

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas Explicativas a los Estados Contables Básicos - Vigencia 2012 (Cifras expresadas en miles de pesos - \$000)

1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.1 Naturaleza Jurídica y Objeto

Naturaleza Jurídica: La Superintendencia Financiera de Colombia surgió de la fusión de la Superintendencia Bancaria de Colombia en la Superintendencia de Valores, según lo establecido en el artículo 1 del Decreto 4327 de 2005. La entidad es un organismo técnico adscrito al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con personería jurídica, autonomía administrativa y financiera y patrimonio propio.

Objeto:

El Presidente de la República, de acuerdo con la ley, ejercerá a través de la Superintendencia Financiera de Colombia, la inspección, vigilancia y control sobre las personas que realicen actividades financiera, bursátil, aseguradora y cualquier otra relacionada con el manejo, aprovechamiento o inversión de recursos captados del público.

La Superintendencia Financiera de Colombia tiene por objetivo supervisar el sistema financiero colombiano con el fin de preservar su estabilidad, seguridad y confianza, así como, promover, organizar y desarrollar el mercado de valores colombiano y la protección de los inversionistas, ahorradores y asegurados.

La Superintendencia Financiera de Colombia ejercerá las funciones establecidas en el decreto 2739 de 1991 y demás normas que la modifiquen o adicionen, el Decreto 663 de 1993 y demás normas que lo modifiquen o adicionen, la Ley 964 de 2005 y demás normas que la modifiquen o adicionen, las demás que señalen las normas vigentes y las que le delegue el Presidente de la República.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

1.2 Misión

La Superintendencia Financiera tiene como misión, preservar la confianza pública y la estabilidad del sistema financiero; mantener la integridad, la eficiencia y la transparencia del mercado de valores y demás activos financieros; y velar por el respeto a los derechos de los consumidores financieros y la debida prestación del servicio.

1.3 Visión y Objetivos

Ser una entidad de supervisión financiera comprometida con la excelencia, reconocida local e internacionalmente por sus altos estándares de desempeño, gestión y nivel técnico, apoyada en un equipo profesional, capacitado e innovador, que procure el sano desarrollo del sector vigilado y la satisfacción del consumidor financiero.

Objetivos Estratégicos

- **Fortalecimiento Institucional**
 - Reforma legal tendiente a dar una mayor autonomía a la Superintendencia.
 - Fortalecimiento de la red de seguridad financiera.
 - Evaluación de la Integración de la Superintendencia Financiera.
- **Supervisión basada en riesgos**
 - Marco Integral de Supervisión
 - Revisión del Proceso de Seguimiento
 - Revisión de los Modelos de Administración de Riesgos
 - Definición de Metodologías de Supervisión para las Entidades Financieras con Operaciones Significativas en el Exterior
 - Definición de los Lineamientos para la Supervisión y Seguimiento a las Carteras Colectivas y los Multifondos
- **Fortalecimiento de los requerimientos prudenciales para las entidades vigiladas.** Revisar el régimen de solvencia vigente que se

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

aplica a los diferentes tipos de entidades, así como de los demás controles de ley, especialmente en los siguientes aspectos:

- Requerimientos de capital
- Límites de exposición crediticia
- Apalancamiento o relación de endeudamiento para con el público
- **Defensa del Consumidor Financiero**
 - Proporcionar a los consumidores financieros información amplia y suficiente acerca de sus derechos y deberes y sobre los productos o servicios que adquieren.
- **Inclusión financiera.** Reglamentación de aspectos tales como funcionamiento de:
 - Los corresponsales cambiarios
 - El depósito simple
 - Las tarjetas prepago de los establecimientos de crédito.
- **Desarrollo del Mercado de Capitales**
 - La SFC participará en la definición de la política integral para profundizar el mercado de capitales, prestando el apoyo técnico que sea necesario para el análisis, diseño y concertación de las normas que deban expedirse y su reglamentación.

1.4 Recursos

Durante el ejercicio contable de 2012 la Superintendencia Financiera de Colombia, obtuvo sus ingresos según lo dispuesto por el artículo 337, numeral 5 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero, el artículo 66 de la Ley 510 de 1999 y por los artículos 8º. Y 73 de la Ley 964 de 2005, en concordancia con el presupuesto de ingresos aprobado mediante la Ley 1485 del 14 de diciembre de 2011 y el Decreto de liquidación 4970 del 30 de diciembre de 2011.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

Los ingresos de la Superintendencia Financiera de Colombia provienen de las siguientes fuentes:

- Contribuciones impuestas a las entidades vigiladas
- Derechos de inscripción y cuotas que deben pagar las personas inscritas en el Registro Nacional de Valores e Intermediarios y los derechos por concepto de oferta pública en el país y en el exterior
- Ventas de bienes y servicios
- Rendimientos financieros
- Venta de activos y
- Otros ingresos.

Los anteriores recursos fueron orientados hacia la atención del presupuesto de gastos de funcionamiento e inversión aprobado para la vigencia 2011.

Así mismo, la entidad recibe recursos provenientes de la venta de certificados, fotocopias, aportes, subvenciones o donaciones que eventualmente reciba para el cumplimiento de sus fines, y recursos que le sean transferidos del Presupuesto General de la Nación.

1.5 Registro de libros de contabilidad

La Superintendencia Financiera de Colombia registra sus transacciones en los libros de contabilidad los principales son (Libro Diario y el Libro Mayor y Balances), los cuales fueron abiertos mediante acta suscrita por el Representante Legal de la entidad el 26 de noviembre de 2005, en cumplimiento a la Circular Externa No. 007 del 11 de abril de 1996 y Circular Externa No. 010 del 31 de octubre de 1996, en concordancia con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública vigente. Los citados libros, se encuentran en medios magnéticos.

1.6 Ubicación Geográfica

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

Según la Resolución Administrativa 9999 del 27 de diciembre de 1993 y la Resolución 275 del 19 de agosto de 2005, registrada en la Oficina de Instrumentos Públicos de Bogotá, se entregó a la Superintendencia Bancaria, hoy Superintendencia Financiera de Colombia, el inmueble cuya sede se constituye en el domicilio principal de la entidad. Este inmueble se encuentra ubicado en Bogotá D.C., en el Barrio Santa Bárbara, Alcaldía Local de La Candelaria, y su dirección es Calle 7 No. 4 – 49 y 4 - 81, con las siguientes características de escrituración:

Título de adquisición: Escritura Pública No.4979 de 19 de diciembre de 2006, otorgada en la Notaría 36 del círculo de Bogotá. Acto Fusión este y otros de la Superintendencia de valores a Superintendencia Financiera de Colombia.

1.7 Políticas y Prácticas Contables

1.7.1 Normas legales aplicables

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, la Superintendencia está aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública y el Catalogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

Contablemente el principio de devengo o causación se aplica independientemente de las formalidades presupuestales. En lo que corresponde al manejo de las cuentas de presupuesto, la entidad aplica para la ejecución del presupuesto de ingresos la base del recaudo efectivo o de caja y para la ejecución del presupuesto de gastos de funcionamiento e inversión, se aplican los conceptos de disponibilidad, registro presupuestal, obligación y pago, de conformidad con los artículos 19 y 20 del Decreto 568 de 1996.

El método utilizado para el cálculo de la depreciación de los activos fijos es el de Línea Recta. Los activos cuyo valor total de adquisición resultó igual o inferior a \$1.302.450, se depreciaron en un 100% dentro del ejercicio contable, mientras que los bienes adquiridos por un valor igual o inferior a la suma de \$283.350, valor equivalente a medio (0,5) salario mínimo legal mensual vigente, se registraron afectando directamente el gasto de acuerdo

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

con el Régimen de Contabilidad Pública. Los anteriores lineamientos están determinados en el Instructivo No. 16 de febrero 1° de 2012 expedido por la Contaduría General de Nación.

1.7.2 Inversiones

La Superintendencia cumple con las normas de valoración de portafolio a las cuales están sometidas las entidades vigiladas por la Contaduría General de la Nación dispuesta en la Resolución 205 de 2008, la cual modifico el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

Según resolución numero 2352 de fecha 27 de diciembre de 2007, se crea y reglamenta el Comité de Inversiones, como instancia asesora en las operaciones de los portafolios de inversión de tesorería.

Modificada con la resolución 1165 del 17 de julio de 2008

Para fijar las políticas generales de riesgo y todas aquellas políticas que afecten las inversiones de la Superintendencia, se cuenta con un Comité de Inversiones y Seguimiento de Riesgo, de carácter multidisciplinario y cumplimiento del Decreto 1525 del 9 de mayo de 2008

Sus funciones se resumen en:

a. En la compra de títulos

1. La SFC invierte sus excedentes de liquidez originados en sus recursos propios y administrados, en Títulos de Tesorería TES, Clase “B” del mercado primario adquiridos directamente en la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional.
2. Estas operaciones se realizan siguiendo los procedimientos y políticas establecidas en los instructivos en el SGI.

b. En la venta de títulos:

1. La Inversión en Títulos de Tesorería TES, Clase “B”, se liquida anticipadamente con el fin de atender compromisos de gastos, los

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

cuales son ejecutados dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la liquidación de la inversión.

