

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas Explicativas a los Estados Contables Básicos - Vigencia 2014 (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 valores y demás activos financieros; y velar por el respeto a los derechos de los consumidores financieros y la debida prestación del servicio.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

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
- Apalancamiento o relación de endeudamiento para con el público

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

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 2014 la Superintendencia Financiera de Colombia, obtiene 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, la Ley 1687 del 11 de diciembre de 2013, “por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiación para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014”, y el Decreto de liquidación 3036 del 27 de diciembre de 2013.

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

- Contribuciones impuestas a las entidades vigiladas

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

- 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 2014.

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 y la Contaduría General de la Nación, 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 expide el Administrador del Sistema y la CGN.

Los libros Oficiales del Aplicativo SIIF Nación II se consultan, 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.

1.8 Modernización de la Regulación Contable Pública en Colombia

Referente a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público “NICSP”, la Contaduría General de la Nación y el MHCP, viene capacitando a los funcionarios públicos competentes a desarrollar esta

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

actividad, dentro de cada organización, a través de foros, seminarios y la normatividad que para tal efecto tienen publicadas en las páginas WEB.

La CGN, dentro de su plan de acción tiene establecido, según el Cronograma para las Entidades de Gobierno, dar a conocer en el primer trimestre de 2015 el Marco Normativo, con el fin que estas entidades entren en período de preparación obligatoria para llevar a cabo las actividades de preparación y aplicar el nuevo marco normativo a partir de las NICSP. Para que en el año 2016 estén ya en periodo de transición, el cual consiste en la adecuación de sistemas de información y preparación del estado financiero de apertura del nuevo marco normativo.

SIIF NACION II y con la Contaduría General de la Nación, están en línea para esta implementación.

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.

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 de 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 y el Decreto 2674 del 21 de diciembre de 2012, por el cual se reglamenta el Sistema de Información Financiera – SIIF NACION.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

Para garantizar la sostenibilidad y permanencia del Sistema Contable en la entidad y con el propósito de que se produzca información razonable, confiable y oportuna; se dispone el Manual de Políticas y Procedimientos Contables A-MN-GFT-002, publicado en el SGI donde se describen las diferentes formas de desarrollar las actividades contables del ente, así como la correspondiente asignación de 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 contables y al público en general su comprensión e interpretación.

1.11 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 número 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:

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

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 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.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

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

1.12 Valoraciones de Propiedades, planta y Equipo

La Superintendencia Financiera, actualizo el avalúo técnico del bien inmueble el 4 de diciembre de 2013 dando cumplimiento a lo establecido en la normatividad vigente.

1.13 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.

1.14 Informe de Auditoría – Vigencia 2013

Durante el año 2014, la Contraloría General de la República realizó una auditoria Gubernamental con Enfoque Integral a la Superintendencia Financiera de Colombia, por la vigencia 2013 y con base en la calificación de los componentes obtenidos en la evaluación de la Gestión y Resultados, se Feneció la cuenta para la vigencia 2013.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

Dentro del Plan de Mejoramiento presentado por la Superintendencia Financiera de Colombia a la Contraloría General de la República, sobre los hallazgos consignados en el informe de auditoría vigencia 2013, el Grupo de Contabilidad da estricto cumplimiento y seguimiento a dichos hallazgos, así:

1.14.1 GESTION CONTABLE

Hallazgo No 4. Depuración Contable

Acreeedores – Saldo a favor de beneficiarios – Cuenta contable 242513 por \$1.230 millones aproximadamente. Se adelantaron los trámites pertinentes para sanear esta cifra, presentando al Comité de Sostenibilidad Contable de la entidad, el correspondiente análisis de saneamiento contable:

- Se devolvieron excedentes de contribuciones correspondientes a los años 2005 al 2011 a favor de estas entidades las cuales se disolvieron sin liquidarse para ser absorbidas mediante escritura pública por la absorbente y por tratarse de entidades de liquidación forzosa, por \$1.021 millones de pesos, equivalentes al 83.24% del saldo total de la cuenta a depuración.

NOMBRE	VALOR
BANCO DE OCCIDENTE	50.669.025,00
BANCO DAVIVIENDA	362.715.933,00
BANCO DE BOGOTA	31.929.459,00
BBVA COLOMBIA	28.270.125,00
BANCO GNB SUDAMERIS	21.565.706,08
BANCO CAJA SOCIAL DE AHORRO	74.695.465,33
BANCOLOMBIA	259.465.815,83
BANCOOMEVA	9.758.489,03
BANCO POPULAR	7.810.345,00
CITIBANK COLOMBIA	1.612.725,71
FOGAFIN	172.312.660,23
TOTAL	1.020.805.749,21

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

Las demás entidades se someterán a un próximo Comité de Sostenibilidad Contable, por tratarse de entidades que a la fecha todavía se encuentran vigentes y presentan saldo a favor por excedentes de contribuciones, equivalente al 10% del saldo total.

- Dando cumplimiento a las Resoluciones 1963 de 2011 y 1403 del 2014, se sometieron a consideración del Comité de Sostenibilidad Contable para sanear el Balance, aquellas partidas que fueron prescritas según la normatividad vigente, derechos y obligaciones que por tratarse de mínimas cuantías no procede adelantar gestión para obtener su cobro o pago o no es posible ejercer su cobro o pago, por cuanto opera alguna de las causales relacionadas con su extinción.

Otros Pasivos – Recaudos por Clasificar, por \$72.8 millones.

Se llevó a cabo la gestión de análisis y solicitud de soportes para poder identificar la procedencia del recaudo por clasificar de los años 2011, 2012 y 2013 y así mismo realizar su correspondiente registro contable, dando cumplimiento del 100%.

