes de la caja en el año 2022 fueron de \$3.846.940.620., disminuyeron respecto al 2021 en la suma de \$927.961.186 con una variación porcentual de -\$19% esto debido a la ejecución de los diferentes programas y subsidios otorgados a los afiliados, el programa de EPS en liquidación arroja un resultado positivo de \$226.541.999 con una

recuperación positiva con respecto al año anterior de \$2.057.457.622 generada por el proceso de liquidación del programa, y una pérdida de la IPS de \$1.513.852.183 disminuyendo con respecto a la pérdida del año 2021 en la suma de \$998.483.195, generado por la ejecución de los proyectos llevados a cabo por este programa durante la vigencia 2022; obteniendo un resultado general del ejercicio en 2022 de \$2.559.630.437 aumentando este resultado en la suma de \$2.127.979.632 con respecto al periodo anterior.

### (3) Resultado de Ejercicios anteriores.

A 31 de diciembre de 2021 la corporación presentaba resultado de ejercicios anteriores por valor -\$52.941.376.0334, a este valor se le suman los resultados del ejercicio anterior de 2021 por valor de \$431.650.805. Durante el año 2022 se realizaron diferentes ajustes que corresponden a vigencias anteriores en su gran mayoría relacionados con el proceso de liquidación del programa de EPS. Dentro de los mismos se encuentran el descargue y reconocimiento de las acreencias oportunas con recursos de revocatoria por valor de \$18.908.048.959, y el cargue del reconocimiento de acreencias extemporáneas por valor de \$2.901.126.329.

Concepto	Valor
saldo inicial 31 dic 2021	-52.941.376.034
Resultado del ejercicio 2021	431.650.805
Ajustes Debito	57.948.645.298
Ajustes Crédito	39.751.755.209
Saldo Final 31 dic 2022	-70.706.615.317

### (4) Otros Resultados Integrales

Durante el año 2022 los otros resultados integrales presentaron un incremento por valor de \$12.610.026.368, este como resultado del avalúo de bienes inmuebles realizado por la corporación en diciembre de 2022, con el fin de mostrar los saldos actualizados de los mismo.

## 14.4. POLÍTICA DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS.

### Objetivo general.

Definir los criterios y principios para el reconocimiento, alcance, medición y revelación de los ingresos, costos y gastos originados en un período, para ser reconocidos en el estado de resultado integral del período.

### **Objetivos específicos.**

- Identificar los tipos de ingresos, costos y gastos que genera la Organización dentro de sus actividades para determinar su alcance.
- Establecer los criterios y principios para el reconocimiento de los ingresos, costos y gastos en el transcurso de sus actividades.
- Determinar la medición y registro de los ingresos, costos y gastos procedentes de transacciones y sucesos durante un período.
- Indicar las directrices para la presentación y revelación de información contenida en el estado de resultado integral del período.

### **Alcance.**

El alcance de esta política se aplica al registrar los ingresos, costos y gastos de actividades ordinarias, conexas y complementarias, originadas de las transacciones y sucesos que son propios de la corporación, tales como:

- Aportes recibidos de las empresas afiliadas, de independientes y pensionados para proveer el pago del subsidio familiar en dinero, especie y servicios de conformidad con las normas legales vigentes.
- Por la prestación de los servicios sociales.
- Ventas de bienes efectuadas a través de los servicios sociales, salud, mercadeo, restaurantes y cafeterías, entre otros, que son adquiridos o producidos por la Corporación.
- El uso por parte de terceros, de activos de la Corporación que produzcan beneficios económicos.
- Erogaciones para la prestación de los servicios y el funcionamiento de la Corporación.
- Intereses y demás gastos en los que se incurren para la gestión de la Organización.

Es de anotar, que los ingresos, costos y gastos que surjan de transacciones y sucesos considerados en las políticas establecidas por la Corporación, en efectivo y sus equivalentes, inventarios, inversiones, cuentas por cobrar, propiedades, planta y equipo, activos intangibles, pasivos financieros, beneficios a empleados, entre otras, se especifican en cada una de ellas.

### **Reconocimiento.**

La Corporación reconoce en los estados financieros una partida de ingreso, costo y gasto, cuando satisface los siguientes criterios:

- Es altamente probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue (ingreso), o salga (costo o gasto) de la Corporación.
- La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

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

### **Reconocimiento de ingresos.**

La Organización reconoce un ingreso en el momento que surge un aumento en los beneficios económicos futuros, relacionado con incremento de un activo o decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad, teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

- La entrega del bien o prestación del servicio al usuario.
- Los riesgos y ventajas significativos de la propiedad son trasladados al comprador.
- Se ha transferido la administración y el control sobre el activo.
- Los importes de los ingresos se miden confiablemente.
- Es probable que la Corporación obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.

Es de anotar, que la corporación reconoce como ingresos los aportes del 4% de los empleadores afiliados y demás aportes recibidos de otras personas de conformidad con las disposiciones legales en materia de parafiscalidad, derivados de su nómina, en cada uno de los meses., con Fundamento en la Ley 1797 del 13 de junio de 2016, donde el parágrafo 1 del artículo 19 determina:

“Los recursos recaudados por las Cajas de Compensación Familiar, por concepto de la prestación social Subsidio Familiar, se contabilizarán como ingresos, sin perjuicio de la destinación específica que define la ley para esos recursos”.

Cuando se presten servicios que tengan continuidad en períodos siguientes, la Corporación reconoce en cada período el ingreso proporcional del servicio asistido utilizando una adecuada metodología para este propósito.

Cuando el resultado de la transacción no pueda estimarse de forma fiable, la Organización registra los ingresos por actividades ordinarias solamente en la medida en que los correspondientes gastos son reconocidos y se consideran recuperables.

No se reconoce un ingreso, cuando la Organización reciba recursos monetarios cuya finalidad sea la entrega de un bien o la prestación de un servicio a futuro, contabilizando un pasivo diferido. El importe de esta obligación, se mantendrá hasta tanto no se hace efectiva la entrega del bien o servicio.

Así mismo, los recursos monetarios recibidos por anticipado para la prestación de servicios con posterioridad en varios períodos de tiempo, la contrapartida es un pasivo diferido y los ingresos se reconocen en el momento de prestar el servicio, disminuyendo la obligación.