2. No obstante lo anterior, dichos recursos podrán permanecer en cuenta corriente, por un tiempo superior a los cinco (5) días, según lo pactado en el convenio como reciprocidad a servicios especiales que presta el establecimiento financiero BANCOLOMBIA.
3. Igualmente se realiza anticipadamente, la inversión en TES, para rotar el portafolio y dar cumplimiento a la Inversión Forzosa, cuando el MHCPTN lo autorice, con los recursos obtenidos se constituyen TES del mercado primario adquiridos directamente con la DGCPTN, el mismo día a la venta de dichos títulos.
4. Estas operaciones se realizan siguiendo los procedimientos señalados en el SGI.

c. En todas las operaciones:

1. Definir los procedimientos a seguir cuando se presenten cambios fuertes por la volatilidad en el mercado.
2. Proponer los cambios y mejoras a los procedimientos establecidos para la administración de los portafolios de inversión a cargo de la entidad en el SGI.
3. Las demás que se requieran para el cumplimiento del objetivo del Comité de Inversiones y en cumplimiento del Decreto 1525 del 9 de mayo de 2008, expedido por el MHCPTN.
4. La Superintendencia para el proceso de valoración de inversiones, utiliza el software “MIDAS”, producto desarrollado por la firma Heinsohn Business technology S.A

1.7.3 Valoraciones de Propiedades, planta y Equipo

La Superintendencia Financiera, para efectos del cálculo de las valoraciones y/o desvalorizaciones de su propiedad, planta y equipo, realiza avalúos

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

técnicos del bien inmueble siendo el último realizado el 10 de noviembre de 2010 para el registro de las valoraciones y/o desvaloraciones.

1.9 Proceso y resultado de la consolidación de la información contable

Se mantuvo este año la situación de la Superintendencia Financiera de Colombia en el sentido de que realiza las operaciones necesarias para el cumplimiento de su cometido estatal asignado por la ley desde el domicilio principal en la ciudad de Bogotá y por su naturaleza jurídica presenta individual y directamente la información contable a los órganos de control por lo que la misma no está sujeta a consolidación.

1.10 Consistencia y Razonabilidad de las Cifras

A 31 de diciembre de 2012 no se presentan limitaciones o deficiencias que afecten la consistencia y razonabilidad de la información contable, tales como bienes, derechos y obligaciones no reconocidas o no incorporadas.

1.11 Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo y administrativo que tienen impacto contable en el aplicativo SIIF NACION II.

Con la implementación del sistema de Información Financiera – SIIF NACION II, la SFC viene cumpliendo con lo establecido en el decreto 2789 del agosto de 2004 y su normatividad reglamentaria a la fecha, cuya finalidad misional es reflejar el detalle, la secuencia y el resultado de la gestión financiera de la SFC que conforma el Presupuesto General de la Nación, sin embargo en el desarrollo de las funciones se presentaron en el año 2012 las siguientes limitaciones y deficiencias a nivel operativo que tuvieron impacto contable en la elaboración de los Estados Contable, las cuales se subsanaron en forma manual:

- No hay relación de causación en cartera, se hace en el momento de recaudo.
- Las operaciones de caja principal se registraron por medio de archivos planos
- No hubo parametrización de los saldos iniciales de las cuentas de Balance y sus terceros
- En cuanto a la generación del IVA, el sistema no genera cuenta acreedora para su causación.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

- No se maneja automáticamente los rubros de inversiones
- La caja menor no registra la causación de los reembolsos de gastos generales ni viáticos
- Existen registros que hay que alimentarlos en SIIF, por medio de archivos planos y en forma manual, lo cual permite que el riesgo humano en la digitalización de la información sea de alto riesgo.
- El valor del 4x1000 se está registrando como un mayor valor del gasto y no a la cuenta correspondiente según el PUC contable, siendo lo correcto en la cuenta contable 522024
- Está pendiente la implementación de sistemas integrados para cada una de las áreas responsables del proceso, procedimientos para la realización de interfaces con inventarios, cartera, valoración de portafolios, nominas, contratos etc., que integren la información contable y financiera de la entidad.

Dadas las limitaciones que presenta actualmente el SIIF NACION, la SFC cuenta con un sistema complementario para efectos de control y registro adecuado a fin de asegurar una adecuada operatividad de las transacciones y así proveer la información que sea exacta, razonable, oportuna y confiable – Aplicativo contable TRIDENT.

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

2.1. BALANCE GENERAL

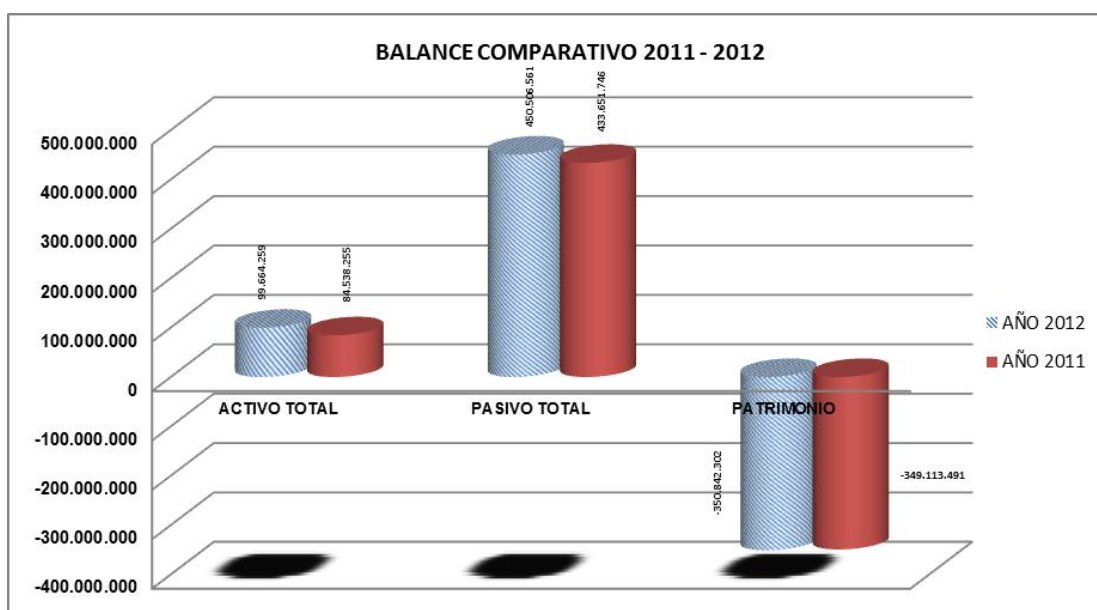
La estructura de la situación financiera de la Superintendencia Financiera de Colombia al 31 de diciembre de 2012 es la siguiente:

BALANCE GENERAL COMPARATIVO DICIEMBRE 2012 - DICIEMBRE 2011				
CONCEPTO	31/12/2012 VALOR	31/12/2011 VALOR	VARIACIÓN	%
ACTIVO TOTAL	99.664.259	84.538.255	15.126.004	17,89%
Corriente	59.386.367	44.633.018	14.753.349	33,05%
No Corriente	40.277.892	39.905.237	372.655	0,93%
PASIVO TOTAL	450.506.561	433.651.746	-16.854.815	-3,89%
Corriente	279.567.251	248.094.038	-31.473.213	-12,69%
No Corriente	170.939.310	185.557.708	14.618.398	7,88%
PATRIMONIO	-350.842.302	-349.113.491	-1.728.811	-0,50%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	99.664.259	84.538.255	-15.126.004	-17,89%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)



Fuente: Aplicativo SIIF NACION II

A continuación se presenta un análisis de la composición del Activo, Pasivo y Patrimonio.

2.1.1 TOTAL DEL ACTIVO

El Total del Activo al cierre del año 2012 por valor de \$99.664.259 presenta un incremento del (17.89%) frente al saldo existente al cierre del año 2011, que ascendía a \$84.538.255.

COMPOSICIÓN ACTIVO COMPARATIVO DICIEMBRE 2012 - DICIEMBRE 2011				
CONCEPTO	31/12/2012 VALOR	31/12/2011 VALOR	VARIACIÓN	%
Corriente	59.386.367	44.633.018	14.753.349	33,05%
No Corriente	40.277.892	39.905.237	372.655	0,93%
ACTIVO TOTAL	99.664.259	84.538.255	15.126.004	17,89%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

2.1.1.1 ACTIVO CORRIENTE

El activo corriente participa frente al total del activo en un 33.05%, siendo el componente más relevante el de Inversiones.

A continuación se detallan los conceptos que lo integran:

COMPOSICIÓN ACTIVO CORRIENTE COMPARATIVO DICIEMBRE 2012 - DICIEMBRE 2011				
CONCEPTO	31/12/2012 VALOR	31/12/2011 VALOR	VARIACIÓN	%
Efectivo	2.185.479	857.808	1.327.671	154,77%
Inversiones	45.224.944	37.922.117	7.302.827	19,26%
Deudores	10.877.501	3.940.487	6.937.014	176,04%
Otros Activos	1.098.432	1.912.606	-814.174	-42,57%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	59.386.356	44.633.018	14.753.338	33,05%

Como se puede evidenciar del cuadro anterior, el rubro de mayor variación correspondió al de Deudores, sin embargo, el que más participación presenta dentro del Activo Corriente es el de Inversiones con un (76.15%) frente al total del activo corriente.