ICETEX

Se llevó a cabo el levantamiento de la información como consecuencia de las partidas conciliatorias que se presentaban al cierre de la vigencia 2013, identificando plenamente los registros que afectaban dicho resultado y obteniendo la identificación y el correspondiente soporte contable de la diferencia, quedo debidamente registrada dentro de los Estados Contables de la entidad al cierre de la vigencia 2014.

1.15 Consistencia y Razonabilidad de las Cifras

A 31 de diciembre de 2014 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.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

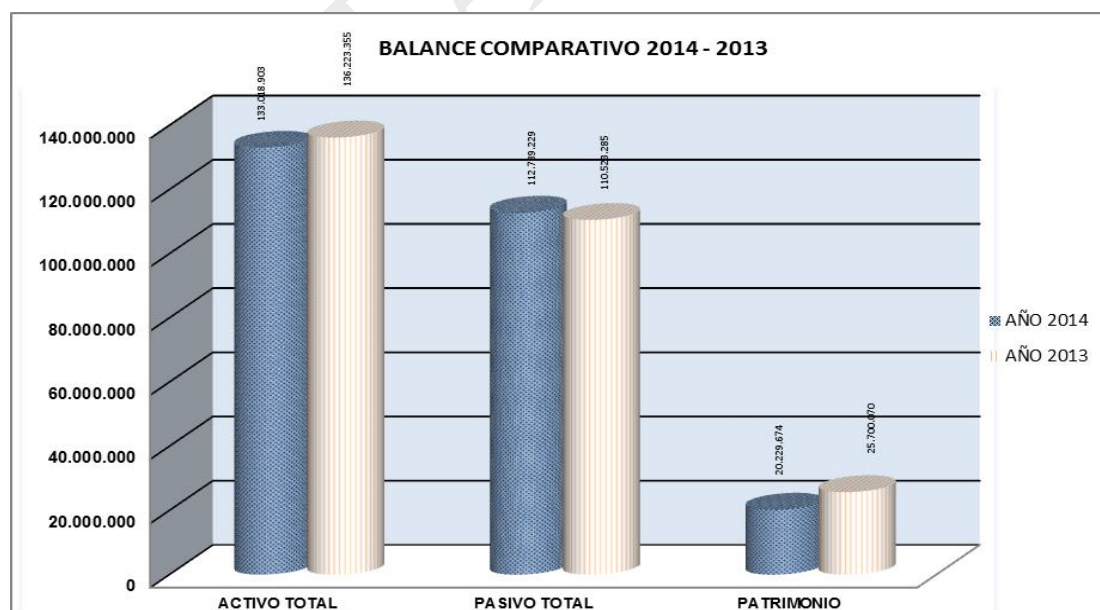
Expresadas en \$ (000)

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

2.1. BALANCE GENERAL

La estructura financiera de la Superintendencia Financiera de Colombia al 31 de diciembre de 2014 es la siguiente:

BALANCE GENERAL COMPARATIVO DICIEMBRE 2014 - DICIEMBRE 2013				
CONCEPTO	31/12/2014 VALOR	31/12/2013 VALOR	VARIACIÓN	%
ACTIVO TOTAL	133.018.903	136.223.355	-3.204.452	-2,35%
Corriente	80.208.428	86.682.055	-6.473.627	-7,47%
No Corriente	52.810.475	49.541.300	3.269.175	6,60%
PASIVO TOTAL	112.789.229	110.523.285	-2.265.944	-2,05%
Corriente	25.550.263	45.916.262	20.365.999	44,35%
No Corriente	87.238.966	64.607.023	-22.631.943	-35,03%
PATRIMONIO	20.229.674	25.700.070	-5.470.396	21,29%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	133.018.903	136.223.355	3.204.452	2,35%



SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

Fuente: Software contable 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 2014, presenta disminución del 2.35% frente al año inmediatamente anterior, \$3.204.458.

COMPOSICIÓN ACTIVO COMPARATIVO DICIEMBRE 2014 - DICIEMBRE 2013				
CONCEPTO	31/12/2014 VALOR	31/12/2013 VALOR	VARIACIÓN	%
Corriente	80.208.428	86.682.055	-6.473.627	-7,47%
No Corriente	52.810.475	49.541.300	3.269.175	6,60%
ACTIVO TOTAL	133.018.903	136.223.355	-3.204.452	-2,35%

2.1.1.1 ACTIVO CORRIENTE

El activo corriente tuvo una disminución comparada con el año inmediatamente anterior del 7.47%.

A continuación se detallan los conceptos que lo integran:

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

COMPOSICIÓN ACTIVO CORRIENTE COMPARATIVO DICIEMBRE 2014 - DICIEMBRE 2013				
CONCEPTO	31/12/2014 VALOR	31/12/2013 VALOR	VARIACIÓN	%
Efectivo	395.553	400.201	-4.648	-1,16%
Inversiones	67.257.378	76.362.115	-9.104.737	-11,92%
Deudores	10.840.285	8.461.194	2.379.091	28,12%
Otros Activos	1.715.212	1.458.545	256.667	17,60%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	80.208.428	86.682.055	-6.473.627	-7,47%

Como se puede observar en el cuadro anterior, el rubro más representativo corresponde al de Inversiones, con una participación del 83.85% frente al total del activo corriente.

El 100% de las Inversiones, están constituidas 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.

Los demás rubros variaron de acuerdo al pago de obligaciones realizadas al cierre del ejercicio y al registro de multas impuestas por incumplimiento de normas y al cobro de cuotas partes pensionales.