Sí la Organización concede a sus afiliados, beneficiarios o clientes en general, un premio por fidelización, originado de una transacción comercial de venta y que pueda canjearse en el futuro en forma de: bienes, servicios gratuitos o descuentos, es necesario reconocerlas individualmente en una cuenta del pasivo con cargo a gastos.

La Corporación reconocerá como ingresos provenientes por concepto de participación en operaciones comerciales conjuntas, tales como consorcios, uniones temporales, join ventures, conforme a la participación pactada en cada uno de ellos.

### **Reconocimiento de costos y gastos.**

La Corporación reconoce un costo o gasto, en el momento que surge una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

En una transacción de venta de bienes o servicios, la Corporación reconoce:

- El costo de la prestación de los servicios ejecutados (hecho pasado), basado en información disponible de la mano de obra, los insumos utilizados y otros costos asociados al cierre de un período, menos los descuentos por pronto pago otorgados por los proveedores.
- El costo de venta de los bienes: Si el producto es adquirido para la venta, se registra el costo de adquisición y demás erogaciones necesarias para su disposición final, menos los descuentos por pronto pago ofrecidos por los proveedores. Si el producto es fabricado, se reconocen todos aquellos costos de transformación tales como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación menos los descuentos pronto pago ofrecidos por los proveedores.
- La Corporación reconocerá como costos y gastos todas las erogaciones provenientes de las operaciones comerciales conjuntas, tales como consorcios, uniones temporales, join ventures, conforme a la participación pactada en cada uno de ellas.

Así mismo, la Corporación reconoce como gasto, todas aquellas erogaciones que son necesarias para su funcionamiento en el giro normal de su actividad durante un período determinado, tales como laborales, administrativos, deterioro, depreciaciones, entre otros.

Usualmente, toman la forma de:

- Una salida o disminución de los activos como son el efectivo, equivalentes al efectivo, inversiones, cuentas por cobrar, propiedades planta y equipo, entre otros.

- Un aumento en el pasivo financiero, beneficios a empleados, pasivo estimado, entre otros.

Se reconocen las erogaciones por préstamos como gastos del período, cuando se incurran y están relacionados con los fondos que ha tomado prestado, como son:

- Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo.
- Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros.
- Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.

## Medición

La Corporación mide los ingresos, costos y gastos en el período sobre el que informa, provenientes de las actividades ordinarias y los originados en otras actividades para el desarrollo de su objeto social.

## Ingresos

La medición de los ingresos obtenidos de las actividades ordinarias se realiza utilizando el valor razonable de la transacción, cuya contrapartida es un efectivo, equivalentes del efectivo o cuentas por cobrar.

Es de anotar, que la Corporación excluye de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes, tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios, entre otros.

Así mismo, cuando la entrada del efectivo o equivalentes del efectivo se da en el tiempo a un sólo pago, el valor razonable de la contrapartida puede ser menor al importe del ingreso registrado debido a un descuento, bonificación o rebaja comercial que la Organización pueda otorgar.

En el caso en que se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye evidentemente una transacción financiera de préstamo, el valor razonable se determina por medio del descuento o valor presente de todos los cobros futuros, utilizando una tasa de mercado vigente. En ese evento, la Organización reconoce y mide la diferencia entre el valor presente de todos los cobros futuros y el importe nominal de la contraprestación, como ingreso por intereses.

Igualmente, en los servicios que se prestan y tengan la característica de continuidad en períodos siguientes, la Corporación mide para cada período el importe del ingreso proporcional del servicio asistido, utilizando una adecuada metodología para este propósito. Es de aclarar, que la Entidad mide los ingresos por prestación de servicios de salud, a través de un sistema de información que



le permite establecer todos los costos mensuales incurridos al cual se le suma el porcentaje de utilidad que se espera obtener.

En virtud de lo señalado, la Corporación no requiere medir los ingresos por prestación de servicios utilizando el método del porcentaje de terminación.

Los otros ingresos se miden bajo las siguientes circunstancias:

- Al valor razonable de la negociación.
- En el momento en que se devenguen, y
- Cuando se trasladen los beneficios y riesgos.

### **Costos y gastos**

La Corporación en una transacción efectiva de venta de prestación de servicios o de bienes, mide con fiabilidad el costo incurrido, bien sea por mano de obra, la adquisición, producción o utilización de materias primas o insumos, entre otros.

Así mismo, la Organización mide los gastos de funcionamiento por el valor de adquisición de elementos tangibles e intangibles.

De otra parte, cuando se adquieren activos o pasivos en moneda extranjera, se contabilizan por su valor en pesos, utilizando una tasa de cambio vigente a la fecha de transacción o al cierre de cada período, resultando una diferencia por conversión que puede ser mayor o menor, la cual se registra en la contabilidad contra resultados.

### **Revelaciones.**

#### **Ingresos de actividades ordinarias.**

La Corporación revela:

- Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para establecer el costo de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de ventas de bienes y servicios.
- El importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, mostrando de forma separada como mínimo los ingresos procedentes de:
  - La prestación de servicios.
  - La venta de bienes.
  - Intereses y Comisiones.
  - Subvenciones del gobierno.
  - Cualesquiera otros tipos de ingresos de actividades ordinarias significativos.

## Costos y gastos por actividades ordinarias.

Las normas internacionales de información financiera para PYMES, presenta un desglose de costos y gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los mismos, proporcionando información fiable y más relevante:

Es este sentido, la Corporación presenta el estado de resultados integral en función de sus costos y gastos, es decir, Ingresos operacionales, costos de ventas y/o servicios, gastos operacionales, otros ingresos, otros gastos y remanente del ejercicio.

### 14.4.1. Ingresos Ordinarios

La caja de Compensación Familiar de Cartagena y Bolívar "COMFAMILIAR", durante el año 2022 obtuvo ingresos ordinarios por valor de \$79.924.307.826 aumentando estos con respecto al año 2021 en la suma de \$12.043.795.746 con una variación porcentual de 18%.