El 100% del portafolio está constituido en Títulos de Tesorería TES, Clase “B”, tiene como fuente principal la inversión de los excedentes de liquidez provenientes del recaudo de las Contribuciones, “Derechos de Inscripción en el Registro Nacional de Valores y Emisores y Derechos de Oferta Pública”, que pagan las entidades vigiladas, supervisadas y controladas por la Superintendencia Financiera de Colombia de acuerdo con las normas vigentes. La inversión en Títulos de Tesorería TES, Clase “B” se liquida anticipadamente con el fin de atender compromisos de gasto que debe incurrir la entidad en desarrollo de su cometido estatal.

NOTA 1 – EFECTIVO

Este grupo se encuentra representado por la disponibilidad revelada en caja y bancos.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

COMPOSICIÓN EFECTIVO COMPARATIVO DICIEMBRE 2012 - DICIEMBRE 2011				
CONCEPTO	31/12/2012	31/12/2011	VARIACIÓN	%
Caja	270	531	-261	-49,15%
Bancos	2.185.209	857.277	1.327.932	154,90%
EFFECTIVO TOTAL	2.185.479	857.808	1.327.671	154,77%

La caja principal únicamente recibe pagos en cuantías menores tales como fotocopias, publicaciones y certificados, los dineros que se recaudan por concepto de contribuciones se consignan directamente en las cuentas corrientes habilitadas para el efecto.

El saldo en Caja refleja el valor recibido por concepto de Otros Ingresos durante el día 28 de diciembre de la vigencia 2012 y que debido al cierre anual solo fueron depositados el primer día hábil del año 2013.

La cuenta Bancos muestra los saldos existentes en las cuentas corrientes que tiene la entidad en Bancolombia, las cuales se encuentran conciliadas frente a los extractos bancarios a diciembre 31 de 2012.

NOMBRE	CUENTA CORRIENTE	SALDO 31/12/2012
Superintendencia Financiera	030-245528-93	198.473
Gastos de Personal	030-245529-11	993.227
Gastos de Funcionamiento	030-245529-43	567.582
Gastos de Transferencia	030-704646-05	85.674
Gastos de Inversión	030-704656-01	340.253
		2.185.209

NOTA 2 – INVERSIONES

Los excedentes de liquidez se encuentran invertidos en Títulos de Tesorería TES Clase “B” los cuales provienen del recaudo de sus contribuciones de las entidades vigiladas, está valorado a precios de mercado conforme al procedimiento establecido en el Régimen de Contabilidad Pública vigente.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

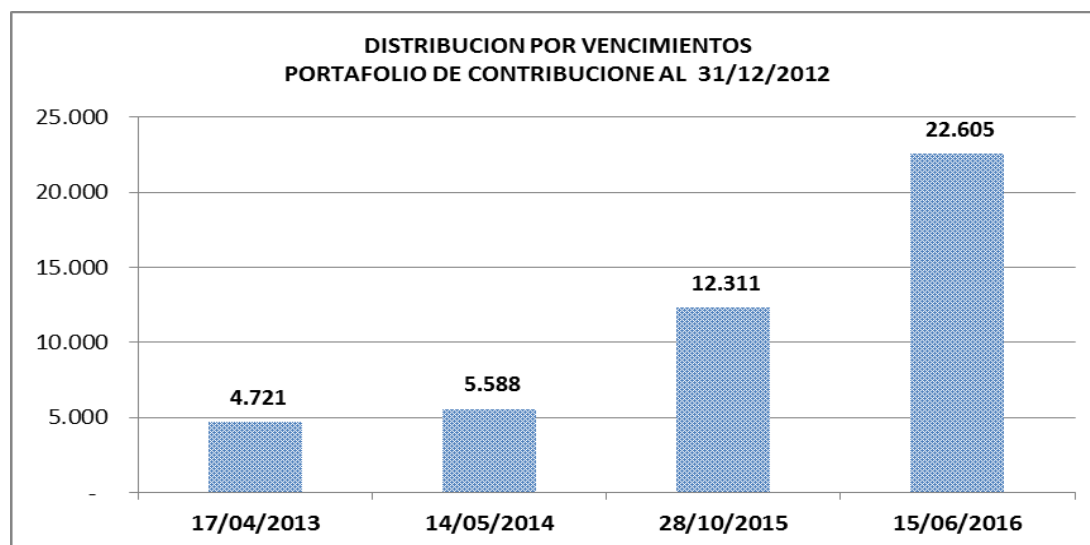
Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

De acuerdo a los excedentes de liquidez producto del recaudo de contribuciones durante la presente vigencia y a las características de los títulos ofrecidos por la DGCPTN, se invirtieron \$111.320 millones de pesos en Títulos de Tesorería TES, Clase “B” de corto plazo, por ser los más líquidos, más operados en el mercado y de menor riesgo.

Durante la presente vigencia la inversión en Títulos de Tesorería TES, Clase “B” se liquidó anticipadamente con el fin de atender compromisos de gastos, valor invertido inicialmente \$103.455 millones de pesos, valor de venta a precios de mercado \$106.034 millones de pesos, obteniendo una utilidad en ventas con respecto al valor invertido de \$2.581 millones de pesos.

Los plazos de vencimientos de estas inversiones se distribuyen de la siguiente forma; el 10.43% por vencer en la próxima vigencia, el 12.36% en el 2014, el 27.22% en el 2015 y el 48.98% en el año 2016, los cuales se encuentran valorados a precios de mercado. Estos títulos son apetecidos en el mercado dadas sus excelentes tasas de compra que tienen a la fecha, como se puede apreciar en al siguiente gráfica, expresada en millones de pesos.



Fuente: Aplicativo MIDA y DCV Banco República

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

NOTA 3 – DEUDORES

COMPOSICIÓN DEUDORES COMPARATIVO DICIEMBRE 2012 - DICIEMBRE 2011				
CONCEPTO	31/12/2012	31/12/2011	VARIACIÓN	%
Ingresos no tributarios	5.957.013	951.873	5.005.140	525,82%
transferencias por cobrar	12.054	12.101	-47	-0,39%
Avances y anticipos entregados	548.508	718.167	-169.659	-23,62%
Anticipos o saldos a favor por Impuestos	0	1.611	-1.611	-100,00%
Recursos entregados en administración	3.495.217	1.471.952	2.023.265	137,45%
Depósitos entregados	9.073	9.073	0	0,00%
Otros Deudores	855.636	775.710	79.926	10,30%
TOTAL DEUDORES	10.877.501	3.940.487	6.937.014	176,04%

De acuerdo al concepto No. 2012-1596-06 emitido por la Contaduría General de la Nación, de acuerdo a la conciliación de los saldos al 31 de agosto de 2012 de Multas e Intereses de Multas en firme realizadas por la SFC y el MHCP, esta entidad incorporó dichos saldos en sus Estados Financieros a partir de 1 de septiembre de 2012, situación que genero un incremento de 525.82%, con relación al año inmediatamente anterior.

El saldo de la cuenta Avances y anticipos entregados por \$548.508, corresponde a los adelantos entregados, a las firmas Datum \$42.543, Pragmática Software \$15.051 y Macro Proyectos \$490.914.

Los recursos entregados en administración ascendieron en 137,45%, con respecto al año inmediatamente anterior, producto de los recursos girados al ICETEX para dar cumplimiento al convenio S.B. 7.1.97/12925, y financiar los programas de capacitación de los funcionarios de la Superintendencia Financiera de Colombia.

El rubro Otros Deudores aumento en un 10.30%, debido al comportamiento de las cuotas partes pensionales, cuyo valor a la fecha asciende a \$855.636.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

Boletín de Deudores Morosos del Estado BDME

En cumplimiento de lo previsto en el Decreto 3361 del 14 de octubre de 2004 y la Resolución 140 del 21 de abril de 2009 de la Contaduría General de la Nación, la Superintendencia Financiera de Colombia reportó en los términos y forma establecidos, la información de los deudores morosos a la Contaduría General de Nación.

NOTA 4 – OTROS ACTIVOS CORRIENTES

DETALLE	2012	2011	VARIACION	%
Reserva financiera actuarial	8.561	12.483	-3.922	-31,42%
Gastos pagados por anticipado	1.025.107	1.845.227	-820.120	-44,45%
Cargos diferidos	64.764	54.896	9.868	17,98%
TOTAL	1.098.432	1.912.606	-814.174	-42,57%

En este grupo se destaca la cuenta de Gastos Pagados por Anticipado que asciende a \$1.025.107 y corresponde a los saldos pendientes de amortizar por conceptos de pólizas de seguros, afiliaciones a asociaciones internacionales y suscripciones a periódicos y publicaciones especializadas. Estas amortizaciones se realizan de conformidad con los términos fijados en los contratos respectivos.

En lo que respecta a las Reserva Financiera Actuarial por valor de \$8.561, corresponde al valor entregado al consorcio FOPEP y que equivale al monto estimado de una mesada de los pensionados de la anterior Superintendencia de Valores.