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 2014

Expresadas en \$ (000)

COMPOSICIÓN EFECTIVO COMPARATIVO DICIEMBRE 2014 - DICIEMBRE 2013				
CONCEPTO	31/12/2014 VALOR	31/12/2013 VALOR	VARIACIÓN	%
Caja	100	399	-299	-74,94%
Bancos	395.453	399.802	-4.349	-1,09%
EFECTIVO TOTAL	395.553	400.201	-4.648	-1,16%

La caja principal únicamente recibe pagos en cuantías menores por concepto de fotocopias y certificados, excepto los certificados de representación legal que mediante Resolución 0360 del 5 de marzo de 2014 quedaron sin costo y se pueden obtener a través de la página WEB de la SFC.

El saldo en Caja refleja el valor recibido por concepto de Otros Ingresos el último día hábil del o mes año, los cuales son consignados el siguiente día hábil del mes o año.

Los dineros que se recaudan por concepto de contribuciones se consignan directamente por el contribuyente en la cuenta corriente habilitada para tal efecto a través de Bancolombia o por medio del botón PSE

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 mes a mes y sus saldos al cierre de la vigencia están disponibles, así:

NOMBRE	CUENTA CORRIENTE	SALDO 31/12/2014
Superintendencia Financiera	030-245528-93	34.604
Gastos de Personal	030-245529-11	64.888
Gastos de Funcionamiento	030-245529-43	101.832
Gastos de Transferencia	030-704646-05	2.179
Gastos de Inversión	030-704656-01	191.950
		395.453

Se cuenta con el convenio de reciprocidad de servicios financieros prestados entre la Superintendencia Financiera de Colombia y BANCOLOMBIA S.A., donde permanecen los excedentes de liquidez de la entidad en cada una de sus cuentas corrientes, dando cumplimiento al Decreto 1525 de 2008.

NOTA 2 – INVERSIONES

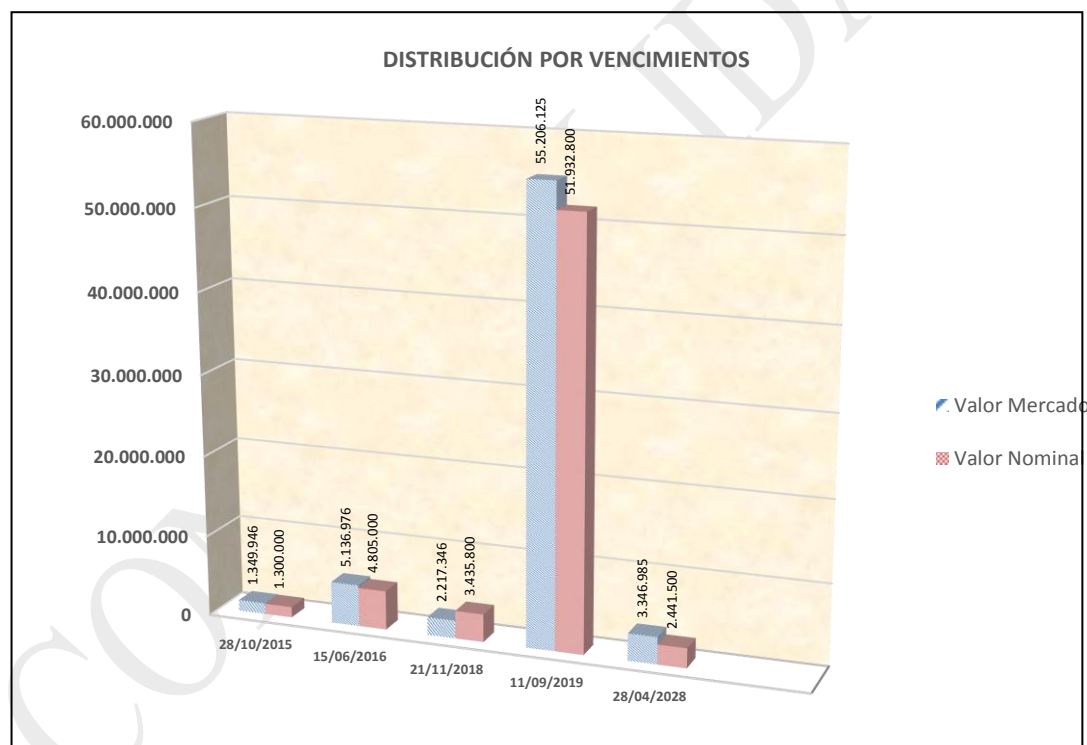
SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

Los excedentes de liquidez se encuentran invertidos en Títulos de Tesorería TES Clase “B” los cuales provienen del recaudo de las 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 2% por vencer en la próxima vigencia, el 7.64% en el año 2016, el 3.29% en el año 2018, el 82.08% en el año 2019 y el 4.97% en el año 2028, 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.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

NOTA 3 – DEUDORES

COMPOSICIÓN DEUDORES COMPARATIVO DICIEMBRE 2014 - DICIEMBRE 2013				
CONCEPTO	31/12/2014 VALOR	31/12/2013 VALOR	VARIACIÓN	%
Ingresos no tributarios	8.558.770	6.012.130	2.546.640	42,36%
transferencias por cobrar	0	10.624	-10.624	-100,00%
Avances y anticipos entregados	42.543	43.983	-1.440	-3,27%
Recursos entregados en administración	1.607.804	1.854.291	-246.487	-13,29%
Otros Deudores	631.168	540.166	91.002	16,85%
TOTAL DEUDORES	10.840.285	8.461.194	2.379.091	28,12%

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 \$8.237.738, sanciones y cobro de contribuciones.

