

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas Explicativas a los Estados Contables Básicos - Vigencia 2013 (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, es un organismo técnico adscrito al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con personería jurídica, autonomía administrativa y financiera y patrimonio propio.
- **Objetivo:** 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.

1.2 Funciones Generales

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.

1.3 Misión

Preservar la confianza pública y la estabilidad del sistema financiero; mantener la integridad, la eficiencia y la transparencia del mercado de

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

valores y demás activos financieros; y velar por el respeto a los derechos de los consumidores financieros y la debida prestación del servicio.

1.4 Visión

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.

1.5 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 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

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

- 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

1.6 Recursos

Durante el ejercicio contable de 2013 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 1593 del 10 de diciembre de 2012 y el Decreto de liquidación 2715 del 27 de diciembre de 2012.

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

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

- 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 2013.

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.

1.7 Registro de libros de contabilidad

La Superintendencia Financiera de Colombia viene cumpliendo con lo establecido en la normatividad vigente expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, relacionado con el manejo del aplicativo contable **SIIF NACION II**, en forma diaria, dentro del horario establecido y de acuerdo a los Decretos, Resoluciones, Circulares e Instructivos que para tal efecto expida el Administrador del Sistema.

Los libros Oficiales del Aplicativo SIIF Nación II se pueden consultar siguiendo la siguiente ruta: perfil “Entidad – Consolidación Contable” (CON / Reportes). La seguridad de la información esta respalda por los diferentes controles internos y comités de seguridad que para tal efecto tiene establecido el MHCPTN.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

1.8 Modernización de la Regulación Contable Pública en Colombia

Referente a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público “NICSP”, la SFC, viene capacitando a los funcionarios competentes a desarrollar esta actividad dentro de la entidad de acuerdo a los eventos que para tal efecto programa y dicta la Contaduría General de Nación.

La CGN está en proceso de definir los procedimientos encaminados a implantar estas normas a futuro, la idea es que la afectación contable en SIIF NACION II sea acorde a estas normas y como órgano rector, es quien define los procedimientos a seguir.

1.9 Ubicación Geográfica

Este inmueble se encuentra 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:

1.10 Políticas y Prácticas Contables

1.10.1 Normas aplicables

La SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA, ha dado cumplimiento a la normatividad contable expedida por la Contaduría General de la Nación, aplicando el régimen de Contabilidad Pública, así como los procedimientos establecidos en: Resoluciones, Cartas, Circulares y demás normas concordantes. En desarrollo del artículo 354 de la Constitución Política, y los literales b) y c) del artículo 3 y el literal s) del artículo 4 d la ley 298 de 1996, que son de obligatoria aplicación por parte de los entes públicos y tiene el propósito de garantizar la razonabilidad y la consistencia de las cifras consignadas en los estados contables.

Para garantizar la sostenibilidad y permanencia del Sistema Contable en la entidad y con el propósito de que se produzca información razonable y oportuna; se elaboró el Manual de Políticas y Procedimientos Contables, donde se describen las diferentes formas de desarrollar las actividades contables del ente, así como la correspondiente asignación de

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

responsabilidades y compromisos de los funcionarios que las ejecutan directamente.

El Manual de Políticas y procedimientos Contables se diseñó como herramienta para que la contabilidad se presente de manera clara, confiable y comprensible y así facilitar a los órganos de control y regulación el ejercicio de su actividad reguladora y auditora. Igualmente servir a la Dirección en la toma de decisiones financieras y al público en general su comprensión e interpretación.

1.10.2 Inversiones

Las inversiones se efectúan para administrar la liquidez y comprenden los recursos líquidos colocados en títulos de tesorería TES, Clase “B”, se encuentran valoradas y contabilizadas a precio de mercado con base en la metodología vigente en el momento de su actualización expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia y dando estricto cumplimiento al Decreto Número 1525 del 9 de mayo de 2008, expedido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por el cual se dictan normas relacionadas con la inversión de los recursos de las entidades del orden nacional y territorial.

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 la SFC; modificada con la resolución 1165 del 17 de julio de 2008, cuyo objeto es asesorar las operaciones de tesorería relacionadas con el manejo de los Portafolios de Inversión, velando por el cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos establecidos para tal fin, bajo los principios de liquidez, seguridad y rentabilidad.

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.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

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 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 títulos de tesorería TES, Clase “B” 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 Sistema de Gestión Integrado “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.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

4. La Superintendencia para el proceso de valoración de inversiones, utiliza el software “MIDAS”, producto desarrollado por la firma Heinsohn Business Technology S.A

1.10.3 Valoraciones de Propiedades, planta y Equipo

La Superintendencia Financiera, actualizo el avalúo técnico del bien inmueble el 4 de diciembre de 2013, habiéndose realizado el anterior el 10 de noviembre de 2010, para efectos del cálculo de las valoraciones y/o desvalorizaciones de su propiedad, planta y equipo, cuyo registro quedo incorporado en el período contable respectivo.

1.11 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 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 consolidado

1.12 Auditoria de la Contraloría General de la República

Durante el año 2013, la Contraloría General de la República realizo una auditoria Gubernamental con enfoque Integral en modalidad regular a la Superintendencia Financiera de Colombia correspondiente a las vigencias 2011 y 2012.

“Con base en el Concepto sobre la Gestion y Resultados y la Opinión sobre los Estados Contables, la Contraloría General de la Republica **NO FENECE** la cuenta de la Superintendencia Financiera de Colombia por la vigencia fiscal correspondiente a los años 2011 y 2012,”

“En el Informe Final de Auditoría, la Contraloría General de la República manifiesta cumplir por parte de la SFC, con un plan de mejoramiento consolidado que podrá ser insumo para un próximo proceso de auditoría, por otra parte el representante legal deberá suscribir un convenio de desempeño

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

en el cual se compromete a tomar las acciones administrativas y de gestión para eliminar las causas que dieron origen al no fenecimiento de la cuenta”.

Como resultado de dicha labor y en relación con los Estados Contables, fueron determinados hallazgos, los cuales fueron objeto de un plan de mejoramiento que se desarrolló de acuerdo a la descripción y causas del hallazgo dando estricto cumplimiento a las acciones de mejora allí propuestas por parte de la Contraloría General de la República.

1.13 Consistencia y Razonabilidad de las Cifras

A 31 de diciembre de 2013 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.

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

2.1. BALANCE GENERAL

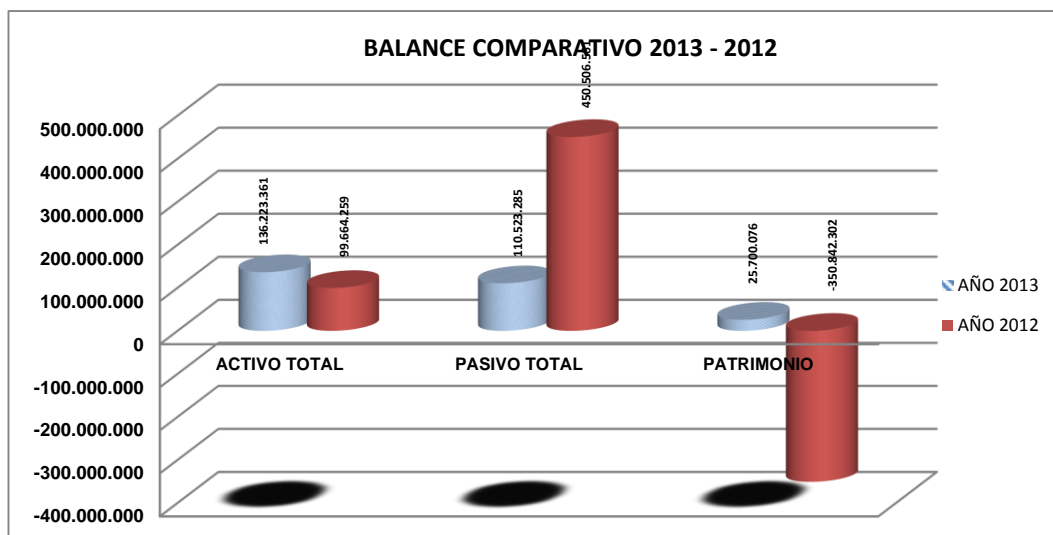
La estructura financiera de la Superintendencia Financiera de Colombia al 31 de diciembre de 2013 es la siguiente:

BALANCE GENERAL COMPARATIVO DICIEMBRE 2013 - DICIEMBRE 2012				
CONCEPTO	31/12/2013 VALOR	31/12/2012 VALOR	VARIACIÓN	%
ACTIVO TOTAL	136.223.355	99.664.259	36.559.096	36,68%
Corriente	86.682.055	59.386.367	27.295.688	45,96%
No Corriente	49.541.300	40.277.892	9.263.408	23,00%
PASIVO TOTAL	110.523.285	450.506.438	339.983.153	75,47%
Corriente	45.916.262	279.567.128	233.650.866	83,58%
No Corriente	64.607.023	170.939.310	106.332.287	62,20%
PATRIMONIO	25.700.070	-350.842.179	376.542.249	107,33%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	136.223.355	99.664.259	36.559.096	36,68%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

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 2013, presenta un incremento del 36.68% frente al año inmediatamente anterior, aumentando en \$36.559.102.

COMPOSICIÓN ACTIVO COMPARATIVO DICIEMBRE 2013 - DICIEMBRE 2012				
CONCEPTO	31/12/2013 VALOR	31/12/2012 VALOR	VARIACIÓN	%
Corriente	86.682.055	59.386.367	27.295.688	45,96%
No Corriente	49.541.306	40.277.892	9.263.414	23,00%
ACTIVO TOTAL	136.223.361	99.664.259	36.559.102	36,68%

2.1.1.1 ACTIVO CORRIENTE

El activo corriente participa frente al total del activo en un 45.96%.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

A continuación se detallan los conceptos que lo integran:

COMPOSICIÓN ACTIVO CORRIENTE COMPARATIVO DICIEMBRE 2013 - DICIEMBRE 2012				
CONCEPTO	31/12/2013 VALOR	31/12/2012 VALOR	VARIACIÓN	%
Efectivo	400.201	2.185.479	-1.785.278	-81,69%
Inversiones	76.362.115	45.224.955	31.137.160	68,85%
Deudores	8.461.194	10.877.501	-2.416.307	-22,21%
Otros Activos	1.458.545	1.098.432	360.113	32,78%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	86.682.055	59.386.367	27.295.688	45,96%

Como se puede evidenciar en el cuadro anterior, el rubro de mayor variación corresponde al de Inversiones, con una participación del 88.09% frente al total del activo corriente, obedeciendo al manejo de los recursos líquidos producto del recaudo de las contribuciones, los demás rubros disminuyeron de acuerdo a los pagos realizados al cierre del ejercicio y al recaudo de los deudores, al cierre del ejercicio.

El 100% del portafolio de Inversiones, 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 realiza directamente en el mercado primario y se liquidan 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 2013

Expresadas en \$ (000)

COMPOSICIÓN EFECTIVO COMPARATIVO DICIEMBRE 2013 - DICIEMBRE 2012				
CONCEPTO	31/12/2013 VALOR	31/12/2012 VALOR	VARIACIÓN	%
Caja	399	270	129	47,78%
Bancos	399.802	2.185.209	-1.785.407	-81,70%
EFFECTIVO TOTAL	400.201	2.185.479	-1.785.278	-81,69%

La caja principal únicamente recibe pagos en cuantías menores tales como fotocopias y certificados; los dineros que se recaudan por concepto de contribuciones se consignan directamente en la cuenta corriente habilitada para tal efecto.

El saldo en Caja refleja el valor recibido por concepto de Otros Ingresos durante los tres últimos días del mes de diciembre de la vigencia 2013 y que debido al cierre anual bancario solo fueron depositados el primer día hábil del año 2014.

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 2013 y sus saldos están disponibles, así:

NOMBRE CUENTA BANCARIA	CUENTA CORRIENTE	SALDO 31/12/2013
Superintendencia Financiera	030-245528-93	43.477
Gastos de Personal	030-245529-11	96.089
Gastos de Funcionamiento	030-245529-43	153.478
Gastos de Transferencia	030-704646-05	5.623
Gastos de Inversión	030-704656-01	101.136
		399.802

NOTA 2 – INVERSIONES

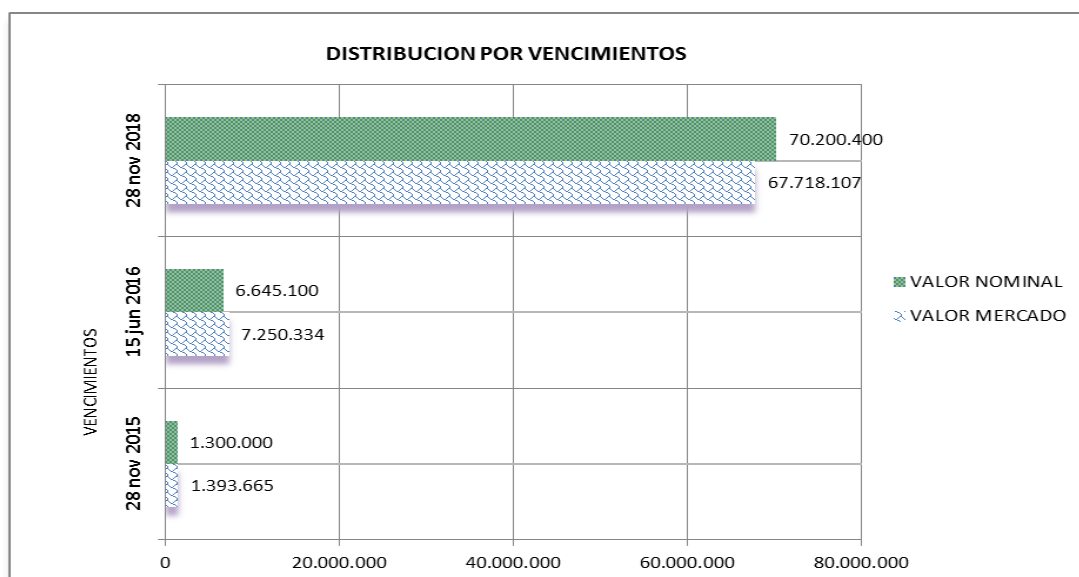
SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

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, están valoradas a precios de mercado conforme al procedimiento establecido en el Régimen de Contabilidad Pública vigente.

Los plazos de vencimientos de estas inversiones se distribuyen de la siguiente forma; el 1.83% por vencer en la próxima vigencia, el 9.49% en el año 2015 y el 88.68% en el año 2018, los cuales se encuentran valorados a precios de mercado, como se puede apreciar en la siguiente gráfica, expresada en miles de pesos.



Fuente: Aplicativo MIDAS y DCV Banco República

Como se puede apreciar en la gráfica anterior los Títulos de Tesorería TES Clase “B”, vencimiento 18, presentan alto riesgo de mercado dada su volatilidad.