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
APORTES 4% (1)	54.050.766.879	63.363.698.834	9.312.931.955	17%
APORTES DE EMPRESAS NO AFILIADAS (1)	429.694.802	425.030.292	-4.664.510	-1%
RECURSOS LEY 1929 DE 2018	1.356.047.320	1.580.300.393	224.253.073	17%
SALUD IPS (3)	1.480.729.198	859.099.620	-621.629.578	-42%
SALUD Y NUTRICIÓN LEY 21/82	1.703.500	40.088.100	38.384.600	2253%
EDUCACION FORMAL (4)	3.866.265.626	4.725.384.421	859.118.795	22%
EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DES HUMANO (4)	2.954.738.700	4.209.612.206	1.254.873.506	42%
VIVIENDA (4)	63.603.817	162.552.798	98.948.981	156%
RECREACION DEPORTE Y TURISMO (4)	3.057.231.006	3.471.427.027	414.196.021	14%
CREDITO SOCIAL (4)	393.631.232	606.114.135	212.482.903	54%
PROGRAMAS Y/O CONVENIOS ESPECIALES (4)	226.100.000	481.000.000	254.900.000	113%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>67.880.512.080</b>	<b>79.924.307.826</b>	<b>12.043.795.746</b>	<b>18%</b>

#### 14.4.1.1. Ingresos por Aportes del 4%

La Caja de Compensación Familiar de Cartagena y Bolívar "COMFAMILIAR" inicio el año 2022 con un número de 3.413 empresas afiliadas y a 31 de diciembre de 2022 finaliza con 3.642 lo que genera un incremento del 6.7%. De los ingresos se apropiaron para fondos de ley la suma de \$24.939.893.173 y del ingreso de empresas no afiliadas se apropió para los fondos de ley el valor de \$163.968.753.

#### 14.4.1.2. Ingresos Salud régimen subsidiado.

Durante el año 2021 no se generaron ingresos en la EPS, esto debido a que a mediante Resolución 012754 del 6 de noviembre de 2020 notificada el 09 de noviembre de 2020 se ordena la toma de posesión de los bienes, haberes y negocios y la intervención forzosa administrativa para liquidar el programa de salud régimen subsidiado.

#### 14.4.1.3. Ingresos salud IPS Comfamiliar

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
INGRESOS OPERAC. U.F. CONSULTA EXTERNA	1.480.729.198	859.099.620	-621.629.578	-89%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.480.729.198</b>	<b>859.099.620</b>	<b>-621.629.578</b>	<b>-42%</b>

Se presenta una disminución en los ingresos de la IPS respecto al año 2021 debido a que se dejaron de aplicar las vacunas contra el covid-19 por las IPS. De igual forma se desarrollaron convenios con Programas Especiales y Salud y Nutrición para la atención de nuestros afiliados en consulta externa y odontología.

#### 14.4.1.4. Ingresos Servicios Sociales Comfamiliar

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
SALUD Y NUTRICION LEY 21/82	1.703.500	40.088.100	38.384.600	0%
EDUCACION FORMAL	3.866.265.626	4.725.384.421	859.118.795	22%
EDUCACION PARA EL TRABAJO Y DES HUMANO	2.954.738.700	4.209.612.206	1.254.873.506	42%
VIVIENDA	63.603.817	162.552.798	98.948.981	156%
RECREACION DEPORTE Y TURISMO	3.057.231.006	3.471.427.027	414.196.021	14%
CREDITO SOCIAL	393.631.232	606.114.135	212.482.903	54%
PROGRAMAS Y/O CONVENIOS ESPECIALES	226.100.000	481.000.000	254.900.000	113%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>10.563.273.881</b>	<b>13.696.178.687</b>	<b>3.132.904.806</b>	<b>30%</b>

En la vigencia 2022, los Servicios Sociales de la corporación presentaron un aumento en sus ingresos por valor de \$3.132.904.806, que representa un incremento del 30% con relación a la vigencia 2021, esto por el aumento en los servicios prestados a la población en todos los programas de servicios sociales de la corporación.

#### 14.4.2. Otros Ingresos.

La corporación a 31 de diciembre de 2022 obtuvo Ingresos no operacionales por valor de \$1.709.377.939, incrementándose en un 101% con respecto al año anterior. Este incremento se presenta por el aumento de los ingresos financieros.

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
FINANCIEROS	518.229.264	1.136.508.173	618.278.909	119%
SUBSIDIOS NO COBRADOS	283.174.443	259.857.798	- 23.316.645	-8%
ARRENDAMIENTOS	8.344.039	98.616.947	90.272.908	1082%
SERVICIOS	5.134.000	24.009.400	18.875.400	368%
RECUPERACIONES	34.004.280	190.141.339	156.137.059	459%
DIVERSOS	96.031	244.283	148.251	154%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>848.982.058</b>	<b>1.709.377.939</b>	<b>860.395.882</b>	<b>101%</b>

#### 14.4.2.1. Subsidios Girados no Cobrados

Durante la vigencia 2022, los subsidios girados no cobrados disminuyeron en un 8% con relación a la vigencia 2021 según la prescripción de los mismos.

#### 14.4.2.2. Arrendamientos

Se presenta un incremento en los ingresos por arrendamientos generado por los contratos de arriendo de las instalaciones a la Institución Educativa Ambientalista Cartagena de Indias por el centro de operación de institución educativa.

#### 14.4.2.3. Recuperaciones

Esta cuenta se incrementa en \$156.137.059 debido al reconocimiento por reclamación directa de la póliza de seguro de estabilidad y calidad de la obra N° AA027400 tomada por el Grupo Empresarial DICOM S.A.S.

### 14.5. Gastos

#### 14.5.1. Gastos de Administración.

A 31 de diciembre de 2022 la cuenta de gastos de Administración presenta un saldo de \$15.854.711.526 que comparado con el año anterior arroja una disminución de \$476.298.659.