Los cargos diferidos por un valor de \$64.764 corresponden a bienes en almacén tales como Accesorios de oficina, útiles de escritorio y oficina,

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

2.1.1.2. ACTIVO NO CORRIENTE

La participación del Activo No Corriente en el Activo Total al cierre de la vigencia 2012 fue del 40.41%. Los conceptos que lo integran son:

COMPOSICIÓN ACTIVO NO CORRIENTE COMPARATIVO DICIEMBRE 2012- DICIEMBRE 2011				
CONCEPTO	31/12/2012 VALOR	31/12/2011 VALOR	VARIACIÓN	%
Propiedad planta y Equipo	18.792.683	18.795.748	-3.065	-0,02%
Otros Activos	21.485.209	21.109.489	375.720	1,78%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	40.277.892	39.905.237	372.655	0,93%

NOTA 5 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

DETALLE	2012	2011	VARIACION	%
Terrenos	850.665	850.665	0	0,00%
Construcciones en curso	424.015	0	424.015	100,00%
Bienes muebles en bodega	188.045	174.294	13.751	7,89%
Prop. Planta y Equipo no explotado	1.418.047	529.129	888.918	168,00%
Edificaciones	14.395.003	14.207.827	187.176	1,32%
Maquinaria y Equipo	1.778.222	1.691.907	86.315	5,10%
Equipo médico y científico	232	232	0	0,00%
Muebles, enseres y equipos de oficina	3.091.522	2.765.200	326.322	11,80%
Equipos de comunicación y computación	14.002.799	16.646.663	-2.643.864	-15,88%
Equipo de transporte, tracción y elev.	794.514	759.742	34.772	4,58%
depreciación acumulada	-18.150.381	-18.829.911	679.530	-3,61%
TOTAL	18.792.683	18.795.748	-3.065	-0,02%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

La Superintendencia tiene propiedades y equipos de carácter permanente que se utilizan para el desarrollo normal de sus operaciones. Las adiciones se registran contablemente por el costo de adquisición, más todas las erogaciones necesarias para que pueda entrar en servicio. Los retiros se descargan por el respectivo valor neto en libros; la diferencia entre este último y el precio de venta se registra en cuentas de resultados.

La propiedad y equipos de la Superintendencia Financiera de Colombia se encuentran debidamente amparados mediante pólizas de seguros

Como se evidencia en el cuadro anterior, la cuenta de Equipos de Comunicación y Computación, fue la de mayor variación principalmente por la incorporación de equipos de computación.

Adicionalmente durante la vigencia 2012 se presentaron los siguientes hechos:

Concepto	Valor (histórico o de compra)	Observación
Monto de las adquisiciones (ingresos 2012)	2.925.679.487.00	Por todo concepto
Monto de adiciones o mejoras	1.021.341.141.00	Comprende: Remodelación auditorio primer piso Acometidas eléctricas en varias áreas Aire acondicionado en Sótanos. Bodega en parqueaderos
Monto, Justificación y efectos de los retiros de bienes	4,225,579,437.61	Ver cuadro de bajas

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

Concepto	Valor (histórico o de compra)	Observación
Cambio en la estimación de la vida útil de los activos y el método de depreciación o amortización aplicado	0.00	<p>Método de depreciación en la entidad.</p> <p>1. Los valores menores al 50% del SMMLV en una cuota.</p> <p>2. Los valores entre 1/2 del SMMLV y menor al Valor de Menor Cuantía estimado por la Contaduría General de la Nación para la vigencia, se deprecian linealmente en los meses restantes de la vigencia.</p> <p>3. Los demás valores objeto de depreciación se deprecian linealmente en alícuotas de acuerdo con su vida útil estimada.</p>
Metodología aplicada para la actualización de los bienes , el efecto generado y la fecha de los avalúos	31.525.023.000.00	En avalúo de los bienes de propiedad planta y equipo se realiza de conformidad con lo establecido en el artículo 64 del Decreto 2649 de 1993, modificado por el Decreto 1536 del 2007. El último avalúo del edificio fue el día 10 de noviembre del 2010.
Justificación de los bienes no explotados	2,134,567,097.00	Corresponden a los bienes devueltos de las dependencias porque no son necesarios en las mismas o por cambio de tecnología. Ver cuadro de inventarios a 31 de diciembre de 2012.
Información de bienes de uso permanente relacionada con: entidad de la entidad que se reciben, o a la cual se entregan, monto, descripción, cantidad, duración del contrato, cuando a ello hubiere lugar.	0.00	<p>La entidad a 31 de diciembre del 2012, no tiene ni ha recibido bienes a terceros o de terceros, en calidad de préstamo, comodato o arriendo.</p> <p>Se exceptúan las aéreas destinadas a los Fondos de Empleados, Cooperativa y Asociación de Pensionado.</p>

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

Bajas durante 2012

Tipo de Bien	Resolución No.	Fecha	Valor Histórico	Valor en libros	Venta	Utilidad/o pérdida	OBSERVACIONES
Computadores para Educar	1765	30/10/2012	450,414,876.84	177,812.75	0.00	177,812.75	Traspaso a Fundación sin ánimo de lucro
Baja de Impresoras inservibles, y otros eléctrico y electrónicos sin valor comercial que se deben manejar como RAEE	1766	30/10/2012	1,926,027,532.91	2,547,155.60	0.00	2,547,155.60	Tratamiento de Residuos sólidos y manejo demedio ambiente
Baja de bienes reintegrados no utilizados por la entidad para venta o remate	1767	30/10/2012	1,407,917,840.77	2,536,167.86	800,000.00	1,736,167.86	Venta de bienes inservibles
Baja de diez (10) vehículos Mazda Allegro dados en parte de pago por la compra de otros diez (10) vehículos nuevos	2262	10/12/2012	409,800,000.00	164,603,000.00	138,333,333.00	26,269,667.00	Se adquieren diez vehículos nuevos por \$406.450.000.00
Pantalla interactiva	9,650,000.00		31,419,187.09	0.00	0.00		
Extintor estallado	3,639.00						
Licencias, según Fichas técnicas	13,731,129.37						
Teléfonos celulares	2,126,908.72						
Licencia según ficha técnica	2,999,460.00						
Licencia según ficha técnica	2,908,050.00						
TOTALES			4,225,579,437.61	169,864,136.21	139,133,333.00	30,730,803.21	

En el año 2010 la Superintendencia Financiera de Colombia; realizo con el INSTITUTO GEOGRÁFICO AGUSTÍN CODAZZI, según contrato No. SF-3-48-2010, un avalúo Comercial Urbano de fecha 10 de noviembre de 2010, con el siguiente resultado:

Un avalúo total del predio por un valor de \$ 31.525.023 TREINTA Y UN MIL QUINIENTOS VEINTICINCO MILLONES VEINTITRES MIL PESOS M/cte.

Justificación de la existencia de bienes no explotados

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

Al cierre contable de 31 de Diciembre de 2012 hay una existencia de bienes reintegrados (no explotados) en las bodegas del almacén por un valor de (\$1.418.047).y corresponden a los bienes devueltos por las dependencias porque no son necesarios en las mismas o por cambio de tecnología.

Información de bienes de uso permanente relacionada con: entidad de la cual se reciben, o a la cual se entregan, monto, descripción, cantidad y duración del contrato, cuando a ello hubiere lugar.

La Superintendencia Financiera de Colombia y la Asociación de Pensionados APENSUPER, celebraron un contrato de **Comodato No. SF-9-001-2010 de 29/01/2010**, cuyo objeto es la entrega a título de comodato precario o préstamo de uso de un equipo de computo Hewlett Packard D-30 con sus respectivos accesorios. Cuyo valor histórico en Inventarios de la Superintendencia es de **\$3.238**.

La duración de dicho contrato es por dos años contados a partir de la fecha del perfeccionamiento del mismo, sin embargo este contrato se dará por terminado en el año 2013.

NOTA 6 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

DETALLE	2012	2011	VARIACION	%
Bienes entregados a terceros	3.238	3.238	0	0,00%
Amortización Acumulada bienes entregaos a terceros	-3.238	-3.238	0	0,00%
Bienes de arte y cultura	290.849	280.871	9.978	3,55%
Intangibles	13.291.401	12.977.630	313.771	2,42%
Amortización Acumulada de Intangibles	-10.484.655	-10.318.433	-166.222	1,61%
Valorizaciones	18.387.614	18.169.421	218.193	1,20%
TOTAL	21.485.209	21.109.489	375.720	1,78%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

En el cuadro anterior se evidencia que el rubro de Bienes de Arte y cultura e Intangibles presentan mayor relevancia frente al año inmediatamente anterior.

En el caso de los intangibles que asciende a la suma de \$13.291.401 del total del grupo, comprende lo relativo a Licencias de Software adquiridas por la entidad.

El método utilizado para la amortización o depreciación de los intangibles y su vida útil es 60 meses si es indefinida o según concepto de soporte técnico con el diligenciamiento de la proforma interna A-PI-GTI-19 Ficha técnica donde indican la vida útil en años y dependiendo el tipo de contrato como puede ser a uno, dos o tres años en este caso el licenciamiento es de tipo finito.

La Superintendencia Financiera actualmente a través de su grupo de operaciones tiene en proceso desarrollo de software.

La cuenta Valorizaciones, refleja el ajuste contable efectuado al cierre de vigencia, tanto al edificio como a los vehículos con el propósito de reflejar el valor actualizado de estos activos. En el año 2010 la Superintendencia Financiera de Colombia; realizo con el INSTITUTO GEOGRÁFICO AGUSTÍN CODAZZI, según contrato No. SF-3-48-2010, un avalúo Comercial Urbano de fecha 10 de noviembre de 2010, con el siguiente resultado:

Un avalúo total del predio por un valor de \$ 31.525.023 TREINTA Y UN MIL QUINIENTOS VEINTICINCO MILLONES VEINTITRES MIL PESOS M/cte.