NOTA 3 – DEUDORES

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

COMPOSICIÓN DEUDORES COMPARATIVO DICIEMBRE 2013 - DICIEMBRE 2012				
CONCEPTO	31/12/2013	31/12/2012	VARIACIÓN	%
Ingresos no tributarios	6.012.130	5.957.013	55.118	0,93%
transferencias por cobrar	10.624	12.054	-1.430	-11,86%
Avances y anticipos entregados	43.983	548.508	-504.525	-91,98%
Recursos entregados en administración	1.854.291	3.495.217	-1.640.926	-46,95%
Depósitos entregados	0	9.073	-9.073	-100,00%
Otros Deudores	540.166	855.636	-315.471	-36,87%
TOTAL DEUDORES	8.461.194	10.877.501	-2.416.307	-22,21%

Los Ingresos no tributarios corresponden a las Multas, impuestas por la SFC a las entidades vigiladas y a sus administradores a favor de la Dirección del Tesoro Nacional, cuyo valor asciende al cierre del ejercicio en \$5.334.083, a procesos judiciales, sanciones y cobro de contribuciones.

El saldo de la cuenta Avances y Anticipos entregados por \$43.983, corresponde a los adelantos entregados, a la firma Datum por \$42.543 y a la legalización de un anticipo de viáticos al interior, del funcionario Juan Pablo Arango por \$1.440, pendiente por legalizar al cierre del ejercicio.

Los recursos entregados en administración, son recursos trasladados al ICETEX en cumplimiento del convenio S.B. 7.1.97, los cuales presentan una disminución del 46.95%, con respecto al año inmediatamente anterior, su objetivo es financiar los programas de capacitación de los funcionarios de la Superintendencia Financiera de Colombia y que el ICETEX en nombre propio se compromete a administrar con la diligencia los dineros con el fin de que la SFC obtenga los mayores beneficios de conformidad con las reglas de funcionamiento del Fondo.

El rubro Otros Deudores disminuyó en un 36.87%, debido al comportamiento de las cuotas partes pensionales y demás rubros que lo conforman.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

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	31/12/2013 VALOR	31/12/2012 VALOR	VARIACION	%
Reserva financiera actuarial	8.671	8.561	111	1,30%
Gastos pagados por anticipado	1.362.826	1.025.107	337.719	32,94%
Cargos diferidos	87.048	64.764	22.283	34,41%
TOTAL OTROS ACTIVOS	1.458.545	1.098.432	360.113	32,78%

En este grupo se destaca la cuenta de Gastos Pagados por Anticipado que asciende a \$1.362.826 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 \$8.671, 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 \$87.048 corresponden a bienes en almacén tales como Accesorios de oficina, útiles de escritorio y oficina,

2.1.1.2. ACTIVO NO CORRIENTE

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

La participación del Activo No Corriente, frente al Activo Total al cierre de la vigencia 2013 es del 36.27%. Los conceptos que lo integran son:

COMPOSICIÓN ACTIVO NO CORRIENTE COMPARATIVO DICIEMBRE 2013- DICIEMBRE 2012				
CONCEPTO	31/12/2013 VALOR	31/12/2012 VALOR	VARIACIÓN	%
Propiedad planta y Equipo	19.638.631	18.792.683	845.950	4,50%
Otros Activos	29.902.675	21.485.209	8.417.464	39,18%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	49.541.306	40.277.892	9.263.414	23,00%

NOTA 5 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

DETALLE	31/12/2013 VALOR	31/12/2012 VALOR	VARIACION	%
Terrenos	850.665	850.665	0	0,00%
Construcciones en curso	424.015	424.015	0	0,00%
Bienes muebles en bodega	122.215	188.045	-65.828	-35,01%
Propiedad Planta y Equipo no explotado	221.844	1.418.047	-1.196.203	-84,36%
Edificaciones	14.594.327	14.395.003	199.323	1,38%
Maquinaria y Equipo	1.708.410	1.778.222	-69.812	-3,93%
Equipo médico y científico	232	232	0	0,00%
Muebles, enseres y equipos de oficina	3.315.311	3.091.522	223.789	7,24%
Equipos de comunicación y computación	14.696.223	14.002.799	693.425	4,95%
Equipo de transporte, tracción y elev.	794.362	794.514	-152	-0,02%
depreciación acumulada	-17.088.973	-18.150.381	1.061.408	-5,85%
TOTAL	19.638.631	18.792.683	845.950	4,50%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

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.

En el siguiente cuadro se puede observar las novedades que se presentaron relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo durante el período contable:

Concepto	Valor (histórico o de compra)	Observación
Monto de las adquisiciones (ingresos 2013)	5.558.320.970.44	Por todo concepto
Monto de adiciones o mejoras	308.905.561.88	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 2013

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	38.469.417.500.00	<p>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.</p> <p>El último avalúo del edificio fue el día 4 de diciembre de 2013</p>
Justificación de los bienes no explotados	222,726,678.54	<p>Corresponden a los bienes devueltos de las dependencias porque no son necesarios en las mismas o por cambio de tecnología.</p> <p>Ver cuadro de inventarios a 31 de diciembre de 2013.</p>
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	0.00	<p>La entidad a 31 de diciembre del 2013, 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</p>

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

Concepto	Valor (histórico o de compra)	Observación
contrato, cuando a ello hubiere lugar.		Pensionado.

BAJAS DURANTE AL AÑO 2013							
Tipo de Bien	Resolución No.	Fecha	Valor Histórico	Valor en libros	Venta	Utilidad/o pérdida	OBSERVACIONES
Computadores para Educar	995	30/05/2013	783.692.700,29	111.020,47	0,00	111.020,47	Traspaso a Fundación sin ánimo de lucro
Impresoras inservibles, y otros eléctrico y electrónicos sin valor comercial que se deben manejar como RAEE	996	30/05/2013	548.446.437,05	113.120,15	0,00	113.120,15	Tratamiento de Residuos sólidos y manejo de medio ambiente
Software dado de baja por obsolescencia	996	30/05/2013	1.069.554.632,77	0,00	0,00	0,00	Tratamiento de Residuos sólidos y manejo de medio ambiente
Baja de bienes reintegrados no utilizados por la entidad para venta o remate	997	11/12/2013	49.342.038,37	3.622.540,39	0,00	3.622.540,39	Venta de bienes inservibles
Computadores para Educar	2237	10/12/2013	477.724.646,02	3.622.540,39	0,00	3.622.540,39	Traspaso a Fundación sin ánimo de lucro
Impresoras inservibles, y otros eléctrico y electrónicos sin valor comercial que se deben manejar como RAEE	2277	18/12/2013	1.156.807.759,65	398.336,67	0,00	398.336,67	Tratamiento de Residuos sólidos y manejo de medio ambiente
Baja de bienes reintegrados no utilizados por la entidad para venta o remate	2278	18/12/2013	46.496.241,97	1.573.802,65	0,00	1.573.802,65	Venta de bienes inservibles
			4.132.064.456,12	9.441.360,72			

Valor histórico de Inventarios a 31 de diciembre del 2013	51.771.634.351,54
Bienes devolutivos nuevos en Bodega (De los cuales el 86% corresponde a sillas y muebles nuevos para entregar al servicio.	122.216.595,10
Bienes devolutivos reintegrados a bodega (De los cuales 60% corresponde a equipos de cómputo y el 33% a licencias para dar de baja)	222.726.678,54

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

Bienes devolutivos en servicio incluido el edificio y el terreno	51.337.556.182,66
Valor de bienes de consumo controlado en bodega	482.578,40
Valor bienes de consumo en Bodega (de los cuales el 58% corresponde a papel de seguridad)	88.652.316,84

En el año 2013 la Superintendencia Financiera de Colombia; realizo con el Ingeniero Civil Benjamín Herrán Rodríguez, identificado con cédula de ciudadanía 7.167.575, inscrito en el Registro Nacional de Avaluadores, según carta de aceptación No. CA.3-012-2013, un avalúo Comercial Urbano de fecha 4 de diciembre de 2103, con el siguiente resultado:

El Avalúo total del predio, según informe presentado por el Ingeniero es por un valor de TREINTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS DIECISIETE MIL QUINIENTOS PESOS (\$38.469.417.500) M/cte., valorizándose en un 22.028%, con respecto al realizado en el año 2010.