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
SUELDOS Y SALARIOS	7.836.340.924	7.895.880.926	59.540.002	1%
HONORARIOS	2.537.251.607	1.378.490.937	-1.158.760.669	-46%
IMPUESTOS	145.650.036	137.054.729	-8.595.307	-6%
ARRENDAMIENTOS	617.720.886	500.175.893	-117.544.993	-19%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	101.300.348	68.618.968	-32.681.380	-32%
SEGUROS	83.263.369	77.240.117	-6.023.252	-7%
SERVICIOS	2.323.248.951	3.427.699.456	1.104.450.505	48%
GASTOS LEGALES	2.069.012	1.300.951	-768.061	-37%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	222.377.427	251.031.879	28.654.452	13%
ADECUACION E INSTALACIONES	109.732.299	30.147.183	-79.585.116	-73%
GASTOS DE VIAJE	33.611.607	21.080.890	-12.530.717	-37%
DEPRECIACIONES	732.303.225	889.280.087	156.976.863	21%
AMORTIZACIONES	290.565.726	304.412.370	13.846.644	5%
PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMOCION	192.138.269	200.516.510	8.378.241	4%
DIVERSOS	614.089.091	238.174.827	-375.914.264	-61%
DETERIORO	419.959.645	344.697.444	-75.262.201	-18%
TRASLADOS Y TRANSFERENCIAS	69.387.764	88.908.358	19.520.594	28%
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRACION</b>	<b>16.331.010.185</b>	<b>15.854.711.526</b>	<b>-476.298.659</b>	<b>-3%</b>

Los gastos de administración disminuyeron en un 3% generados en gran parte por la disminución en los honorarios los cuales bajaron en un 46% respecto al 2021, esto debido a la finalización de los contratos de los profesionales de la unidad de gestión de la EPS-S en liquidación.

Los gastos de arrendamientos decrecen en un 19%, generado por la disminución en el arrendamiento de equipos de cómputo y comunicaciones.

Se presenta un incremento en el gasto de servicios en especial el de teléfonos – internet por la ampliación en la cobertura para mejorar la prestación de los servicios a nuestros afiliados.

Se presentó un incremento en los gastos de depreciación del 21% respecto al año 2021, esto por la dada de alta de los activos fijos adquiridos durante la vigencia 2022.

Se presentó una disminución en los gastos de deterioro del 18% generado principalmente por la disminución de los vencimientos de cartera de de crédito social, esto por el seguimiento y gestión realizado por el departamento de cartera para la recuperación y evitar el vencimiento de la misma. El deterioro se calcula teniendo en cuenta los porcentajes establecidos en la circular 012 de 2010 de la Superintendencia de Subsidio Familiar y en la cual determina que para el caso de la cartera de crédito social debe realizarse con base en la circular básica financiera y contable CE 100 de 2005 Capítulo II Reglas relativas gestión del riesgo crediticio.

#### 14.5.2. Apropriaciones de Ley y Transferencias.

A 31 de diciembre 2022 las Apropriaciones de Ley y las Transferencia por aportes de empresas afiliadas durante el año fueron de \$24.939.893.173 incrementándose en un 17% con respecto al año anterior, como resultado del aumento en recaudos del 4%.

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
FONDO DE VIVIENDA DE INTERES SOC - FOVIS	9.687.841.469	11.303.845.069	1.616.003.600	17%
SALUD LEY 100	5.382.134.151	6.279.913.928	897.779.777	17%
EDUCACION LEY 115/93	1.245.714.852	1.547.213.792	301.498.940	24%
FOSFEC	4.440.260.673	5.180.928.989	740.668.316	17%
SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR	538.213.414	627.991.395	89.777.981	17%
<b>TOTAL APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS AFILIADAS</b>	<b>21.294.164.559</b>	<b>24.939.893.173</b>	<b>3.645.728.614</b>	<b>17%</b>

A 31 de diciembre 2022 las Apropriaciones de Ley y las Transferencia por aportes prescritos de empresas no afiliadas durante el año fueron de \$167.016.692 aumentando en un 32% equivalente a \$ 40.804.197 que es directamente

proporcional al aumento registrado en los ingresos por aportes prescritos de empresas no afiliadas.

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
FONDO DE VIVIENDA DE INTERES SOC - FOVIS	75.699.232	74.317.775	- 1.381.457	-2%
SALUD LEY 100	42.055.131	41.287.653	- 767.478	-2%
EDUCACION LEY 115/93	10.361.332	10.172.245	- 189.087	-2%
FOSFEC	34.695.485	34.062.315	- 633.170	-2%
SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR	4.205.512	4.128.765	- 76.747	-2%
<b>TOTAL APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS ENA</b>	<b>167.016.692</b>	<b>163.968.753</b>	<b>-3.047.939</b>	<b>-2%</b>

A continuación, se detalla cuadro de apropiaciones con los porcentajes establecidos por Resolución 0046 de enero 29 de 2021 SSF de los aportes del 4% y de los Aportes Prescritos de Empresas No Afiliadas (ENA)

**CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CARTAGENA - COMFAMILIAR**

NIT 890.480.110-1

DISTRIBUCIÓN Y APROPIACIÓN DE INGRESOS POR APOORTE PATRONAL DE 4%

01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022



\* Porcentajes fijados por la Resolucion 0042 de Enero 31 de 2022 SSF

%

**ACUMULADO**  
**01 ENERO AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2022**

<b>Ingresos por Aporte Patronal 4% / Valor Base</b>		<b>\$ 62.799.139.267</b>
---	--	--------------------------

**APROPIACIONES**

Gasto de Administracion	<b>8%</b>	<b>\$ 5.023.931.141</b>
Reduccion de 2% Gastos de Administracion destinado Fosfec según Ley 1636 de 2013	<b>2%</b>	<b>\$ 1.255.982.785</b>
* Regimen Subsidiado	<b>10%</b>	<b>\$ 6.279.913.927</b>
<b>* Promocion y Prevencion destinado a Fosfec según Ley 1636 de 2013</b>	<b>6,25%</b>	<b>\$ 3.924.946.204</b>
<i>FOSFEC 50%</i>	<i>50%</i>	<i>\$ 1.962.473.102</i>
<i>40% saneamiento de Pasivos Art 2 Ley 1929 de 2018</i>	<i>40%</i>	<i>\$ 1.569.978.481</i>
<i>10% Esquema de Solidaridad Art 3 Ley 1929 de 2018</i>	<i>10%</i>	<i>\$ 392.494.620</i>
<b>* Fosfec según Ley 1636 de 2013</b>	<b>3%</b>	<b>\$ 1.883.974.178</b>
<b>* Fovis</b>	<b>6%</b>	<b>\$ 3.767.948.356</b>
<i>Fovis Rural Resolucion 0056 de enero de 2019</i>	<i>0,00286040%</i>	<i>\$ 1.796.306</i>
<i>Fovis Urbano Resolucion 0056 de enero de 2019</i>	<i>5,99713960%</i>	<i>\$ 3.766.152.049</i>
<b>* Fonñez</b>	<b>9%</b>	<b>\$ 5.651.922.534</b>
<i>Jornada Escolar Complementaria</i>	<i>70%</i>	<i>\$ 3.956.345.774</i>
<i>Atencion Integral a la Niñez</i>	<i>30%</i>	<i>\$ 1.695.576.760</i>
Contribucion a Supersubsidio Familiar	<b>1%</b>	<b>\$ 627.991.393</b>
Reserva Legal	<b>1%</b>	<b>\$ 0</b>
<b>TOTAL APROPIACIONES</b>	<b>45,25%</b>	<b>\$ 28.416.610.518</b>