En lo que respecta al rubro de Vehículos, estos se actualizan con base en los precios de la Revista Motor del mes de diciembre y a falta de esta, con el valor comercial base para la declaración distrital del impuesto de vehículos.

2.1.1.3 CUENTAS DE ORDEN

Bajo esta denominación se incluyen aquellos eventos de los cuales pueden derivarse derechos que afecten la estructura financiera de la Superintendencia Financiera. Incluye entre otras, cuentas de control para las operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no inciden en la situación financiera de la entidad, cuentas para control interno de activos,

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

cuentas de futuros hechos económicos y cuentas con el propósito de revelación.

2.1.1.3.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

La Cuentas de Orden Deudoras al cierre de 2012, presentan una disminución del 18.16% pasando de \$98.865.483 frente a \$114.205.760 al cierre de 2011.

NOTA 7 – CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

COMPOSICIÓN CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS COMPARATIVO DICIEMBRE 2012 - DICIEMBRE 2011				
CONCEPTO	31/12/2012 VALOR	31/12/2011 VALOR	VARIACIÓN	%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	41.808	142.872	-101.064	-70,74%
Otros Derechos Contingentes	824.609	824.609	0	0,00%
Bienes entregados en custodia	41.064.000	35.568.500	5.495.500	15,45%
Activos retirados	44.560	43.489	1.071	2,46%
Bienes entregados a terceros	850.828	850.828	0	0,00%
Responsabilidades en proceso	291.789	293.023	-1.234	-0,42%
Otras cuentas deudoras de control	55.747.889	76.482.439	-20.734.550	-27,11%
TOTAL CTAS DE ORDEN DEUDORAS	98.865.483	114.205.760	-15.340.277	-13,43%

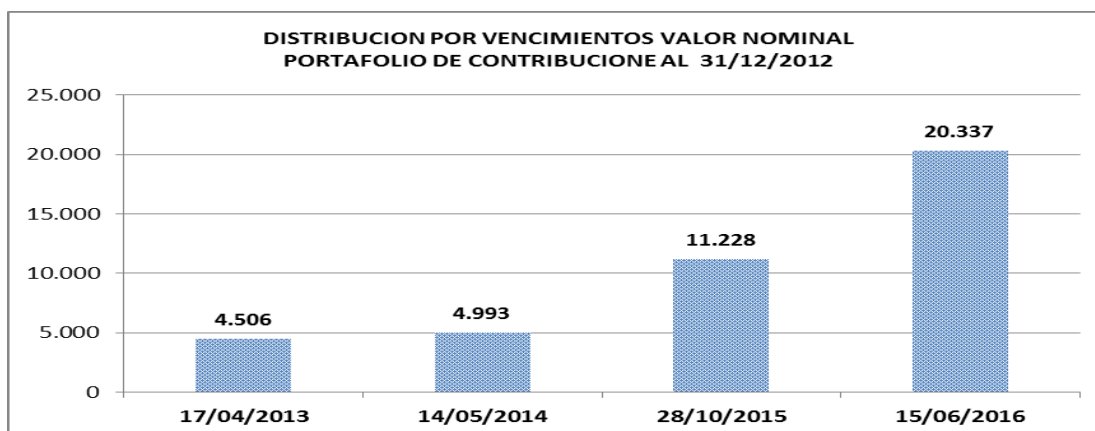
Como se observa en el cuadro anterior, el rubro más representativo lo constituyen las Otras Cuentas Deudoras de Control, que equivale al 56.39% del total. Dentro de este rubro se destaca como el concepto más significativo lo correspondiente a multas impuestas por la Superintendencia Financiera a las entidades vigiladas y a sus administradores, a favor de la Dirección del Tesoro Nacional, clasificadas como pendientes de firmeza hasta el agotamiento de la vía gubernativa o bajo cualquier otra circunstancia de orden administrativo como bienes y derechos en investigación administrativa y por haberse definido su incobrabilidad mediante autos expedidos por el Grupo de Cobro Coactivo de la Superintendencia. En lo que hace referencia al rubro de Bienes Entregados en Custodia, éste representa el 41.54% del

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

total, corresponde a los valores nominales de los títulos TES existentes en el portafolio cuya custodia reposa en el Depósito Central de Valores del Banco de la República.



Fuente: DCV Banco República

El saldo de la cuenta de litigios y demandas corresponde al monto de los procesos adelantados por la Superintendencia Financiera de orden Civil y Administrativos, registrados según los informes enviados por la Subdirección de Representación Judicial y Funciones Jurisdiccionales de la entidad

NÚMERO EXPEDIENTE	NOMBRE	La SFC es parte	Tipo de acción	Cuantía
1999 04077	Instituto de Salud royal	Demandante	Liquidación obligatoria	9.553
2010 00314	Superintendencia financiera	Demandante	Acción de Lesividad	30.655
2011 00064	Superintendencia financiera	Demandante	Nulidad y restablecimiento del derecho	1.600
				41.808
3				

2.1.2 TOTAL DEL PASIVO

El Total del Pasivo al cierre del año 2012 por valor de \$450.506.561, presenta una variación del 3.89% frente al año inmediatamente anterior.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

COMPOSICIÓN PASIVO COMPARATIVO DICIEMBRE 2012 - DICIEMBRE 2011				
CONCEPTO	31/12/2012 VALOR	% PARTICIPAC	31/12/2011 VALOR	% PARTICIPAC
Corriente	279.567.251	62,06%	248.094.038	57,21%
No Corriente	170.939.310	37,94%	185.557.708	42,79%
PASIVO TOTAL	450.506.561	100,00%	433.651.746	100,00%

2.1.2.1 PASIVO CORRIENTE

La participación del Pasivo Corriente en el Pasivo Total al cierre de la vigencia 2012 fue del 62.06%, frente al 57.21% de la vigencia inmediatamente anterior. Los conceptos que lo integran son:

COMPOSICIÓN PASIVO CORRIENTE COMPARATIVO DICIEMBRE 2012- DICIEMBRE 2011				
CONCEPTO	31/12/2012 VALOR	% PARTICIPAC	31/12/2011 VALOR	% PARTICIPAC
Cuentas por Pagar	270.986.116	96,93%	239.590.112	96,57%
Obligaciones Laborales	8.510.314	3,04%	8.480.646	3,42%
Otros Pasivos	70.821	0,03%	23.280	0,01%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	279.567.251	100,00%	248.094.038	100,00%

NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR

DETALLE	2012	2011	VARIACION	%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.114.838	1.019.093	1.095.745	107,52%
Transferencias por pagar	44.969	46.335	-1.366	-2,95%
Acreedores	10.013.432	10.564.777	-551.345	-5,22%
Retención en la fuente	1.091.894	827.715	264.179	31,92%
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	8.811	4.909	3.902	79,49%
Impuesto al valor agregado IVA	96	174	-78	-44,83%
Créditos Judiciales	257.712.076	227.127.109	30.584.967	13,47%
TOTAL	270.986.116	239.590.112	31.396.004	13,10%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

Como se observa en el cuadro precedente, el rubro más relevante lo constituye la cuenta Créditos Judiciales. En esta cuenta se revela como lo más importante, la Sentencia 25000-23-24-000-00521-02-(15728) del 1º de noviembre de 2007 de la Sección IV de la sala de lo Contencioso Administrativo del Consejo de Estado a favor de los accionistas de Granahorrar. El incremento frente al saldo de la vigencia anterior obedece a la causación de los intereses moratorios por valor de \$144.231.457 con lo que el pasivo por este concepto, sumados capital e intereses, es de \$257.712.076 al cierre de la vigencia 2012, según se ilustra en el siguiente cuadro:

En orden de importancia dentro de la cuenta de Acreedores se destaca el saldo de la subcuenta 242513 - saldos a favor de beneficiarios que asciende a la suma \$9.855.200 y representa el 98.41% del total de la cuenta acreedores; entre los factores que generan este saldo está el de excedentes que resulten en cada vigencia presupuestal de que tratan el literal b), numeral 2, del artículo 41 de la Ley 510 de 1999, y el de proporcionalidad establecido por el literal a) del artículo 89 de la Ley 795 de 2003.

Los demás rubros de menor importancia dentro de las Cuentas por Pagar, son los siguientes:

- ✓ Bienes y Servicios originados en la adquisición de bienes y prestación de servicios, concretados en obligaciones pendientes de pago a proveedores al cierre de la vigencia.
- ✓ Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre del mes de diciembre 2012
- ✓ Retención en la Fuente por impuesto de industria y comercio del bimestre noviembre-diciembre 2012
- ✓ Impuesto de Industria y Comercio del bimestre noviembre-diciembre 2012
- ✓ Impuesto sobre las Ventas por pagar del bimestre noviembre-diciembre 2012

NOTA 9 – OBLIGACIONES LABORALES

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

COMPOSICIÓN PASIVO CORRIENTE COMPARATIVO DICIEMBRE 2012 - DICIEMBRE 2011				
CONCEPTO	31/12/2012 VALOR	31/12/2011 VALOR	VARIACIÓN	%
Salarios y prestaciones sociales	8.510.314	8.480.609	29.705	0,35%
Pensiones por pagar	0	37	-37	100%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	8.510.314	8.480.646	29.668	0,35%

Bajo este rubro se encuentran los saldos consolidados de las distintas prestaciones sociales siendo las más representativas las vacaciones y prima de vacaciones pendientes de disfrutar al cierre de la vigencia, como resultado de la obligación laboral existente.