El saldo de la cuenta Avances y Anticipos, corresponde al anticipo entregado a la firma Datum Finanzas por \$42.543, según contrato SF2.014.2002, cuyo objetivo fue la compraventa de un sistema de información administrativo para la entidad, liquidándose unilateralmente por incumplimiento del mismo y mediante un proceso de saneamiento contables se está adelantado trámite de análisis del registro con el grupo de Cobro Coactivo.

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 13.29%, 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 que le compete estos dineros con el fin que la SFC obtenga los mayores beneficios de conformidad con las reglas de funcionamiento del Fondo.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

El rubro Otros Deudores aumento en un 16.85%, con respecto al año anterior, debido al comportamiento de las cuotas partes pensionales y demás rubros que lo conforman.

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 y la demás normatividad que para el efecto expide la Contaduría General de la Nación, la Superintendencia Financiera de Colombia reporta en los términos y forma establecidos, la información de los deudores morosos a la Contaduría General de Nación.

NOTA 4 – OTROS ACTIVOS CORRIENTES

DETALLE	31/12/2014 VALOR	31/12/2013 VALOR	VARIACION	%
Reserva financiera actuarial	8.652	8.671	-19	-0,22%
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.663.830	1.362.826	301.004	22,09%
Cargos diferidos	42.730	87.048	-44.318	-50,91%
TOTAL OTROS ACTIVOS	1.715.212	1.458.545	256.667	17,60%

En este grupo se destaca la cuenta de Bienes y Servicios Pagados por Anticipado que 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 la Reserva Financiera Actuarial por valor de \$8.652, 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 y al saldo que se tiene en Bancolombia como resultado del movimiento de la cuenta, relacionada con el pago de las obligación contraídas por el FOPEP por este concepto.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

Los cargos diferidos corresponden a bienes en almacén tales como Accesorios de oficina, útiles de escritorio y oficina, los cuales se difieren de acuerdo a las políticas fijadas en el contrato.

2.1.1.2. ACTIVO NO CORRIENTE

La participación del Activo No Corriente, frente al Activo Total al cierre de la vigencia 2014, es del 39.70%. Los conceptos que lo integran son:

COMPOSICIÓN ACTIVO NO CORRIENTE COMPARATIVO DICIEMBRE 2014- DICIEMBRE 2013				
CONCEPTO	31/12/2014 VALOR	31/12/2013 VALOR	VARIACIÓN	%
Propiedad planta y Equipo	22.297.073	19.638.631	2.658.442	13,54%
Otros Activos	30.513.402	29.902.669	610.733	2,04%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	52.810.475	49.541.300	3.269.175	6,60%

NOTA 5 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

DETALLE	31/12/2014 VALOR	31/12/2013 VALOR	VARIACION	%
Terrenos	850.665	850.665	0	0,00%
Construcciones en curso	0	424.015	-424.015	-100,00%
Bienes muebles en bodega	107.446	122.217	-14.771	-12,09%
Prop. Planta y Equipo no explotado	686.168	221.844	464.324	209,30%
Edificaciones	15.019.857	14.594.326	425.531	2,92%
Maquinaria y Equipo	1.894.342	1.708.410	185.932	10,88%
Equipo médico y científico	232	232	0	0,00%
Muebles, enseres y equipos de oficina	3.661.004	3.315.311	345.693	10,43%
Equipos de comunicación y computación	16.956.998	14.696.224	2.260.774	15,38%
Equipo de transporte, tracción y elev.	859.888	794.362	65.526	8,25%
depreciación acumulada	-17.739.527	-17.088.973	-650.554	3,81%
TOTAL	22.297.073	19.638.633	2.658.440	13,54%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

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.

Las novedades que se presentaron relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo durante el período contable, fueron así:

➤ **Monto de adquisiciones**

- Equipos de cómputo, muebles y maquinaria por: \$5.552.615
- Consumo controlado por: \$ 17.798
- Compra de software o licenciamiento por: \$2.252.270

➤ **Monto de las adiciones o mejoras.**

Durante la vigencia en comento, se realizaron las siguientes valorizaciones:

- Actualización de licencias y mejoramiento de áreas por \$ 172.366
- Remodelación de áreas vigencias anteriores \$ 424.015
Según acta N° 11 de 2014

➤ **Monto de los bienes vendidos y el efecto en los resultados**

Las bajas realizada durante el 2014, fueron las siguientes:

1. Mediante Acta 01 del Comité Administrador de Alta y Baja de Bienes CABAB, del 11 de noviembre de 2014, y según Resolución No. 1984 de noviembre 6 de 2014, se entregó en parte de pago por valor de **VEINTINUEVE MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL PESOS M/TE (\$29.667)** a la **UNIÓN TEMPORAL YOKOMOTOR S.A. - BLINSECURITY DE COLOMBIA LTDA**, de la Camioneta Toyota Prado tipo Campero modelo 2009, línea VXA cilindraje 3.400 5 puertas de Placa OBG-944, blindada tipo Nivel IIIA, de propiedad de la Superintendencia Financiera de Colombia de conformidad con lo establecido en el proceso contractual **SF-PSA-015-2014**.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

2. Mediante Acta 02 del Comité Administrador de Alta y Baja de Bienes CABAB, del 23 de noviembre de 2014, y según Resoluciones No. 2329 y 2330 del 23 de diciembre de 2014, se dieron de baja bienes del lote No. 1 con valor en libros por **NOVENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA MIL PESOS** (\$92.890) y costo histórico de **UN MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MILLONES DIECINUEVE MIL PESOS (\$1.454.019)**, lote No.4, por valor en libros de **CERO PESOS (\$0.00)** y costo histórico de **SEISCIENTOS OCHO MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y UN MIL PESOS (\$608.831)**.