Publicidad	<b>10%</b>	<b>\$ 502.393.114</b>
------------	------------	-----------------------

<b>SUBTOTAL 1 ( Ingresos por Aporte Patronal 4% menos TOTAL APROPIACIONES)</b>		<b>\$ 34.382.528.749</b>
--	--	--------------------------

<b>SUBSIDIO MONETARIO CALCULADO 55% (Base SUBTOTAL 1)</b>	<b>55%</b>	<b>\$ 18.910.390.812</b>
Personas a cargo mayores de 18 años (Base Sub. Monetario Calculado 55%)	<b>7,74%</b>	<b>\$ 1.463.664.249</b>

<b>Subsidio monetario Efectivamente Pagado (Cuenta 610505)</b>		<b>\$ 16.214.529.410</b>
--	--	--------------------------

<b>SUBTOTAL 2 (SUBTOTAL 1 - Subsidio Monetario Calculado o Efectivamente Pagado "Si Sub.Pagado&gt;=Sub.Calc 55%")</b>		<b>\$ 15.472.137.937</b>
---	--	--------------------------

<b>Ley 115 de 1993 Educacion (Base SUBTOTAL 2)</b>	<b>10%</b>	<b>\$ 1.547.213.794</b>
--	------------	-------------------------

<b>Saldo para obras y Programa Resolucion N° 0742 de 2013 (SUBTOTAL 1 - SUBSIDIO MONETARIO CALCULADO 55% - Ley 115 de 1993 Educacion)</b>		<b>\$ 13.924.924.143</b>
---	--	--------------------------

<b>SUBSIDIOS PAGADOS DURANTE EL MES (Personas a cargo mayores de 18 años + Cuota monetaria 610505)</b>		<b>\$ 17.678.193.659</b>
--	--	--------------------------

<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL 55% DURANTE EL MES</b>		<b>\$ 1.232.197.153</b>
---	--	-------------------------

<b>Transferencia para Sistema de Informacion (Base Apropiacion Fovis)</b>	<b>0,5%</b>	<b>\$ 18.839.742</b>
---	-------------	----------------------

**CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE CARTAGENA - COMFAMILIAR**

NIT 890.480.110-1

DISTRIBUCION Y APROPIACION DE INGRESOS DE APORTES DE EMPRESAS NO AFILIADAS PRESCRITOS

01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ACUMULADO

DEL 01 ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2022

\* Porcentajes fijados por la Resolucion 0042 de Enero 31 de 2022 SSF

\*CIRCULAR 020-2017

<b>Ingresos por Aporte Patronal 4% / Valor Base</b>		<b>\$ 412.876.522</b>
---	--	-----------------------

**APROPIACIONES**

Gasto de Administracion	8%	\$ 33.030.122
Reduccion de 2% Gastos de Administracion destinado Fosfec según Ley 1636 de 2013	2%	\$ 8.257.530
* Regimen Subsidiado	10%	\$ 41.287.652
* Promocion y Prevencion destinado a Fosfec según Ley 1636 de 2013	6,25%	\$ 25.804.785
FOSFEC 50%	50%	\$ 12.902.392
40% saneamiento de Pasivos Art 2 Ley 1929 de 2018	40%	\$ 10.321.913
10% Esquema de Solidaridad Art 3 Ley 1929 de 2018	10%	\$ 2.580.478
* Fosfec según Ley 1636 de 2013	3%	\$ 12.386.296
* Fovis	6%	\$ 24.772.591
Fovis Rural Resolucion 0056 de enero de 2019	0,00286040%	\$ 11.812
Fovis Urbano Resolucion 0056 de enero de 2019	5,99713960%	\$ 24.760.779
* Foniñez	9%	\$ 37.158.887
Jornada Escolar Complementaria	70%	\$ 26.011.221
Atencion Integral a la Niñez	30%	\$ 11.147.666
Contribucion a Supersubsidio Familiar	1%	\$ 4.128.765
Reserva Legal	1%	\$ 0
<b>TOTAL APROPIACIONES</b>	<b>45,25%</b>	<b>\$ 186.826.628</b>

<b>Publicidad</b>	<b>10%</b>	<b>\$ 3.303.012</b>
-------------------	------------	---------------------

<b>SUBTOTAL 1 ( Ingresos por Aporte Patronal 4% menos TOTAL APROPIACIONES)</b>		<b>\$ 226.049.894</b>
--	--	-----------------------

<b>SUBSIDIO MONETARIO CALCULADO 55% (Base SUBTOTAL 1)</b>	<b>55%</b>	<b>\$ 124.327.442</b>
---	------------	-----------------------

Personas a cargo mayores de 18 años (Base Sub. Monetario Calculado 55%)	7,74%	\$ 9.622.944
---	-------	--------------

<b>Subsidio monetario Efectivamente Pagado (Cuenta 610505)</b>		<b>\$ 0</b>
--	--	-------------

<b>SUBTOTAL 2 (SUBTOTAL 1 - Subsidio Monetario Calculado o Efectivamente Pagado "Si Sub.Pagado&gt;=Sub.Calc 55%")</b>		<b>\$ 101.722.452</b>
---	--	-----------------------

Ley 115 de 1993 Educacion (Base SUBTOTAL 2)	10%	\$ 10.172.245
---	-----	---------------