2.1.2.2 PASIVO NO CORRIENTE

La participación del Pasivo No Corriente en el Pasivo Total al cierre de la vigencia 2012 fue del 37.94%, frente al 42.79% de la vigencia inmediatamente anterior, mostrando una disminución de \$14.618.398.

COMPOSICIÓN PASIVO NO CORRIENTE COMPARATIVO DICIEMBRE 2012- DICIEMBRE 2011				
CONCEPTO	31/12/2012 VALOR	31/12/2011 VALOR	VARIACIÓN	%
Provisión para contingencias	165.720.126	180.775.048	-15.054.922	-8,33%
Provisión para pensiones	5.219.184	4.782.660	436.524	9,13%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	170.939.310	185.557.708	436.524	0,24%

NOTA 10 – PASIVOS ESTIMADOS

La cuenta provisión para contingencias corresponde a las provisiones efectuadas sobre el monto de los litigios laborales y misionales en contra de la Superintendencia Financiera; los litigios laborales tuvieron una disminución de \$15.054.924 de acuerdo a la aplicación del Instructivo A-IN-GFI-013-

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

Registro de Provisiones por demandas y al Manual Técnico A-MN-GFI-001 para determinar el monto de las provisiones a constituir por parte de la Superintendencia, según el siguiente detalle:

PROVISION PARA CONTINGENCIAS				
CONCEPTO	31/12/2012	31/12/2011	VARIACION	%
Administrativas	163.668.245	176.001.975	-12.333.730	-7,01%
Laborales	2.051.879	4.773.073	-2.721.194	-57,01%
TOTAL	165.720.124	180.775.048	-15.054.924	-8,33%

En el cuadro siguiente se aprecian las provisiones más relevantes de los procesos misionales que ascienden a la suma de \$163.668.245; el porcentaje de mayor participación esta en Acciones de Grupo con un 45.88% de los procesos relacionados.

PROCESOS JUDICIALES MISIONALES		
TIPO DE PROCESO	PASIVO ESTIMADO	% PARTICIPACION
Acciones de Grupo	75.091.068	45,88%
Acciones de Reparación Directa	32.302.571	19,74%
Acciones de Nulidad y Restablecimiento del Derecho	56.252.230	34,37%
Acción Contractual	22.376	0,01%
TOTAL	163.668.245	100%

En relación con los procesos laborales las demandas ascienden a \$5.484.589 y corresponde a provisión sobre demandas laborales, según se detalla en el siguiente cuadro:

PROCESOS JUDICIALES LABORALES			
TIPO DE PROCESO	DEMANDA	PASIVO ESTIMADO	% PARTICIPACION
	\$ MILES	\$ MILES	
Laborales - Pensiones	5.484.589	2.050.592	100,00%
TOTAL	5.484.589	2.050.592	100,00%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

La cuenta Provisión para Pensiones por un valor de \$5.219.184 corresponde al Cálculo Actuarial neto amortizado a diciembre de 2012 de los pensionados pertenecientes a la antigua Superintendencia de Valores. Dicho cálculo actuarial a la fecha asciende a \$8.927.965, suma ajustada con el IPC 3.73% para 2012 de acuerdo con instrucciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público) y el monto pendiente por amortizar es \$3.708.781, como se aprecia en el siguiente cuadro:

PROVISIÓN PARA PENSIONES				
CONCEPTO	31/12/2012 VALOR	31/12/2011 VALOR	VARIACIÓN	%
Cálculo Actuarial para Pensiones	8.927.965	8.739.318	188.647	2,16%
Pensiones actuales por Amortizar	-3.708.781	-3.956.658	247.877	-6,26%
TOTAL :	5.219.184	4.782.660	436.524	9,13%

2.1.3 PATRIMONIO

El Patrimonio al 31 de diciembre de 2012 continúa con la tendencia negativa de las dos últimas vigencias situándose en (\$350.842.179) al cierre de la presente vigencia. Esta situación se presenta especialmente por la causación de los intereses de la Sentencia 25000-23-24-000-00521-02-(15728) del 1º de noviembre de 2007 de la Sección IV de la sala de lo Contencioso Administrativo del Consejo de Estado a favor de los accionistas de Granahorrar.

NOTA 11 – PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Los conceptos que integran el Patrimonio Institucional se aprecian en el siguiente cuadro:

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

PATRIMONIO INSTITUCIONAL				
CONCEPTO	31/12/2012 VALOR	31/12/2011 VALOR	VARIACIÓN	%
Capital Fiscal	-367.281.973	-226.560.771	-140.721.202	62,11%
Resultados del Ejercicio	1.573.031	-137.930.190	139.503.221	-101,14%
Superávit por donación	9.650	0	9.650	0,00%
Superávit por valorización	18.367.614	18.169.421	198.193	1,09%
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	-3.530.624	-2.791.951	-738.673	26,46%
TOTAL PATRIMONIO	-350.862.302	-349.113.491	-1.748.811	0,50%

El Capital fiscal de la entidad al cierre de la vigencia 2012 es negativo, como consecuencia de los resultados deficitarios presentados durante las vigencias 2011 y anteriores, como se aprecia en el cuadro precedente.

El Resultado del Ejercicio arroja un excedente de \$1.573.154, debido a que la provisión para contingencias durante el presente año tuvo una disminución del 82.07% con respecto al año inmediatamente anterior y hubo exclusiones y recuperaciones de procesos judiciales por \$38.202.894 miles de pesos.

El Superávit por Valorización refleja el ajuste contable efectuado al cierre de vigencia, tanto al edificio como a los vehículos, tal y como se indica en la Nota No. 6.

Por último, el rubro denominado Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo, corresponde a las depreciaciones y amortizaciones causadas durante la vigencia 2012 sobre los activos que no están asociados con actividades de producción de bienes y prestación de servicios individualizables, conforme lo establece el Régimen de Contabilidad Pública vigente y considerando que los activos de la Superintendencia Financiera se encuentran incluidos dentro de dicha categoría.

2.1.4 CUENTAS DE ORDEN

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

Bajo esta denominación se incluyen aquellos eventos de los cuales pueden derivarse derechos que afecten la estructura financiera de la Superintendencia Financiera. Incluye entre otras, cuentas de registro utilizadas para efectos de control de pasivos de futuros hechos económicos que se registran con propósitos de revelación, así como otras operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no inciden en la situación financiera de la entidad.

2.1.4.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Las Cuentas de Orden Acreedoras presentan un saldo de \$48.658.086.681 al cierre de 2012, frente a \$49.680.649.710 que se registraban al cierre de 2011.

Su composición se observa en el cuadro siguiente:

COMPOSICIÓN CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS COMPARATIVO DICIEMBRE 2012 - DICIEMBRE 2011				
	31/12/2012 VALOR	31/12/2011 VALOR	VARIACIÓN	%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	48.399.367.934	49.429.318.823	-1.029.950.889	-2,08%
Bienes y derechos recibidos en garantía	34.679	17.649	17.030	96,49%
Bienes Recibidos en Custodia	23.200	23.804	-604	-2,54%
Bienes Recibidos de Terceros	258.105.431	232.290.369	25.815.062	11,11%
Otras Ctas Acreedoras de Control	555.437	18.999.065	-18.443.628	-97,08%
TOTAL	48.658.086.681	49.680.649.710	-1.022.563.029	-2,06%

NOTA 12 – CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Como se observa en el cuadro anterior, el rubro más representativo lo constituyen los Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos existentes en contra de la entidad. Dicho rubro corresponde al valor de las demandas de orden laboral y administrativo mediante procesos formalmente admitidos y debidamente notificados, actualmente existe un promedio de 74 procesos sin cuantía en los cuales la SFC es demandante, se debe principalmente a Acciones populares.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

En orden de importancia, los Bienes Recibidos de Terceros representan principalmente el valor de los activos del Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera, cuyos bienes, derechos y obligaciones provenían de la extinta Caja de Previsión Social de la Superintendencia Bancaria – CAPRESUB.

Los Bienes y Derechos Recibidos en Garantía, corresponden a los títulos recibidos dentro de los procesos de cobro coactivo que adelanta la entidad. Estos permanecen en custodia hasta tanto las autoridades judiciales dispongan lo contrario.

En lo referente a Otras Cuentas Acreedoras de Control, tuvo una disminución del 97.08% debido a que los contratos de las vigencias y de vigencias futuras se manejan únicamente presupuestalmente, las cuales se reversaron en el presente ejercicio.

En el siguiente cuadro se aprecia en resumen la composición de los tipos de Proceso tanto misionales como laborales con corte a diciembre 31 de 2012:

PROCESOS JUDICIALES CUENTAS DE ORDEN			
TIPO DE PROCESO	DEMANDA	PASIVO ESTIMADO	% PARTICIPACION
Acciones de Nulidad y Restablecimiento del Derecho	416.948.285	56.252.231	33,94%
Acciones de Reparación Directa	854.823.919	32.302.571	19,49%
Acciones de Grupo	46.858.678.653	75.091.067	45,31%
Recursos Extraordinarios	265.367.000	0	0,00%
Acción contractual	67.129	22.376	0,01%
Procesos Laborales	3.433.997	2.050.593	1,24%
Otras acciones laborales	48.951	1.287	0,00%
TOTAL	48.399.367.934	165.720.125	100,00%

INGRESOS

Durante el ejercicio contable de 2012 la Superintendencia Financiera de Colombia, obtuvo sus ingresos según los dispuesto por el artículo 337,

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

numeral 5 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero, el artículo 66 de la Ley 510 de 1999 y por los artículos 8º. Y 73 de la Ley 964 de 2005, en concordancia con el presupuesto de ingresos aprobado mediante la Ley 1485 del 14 de diciembre de 2011 y el Decreto de liquidación 4970 del 30 de diciembre de 2011.