Baja para bienes por eliminación por destrucción de bienes cuyo costo en libros es de **DOS MILLONES DOSCIENTOS VEINTISIETE MIL PESOS (\$2.227)** y costo histórico de **UN MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y NUEVE MILLONES CIENTOS NOVENTA Y UNO MIL PESOS (\$1.449.191)**, y bienes para manejo de Residuos sólidos por valor de **CERO PESOS M/CTE (\$0.00)** y costo histórico de **CIENTO TRECE MILLONES CIENTO SETENTA Y NUEVE MIL PESOS (\$113.179)**.

3. Baja con responsabilidad por la pérdida de un computador por: **UN MILLON OCHOCIENTOS SEIS MIL PESOS \$1.806**, siniestro reconocido y cancelado por la compañía de seguros que ampara los bienes de la Superintendencia.

➤ **Monto, justificación y efecto en los resultados por el retiro de bienes**

En este orden de ideas el único bien vendido es una camioneta Toyota que se entregó en parte de pago en la compra de una Camioneta nueva marca Toyota modelo 2015 blindada Tipo Nivel IIIA para el servicio de la Superintendencia Financiera de Colombia; los demás bienes a 31 de diciembre de 2014, se les dio el tratamiento de eliminación como residuos sólidos y una pequeña parte destina para venta en la vigencia de 2015.

➤ **Cambio en la estimación de la vida útil de los activos y el método de depreciación o amortización aplicado.**

Los activos diferidos como el software y licencias, se amortizan de acuerdo a una ficha técnica que elabora la Subdirección de Operaciones de la Superintendencia, basada en el tiempo estimado de utilización o que está en producción y la información que aporta el fabricante sobre su vida útil, todo enmarcado dentro del plazo máximo de tres años y mínimo de un año.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

➤ **Metodologías aplicadas para la actualización de los bienes, el efecto generado y la fecha de los avalúos.**

La Línea de Terreno y Edificio de la Propiedad Planta y Equipo de la entidad, se actualiza con periodicidad de tres (3) años, a partir de la última realizada y el registro contable queda incorporado en el período respectivo, el avalúo se efectúa con persona natural o jurídica, siempre que cuente con la idoneidad y capacidad para su realización. La última actualización de estos ítems fue el 4 de noviembre de 2013.

De conformidad con el Manual de Políticas y procedimientos Contables de la SFC, no es obligatoria la actualización de los bienes muebles cuyo costo histórico, individualmente considerado, sea inferior a treinta y cinco (35) SMMLV, ni de la propiedad, planta y equipo ubicados en zona de alto riesgo.

Las demás líneas de la Propiedad, Planta y Equipo se actualiza mediante las adiciones y mejoras que aumente la vida útil del bien, aumente su capacidad y eficiencia operativa, mejoren la calidad de los bienes y servicios o permitan una reducción significativa de los costos, de acuerdo con lo anterior se reconocerá como un mayor valor de la Propiedad, Planta y Equipo.

➤ **Justificación de la existencia de bienes no explotados.**

A 31 de diciembre de 2014, los bienes no explotados se contabilizaron en histórico por un valor de MIL SESENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS UN MIL PESOS \$1.062.081 es decir el 1.91% del total de los activos de la SFC, cuya composición es la siguiente:

- El 44.32% corresponde a equipos de cómputo devueltos por cambio de tecnología en el último mes de la vigencia.
- El 35.24% corresponde a licencias y software devueltas para legalización de baja de los inventarios.
- El 20.44% corresponde a muebles y otro tipo de bienes de menor cuantía.

Una vez asignados y redistribuidos todos los equipos de cómputo que debe realizar la Subdirección de Operaciones de la Entidad de acuerdo con el perfil de los funcionarios objeto de reasignación de equipos se determinara

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

del destino de este tipo de bienes no explotados de conformidad con las normas vigentes.

- **Información 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.**

En materia de activos fijos o inventarios de bienes, no tenemos Entidades con las características solicitadas, pues con a quienes de manera usual le entregamos bienes es a la Asociación Computadores para Educar; sin embargo durante la vigencia de 2014, no se realizaron entregas, salvo la del vehículo Toyota, entregada en parte de pago.

- **El método utilizado para la amortización de los activos intangibles, así como su vida útil estimada.**

Como se manifestó anteriormente, el software y licencias, se amortizan de acuerdo a una ficha técnica que elabora la Subdirección de Operaciones de la Superintendencia, basada en el tiempo estimado de utilización o que está en producción y la información que aporta el fabricante sobre su vida útil, todo enmarcado dentro del plazo máximo de tres años y mínimo de un año.

- **Si las vidas útiles estimadas son finitas o indefinidas.**

En los intangibles tenemos los dos tipos de estimados. Vidas útiles finitas, hasta tres (3) años y vías útiles indefinidas que por razones de depreciación debemos asignarle una estimación de producción o vida útil, la cual por lo general la tasamos cinco (5) años.

- **Los activos intangibles que se haya desarrollado, formado y adquirido.**

Durante la vigencia del 2014 no se desarrollaron o formaron productos de esta naturaleza en la SFC. Sin embargo a 31 de diciembre de 2014 se contaba con un inventario de siete (7) productos de este tipo valuados en MIL SETECIENTOS SETENTA Y NUEVE MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL PESOS \$1.779.246. En cuanto la adquisición su valor es el manifestado en el punto 1 del presente escrito.