<b>Saldo para obras y Programa Resolucion N° 0742 de 2013 (SUBTOTAL 1 - SUBSIDIO MONETARIO CALCULADO 55% - Ley 115 de 1993 Educacion)</b>		<b>\$ 91.550.207</b>
---	--	----------------------

<b>SUBSIDIOS PAGADOS DURANTE EL MES (Personas a cargo mayores de 18 años + Cuota monetaria 610505)</b>		<b>\$ 9.622.944</b>
--	--	---------------------

<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL 55% DURANTE EL MES</b>		<b>\$ 114.704.498</b>
---	--	-----------------------

<b>Transferencia para Sistema de Informacion (Base Apropiacion Fovis)</b>	<b>0,5%</b>	<b>\$ 123.863</b>
---	-------------	-------------------



### 14.5.3. Otros Gastos.

A 31 de diciembre de 2022 la corporación realizó Otros Gastos por valor de \$2.586.022.709 disminuyendo en \$ 44.438.389 con respecto al 2021

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
5305-FINANCIEROS	125.915.850	191.656.073	65.740.224	52%
5315-OTROS GASTOS	188.354.034	208.127.598	19.773.564	10%
5395-GASTOS DIVERSOS	1.096.797.099	2.186.239.038	1.089.441.939	99%
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>1.411.066.983</b>	<b>2.586.022.709</b>	<b>1.174.955.726</b>	<b>83%</b>

La cuenta Otros Gastos - Financieros presentó un incremento del 52% en los gastos bancarios y comisiones cobradas por los diferentes bancos donde la corporación tiene depositados sus recursos.

Se presenta un incremento en los gastos diversos de \$1.089.441.939 debido al aumento en el gasto de provisión de contingencias por nuevos procesos presentados contra la corporación y cuya probabilidad de ser fallados en contra de la corporación es alta, según la información remitida por el departamento jurídico de la corporación y la unidad de gestión de la EPS-S en liquidación.

### 14.6. Costos de Venta y Prestación de Servicios.

A 31 de diciembre del 2022 los costos de la corporación aumentaron con respecto al año 2021 en la suma de \$6.434.874.524, incrementándose en un 22%.

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
SUBSIDIO EN DINERO	16.333.589.968	19.034.718.252	2.701.128.284	17%
SUBSIDIO EN ESPECIE	538.431.508	731.084.096	192.652.588	36%
SALUD IPS	1.523.327.009	669.412.793	-853.914.216	-56%
SALUD Y NUTRICION LEY 21/82	7.240.000	203.319.600	196.079.600	0%
EDUCACION FORMAL	3.059.049.524	3.530.138.116	471.088.593	15%
EDUCACION PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO	2.425.563.134	3.475.248.576	1.049.685.442	43%
RECREACION DEPORTE Y TURISMO	4.696.557.045	7.105.537.735	2.408.980.689	51%
CREDITO SOCIAL	284.726.726	299.000.000	14.273.274	5%
PROGRAMAS Y/O CONVENIOS ESPECIALES	226.100.000	481.000.000	254.900.000	0%
<b>TOTAL COSTOS DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>29.094.584.914</b>	<b>35.529.459.168</b>	<b>6.434.874.254</b>	<b>22%</b>

Dentro de las principales variaciones de esta cuenta encontramos el incremento en los costos de ventas y prestación de los centros de operación de los servicios sociales de educación formal, educación para el trabajo y desarrollo humano y recreación, deporte y turismo generados por el aumento en los servicios prestados a nuestros afiliados durante la vigencia 2022.

También se presenta disminución en los costos del programa de salud de la IPS, esto debido a que se dejaron de incurrir en los costos para la aplicación de las vacunas de covid-19.

## 15. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

La corporación a 31 de diciembre de 2021 la corporación tenía un patrimonio de \$144.017.934 y al cierre de la vigencia de 2022 presentó un saldo de \$574.642.813 con una recuperación del mismo en la suma de \$ 430.624.879.

	Capital	Resultado del Ejercicio	Resultados Acumulados	Otras Reservas	Otros Resultados Integrales	Patrimonio Total
Patrimonio al comienzo del periodo 31/12/2001	22.072.025.646	431.650.805	-52.941.376.034	17.713.621.516	12.868.096.001	<b>144.017.934</b>
<b>Saldo re expresado al inicio del periodo 31/12/2021</b>	<b>22.072.025.646</b>	<b>431.650.805</b>	<b>-52.941.376.034</b>	<b>17.713.621.516</b>	<b>12.868.096.001</b>	<b>144.017.934</b>
<b>Cambios en el Patrimonio</b>						
Ganancia (Pérdida)	0	2.559.630.437	431.650.805	0		<b>2.991.281.242</b>
Otro Resultado Integral	0			0	12.610.026.368	<b>12.610.026.368</b>
<b>Resultado Integral Total</b>	<b>0</b>	<b>2.559.630.437</b>	<b>431.650.805</b>	<b>0</b>	<b>12.610.026.368</b>	<b>15.601.307.610</b>
Capitalización	3.457.858.162					-
Aumento (Disminución) por otros cambios	0	-431.650.805	-18.196.890.088	0	0	<b>18.628.540.893</b>
<b>Total incrementos (disminución) en el patrimonio</b>	<b>3.457.858.162</b>	<b>-431.650.805</b>	<b>18.196.890.088</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15.170.682.731</b>
<b>Patrimonio al final del periodo 31/12/2022</b>	<b>25.529.883.808</b>	<b>2.559.630.437</b>	<b>-70.706.615.317</b>	<b>17.713.621.516</b>	<b>25.478.122.369</b>	<b>574.642.813</b>



### 15.1. Capital

Durante el año 2022 se presentó un incremento en el capital de \$3.457.858.162 y variación porcentual de 15.7%, el mismo está generado por la activación de la fase 2 de la obra de la Institución Educativa financiada con recursos de Ley 115.