Justificación de la existencia de bienes no explotados

Al cierre contable de 31 de Diciembre de 2013 hay una existencia de bienes reintegrados (no explotados) en las bodegas del almacén por un valor de \$227.726, 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 suscribe Contrato de Comodato entre el Fondo de Empleados de la Superintendencia Financiera de Colombia –Superfondos-, Fondo de Empleados de la Superintendencia Financiera de Colombia –Fonvalores-, Asociación de Pensionados de la Superintendencia Financiera –Apensuper- y la Cooperativa Multiactiva Familiar de la

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

Superintendencia Financiera –Coopsuperfinanciera, el 22 de octubre de 2013, cuyo objeto es la entrega a título de comodato o préstamo gratuito de uso de los siguientes bienes: El inmueble ubicado en la Calle 7 No. 4-81, parte Noroccidente de la zona C del edificio, Sotano 1 o primer piso de la antigua Capresub, equipo de cómputo con sus respectivos accesorios y muebles y enseres.

El plazo de ejecución del Contrato de Comodato será de dos (2) años, contados a partir de la firma del Acta de entrega de los bienes objeto del comodato.

NOTA 6 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

DETALLE	31/12/2013 VALOR	31/12/2012 VALOR	VARIACION	%
Bienes entregados a terceros	18.806	3.238	15.568	480,79%
Amortización Acumulada bienes entregados a terceros	-8.978	-3.238	-5.740	177,27%
Bienes de arte y cultura	299.045	290.849	8.196	2,82%
Intangibles	14.936.772	13.291.401	1.645.371	12,38%
Amortización Acumulada de Intangibles	-10.836.333	-10.484.655	-351.678	3,35%
Valorizaciones	25.493.355	18.387.614	7.105.741	38,64%
TOTAL	29.902.667	21.485.209	8.417.458	39,18%

En el cuadro anterior se evidencia que el rubro de Bienes de Arte y cultura, su variación obedece a la adquisición de nuevos libros.

La variación de los intangibles, comprende las 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

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

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 del edificio como de los vehículos con el propósito de reflejar el valor actualizado de estos activos. En el año 2013 la Superintendencia Financiera de Colombia; realizo con el ingeniero Civil Benjamín Herrán Rodríguez, un avalúo Comercial Urbano de fecha 4 de diciembre y los vehículos se valorizaron según revista motor, a precios promedios de vehículos en el mercado de los “usados” de Bogotá y a falta de este se tomó el avalúo comercial 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, 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 2013, presentan un incremento del 36.43% pasando de \$98.865.483 frente a \$134.880.929.

NOTA 7 – CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

COMPOSICIÓN CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS COMPARATIVO DICIEMBRE 2013 - DICIEMBRE 2012				
CONCEPTO	31/12/2013 VALOR	31/12/2012 VALOR	VARIACIÓN	%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

COMPOSICIÓN CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS COMPARATIVO DICIEMBRE 2013 - DICIEMBRE 2012				
CONCEPTO	31/12/2013 VALOR	31/12/2012 VALOR	VARIACIÓN	%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0	41.808	-41.808	-100,00%
Otros Derechos Contingentes	5.412.218	824.609	4.587.609	556,34%
Bienes entregados en custodia	78.145.500	41.064.000	37.081.500	90,30%
Activos retirados	0	44.560	-44.560	-100,00%
Bienes entregados a terceros	850.828	850.828	0	0,00%
Responsabilidades en proceso	231.656	291.789	-60.133	-20,61%
Otras cuentas deudoras de control	50.237.526	55.747.889	-5.510.362	-9,88%
TOTAL CTAS DE ORDEN DEUDORAS	134.877.728	98.865.483	36.012.246	36,43%

Como se observa en el cuadro anterior, el rubro más representativo lo constituyen los Bienes Entregados en Custodia, que equivale al 57.94% del total, corresponde a los valores nominales de los Títulos de Tesorería TES Clase “B” existentes en el portafolio de contribuciones cuya custodia reposa en el Depósito Central de Valores del Banco de la República.

Otras Cuentas Deudoras de Control equivalen al 37.25% del total, dentro de este rubro se encuentran las 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.

Otros derechos contingentes tuvieron un incremento del 556.34% con respecto al año inmediatamente anterior, debido a la liquidación de Intereses sobre multas y contribuciones, utilizando el aplicativo ORION.

El saldo de la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos disminuyó en un 100% debido a la exclusión de los procesos de orden civil y administrativos adelantados por la Superintendencia Financiera,

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

según informes enviados por la Subdirección de Representación Judicial y Funciones Jurisdiccionales de la entidad, según cuadro adjunto.

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 2013 por valor de \$110.523.285, presenta una disminución del 75.47% frente al año inmediatamente anterior.

COMPOSICIÓN PASIVO COMPARATIVO DICIEMBRE 2013 - DICIEMBRE 2012				
CONCEPTO	31/12/2013 VALOR	31/12/2012 VALOR	VARIACIÓN	%
Corriente	45.916.262	279.567.128	-233.650.866	-83,58%
No Corriente	64.607.023	170.939.310	-106.332.287	-62,20%
PASIVO TOTAL	110.523.285	450.506.438	-339.983.153	-75,47%

2.1.2.1 PASIVO CORRIENTE

La participación del Pasivo Corriente en el Pasivo Total al cierre de la vigencia 2013 fue del 83.60%, frente al 62.06% de la vigencia inmediatamente anterior. Los conceptos que lo integran son:

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

COMPOSICIÓN PASIVO CORRIENTE COMPARATIVO DICIEMBRE 2013- DICIEMBRE 2012				
CONCEPTO	31/12/2013 VALOR	31/12/2012 VALOR	VARIACIÓN	%
Cuentas por Pagar	36.645.769	270.985.993	-234.340.224	-86,48%
Obligaciones Laborales	9.124.872	8.510.314	614.558	7,22%
Pasivos Estimados	53.595	0	53.595	100,00%
Otros Pasivos	92.026	70.821	21.205	29,94%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	45.916.262	279.567.128	-233.650.866	-83,58%

NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR

DETALLE	31/12/2013 VALOR	31/12/2012 VALOR	VARIACION	%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.641.123	2.114.838	-473.715	-22,40%
Transferencias por pagar	81.778	44.969	36.809	81,85%
Acreedores	33.927.648	10.013.432	23.914.215	238,82%
Retención en la fuente	995.017	1.091.894	-96.878	-8,87%
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	0	8.811	-8.811	-100,00%
Impuesto al valor agregado IVA	203	96	107	111,46%
Créditos Judiciales	0	257.712.076	-257.712.076	-100,00%
TOTAL	36.645.769	270.986.116	-234.340.349	-86,48%

Como se observa en el cuadro anterior, el rubro más relevante lo constituía la cuenta Créditos Judiciales. En esta cuenta se revelaba, 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, los cuales fueron reversados con el comprobante contable 10-00022 del 30 de abril de 2013, según radicados CGN N° 20131300012211 y CGN No. 2013200013331 del 25 de abril y 3 de mayo de 2013 respectivamente, donde se concluye “Que las decisiones

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

emitidas por la Sala de revisión de la Corte Constitucional dan tránsito a cosa juzgada y adicionalmente, que las solicitudes de nulidad de una sentencia de revisión no puede, en ningún caso, tornarse en un recurso adicional contra la providencia adoptada por la Sala de Revisión, no es procedente continuar reconociendo un pasivo derivado de la Sentencia del Consejo de Estado de noviembre 1 de 2007, la cual quedo sin valor y sin efecto jurídico, por expresa disposición de la Sentencia de la Corte Constitucional, distinguida como SU-447, del 26 de mayo 2011”.

