

# Caja Colombiana de Subsidio Familiar “Colsubsidio”

# Estados Financieros Separados

31 de diciembre de 2022

**CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR  
DE LA CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR - COLSUBSIDIO**

A los señores

Afiliados de la Caja Colombiana de Subsidio Familiar  
"Colsubsidio"

28 de febrero de 2023

Para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley 222 de 1995, Artículo 37, los suscritos Representante Legal y Contador General de la Caja Colombiana de Subsidio Familiar COLSUBSIDIO, certificamos que los Estados Financieros de la Corporación al 31 de diciembre de 2022 y 2021, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los Estados Financieros de la Corporación al 31 de diciembre de 2022 y 2021 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Corporación durante los años terminados en 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido reconocidos en los Estados Financieros.

3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Corporación al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Corporación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados Financieros.



**Luis Carlos Arango Vélez**  
Director Administrativo



**Gustavo Fajardo Santamaría**  
Contador General  
Tarjeta Profesional No. 93661-T

## INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

### A los señores Afiliados de la Caja Colombiana de Subsidio Familiar “Colsubsidio”

#### OPINIÓN

He auditado los estados financieros separados adjuntos de la Caja Colombiana de Subsidio Familiar “Colsubsidio”, los cuales comprenden el estado de situación financiera separado al 31 de diciembre de 2022 y los estados separados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Caja Colombiana de Subsidio Familiar “Colsubsidio” al 31 de diciembre de 2022 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia emitidas por el Gobierno Nacional y la Superintendencia de Subsidio Familiar.

#### BASES PARA LA OPINIÓN

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros separados de este informe.

Soy independiente de la Caja Colombiana de Subsidio Familiar “Colsubsidio” de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA – por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros separados en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

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

#### RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN Y DE LOS ENCARGADOS DE LA DIRECCIÓN DE LA CORPORACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros separados adjuntos, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y por el control interno que la administración considere necesario para que la preparación de estos estados financieros separados esté libre de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros separados, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Corporación de continuar como negocio

en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Corporación o de cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la dirección de la Corporación son responsables por la supervisión del proceso de reporte de información financiera de la Corporación.

#### RESPONSABILIDADES DEL REVISOR FISCAL EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros separados en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas

significativas sobre la capacidad de la Corporación para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros separados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Corporación deje de ser un negocio en marcha.

- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros separados, incluida la información revelada, y si los estados financieros separados representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de la dirección de la Corporación, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

#### **INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS**

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la

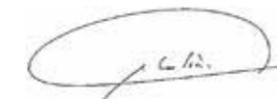
preparación de informes de gestión, el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir una conclusión sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, concluyo que:

- a) La contabilidad de la Compañía durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Afiliados y del Consejo Directivo.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros separados que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2022 la Compañía no se encuentra

en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

En cumplimiento de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Caja Colombiana de Subsidio Familiar “Colsubsidio” se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones de la Asamblea de Afiliados y del Consejo Directivo, y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Corporación o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 28 de febrero de 2023.



**Juan A. Colina Pimienta**

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 28082-T

Designado por PwC S. A. S.

28 de febrero de 2023

**CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR “COLSUBSIDIO”**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

		2022	31 de diciembre 2021
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	83.586	56.289
Otros activos financieros	7	200.591	36.912
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	1.250.244	1.216.822
Inventarios	9	654.442	547.482
Otros activos no financieros	15	208.256	119.875
Fondos de Ley con Destinación Específica	16	848.296	880.925
<b>Total activo corriente</b>		<b>3.245.415</b>	<b>2.858.305</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	540.530	475.508
Otros activos financieros	10	325.598	406.296
Inversión en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos	11	263.034	326.923
Propiedades, planta y equipo	12	1.520.279	1.458.646
Propiedades de inversión	13	98.613	60.563
Activos intangibles	14	19.654	15.945
Otros activos no financieros	15	29.882	30.218
Fondos de Ley con Destinación Específica	16	484.979	443.899
<b>Total activo no corriente</b>		<b>3.282.569</b>	<b>3.217.998</b>
<b>Total activo</b>		<b>6.527.984</b>	<b>6.076.303</b>

**CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR “COLSUBSIDIO”  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO  
31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)