En el año 2014 la Superintendencia Financiera de Colombia; no realizó avalúo del predio, ya que este se efectuó en el año 2013, con el Ingeniero Civil Benjamín Herrán Rodríguez, identificado con cédula de ciudadanía

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

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 2013 y en cumplimiento de la norma este se debe realizar cada tres años.

Al cierre contable de 31 de Diciembre de 2014 hay una existencia de bienes reintegrados (no explotados) en las bodegas del almacén por un valor de SEISCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL PESOS (\$686) 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 –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, Sotáno 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

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

DETALLE	31/12/2014 VALOR	31/12/2013 VALOR	VARIACION	%
Bienes entregados a terceros	18.806	18.806	0	0,00%
Amortiz. Acumulada bienes entregaos a terceros	-8.978	-8.978	0	0,00%
Bienes de arte y cultura	301.642	299.045	2.597	0,87%
Intangibles	15.276.697	14.936.772	339.925	2,28%
Amortiz. Acumulada de Intangibles	-10.513.869	-10.836.333	322.464	-2,98%
Valorizaciones	25.439.104	25.493.355	-54.251	-0,21%
TOTAL	30.513.402	29.902.667	610.735	2,04%

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 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 2014 la Superintendencia Financiera de Colombia valorizo sus vehículos 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,

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

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

NOTA 7 – CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

COMPOSICIÓN CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS COMPARATIVO DICIEMBRE 2014 - DICIEMBRE 2013				
CONCEPTO	31/12/2014 VALOR	31/12/2013 VALOR	VARIACIÓN	%
Otros Derechos Contingentes	12.293.503	5.412.218	6.881.285	127,14%
Bienes entregados en custodia	63.915.100	78.145.500	-14.230.400	-18,21%
Bienes entregados a terceros	850.828	850.828	0	0,00%
Responsabilidades en proceso	231.656	231.656	0	0,00%
Otras cuentas deudoras de control	58.176.875	50.237.526	7.939.349	15,80%
TOTAL CTAS DE ORDEN DEUDORAS	135.467.962	134.877.728	590.234	0,44%

Como se observa en el cuadro anterior, el rubro más representativo lo constituyen los Bienes Entregados en Custodia, que equivale al 47.18% del total de la cuenta, corresponde a los valores nominales de los Títulos de Tesorería TES Clase “B” existentes en el portafolio de contribuciones cuya custodia reposa desmaterializados en el Depósito Central de Valores del Banco de la República.

Otras Cuentas Deudoras de Control equivalen al 42.95% del total de la cuenta, 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 127.14% con respecto al año inmediatamente anterior, debido a la liquidación de Intereses sobre multas y contribuciones, utilizando el aplicativo ORION.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

2.1.2 TOTAL DEL PASIVO

El Total del Pasivo al cierre del año 2014, presenta un porcentaje de variación del 2.05% frente al año inmediatamente anterior.

COMPOSICIÓN PASIVO COMPARATIVO DICIEMBRE 2014 - DICIEMBRE 2013				
CONCEPTO	31/12/2014 VALOR	31/12/2013 VALOR	VARIACIÓN	%
Corriente	25.550.263	45.916.262	-20.365.999	-44,35%
No Corriente	87.238.966	64.607.023	22.631.943	35,03%
PASIVO TOTAL	112.789.229	110.523.285	2.265.944	2,05%

2.1.2.1 PASIVO CORRIENTE

La participación del Pasivo Corriente en el Pasivo Total al cierre de la vigencia 2014 fue del 22.65%, frente al 41.54% de la vigencia inmediatamente anterior. Los conceptos que lo integran son:

COMPOSICIÓN PASIVO CORRIENTE COMPARATIVO DICIEMBRE 2014- DICIEMBRE 2013				
CONCEPTO	31/12/2014 VALOR	31/12/2013 VALOR	VARIACIÓN	%
Cuentas por Pagar	16.283.340	36.645.769	-20.362.429	-55,57%
Obligaciones Laborales	9.082.543	9.124.872	-42.329	-0,46%
Pasivos estimados	85.436	53.595	31.841	59,41%
Otros Pasivos	98.944	92.026	6.918	7,52%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	25.550.263	45.916.262	-20.365.999	-44,35%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR

DETALLE	31/12/2014 VALOR	31/12/2013 VALOR	VARIACION	%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.642.168	1.641.123	1.045	0,06%
Transferencias por pagar	78.492	81.778	-3.286	-4,02%
Acreedores	13.201.040	33.927.647	-20.726.607	-61,09%
Retención en la fuente	1.361.504	995.016	366.488	36,83%
Impuesto al valor agregado IVA	136	203	-67	-33,00%
TOTAL	16.283.340	36.645.767	-20.362.427	-55,57%

Como se observa en el cuadro anterior, el rubro más relevante lo constituye la cuenta acreedores donde se encuentran registrados los “SalDOS a Favor de Beneficiarios” disminuyendo en un 61.09% frente al año inmediatamente anterior debido a la compensación de excedente de contribuciones del año 2014, frente a las del año 2013, los saldos de los excedentes de contribuciones que resultan en cada vigencia presupuestal de que trata 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 y las demás cuentas acreedoras.