En auditoría realizada por la Contraloría General de la República durante el primer semestre de 2013, a través de oficio radicado en esta Superintendencia el 10 de abril del año 2013, el Dr. Alvaro Murillo Alfonso en su calidad de responsable de la Auditoría, observa que a pesar de la situación ya descrita y que tiene que ver con “...que aún se encuentra pendiente por parte de la Corte Constitucional decidir sobre un incidente de nulidad interpuesto por los accionistas de Granahorrar en contra de la decisión proferida por la Sala Plena del Consejo de Estado”, esta Superintendencia, debió proceder a retirar de su contabilidad el asiento que daba lugar al pasivo ya mencionado.

Basados en lo anterior esta Superintendencia, procedió a solicitar concepto a la Contaduría General de la Nación, que entre otras situaciones generó una reunión en el Ministerio de Hacienda con funcionarios de ese Ministerio, de la Contaduría y de la Superintendencia. El concepto finalmente le otorgó la razón a la Contraloría, por lo cual inmediatamente se ordenó retirar el pasivo de los estados financieros a partir del mes de abril del año en curso. Razón por la cual a partir de ese mes el patrimonio de la Entidad presenta resultado positivo.

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 \$33.927.648 y representa el 92.58% del total de las cuenta por pagar; entre los factores que generan este saldo están los excedentes que resultan 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:

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

- ✓ 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.
- ✓ Transferencia de recursos por obligaciones contraídas por el Fondo de Reservas Pensionales.
- ✓ Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre del mes de diciembre 2013
- ✓ Retención en la Fuente por impuesto de industria y comercio del bimestre noviembre-diciembre 2013
- ✓ Impuesto sobre las Ventas por pagar del bimestre noviembre-diciembre 2013

Para el cierre del ejercicio contable se efectuó provisión del impuesto de Industria y Comercio correspondiente al VI bimestre de 2013 y la parte proporcional del consumo de los servicios públicos correspondiente al mes de diciembre.

COMPOSICIÓN PASIVO CORRIENTE COMPARATIVO DICIEMBRE 2013- DICIEMBRE 2012				
CONCEPTO	31/12/2013 VALOR	31/12/2012 VALOR	VARIACIÓN	%
Provisión para Obligaciones Fiscales	8.141	0	8.141	100,00%
Provisiones Diversas	45.454	0	45.454	100,00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	53.595	0	53.595	100,00%

NOTA 9 – OBLIGACIONES LABORALES

COMPOSICIÓN PASIVO CORRIENTE COMPARATIVO DICIEMBRE 2013 - DICIEMBRE 2012				
CONCEPTO	31/12/2013 VALOR	31/12/2012 VALOR	VARIACIÓN	%
Salarios y prestaciones sociales	9.124.872	8.510.314	614.559	7,22%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	9.124.872	8.510.314	614.559	7,22%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

Bajo este rubro se encuentran los saldos consolidados de las prestaciones sociales por pagar a los funcionarios, representados en:

PASIVOS LABORALES	VALOR
Vacaciones	4.362.577,00
Prima de vacaciones	3.116.126,00
Bonificación especial de recreación	387.560,00
Prima de servicios	786.832,00
Bonificación por Servicios	471.777,00
	9.124.872,00

2.1.2.2 PASIVO NO CORRIENTE

La participación del Pasivo No Corriente frente al Pasivo Total al cierre de la vigencia 2013, es del 58.46%, con una disminución del \$106.332.287.

COMPOSICIÓN PASIVO NO CORRIENTE COMPARATIVO DICIEMBRE 2013- DICIEMBRE 2012				
CONCEPTO	31/12/2013 VALOR	31/12/2012 VALOR	VARIACIÓN	%
Provisión para contingencias	59.172.965	165.720.126	-106.547.161	-64,29%
Provisión para pensiones	5.434.058	5.219.184	214.874	4,12%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	64.607.023	170.939.310	-106.332.287	-62,20%

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 cuales tuvieron el siguiente comportamiento de acuerdo a la aplicación del Instructivo A-IN-GFI-013-Registro de Provisiones por demandas y al Manual Técnico A-MN-GFI-001

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

para determinar el monto de las provisiones a constituir por parte de la Superintendencia, según el siguiente detalle:

PROVISION PARA CONTINGENCIAS				
CONCEPTO	31/12/2013 VALOR	31/12/2012 VALOR	VARIACION	%
Administrativas	58.091.291	163.668.245	-105.576.954	-64,51%
Laborales	1.081.674	2.051.879	-970.205	-47,28%
TOTAL	59.172.965	165.720.124	-106.547.159	-64,29%

En el siguiente cuadro se aprecian las provisiones más relevantes de los procesos judiciales misionales y de captación.

PROCESOS JUDICIALES MISIONALES		
TIPO DE PROCESO	PASIVO ESTIMADO	% PARTICIPACION
Acciones de Grupo	91.068	0,16%
Acciones de Reparación Directa	33.086.407	56,96%
Acciones de Nulidad y Restablecimiento del Derecho	24.913.816	42,89%
TOTAL	58.091.291	100%

En relación con los procesos laborales las demandas ascienden a \$3.618.793, según se detalla en el siguiente cuadro:

PROCESOS JUDICIALES LABORALES			
TIPO DE PROCESO	DEMANDA	PASIVO ESTIMADO	% PARTICIPACION
	\$ MILES	\$ MILES	
Laborales - Pensiones	2.537.118	1.081.675	100,00%
TOTAL	2.537.118	1.081.675	100,00%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

La cuenta Provisión para Pensiones por un valor de \$5.434.058 corresponde al Cálculo Actuarial neto amortizado a diciembre de 2013 de los pensionados pertenecientes a la antigua Superintendencia de Valores. Dicho cálculo actuarial a la fecha asciende a \$8.953.650, suma ajustada con el IPC 1.94% para 2013 de acuerdo con instrucciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el monto pendiente por amortizar es \$3.519.592, como se aprecia en el siguiente cuadro:

PROVISIÓN PARA PENSIONES				
CONCEPTO	31/12/2013 VALOR	31/12/2012 VALOR	VARIACIÓN	%
Cálculo Actuarial para Pensiones	8.953.650	8.927.965	25.685	0,29%
Pensiones actuales por Amortizar	-3.519.592	-3.708.781	189.189	-5,10%
TOTAL :	5.434.058	5.219.184	214.874	4,12%

2.1.3 PATRIMONIO

El Patrimonio al 31 de diciembre de 2013 tuvo una variación positiva de \$376.542.255 equivalente al 107.33% pasando de \$-350.842.179 a \$25.700.076 con respecto al año anterior, ocasionada por la reversión del capital e 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:

PATRIMONIO INSTITUCIONAL				
CONCEPTO	31/12/2013 VALOR	31/12/2012 VALOR	VARIACIÓN	%
Capital Fiscal	1.645.467	-367.281.973	368.927.440	-100,45%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

PATRIMONIO INSTITUCIONAL				
CONCEPTO	31/12/2013 VALOR	31/12/2012 VALOR	VARIACIÓN	%
Resultado Ejercicios Anteriores	-370.888.645	0	370.888.645	0,00%
Resultados del Ejercicio	372.993.392	1.573.154	371.420.238	23609,91%
Superávit por donación	9.650	0	9.650	0,00%
Superávit por valorización	25.493.355	18.367.614	7.125.741	38,80%
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	-3.553.143	-3.530.624	-22.519	0,64%
TOTAL PATRIMONIO	25.700.076	-350.871.829	376.571.905	-107,32%

El Capital fiscal de la entidad al cierre de la vigencia 2013 es positivo, debido a la reclasificación del déficit del ejercicio anterior, al inicio del presente período contable, a la cuenta Resultado de Ejercicios anteriores.