<b>PASIVO</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Pasivo corriente</b>			
<b>Préstamos</b>	17	308.109	218.078
Otros préstamos financieros	18	395.665	261.247
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	19	1.061.118	978.845
Beneficios a empleados	20	54.830	47.745
Provisiones	21	1.203	148
Ingresos diferidos	22	44.590	41.796
Otros pasivos no financieros	23	4.350	-
Fondos de Ley con Destinación Específica	24	376.121	411.331
<b>Total pasivo corriente</b>		<b><u>2.245.986</u></b>	<b><u>1.959.190</u></b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Préstamos	17	148.615	153.308
Otros préstamos financieros	18	289.795	264.768
Beneficios a empleados	20	29.847	35.004
Provisiones	21	20.804	19.981
Otros pasivos no financieros	23	26.871	33.403
Fondos de Ley con Destinación Específica	24	957.154	913.493
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b><u>1.473.086</u></b>	<b><u>1.419.957</u></b>
<b>Total pasivo</b>		<b><u>3.719.072</u></b>	<b><u>3.379.147</u></b>

31 de diciembre

**CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR "COLSUBSIDIO"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

		31 de diciembre	
		2022	2021
<b>PATRIMONIO</b>			
Obras y programas de beneficio social y reservas	25	2.731.239	2.581.985
Remanente del ejercicio		77.673	115.171
<b>Total del patrimonio</b>		<b>2.808.912</b>	<b>2.697.156</b>
<b>Total del pasivo y del patrimonio</b>		<b>6.527.984</b>	<b>6.076.303</b>

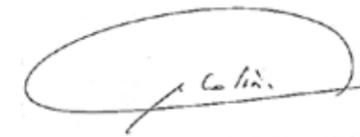
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



**Luis Carlos Arango Vélez**  
 Director Administrativo  
 (Ver certificación adjunta)



**Gustavo Fajardo Santamaría**  
 Contador General  
 Tarjeta Profesional No. 93661-T  
 (Ver certificación adjunta)



**Juan A. Colina Pimienta**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 28082-T  
 Designado por PricewaterhouseCoopers S. A. S.  
 (Ver informe adjunto)

**CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR “COLSUBSIDIO”  
ESTADOS SEPARADOS DE RESULTADOS INTEGRALES  
31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

			<u>Año terminado el 31 de diciembre</u>
	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Ingresos ordinarios</b>	<b>26</b>		
Aportes		1.545.757	1.304.650
Mercadeo Social		2.722.626	2.260.941
Salud IPS		1.042.522	866.174
Recreación Deporte y Turismo		166.281	102.883
Educación y Cultura		152.493	112.232
Crédito Social		112.051	103.253
Vivienda		62.079	89.142
<b>Total ingresos netos</b>		<b>5.803.809</b>	<b>4.839.275</b>
<b>Costo de ventas</b>	<b>27</b>		
Subsidios pagados		466.333	405.296
Mercadeo Social		2.186.334	1.802.367
Salud IPS		713.015	592.689
Recreación Deporte y Turismo		192.073	133.193
Educación y Cultura		136.552	95.094
Vivienda		36.377	65.276
<b>Total costo de ventas y de servicios</b>		<b>3.730.684</b>	<b>3.093.915</b>
<b>Total apropiaciones de ley</b>	<b>28</b>	<b>737.737</b>	<b>624.784</b>

**CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR "COLSUBSIDIO"  
ESTADOS SEPARADOS DE RESULTADOS INTEGRALES  
31 DE DICIEMBRE DE 2022**

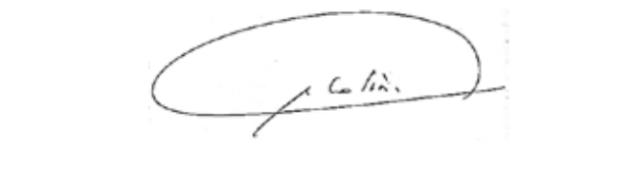
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<u>Año terminado el 31 de diciembre</u>	<b>2021</b>
<b>Remanente bruto</b>		<b>1.335.388</b>		<b>1.120.576</b>
Gastos de administración	29	1.104.133		967.481
Otros ingresos	30	135.541		138.610
Otros gastos	31	229.115		151.000
<b>Remanente operacional</b>		<b>137.681</b>		<b>140.705</b>
Costos financieros	32	60.008		25.534
<b>Remanente antes de impuestos</b>		<b>77.673</b>		<b>115.171</b>
Impuesto a la riqueza		-		-
<b>Remanente del ejercicio</b>		<b>77.673</b>		<b>115.171</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
**Luis Carlos Arango Vélez**  
 Director Administrativo  
 (Ver certificación adjunta)

  
**Gustavo Fajardo Santamaría**  
 Contador General  
 Tarjeta Profesional No. 93661-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
**Juan A. Colina Pimienta**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 28082-T  
 Designado por PricewaterhouseCoopers S. A. S.  
 (Ver informe adjunto)

**CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR "COLSUBSIDIO"**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEPARADO**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2022**

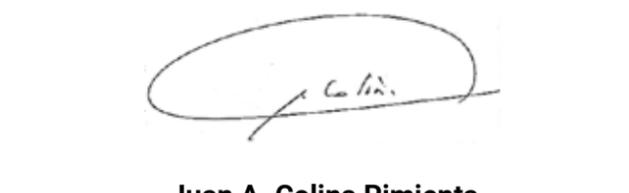
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	<b>Obras y programas de beneficio social y reservas</b>	<b>Remanente del ejercicio</b>	<b>Total patrimonio</b>
<b>Saldo al 1 de enero de 2021</b>	<b>2.516.598</b>	<b>64.234</b>	<b>2.580.832</b>
Adiciones	1.153	-	1.153
Apropiaciones	64.234	(64.234)	-
Resultado del período	-	115.171	115.171
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>2.581.985</b>	<b>115.171</b>	<b>2.697.156</b>
Adiciones	34.083	-	34.083
Disminuciones	-	-	-
Apropiaciones	115.171	(115.171)	-
Resultado del período	-	77.673	77.673
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>2.731.239</b>	<b>77.673</b>	<b>2.808.912</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
**Luis Carlos Arango Vélez**  
 Director Administrativo  
 (Ver certificación adjunta)

  
**Gustavo Fajardo Santamaría**  
 Contador General  
 Tarjeta Profesional No. 93661-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
**Juan A. Colina Pimienta**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 28082-T  
 Designado por PricewaterhouseCoopers S. A. S.  
 (Ver informe adjunto)

	<b>2022</b>	<u>Año terminado el</u> <u>31 de diciembre</u>	<b>2021</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación:</b>			
Remanente del ejercicio	77.673		115.171
<b>Ajustadas por:</b>			
Efectivo neto provisto por las actividades de operación:			
Deterioro de cartera	45.345		43.612
Deterioro inventarios	5.391		5.447
Deterioro inversiones en negocios conjuntos	174.255		(70.720)
Ajustes por ganancias del valor razonable	6.612		94.643
Depreciación de propiedades, planta y equipo	84.498		76.135
Amortización de intangibles	3.693		4.099
Ajustes por ganancias por la disposición de activos no corrientes	(299)		(1.841)
Resultados en inversiones en compañías subsidiarias	(6.434)		(1.495)
Ajustes por cálculos actuariales beneficio a empleados	(5.157)		(4.207)
<b>Total ajustes para conciliar el remanente del ejercicio</b>	<b>307.904</b>		<b>145.673</b>
<b>Cambios en el capital de trabajo:</b>			
Cuentas por cobrar	(143.789)		(354.088)
Inventarios	(112.351)		(96.126)
Otros activos no financieros corrientes	(88.381)		22.192
Cuentas por pagar	82.273		244.014
Beneficios a empleados	7.085		5.933
Ingresos diferidos	2.794		5.131
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de operación</b>	<b>(252.369)</b>		<b>(172.944)</b>

**CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR "COLSUBSIDIO"**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO SEPARADO**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)



**Flujos de efectivo de las actividades de inversión:**

Adquisición otros activos financieros no corrientes	40.078	(73.975)
Adquisición otros activos no financieros no corrientes	336	(1.325)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión	(154.398)	(162.197)
Adquisiciones de intangibles	(7.402)	(7.804)
Adquisición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos	(109.153)	1.461
Adquisición de inversiones en subsidiarias	5.221	(1.725)
Reservas	34.083	1.153
Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	4.524	3.716
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>	<b>(186.711)</b>	<b>(240.696)</b>

**Flujos de efectivo de las actividades de financiación:**

Aumento de préstamos	85.338	130.304
Provisiones	1.878	(1.854)
Otros pasivos no financieros no corrientes	(2.182)	3.653
Incremento / Disminución otros préstamos financieros no corrientes	159.445	(22.824)
<b>Efectivo neto generado por las actividades de financiación</b>	<b>244.479</b>	<b>109.279</b>

Incremento / Disminución neto del efectivo y equivalentes de efectivo	190.976	(43.517)
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	93.201	136.718
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>284.177</b>	<b>93.201</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

**Luis Carlos Arango Vélez**  
 Director Administrativo  
 (Ver certificación adjunta)

**Gustavo Fajardo Santamaría**  
 Contador General  
 Tarjeta Profesional No. 93661-T  
 (Ver certificación adjunta)

**Juan A. Colina Pimienta**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 28082-T  
 Designado por PricewaterhouseCoopers S. A. S.  
 (Ver informe adjunto)