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.
- ✓ Transferencia de recursos por obligaciones contraídas por el Fondo de Reservas Pensionales.
- ✓ Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre del mes de diciembre 2014
- ✓ Retención en la Fuente por impuesto de industria y comercio del bimestre noviembre-diciembre 2014
- ✓ Impuesto sobre las Ventas por pagar del bimestre noviembre-diciembre 2014

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

NOTA 9 – OBLIGACIONES LABORALES

COMPOSICIÓN PASIVO CORRIENTE COMPARATIVO DICIEMBRE 2014 - DICIEMBRE 2013				
CONCEPTO	31/12/2014 VALOR	31/12/2013 VALOR	VARIACIÓN	%
Salarios y prestaciones sociales	9.082.543	9.124.872	-42.329	-0,46%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	9.082.543	9.124.872	-42.329	-0,46%

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

PASIVOS LABORALES	VALOR
Nómina por pagar	18.345
Vacaciones	4.161.384
Prima de vacaciones	2.972.422
Bonificación especial de recreacion	369.687
Prima de servicios	954.160
Bonificación por Servicios	606.545
	9.082.543

NOTA 10 – PASIVOS ESTIMADOS CORRIENTES

Para el cierre del ejercicio contable se efectuó provisión del impuesto de Industria y Comercio correspondiente al VI bimestre de 2014, cuya variación obedece a la utilidad en redención anticipada de títulos TES Clase “B” para el pago de obligaciones y a la parte proporcional del consumo de servicios públicos correspondientes al mes de diciembre 2014.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

CONCEPTO	31/12/2014	31/12/2013	VARIACION	%
Provisión para obligaciones fiscales	21.074	8.141	12.933	158,86%
Provision servicios públicos	64.361	45.454	18.907	41,60%
TOTAL	85.435	53.595	31.840	59,41%

2.1.2.2 PASIVO NO CORRIENTE

La participación del Pasivo No Corriente frente al Pasivo Total al cierre de la vigencia 2014, es del 77.35%.

COMPOSICIÓN PASIVO NO CORRIENTE COMPARATIVO DICIEMBRE 2014- DICIEMBRE 2013				
CONCEPTO	31/12/2014 VALOR	31/12/2013 VALOR	VARIACIÓN	%
Provisión para contingencias	81.538.634	59.172.965	22.365.669	37,80%
Provisión para pensiones	5.700.332	5.434.058	266.274	4,90%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	87.238.966	64.607.023	22.631.943	35,03%

NOTA 11 – PASIVOS ESTIMADOS NO CORRIENTES

La cuenta provisión para contingencias corresponde a las provisiones de las demandas judiciales a favor y en contra de la Superintendencia Financiera de Colombia por concepto de litigios misionales y de captación, procesos derivados de multas y los procesos referidos a temas laborales; 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 para determinar el monto de las provisiones a constituir por parte de la Superintendencia, cuyo cálculo es determinado por el Grupo de lo Contencioso Administrativo, saldo que representa el 93.37% frente al total de los pasivos no corrientes, según el siguiente detalle:

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

PROVISION PARA CONTINGENCIAS				
CONCEPTO	31/12/2014 VALOR	31/12/2013 VALOR	VARIACION	%
Administrativas	78.039.922	58.091.291	19.948.631	34,34%
Mecanismos solución de conflictos	2.554.228	0	0	
Laborales	944.484	1.081.674	-137.190	-12,68%
TOTAL	81.538.634	59.172.965	22.365.669	37,80%

En el siguiente cuadro se aprecian las provisiones por conceptos de los procesos judiciales a favor y en contra de la SFC, los procesos derivados de multas por la acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho y las provisiones laborales, las cuales están debidamente provisionadas según el tipo de proceso, como se pueden apreciar en el siguiente cuadro:

PROCESOS JUDICIALES		
TIPO DE PROCESO	PASIVO ESTIMADO	% PARTICIPACION
Acciones de Nulidad y Restablecimiento	41.528.663	50,93%
Acciones de Reparación Directa	36.420.191	44,67%
Acciones de Grupo	91.068	0,11%
Mecanismos alternativos de solución de conflictos - MHCP	2.554.228	3,13%
Laborales	944.484	1,16%
TOTAL	81.538.634	100%

En relación con los procesos laborales las demandas ascienden a \$2.672.380, según se detalla en el siguiente cuadro:

PROCESOS JUDICIALES LABORALES			
TIPO DE PROCESO	DEMANDA	PASIVO ESTIMADO	% PARTICIPACION
	\$ MILES	\$ MILES	
Laborales - Pensiones	2.672.380	944.484	100,00%
TOTAL	2.672.380	944.484	100,00%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

La cuenta Provisión para Pensiones por un valor de \$5.700.332 corresponde al Cálculo Actuarial neto amortizado a diciembre de 2014 de los pensionados pertenecientes a la antigua Superintendencia de Valores. Dicho cálculo actuarial a la fecha asciende a \$8.959.306, suma ajustada con el IPC 3.66% para 2014 de acuerdo con instrucciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el monto pendiente por amortizar es \$3.258.974, como se aprecia en el siguiente cuadro:

PROVISIÓN PARA PENSIONES				
CONCEPTO	31/12/2014 VALOR	31/12/2013 VALOR	VARIACIÓN	%
Cálculo Actuarial para Pensiones	8.959.306	8.953.650	5.656	0,06%
Pensiones actuales por Amortizar	-3.258.974	-3.519.592	260.618	-7,40%
TOTAL :	5.700.332	5.434.058	266.274	4,90%

2.1.3 PATRIMONIO

El Patrimonio al 31 de diciembre de 2014 tuvo una variación negativa de \$5.470.396 equivalente al -21.29% pasando de 25.700.070 a \$20.229.674 con respecto al año anterior, ocasionada por la reclasificación de las provisiones, amortizaciones y depreciaciones del año inmediatamente anterior.