El Resultado del Ejercicio arroja un excedente de \$372.993.386, como resultado de las operaciones realizadas durante la presente vigencia, según detalle:

RESUMEN CONSOLIDADO RESULTADO EJERCICIO 2013		
CONCEPTO		VALOR
Excedente operacional		3.744.705,00
Excedente No operacional		3.103.063,00
Recuperaciones extraordinarias		365.851.396
*Sentencia Granahorrar	257.712.076	
*Exclusión Demandas	10.097.050	
*Provisión de procesos Judiciales	97.611.098	
*Recuperación Fondo Ictetex	36.685	
*Reintegro llamadas	2.788	
Recuperación Provisión Pasivos Estimados	391.699	
Aprovechamientos		294.222,0
		372.993.386,00

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

El rubro más relevante que afecta el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de la presente vigencia, obedece a la reversión del registro contable, sobre el Capital e Intereses producto de la Sentencia SU-447 del 26 de mayo de 2011 y dado que la Corte Constitucional dispuso, entre otros aspectos, “(...) **DEJAR SIN VALOR Y SIN EFECTOS JURÍDICOS**, la Sentencia del Consejo de Estado –Sección Cuarta- de 1º de noviembre de 2007, proferida en el proceso de nulidad y restablecimiento del derecho iniciado por las sociedades Compto S.A. en liquidación, Asesorías e Inversiones C.G. Ltda., Inversiones Lieja (...), que declaró nulas la orden de capitalización No. 1998050714-1 de 2 de octubre de 1998 expedida por la Superintendencia Bancaria -hoy Financiera- y la Resolución No. 002 de 3 de octubre de 1998, expedida por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras –FOGAFIN-.”

Así mismo, dispuso el fallo de la Corte Constitucional “(...) **DECLARAR** que la Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, respecto de los actos administrativos contentivos de la orden de capitalización No. 1998050714-1 de 2 de octubre de 1998, expedida por la Superintendencia Bancaria -hoy Financiera- y la Resolución No. 002 de 3 de octubre de 1998, expedida por el Fondo de Garantías de Instituciones Financieras –FOGAFIN-, se encuentra **CADUCA** desde el **5 de febrero de 1999.**”

Ahora bien, luego de proferido el fallo de la Corte Constitucional en la acción de Tutela No. 2089121 interpuesta por esta SFC contra la Sección Cuarta del Consejo de Estado, el apoderado de la contraparte interpuso un incidente de nulidad contra el mismo.

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 2013 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.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

2.1.4 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 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 \$42.062.878.245 al cierre de 2013, frente a \$48.658.086.681, que se registraban al cierre de 2012.

Su composición se observa en el cuadro siguiente:

COMPOSICIÓN CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS COMPARATIVO DICIEMBRE 2013 - DICIEMBRE 2012				
	31/12/2013 VALOR	31/12/2012 VALOR	VARIACIÓN	%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	41.793.151.058	48.399.367.934	-6.606.216.876	-13,65%
Bienes y derechos recibidos en garantía	90.523	34.679	55.844	161,03%
Bienes Recibidos en Custodia	23.200	23.200	0	0,00%
Bienes Recibidos de Terceros	269.412.625	258.105.431	11.307.194	4,38%
Otras Cuentas Acreedoras de Control	200.839	555.437	-354.598	-63,84%
TOTAL CTAS DE ORDEN ACREEDORAS	42.062.878.245	48.658.086.681	-6.595.208.436	-13,55%

NOTA 12 – CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

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 78 procesos sin cuantía en los cuales la SFC es demandante, se debe principalmente a los procesos misionales sin posibilidad de condena de tipo económico.

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 63.84% debido a que los contratos de vigencias anteriores y otras vigencias se controlan presupuestalmente, las cuales se reversaron en el presente ejercicio, igualmente el retiro en las cuentas de orden por pago anticipado de multas.

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 2013:

PROCESOS JUDICIALES CUENTAS DE ORDEN				
TIPO DE PROCESO	DEMANDA	PASIVO ESTIMADO	% PARTICIPACION	No PROCESOS
Acciones de Nulidad y Restablecimiento del Derecho	417.993.016	24.913.816	42,10%	17
Acciones de Reparación Directa	848.998.135	33.086.407	55,91%	551
Acciones de Grupo	40.237.372.264	91.068	0,15%	100
Recursos Extraordinarios	265.367.000	0	0,00%	1
Rendición de cuentas provocadas	20.170.755	0	0,00%	1
Acción contractual	667.681	0	0,00%	2
Procesos laborales	2.537.118	1.081.675	1,83%	9
Otras acciones laborales	45.089	0	0,00%	1

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

PROCESOS JUDICIALES CUENTAS DE ORDEN				
TIPO DE PROCESO	DEMANDA	PASIVO ESTIMADO	% PARTICIPACION	No PROCESOS
TOTAL	41.793.151.058	59.172.966	100%	682

INGRESOS

Durante el ejercicio contable de 2013 la Superintendencia Financiera de Colombia, obtuvo sus ingresos según los 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 1593 del 10 de diciembre de 2012, el Decreto de liquidación 2715 del 27 de diciembre de 2012 y la Ley 1653 del 15 Julio de 2013.

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, Aranceles Judiciales sobre los procesos con pretensiones dinerarias 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		147.608.075
Ingresos Fiscales	147.253.832	
Venta de servicios	354.243	
Operaciones Institucionales	0	
- GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		143.863.370
De Administración	494.857	
De Operación	107.744.725	

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL POR EL PERIODO		
CONCEPTO	PARCIAL	VALORES (MILES DE PESOS)
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortización	1.925.022	
Transferencia	28.183.960	
Operaciones de Enlace	5.514.806	
= EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		3.744.705
+ OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	7.255.755	
- OTROS GASTOS	4.152.685	
= EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL		3.103.070
+ PARTIDAS EXTRAORDINARIAS - INGRESOS		366.145.617
= SUPERAVIT DEL EJERCICIO		372.993.392

El resultado del ejercicio muestra un superávit de \$372.993.392, siendo más relevante la recuperación de las provisiones contabilizadas por 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 como se puede apreciar en la explicación que se da en la Nota 11.

PARTIDAS EXTRAORDINARIAS DE INGRESOS		
CONCEPTO		VALOR
Recuperaciones extraordinarias		365.851.396,00
*Sentencia Granahorrar	257.712.076,00	
*Exclusión Demandas	10.097.050,00	
*Provisión de procesos Judiciales	97.611.098,00	
*Recuperación Fondo Ictex	36.685,00	
*Reintegro llamadas	2.788,00	
Recuperación Provisión Pasivos Estimados	391.699,00	
Aprovechamientos		294.221,00
		366.145.617,00

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

De acuerdo a la información reportada por el Grupo de lo Contencioso Administrativo durante el presente ejercicio se registraron las novedades que dieron efecto a la recuperación de provisiones por exclusión de procesos judiciales misionales y de captación.