### 15.2. Resultado del Ejercicio

El resultado del ejercicio de periodo de 2022 de la caja de Compensación Familiar de Cartagena y Bolívar fue de \$2.559.630.437 con un incremento por valor de \$2.127.979.62 con respecto al 2021, y está constituida de la siguiente forma

CUENTAS	2021	2022	Variación \$	variación %
RESULTADOS DEL EJERCICIO CAJA	\$ 4.774.901.807	\$ 3.846.940.620	-\$ 927.961.186	-19%
RESULTADOS DEL EJERCICIO IPS	-\$ 2.512.335.378	-\$ 1.513.852.183	\$ 998.483.195	-40%
RESULTADOS DEL EJERCICIO PERDIDA EPS_S	-\$ 1.830.915.623	\$ 226.541.999	\$ 2.057.457.622	112%
<b>TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 431.650.805</b>	<b>\$ 2.559.630.437</b>	<b>\$ 2.127.979.632</b>	<b>493%</b>

Como se nota en el cuadro los remanentes de la caja en el año 2022 fueron de \$3.846.940.620., disminuyeron respecto al 2021 en la suma de \$927.961.186 con una variación porcentual de -\$19% esto debido a la ejecución de los diferentes programas y subsidios otorgados a los afiliados, el programa de EPS en liquidación arroja un resultado positivo de \$226.541.999 con una recuperación positiva con respecto al año anterior de \$2.057.457.622 generada por el proceso de liquidación del programa, y una pérdida de la IPS de \$1.513.852.183 disminuyendo con respecto a la pérdida del año 2021 en la suma de \$998.483.195, generado por la ejecución de los proyectos llevados a cabo por este programa durante la vigencia 2022; obteniendo un resultado general del ejercicio en 2022 de \$2.559.630.437 aumentando este resultado en la suma de \$2.127.979.632 con respecto al periodo anterior.

### 15.3. Resultados de Ejercicios Anteriores

A 31 de diciembre de 2021 la corporación presentaba resultado de ejercicios anteriores por valor -\$52.941.376.0334, a este valor se le suman los resultados del ejercicio anterior de 2021 por valor de \$431.650.805. Durante el año 2022 se realizaron diferentes ajustes que corresponden a vigencias anteriores en su gran mayoría relacionados con el proceso de liquidación del programa de EPS. Dentro de los mismos se encuentran el descargue y reconocimiento de las acreencias oportunas con recursos de revocatoria por valor de \$18.908.048.959, y el cargue del reconocimiento de acreencias extemporáneas por valor de \$2.901.126.329.

Concepto	Valor
saldo inicial 31 dic 2021	-52.941.376.034
Resultado del ejercicio 2021	431.650.805
Ajustes Debito	57.948.645.298
Ajustes Crédito	39.751.755.209
Saldo Final 31 dic 2022	-70.706.615.317

Notando que en este rubro además del resultado de ejercicios anteriores de 2021 por \$431.650.805, los ajustes crédito son mayores que los ajustes debito en \$17.765.239.283 para una variación neta de \$43.596.778.247.

#### 15.4. Reservas

Las reservas no presentaron ninguna variación durante el año 2022.

#### 15.5. Otros Resultados Integrales

Durante el año 2022 los otros resultados integrales presentaron un incremento por valor de \$12.610.026.368, este como resultado del avalúo de bienes inmuebles realizado por la corporación en diciembre de 2022, con el fin de mostrar los saldos actualizados de los mismo.

(Valor en miles de pesos)

CONCEPTO	CENTRO DE OPERACIÓN	VALOR BIENES INMUEBLES NOV 2022	VALOR AVALUO DIC 2022	VALOR AJUSTE AVALUO DIC 2022	DISMINUCIÓN 1508 CONSTRUCCIONES EN CURSO	ACTIVACION LEY 115	AJUSTE ORI DIC 2022	% VARIACION
Terrenos	Institución Educativa Comfamiliar	17.432.680	25.560.000	8.127.320	0	0	8.127.320	47%
Terrenos	Ips Centro Médico	1.529.846	1.473.658	-56.188	0	0	-56.188	-4%
Terrenos	Ips Centro Médico (Unidad Renal)	1.032.704	1.223.366	190.662	0	0	190.662	18%
Terrenos	IPS Centro Médico Consulta Externa	941.133	998.512	57.379	0	0	57.379	6%
Terrenos	Ferroduque	742.986	637.657	-105.329	0	0	-105.329	-14%
Terrenos	Lote Magangué	1.787.718	1.518.585	-269.133	0	0	-269.133	-15%
Construcciones y Edificaciones	Institución Educativa Comfamiliar	10.943.791	18.034.061	7.090.270	521.891	3.457.858	3.110.521	65%
Construcciones y Edificaciones	Ips Centro Médico	1.176.552	1.187.307	10.755	0	0	10.755	1%
Construcciones y Edificaciones	Ips Centro Médico (Unidad Renal)	744.204	984.699	240.495	0	0	240.495	32%
Construcciones y Edificaciones	IPS Centro Médico Consulta Externa	276.367	287.274	10.907	0	0	10.907	4%
Construcciones y Edificaciones	Ferroduque	137.314	106.854	-30.460	0	0	-30.460	-22%

Oficinas	Edificio Banco de Bogotá Piso 3-5-7	5.132.148	6.455.244	1.323.096	0	0	1.323.096	26%
Terrenos	Adquisición terreno nuevo Magangué	2.003.124	0	0	0	0	0	-100%
<b>TOTALES</b>		<b>43.880.565</b>	<b>58.467.217</b>	<b>16.589.775</b>	<b>521.891</b>	<b>3.457.858</b>	<b>12.610.026</b>	<b>33%</b>

Este avalúo arrojó un valor de \$58.467.217.019, correspondiente a terrenos y construcciones y edificaciones, generando el incremento antes mencionado en los otros resultados integrales para un saldo a diciembre de 2022 de \$12.610.026.368.