Están basados en las contribuciones de las entidades vigiladas, los emolumentos que se deriven de los Derechos de Inscripción y Cuotas de Sostentamiento en el Registro Nacional de Valores y Emisores y los rendimientos financieros por la colocación de los excedentes de liquidez en Títulos de Tesorería TES, Clase “B”.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL POR EL PERIODO		
CONCEPTO	PARCIAL	VALORES (MILES DE PESOS)
+ INGRESOS OPERACIONALES		139.765.382
Ingresos Fiscales	139.398.223	
Venta de servicios	365.697	
Operaciones Interinstitucionales	1.462	
- GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		151.377.715
De Administración	628.549	
De Operación	97.364.990	
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortización	23.157.274	
Transferencia	28.217.117	
Operaciones de enlace	2.009.785	
= DEFICIT OPERACIONAL		-11.612.333
+ OTROS INGRESOS	5.466.566	
- OTROS GASTOS	30.505.076	
= DEFICIT NO OPERACIONAL		-25.038.510
+ PARTIDAS EXTRAORDINARIAS - INGRESOS	38.223.997	38.223.997
= SUPERAVIT DEL EJERCICIO		1.573.154

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

Como resultado de las operaciones de la entidad se registra un excedente del ejercicio por \$1.573.154, principalmente por disminución de las provisiones en los litigios y demandas contra la entidad, y adicional por recuperaciones de procesos judiciales por \$38.202.894 miles de pesos.

Dentro de los Ingresos Fiscales se registran las Multas en firme e Intereses de las Multas por valor de \$7.353.935 miles de pesos, las cuales fueron incorporadas en nuestros Estados Contable y que se encontraban registradas en cuentas de orden a favor del DGCPTN – Circular Externa 69 del SIIF NACION.

NOTA 13 – INGRESOS OPERACIONALES

En relación con los Ingresos Operacionales para el período de 2012 ascendieron a \$139.765.382 y su composición se observa en el siguiente cuadro:

INGRESOS OPERACIONALES POR PERIODO 2012		
CONCEPTO	PARCIAL	VALOR (MILES DE PESOS)
INGRESOS FISCALES		139.398.223
No Tributarios	147.894.931	
Devoluciones y Descuentos	-8.496.708	
Venta de Servicios		365.697
Operaciones Interinstitucionales		1.462
TOTAL INGRESOS OEPRACIONALES		139.765.382

INGRESOS FISCALES

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

INGRESOS FISCALES				
DETALLE	2012	2011	VARIACION	%
No Tributarios	147.894.931	130.599.912	17.295.019	13,24%
Devoluciones y Descuentos (DB)	-8.496.708	-8.522.427	25.719	-0,30%
TOTAL INGRESOS FISCALES	139.398.223	122.077.485	17.320.738	14,19%

Dentro de los ingresos fiscales el rubro de No Tributarios es el de mayor representación que comprende las contribuciones y derechos de inscripción y cuota de sostenimiento en el registro nacional de valores y emisores que deben pagar las entidades vigiladas y supervisadas por la Superintendencia Financiera de Colombia en concordancia con los literales a) y b) del artículo 5º. Del Decreto 4327 de 2005.

Así mismo el rubro Devoluciones y Descuentos que de acuerdo con el numeral 2 literal b) del artículo 41 de la Ley 510 de 1999, la Superintendencia Financiera de Colombia disminuyó los excedentes de la vigencia 2012 por la contribución no utilizada en la misma vigencia, siendo aplicada como menor valor en la contribución del año 2013.

En comparación con los años 2012-2011 los ingresos tuvieron un aumento en su variación del 14.19%; debido principalmente al incremento en las contribuciones y la incorporación de las multas.

NOTA 14 –GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Los Gastos de Administración y Operación durante el período 2012 fueron de \$151.377.715, y serán analizados por cada uno de los ítems. Su detalle se observa en el siguiente cuadro:

GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN POR EL PERIODO 2012			
CONCEPTO	PARCIAL	VALORES (MILES DE PESOS)	PARTICIPACION %
DE ADMINISTRACIÓN		628.549	0,42%
Contribuciones Imputadas	628.549		

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN POR EL PERIODO 2012			
CONCEPTO	PARCIAL	VALORES (MILES DE PESOS)	PARTICIPACION %
DE OPERACIONES		97.364.990	64,32%
Sueldos y Salarios	66.109.952		
Contribuciones Imputadas	389.030		
Contribuciones Efectivas	10.759.300		
Aportes Sobre la Nomina	2.352.787		
Generales	17.061.790		
Impuestos, Contribuciones y Tasas	692.131		
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN		23.157.274	15,30%
Provisión para Contingencias	23.157.274		
TRANSFERENCIAS		28.217.117	18,64%
Otras Transferencias	28.217.117		
OPERACIONES DE ENLACE		2.009.785	1,33%
Recaudos	2.009.785		
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		151.377.715	100,00%

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

La cuenta de Contribuciones Imputadas comprende la amortización del cálculo actuarial de los pensionados de la anterior Superintendencia de Valores durante la vigencia 2012 por los pagos mensuales.

GASTOS ADMINISTRATIVOS				
DETALLE	2012	2011	VARIACION	%
Contribuciones Imputadas	628.549	706.010	-77.461	-10,97%
Contribuciones Efectivas	0	72	-72	-
TOTAL GASTOS ADMINSTRATIVOS	628.549	706.082	-77.533	-10,98%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

Analizada la variación porcentual comparando el año 2012 - 2011 en relación con los gastos por contribuciones imputadas disminuyeron en un 10.97% debido a los pagos efectuados durante la vigencia; al cálculo actuarial que aplica la Superfinanciera que fue actualizado con el IPC; que para el año 2011 ascendió al 3.17%; mientras que para el año 2012 fue de 3.73%, de otra parte las comisiones o costo del servicio que presta el Consorcio Fopep forman parte como un mayor valor de la mesada.

NOTA 15 – GASTOS DE OPERACIÓN

La participación de los Gastos de Operación en los gastos administración le corresponden 64.32% por valor de \$97.364.990, en comparación con el año inmediatamente anterior, tuvo un aumento de \$7.899.886 debido al incremento de la planta de personal pasando de 792 funcionarios en el 2011 a 803 al cierre del ejercicio, según decretos 0710 y 0711 del 1 de abril de 2012, que autoriza modificar e incrementar la planta de personal.

GASTOS DE OPERACIÓN				
DETALLE	2012	2011	VARIACION	%
Sueldos y Salarios	66.109.952	62.028.146	4.081.806	6,58%
Contribuciones Imputadas	389.030	102.066	286.964	281,16%
Contribuciones Efectivas	10.759.300	10.038.705	720.595	7,18%
Aportes Sobre la Nomina	2.352.787	2.227.425	125.362	5,63%
Generales	17.061.790	14.398.895	2.662.895	18,49%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	692.131	669.867	22.264	3,32%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	97.364.990	89.465.104	7.899.886	8,83%

Las contribuciones imputadas es el ítem con mayor variación generado por el pago de las indemnizaciones que la entidad ha cancelado por los fallos en contra, su variación fue 281.16%, los demás ítems mantuvieron su regularidad de años anteriores.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

SUELDOS Y SALARIOS		
DETALLE	VALORES EN MILES DE PESOS	PARTICIPACION %
Sueldos del Personal	22.730.597	34,38%
Horas Extras y Festivo	212.511	0,32%
Remuneración Servicios Técnicos	526.231	0,80%
Honorarios	78.122	0,12%
Prima de Vacaciones	2.025.444	3,06%
Prima de Navidad	3.757.441	5,68%
Vacaciones	2.022.764	3,06%
Bonificación Especial de Recreación	365.192	0,55%
Cesantías	3.766.924	5,70%
Capacitación, Bienestar Social y Estimulo	855.314	1,29%
Bonificación Por Servicios Prestados	910.477	1,38%
Prima de Servicios	1.934.060	2,93%
Subsidio de Alimentación	1.533	0,00%
Otras Primas	26.923.342	40,73%
TOTAL SUELDOS Y SALARIOS	66.109.952	100,00%

De sueldos y salarios el ítems más significativo corresponde a otras primas por un valor de \$26.923.342 con una participación del 40.73% frente al total de sueldos y salarios.