INGRESOS OPERACIONALES

En relación con los Ingresos Operacionales para el período de 2013 ascendieron a \$147.608.075 y su composición se observa en el siguiente cuadro:

INGRESOS OPERACIONALES POR EL PERIODO 2013		
CONCEPTO	PARCIAL	VALORES (MILES DE PESOS)
+ INGRESOS FISCALES		147.253.832
No Tributarios	179.346.439	
Devoluciones y Descuentos	-32.092.607	
Venta de Servicios		354.243
Operaciones Institucionales		0
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		147.608.075

NOTA 13 - INGRESOS FISCALES

INGRESOS FISCALES				
DETALLE	2013	2012	VARIACION	%
No Tributarios	179.346.439	147.894.931	31.451.508	21,27
Devoluciones y Descuentos (DB)	-32.092.607	-8.496.708	-23.595.899	277,71
TOTAL INGRESOS FISCALES	147.253.832	139.398.223	7.855.609	299

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

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

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, multas que realiza la SFC a las entidades vigiladas y a sus administradores por incumplimiento de las normas, estos ingresos son generados por la SFC e imputados en sus estados contables, con independencia que el recurso sea de la Nación y que el recaudo esté en el Tesoro Nacional y sanciones por incumplimiento dentro del proceso de contratación estatal.

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 aumento los excedentes de la vigencia 2013 por la contribución no utilizada en la misma vigencia, la cual será aplicada como menor valor en el cobro de la contribución del año 2014.

En comparación con los años 2013-2012 los ingresos netos tuvieron un aumento en su variación del 5.64%; debido principalmente al incremento en los excedentes de la vigencia 2013, que serán compensados en el año 2014.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Los Gastos de Administración y Operación durante el período 2013 fueron de \$143.863.370, 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 2013			
CONCEPTO	PARCIAL	VALORES (MILES DE PESOS)	PARTICIPACION %
DE ADMINISTRACIÓN		494.857	0,34
Contribuciones Imputadas	494.857		
DE OPERACIONES		107.744.725	74,89
Sueldos y Salarios	75.029.315		
Contribuciones Imputadas	10.310		
Contribuciones Efectivas	11.406.380		
Aportes Sobre la Nomina	2.483.685		

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN POR EL PERIODO 2013			
CONCEPTO	PARCIAL	VALORES (MILES DE PESOS)	PARTICIPACION %
Generales	18.003.301		
Impuestos, Contribuciones y Tasas	811.734		
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN		1.925.022	1,34
Provisión para Contingencias	1.883.485		
Provisiones Diversas	41.537		
TRANSFERENCIAS		28.183.960	19,59
Otras Transferencias	28.183.960		
OPERACIONES DE ENLACE		5.514.806	3,83
Recaudos	5.514.806		
TOTAL GASTOS E ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		143.863.370	100,00

NOTA 14 - 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 2013 por los pagos mensuales.

Analizada la variación porcentual comparando el año 2013 - 2012 en relación con los gastos por contribuciones imputadas disminuyeron en un 21.27% frente al año inmediatamente anterior, 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 2012 ascendió al 3.73%; mientras que para el año 2013 fue de 2.40%, de otra parte las comisiones o costo del servicio que presta el Consorcio Fopep forman parte de un mayor valor de la mesada.

NOTA 15 – GASTOS DE OPERACIÓN

La participación de los Gastos de Operación en los gastos administración le corresponden 74.89% por valor de \$107.744.725, en comparación con el año inmediatamente anterior, tuvo un aumento de \$10.379.735 los rubros

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

más sobresalientes fueron Sueldos y Salarios con el 13.49% e Impuestos, Contribuciones y Tasas con el 17.28%.

GASTOS DE OPERACIÓN				
DETALLE	2013	2012	VARIACION	%
Sueldos y Salarios	75.029.315	66.109.952	8.919.363	13,49%
Contribuciones Imputadas	10.310	389.030	-378.720	-97,35%
Contribuciones Efectivas	11.406.380	10.759.300	647.080	6,01%
Aportes Sobre la Nomina	2.483.685	2.352.787	130.898	5,56%
Generales	18.003.301	17.061.790	941.511	5,52%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	811.734	692.131	119.603	17,28%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	107.744.725	97.364.990	10.379.735	10,66%

SUELDOS Y SALARIOS		
DETALLE	VALORES EN MILES DE PESOS	PARTICIPACION
		%
Sueldos del Personal	24.201.761	32,26%
Horas Extras y Festivo	243.292	0,32%
Remuneración Servicios Técnicos	940.928	1,25%
Honorarios	594.670	0,79%
Prima de Vacaciones	2.120.203	2,83%
Prima de Navidad	4.003.935	5,34%
Vacaciones	2.247.650	3,00%
Bonificación Especial de Recreación	358.905	0,48%
Cesantías	4.335.224	5,78%
Capacitación, Bienestar Social y Estimulo	3.906.353	5,21%
Dotación Suministro a Trabajadores	1.600	0,00%
Bonificación Por Servicios Prestados	1.074.464	1,43%
Prima de Servicios	1.965.907	2,62%
Subsidio de Alimentación	1.623	0,00%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

SUELDOS Y SALARIOS		
DETALLE	VALORES EN MILES DE PESOS	PARTICIPACION
		%
Prima estatutaria	29.029.168	38,69%
Auxilio Educativo	3.632	0,00%
TOTAL SUELDOS Y SALARIOS	75.029.315	100,00%

La prima estatutaria es el ítem más significativo frente a los demás gastos salariales.

Contribuciones Imputadas para el 2013 tuvieron una disminución frente al año inmediatamente anterior del 97.35% debido a la disminución en las indemnizaciones laborales

CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		
DETALLE	VALORES EN MILES DE PESOS	PARTICIPACION
		%
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	1.986.948	17,42%
Aportes Seguridad Social de Salud	3.918.317	34,35%
Aportes a Riesgos Profesionales	201.129	1,76%
Aportes a Seguridad Social en Pensión - Prima Media	3.516.534	30,83%
Aportes a Seguridad Social en Pensión - Régimen Individual	1.783.452	15,64%
TOTAL CONTRIBUCIONES EFECTIVA	11.406.380	100%

Contribuciones Efectivas para el año 2013 tuvieron un incremento del 6.01% frente al año inmediatamente anterior, directamente proporcional al incremento para el año 2013, como lo muestra cuadro anterior.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

APORTES SOBRE LA NOMINA		
DETALLE	VALORES EN MILES DE PESOS	PARTICIPACION %
Aportes al ICBF	1.490.211	60,00%
Aportes al SENA	993.474	40,00%
TOTAL APORTES SOBRE LA NOMINA	2.483.685	100

Aportes sobre la Nómina para el año de 2013 se incrementó en un 5.56% debido al ajuste salarial para el año 2013, como lo muestra el cuadro anterior.