## 16. Estado de Flujo de Efectivo

	dic-21	dic-22
<b>1- ACTIVIDAD OPERATIVA</b>		
<b>EFFECTIVO RECIBIDO DE:</b>		
Aportes	55.187.268.663	63.281.118.300
Salud	7.488.045.210	8.375.453.859
Servicios Sociales	10.138.422.955	12.413.675.907
Mercadeo	-	-
Otros	(11.441.399.581)	(7.806.752.207)
<b>TOTAL EFFECTIVO RECIBIDO</b>	<b>61.372.337.248</b>	<b>76.263.495.859</b>
<b>EFFECTIVO PAGADO POR:</b>		
Subsidios	(19.159.724.828)	(16.567.526.864)
Salud	(12.385.378.541)	(9.188.925.016)
Servicios Sociales	(30.206.418.080)	(39.308.594.911)
Mercadeo	-	-
Empleados personal y honorarios	(10.966.111.925)	(9.158.219.258)
Otros	6.376.949.167	8.441.294.391
<b>TOTAL EFFECTIVO PAGADO</b>	<b>(66.340.684.207)</b>	<b>(65.781.971.659)</b>
<b>EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN</b>	<b>(4.968.346.959)</b>	<b>10.481.524.200</b>
<b>COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Financieros y comisiones recibidas	1.387.833.889	952.417.312
Financieros pagados	(125.915.850)	(191.656.073)
Impuestos pagados	(133.698.036)	(159.213.842)
<b>TOTAL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>1.128.220.003</b>	<b>601.547.397</b>
<b>EFFECTIVO NETO GENERADO POR LA ACTIVIDAD OPERATIVA</b>	<b>(3.840.126.956)</b>	<b>11.083.071.597</b>

El efectivo generado por la actividad operativa tuvo una variación positiva e esto debido a que el efectivo recibido fue mayor que el pagado, y por el aumento en los ingresos recibidos por aportes y por los servicios prestados por los programas de servicios sociales.

<b>2- ACTIVIDAD DE INVERSIÓN</b>		
Compra de propiedad, planta y equipo	(14.604.211.347)	(28.487.556.684)
Promesas de Compra Venta	-	-
Anticipos	8.121.361.627	(2.111.752.118)
Depósitos	-	-
Retención sobre contratos	-	-
Venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Compra de inversiones permanentes	-	-
Redención o venta de inversiones permanentes	-	-
Compra de bienes de arte y cultura	-	-
Cuentas por cobrar Empleados (neto)	(552.880)	2.131.800
Intangibles adquiridos	(267.804.425)	(1.242.095.352)
Activos diversos	-	-
Cuentas por Pagar a Contratistas	-	-
<b>EFFECTIVO NETO GENERADO POR LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN</b>	<b>(6.751.207.025)</b>	<b>(31.839.272.354)</b>
<b>3- EXCEDENTE O (REQUERIDO) DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(10.591.333.981)</b>	<b>(20.756.200.757)</b>

El efectivo neto generado por la actividad de inversión es generado por las valorizaciones causadas a la propiedad planta y equipo de la corporación según avalúo realizado en Dic 2022. Es importante resaltar que, si bien estos valores afectan el flujo de efectivo, la misma no genera salida de dinero.

<b>4- ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN</b>		
Nuevas obligaciones financieras	-	-
Pago de obligaciones financieras	-	-
Donaciones recibidas en efectivo	-	-
Credito Mercantil Adiciones	-	-
Compañías vinculadas	-	-
Bonos o Papeles Comerciales	-	-
Cuadre de valorizaciones	8.598.485.129	12.610.026.368
<b>EFFECTIVO NETO GENERADO POR LA ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN</b>	<b>8.598.485.129</b>	<b>12.610.026.368</b>

Este valor corresponde a las variaciones presentadas por los avalúos de los bienes inmuebles realizados en diciembre 2022.

<b>5- AUMENTO O (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO</b>	<b>(1.992.848.852)</b>	<b>(8.146.174.390)</b>
<b>6. EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO</b>	<b>85.016.159.737</b>	<b>83.023.310.885</b>
<b>7. EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<b>83.023.310.886</b>	<b>74.877.136.496</b>

Es así como se presenta una disminución del efectivo de \$ 8.146.174.390

## 17. OTRAS REVELACIONES

### 17.1. CONTROL INTERNO

La Corporación cuenta con un adecuado Control interno mediante la utilización de métodos coordinados y el diseño de controles para el monitoreo en la preparación de los Estados financieros y la capacitación interna para los funcionarios que participan en la elaboración de estos.

### 17.2. Estructura Organizacional.

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

### 17.3. Recurso Humano.

El recurso humano está altamente calificado y preparado, tanto académicamente como a nivel de experiencia profesional.

#### **17.4. Software Contable y Financiero**

La corporación realiza el registro de las transacciones financieras que componen los estados financieros en el Software Contable y Financieros ERP SIESA UNO ENTERPRISE.

#### **17.5. Revisoría Fiscal.**

La Corporación cuenta con una Revisoría Fiscal quien ejerce control fiscal y está encargada del seguimiento y orientación en el cumplimiento de los procedimientos establecidos para cada una de las operaciones que se realizan. Actualmente quien ejerce como revisor fiscal de la Caja de Compensación Familiar de Cartagena y Bolívar es la firma CAA Contadores Públicos SAS identificada con NIT: 806.000.527-3.



**EL REPRESENTANTE LEGAL Y EL JEFE DEL DEPARTAMENTO DE  
CONTABILIDAD DE LA CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE  
CARTAGENA COMFAMILIAR CARTAGENA  
NIT: 890.480.110-1**

**CERTIFICA QUE:**

Nosotros, el representante legal y el contador Público, Declaramos que hemos preparado el Estado de situación financiera, Estado del resultado integral, a diciembre 31 de 2022 de la Caja de Compensación, con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, asegurando que no contiene errores materiales y que representan fielmente la situación financiera a 31 diciembre de 2022 y que, además:

- Las cifras incluidas son tomadas de los libros y auxiliares respectivos con excepción de las reclasificaciones realizadas en algunas cuentas para efectos de presentación de los estados financieros.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos registrados y con acumulación de sus transacciones en el ejercicio de 2022.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- Los hechos económicos, se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de sus estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, como también las garantías que hemos dado a terceros.
- No se han presentado hechos posteriores al curso del periodo que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros o en las notas consecuentes.
- Los aportes a la seguridad social han sido efectuados, declarados y pagados de acuerdo con las disposiciones legales.

Para constancia se firma la presente en Cartagena de india, a los 28 días del mes de febrero de 2023.

  
**SERGIO AGUSTÍN SUAREZ NIEVES**  
Director Administrativo

  
**VIRGINIA MARIA RIVERA BERTEL**  
Jefe Departamento de Contabilidad (e)  
T.P 79194 – T