Contribuciones Imputadas para el 2012 por valor de \$389.030 con una variación del 0.26% del total de Gastos de Operación y cuyo concepto es pagos de indemnizaciones laborales como lo informa el siguiente cuadro:

CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		
DETALLE	VALORES EN MILES DE PESOS	PARTICIPACION %
Indemnización	389.030	281.16
TOTAL CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	389.030	281.16

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

Contribuciones Efectivas por valor de \$10.759.300 que corresponden al 11.05% del total de Gastos de Operación, el rubro de mayor incidencia le corresponde al aporte en seguridad social de salud que representa el 34.60% de las contribuciones efectivas durante el año 2012 como lo muestra el siguiente cuadro:

CONTRIBUCIONES EFECTIVA		
DETALLE	VALORES EN MILES DE PESOS	PARTICIPACION %
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	1.667.918	15,50%
Aportes Seguridad Social de Salud	3.722.532	34,60%
Aportes a Riesgos Profesionales	415.656	3,86%
Aportes a Seguridad Social en Pensión - Prima Media	3.310.056	30,76%
Aportes a Seguridad Social en Pensión - Régimen Individual	1.643.138	15,27%
TOTAL CONTRIBUCIONES EFECTIVA	10.759.300	100%

Aportes sobre la Nómina para el año de 2012 ascendió al valor de \$2.352.787 con una participación de 2.42% del total de Gastos de Operación, la variación en relación con el año anterior aumento en un 5.63%; donde el rubro de mayor relevancia fue aportes al ICBF, como lo muestra el siguiente cuadro:

APORTES SOBRE LA NOMINA		
DETALLE	VALORES EN MILES DE PESOS	PARTICIPACION %
Aportes al ICBF	1.411.672	60,00%
Aportes al SENA	941.115	40,00%
TOTAL APORTES SOBRE LA NOMINA	2.352.787	100

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

Gastos Generales para el año 2012 por valor de \$17.061.790 con una participación del 17.52% del total de Gastos de Operación, de otra parte la variación en comparación año 2012- 2011 fue de 18.49%.

El gasto más representativo le corresponde a Mantenimiento con 44.28% del total de los gastos generales, se trata del rubro que afecta el mantenimiento a la propiedad planta y equipo a servicio de esta Superintendencia Financiera de Colombia para su operatividad como se muestra en el siguiente cuadro de análisis:

GASTOS GENERALES		
DETALLE	VALORES EN MILES DE PESOS	PARTICIPACION %
Comisiones, Honorarios y Servicios	516.592	3,03%
Vigilancia y Seguridad	768.942	4,51%
Materiales y Suministros	611.450	3,58%
Mantenimiento	7.555.619	44,28%
Servicios Públicos	974.955	5,71%
Arrendamientos	152.769	0,90%
Viáticos Y Gastos de Viaje	1.144.246	6,71%
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	1.043.405	6,12%
Fotocopias	33.531	0,20%
Comunicaciones y Transporte	1.096.267	6,43%
Seguros Generales	804.180	4,71%
Diseños y Estudios	412.526	2,42%
Combustibles y Lubricantes	89.084	0,52%
Aseo, Cafetería, Restaurante y Lavandería	1.140.932	6,69%
Procesamiento de Información	603.874	3,54%
Bodegaje	109.919	0,64%
Otros Gastos Generales	3.499	0,02%
TOTAL GASTOS GENERALES	17.061.790	100,00%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

Impuestos, Contribuciones y Tasas para el año de 2012 por valor de \$692.131 con una participación del 0.71% del total de Gastos de Operación, la variación en comparación años 2012- 2011 le correspondió el 3.32%.

Que el rubro con mayor representación le corresponde al gravamen sobre movimientos financieros en 58.63% del Total de los Impuestos, Contribuciones y Tasas como se muestra en el siguiente cuadro:

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		
DETALLE	VALORES EN MILES DE PESOS	PARTICIPACION %
Impuesto Predial Edificio Sede	38.271	5,53%
Cuota de Fiscalización y Auditaje	210.093	30,35%
Impuesto de Industria y Comercio	31.785	4,59%
Impuestos Sobre Vehículos	6.199	0,90%
Gravamen sobre Los Movimientos Financieros	405.783	58,63%
TOTAL DE IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	692.131	100,00%

NOTA 16 –PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones para el año 2012 su valor fue \$23.157.274 con una participación de 15.30% del total de Gastos de Administración y Operación; que en comparación con los años 2012-2011 su variación fue de -82.07% como se ilustra en el siguiente cuadro de análisis:

PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES				
DETALLE	2012	2011	VARIACION	%
Provisiones para Contingencias	23.157.274	129.122.461	105.965.187	-82.07
TOTAL PROVISIONES, DEPREC. Y AMORTIZ.	23.157.274	129.122.461	105.965.187	-82.07

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

Para realizar las provisiones de contingencias se cumple con lo determinado en el instructivo A-IN-GFI-013 y el Manual Técnico A-MN-GFI-001 mediante el cual establece el procedimiento a realizar y la forma de determinar los niveles altos, medios y bajos de cada proceso en contra de la entidad, la Dirección Jurídica y el Contencioso Administrativo informan sobre el riesgo y el valor a provisionar para el año 2012 las contingencias y la provisión disminuyeron de acuerdo a la información suministrada por el contencioso Administrativo al evidenciar cada etapa de los procesos que nos puedan afectar con un gran incidencia en los estados financieros.

NOTA 17 –TRANSFERENCIAS

Las Transferencias para el año 2012 fueron por \$28.217.117 su participación le correspondió el 18.64% del total de Gastos de Administración y Operación, que a su vez presentó una variación porcentual que disminuyó en comparación del año 2011 en un 10.39% como lo muestra el cuadro de análisis.

TRANSFERENCIAS				
DETALLE	2011	2010	VARIACION	%
Otras Transferencias	28.217.117	31.490.022	3.272.905	-10.39
TOTAL OTRAS TRANSFERENCIAS	28.217.117	31.490.022	3.272.905	-10.39

La cuenta Otras transferencias, están compuestas por los recursos presupuestales trasladados al Fondo de Reservas Pensionales de la Superintendencia Financiera de Colombia con el propósito de atender el pago de las mesadas pensionales y demás conceptos relacionados, a favor de los pensionados de la extinta Caja de Previsión Social de la Superintendencia Bancaria - Capresub.

INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

NOTA 18 –INGRESOS NO OPERACIONALES

INGRESOS NO OPERACIONALES				
DETALLE	2012	2011	VARIACION	%
Financieros	5.673.432	3.642.226	2.031.206	55.77
Otros Ingresos Ordinarios	115.649	113.124	2.525	2.23
Ajuste de Ejercicios Anteriores	-322.515	54.191	-376.706	-695.14
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	5.466.566	3.809.541	1.657.025	43.50

Como se observa en el cuadro anterior, el rubro más representativo corresponde a Ingresos Financieros por un valor de \$5.673.432, pero con un aumento del 55.77% en comparación con el año anterior. En este rubro se registra principalmente la utilidad en valoración y en negociación de las inversiones en Títulos de Tesorería TES, Clase “B” a precios de mercado conforme al Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública vigente.

Sin embargo hay que tener en cuenta el rubro de Otros Ingresos Ordinarios por un valor de \$115.649 el cual aumento en un 2.23% en relación con el año anterior, corresponde a la causación de cuotas partes pensionales de los funcionarios de la extinta Superintendencia de Valores y la utilidad en venta de activos fijos.

Cabe resaltar el rubro de los ajustes de ejercicios anteriores, el cual obedece a una disminución del total de los ingresos no operacionales del 695.14% con respecto al año inmediatamente anterior, debido a los ajustes de las contribuciones vigencias anteriores.

NOTA 19 –GASTOS NO OPERACIONALES

GASTOS NO OPERACIONALES				
DETALLE	2012	2011	VARIACION	%
Intereses	30.584.967	26.909.854	3.675.113	13.66

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

GASTOS NO OPERACIONALES				
DETALLE	2012	2011	VARIACION	%
Financieros	28.199	211.257	-183.058	-86.65
Otros Gastos Ordinarios	0	21.768	-21.768	-100
Extraordinarios	32.471	0	32.471	100
Ajuste de Ejercicios Anteriores	-140.561	-1021.437	880.876	-86.24
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	30.505.076	26.121.442	4.383.634	16.78

En los Gastos No Operacionales el rubro con mayor variación le corresponde a Intereses financieros por un valor de \$30.584.967 y una variación del 13.66% en comparación el año 2011, la tendencia a aumentar cada periodo está conformada por los intereses moratorios calculados para la vigencia 2012 por concepto de la Sentencia de Granahorrar; estos intereses fueron calculados en forma mensual, a partir de la tasa efectiva anual trimestral publicada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

La importancia de Otros Gastos Financieros está dado por la inversiones de la entidad por un valor de \$28.199, en comparación con el año anterior la variación porcentual aumento 86.65% en la perdida en valoración y en negociación de las inversiones en Títulos de Tesorería de TES, Clase “B” a precios de mercado conforme al Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Publica vigente.

El rubro Ajuste de Ejercicios Anteriores refleja principalmente la recuperación de gastos causados en vigencias anteriores por provisiones de litigios y demandas en contra de la entidad por valor de \$-140.561, se destaca las demandas laborales.

NOTA 20 – PARTIDAS EXTRAORDINARIAS

INGRESOS

PARTIDAS EXTRAORDINARIAS				
DETALLE	2012	2011	VARIACION	%
Recuperaciones	38.223.997	11.480.694	26.743.303	232.94
TOTAL PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	38.223.997	11.480.694	26.743.303	232.94

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2012

Expresadas en \$ (000)

Este rubro presento un aumento en su variación de manera significativa en comparación con el año inmediatamente anterior, debido a la recuperación de la provisión de procesos judiciales y la exclusión de procesos judiciales, de acuerdo la información suministrada por el Grupo de lo Contencioso Administrativo

PILAR LUCIA CASTAÑEDA MENDOZA
Coordinador Grupo de Contabilidad
Contador Público T.P. 8824-T
C.C. 41.665.664 de Bogotá