GASTOS GENERALES		
DETALLE	VALORES EN MILES DE PESOS	PARTICIPACION %
Vigilancia y Seguridad	842.494	4,68%
Materiales y Suministros	764.973	4,25%
Mantenimiento	8.081.312	44,89%
Servicios Públicos	965.646	5,36%
Arrendamientos	302.257	1,68%
Viáticos Y Gastos de Viaje	1.592.757	8,85%
Publicidad y Propaganda	3.681	0,02%
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	1.488.649	8,27%
Comunicaciones y Transporte	1.180.892	6,56%
Seguros Generales	854.852	4,75%
Diseños y Estudios	199.626	1,11%
Combustibles y Lubricantes	107.405	0,60%
Aseo, Cafetería, Restaurante y Lavandería	1.192.789	6,63%
Procesamiento de Información	409.399	2,27%
Costas Procesales	1.118	0,01%
Otros Gastos Generales	15.451	0,09%
TOTAL GASTOS GENERALES	18.003.301	100,00%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

Los Gastos Generales se incrementaron en un 5.52% frente al año inmediatamente anterior debido a los gastos de mantenimiento, como se puede observar según cuadro anterior.

El gasto más representativo le corresponde a Mantenimiento con 44.89% del total de los gastos generales, el cual afecta mantenimiento del software, equipo de oficina y en general el mantenimiento de la propiedad planta y equipo de la entidad.

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		
DETALLE	VALORES EN MILES DE PESOS	PARTICIPACION
		%
Impuesto Predial Edificio Sede	49.769	6,13%
Cuota de Fiscalización y Auditaje	250.584	30,87%
Valorizaciones	3.497	0,43%
Impuesto de Industria y Comercio	62.924	7,75%
Impuestos Sobre Vehículos	663	0,08%
Gravamen sobre Los Movimientos Financieros	444.297	54,73%
TOTAL DE IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	811.734	100,00%

Impuestos, Contribuciones y Tasas para el año de 2013 se incrementó en un 17.28%, con respecto al año anterior, debido al pago de la cuota auditaje, al Impuesto al Gravamen a los movimientos financieros producto de los pagos realizados por la entidad en cumplimiento de su cometido estatal, durante la presente vigencia.

NOTA 16 - PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones para el año 2013, se disminuyó en un 91.69% debido a que en el año 2012, se provisionaba la Sentencia SU-447 del 26 de mayo de 2011, en favor de los accionistas de Granahorrar, pero por un fallo de la Corte Constitucional dispuso, entre otros aspectos, "(...) **DEJAR SIN VALOR Y SIN EFECTOS JURÍDICOS.** En el año 2013 se provisionaron las demandas de los procesos judiciales

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

administrativos y laborales que administra el Grupo de lo Contencioso Administrativo y el Grupo de Nómina de la entidad.

PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES				
DETALLE	2013	2012	VARIACION	%
Provisiones para Contingencias	1.925.022	23.157.274	-21.232.252	-91,69
TOTAL PROVISIONES, DEPREC. Y AMORTIZ.	1.925.022	23.157.274	-21.232.252	-91,69

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 2013 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 2013, no tuvieron mayor relevancia con respecto al año anterior, el movimiento de esta cuenta es producto de las transferencias que la SFC debe trasladar al Fondo de Reserva Pensionales para que este pague directamente las mesadas pensionales, cuotas partes pensionales, Bonos pensionales, auxilios funerarios de los pensionados y reliquidación de las mesadas pensionales, como lo muestra el siguiente cuadro.

TRANSFERENCIAS				
DETALLE	2013	2012	VARIACION	%
Otras Transferencias	28.183.960	28.217.117	-33.157	-0,12
TOTAL OTRAS TRANSFERENCIAS	28.183.960	28.217.117	-33.157	-0,12

INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

NOTA 18 - INGRESOS NO OPERACIONALES

INGRESOS NO OPERACIONALES				
DETALLE	2013	2012	VARIACION	%
Financieros	7.869.245	5.673.432	2.195.813	38,70
Otros Ingresos Ordinarios	88.786	115.649	-26.863	-23,23
Ajuste de Ejercicios Anteriores	-702.276	-322.515	-379.761	117,75
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	7.255.755	5.466.566	1.789.189	0,33

Como se observa en el cuadro anterior, el rubro más representativo corresponde a Ingresos Financieros, con una variación porcentual del 38.70% con respecto al año inmediatamente 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 a la normatividad expedida por la SFC y el Decreto 1525 de la DGCPTN e instructivos en el SGI.

Sin embargo hay que tener en cuenta el rubro de Otros Ingresos Ordinarios por un valor de \$88.786 el cual disminuyo en un 23.23% en relación con el año anterior y 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 117.75% con respecto al año inmediatamente anterior, cuyo motivo se debe a la disminución o compensación de los valores de cuotas partes por cobrar, derivado de la entrada en liquidación forzosa de CAJANAL E.I.C.E. EN LIQUIDACION de acuerdo con el decreto 2196 de 2009. Sobre obligaciones que prescribían por cuotas partes por cobrar a favor de la SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA, mediante resolución 0832 de 06 mayo de 2013 la SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA aceptó la forma de compensación de las cuotas partes pensionales por cobrar.

NOTA 19 - GASTOS NO OPERACIONALES

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

GASTOS NO OPERACIONALES				
DETALLE	2013	2012	VARIACION	%
Intereses	0	30.584.967	-30.584.967	-100,00
Financieros	4.355.211	28.199	4.327.012	15.344,56
Otros Gastos Ordinarios	120.213	0	120.213	100,00
Extraordinarios	0	32.471	-32.471	-100,00
Ajuste de Ejercicios Anteriores	-322.739	-140.561	-182.178	129,61
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	4.152.685	30.505.076	-26.352.391	-86,39

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 100% en comparación con el año 2012, la disminución obedece a la aplicación de la sentencia SU-447 del 26 de mayo de 2011 en favor de los accionistas de Grahahorrar, la cual durante el año 2012 permaneció en los Estados Financieros de la entidad.

Los gastos Financieros presentaron una variación del 15.344,56%, con respecto al año inmediatamente anterior, debido a la pérdida en valoración de inversiones a precios de mercado de las inversiones en Títulos de Tesorería de TES, Clase “B”.

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 \$-322.739, se destaca las demandas laborales.

PARTIDAS EXTRAORDINARIAS

NOTA 20 – INGRESOS

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2013

Expresadas en \$ (000)

PARTIDAS EXTRAORDINARIAS				
DETALLE	2013	2012	VARIACION	%
Recuperaciones	366.145.617	38.223.997	327.921.620	857,89
TOTAL PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	366.145.617	38.223.997	327.921.620	857,89

Este rubro presento una variación del 857.89% con respecto al año anterior, de acuerdo a los rubros según cuadro, donde se detallan sus variaciones más representativas como es el caso del caso de Ganahorrar, se reverso la parte correspondiente a capital e intereses como producto de la Sentencia SU-447 del 26 de mayo de 2011 y dado que la Corte Constitucional dispuso, entre otros aspectos, “(...) **DEJAR SIN VALOR Y SIN EFECTOS JURÍDICOS** y la exclusión de procesos judiciales, de acuerdo la información suministrada por el Grupo de lo Contencioso Administrativo, así mismo con la entrada en vigencia de la ley 1653 del 15 julio de 2013, por la cual se adoptó el arancel judicial que se genera en todos los procesos judiciales con pretensiones dinerarias, fue reglamentado por la Superintendencia Financiera de Colombia con la Resolución 1509 de agosto 12 de 2013.

RESUMEN CONSOLIDADO RESULTADO EJERCICIO 2013		
CONCEPTO		VALOR
Recuperaciones extraordinarias		365.851.396
*Sentencia Granahorrar	257.712.076	
*Exclusión Demandas	10.097.050	
*Provisión de procesos Judiciales	97.611.098	
*Recuperación Fondo Icetex	36.685	
*Reintegro llamadas	2.788	
Recuperación Provisión Pasivos Estimados	391.699	
Aprovechamientos		294.221,0
		366.145.617,00

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