NOTA 12 – 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 2014

Expresadas en \$ (000)

PATRIMONIO INSTITUCIONAL				
CONCEPTO	31/12/2014 VALOR	31/12/2013 VALOR	VARIACIÓN	%
Capital Fiscal	-1.907.676	1.645.466	-3.553.142	-215,94%
Resultado Ejercicios Anteriores	2.104.741	-370.888.645	372.993.386	0,00%
Resultados del Ejercicio	-847.076	372.993.386	-373.840.462	-100,23%
Superávit por donación	9.650	9.650	0	0,00%
Superávit por valorización	25.439.104	25.493.355	-54.251	-0,21%
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	-4.569.069	-3.553.142	-1.015.927	28,59%
TOTAL PATRIMONIO	20.229.674	25.700.070	-5.470.396	-21,29%

El Capital fiscal de la entidad al cierre de la vigencia 2014 es negativo, 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 déficit de \$847.076, como resultado de las operaciones realizadas durante la presente vigencia, según detalle:

RESUMEN CONSOLIDADO RESULTADO EJERCICIO 2014		
CONCEPTO		VALOR
Excedente operacional		(35.080.608)
Excedente No operacional		7.096.715
Recuperaciones extraordinarias		27.065.409
*Incapacidades	45.940	
*Provisión de procesos Judiciales	26.987.472	
*Reintegro llamadas	1.819	
Recuperación elementos devolutivos	30.178	
Aprovechamientos		71.408
		(847.076)

El rubro más relevante que afecta el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de la presente vigencia, es el resultado de los Excedentes Operacional, debido al incremento del riesgo de los pasivos estimados relacionados con las provisiones de los procesos de Nulidad y Restablecimiento del Derecho y Reparación Directa, incrementa su provisión en

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

un 74.41% con relación al año anterior y al registro de la provisión de los procesos derivados de multas por concepto de litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos a nombre de MHCP, a la depreciación de la propiedad planta y equipo y la actualización o adquisición de nuevos software de tecnología de la entidad.

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 \$31.036.321.695 al cierre de 2014, frente a \$42.062.878.245, que se registraban al cierre de 2013.

Su composición se observa en el cuadro siguiente:

COMPOSICIÓN CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS COMPARATIVO DICIEMBRE 2014 - DICIEMBRE 2013				
	31/12/2014 VALOR	31/12/2013 VALOR	VARIACIÓN	%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	31.034.499.224	41.793.151.058	-10.758.651.834	-25,74%
Bienes y derechos recibidos en garantía	144.906	90.523	54.383	60,08%
Bienes Recibidos en Custodia	23.200	23.200	0	0,00%
Bienes Recibidos de Terceros	1.453.526	269.412.625	-267.959.099	-99,46%
Otras Ctas Acreedoras de Control	200.839	200.839	0	0,00%
TOTAL CTAS DE ORDEN ACREEDORAS	31.036.321.695	42.062.878.245	-11.026.556.550	-26,21%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

NOTA 13 – 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, administrativo y otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por procesos derivados el multas mediante procesos formalmente admitidos y debidamente notificados, actualmente existe un promedio de 60 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, se mantuvieron 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 2014:

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

PROCESOS JUDICIALES CUENTAS DE ORDEN				
TIPO DE PROCESO	DEMANDA	PASIVO ESTIMADO	% PARTICIPACION	No PROCESOS
Acciones de Nulidad y Restablecimiento del Derecho	648.553.655	41.528.663	50,93%	19
Acciones de Reparación Directa	816.783.080	36.420.191	44,67%	423
Acciones de Grupo	29.538.105.412	91.068	0,11%	77
Rendición de cuentas provocadas	20.170.755	0	0,00%	1
Acción contractual	1.255.151	0	0,00%	2
Procesos laborales	2.672.380	944.484	1,16%	6
Otras acciones laborales	45.089	0	0,00%	1
Mecanismos alternativos de solución de conflictos - MHCP	6.913.702	2.554.228	0,03	16
TOTAL	31.034.499.224	81.538.634	100%	545

INGRESOS

Durante el ejercicio contable de 2014 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 1687 del 11 de diciembre de 2013, el Decreto de liquidación 3036 del 27 de diciembre de 2013.

INGRESOS OPERACIONALES

En relación con los Ingresos Operacionales para el período de 2014 ascendieron a \$156.897.352, con un incremento del 6.29% con relación al año anterior y su composición se observa en el siguiente cuadro:

COMPOSICIÓN INGRESOS OPERACIONALES DICIEMBRE 2014 - DICIEMBRE 2013				
CONCEPTO	31/12/2014 VALOR	31/12/2013 VALOR	VARIACIÓN	%
Ingresos No tributarios	167.607.665	179.346.439	-11.738.774	-6,55%
Devoluciones y descuentos (Cr)	-10.934.114	-32.092.607	21.158.493	-65,93%
Venta de servicios	77.688	354.243	-276.555	-78,07%
Operaciones Interinstitucionales	146.113	0	146.113	0,00%
TOTAL INGRESOS:	156.897.352	147.608.075	9.289.277	6,29%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

NOTA 14 - INGRESOS FISCALES

INGRESOS FISCALES				
CONCEPTO	diciembre 31 de 2014	diciembre 31 de 2013	VARIACIÓN	%
Ingresos No tributarios	167.607.665	179.346.439	-11.738.774	-6,55%
Devoluciones y descuentos (Cr)	-10.934.114	-32.092.607	21.158.493	-65,93%
TOTAL INGRESOS:	156.673.551	147.253.832	9.419.719	6,40%

Los ingresos fiscales No Tributarios corresponden al 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 la normatividad vigente y 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 2014 por la contribución no utilizada en la misma vigencia, la cual será aplicada como menor valor en el cobro de la contribución del año 2015.

En comparación con los años 2014-2013 los ingresos netos tuvieron un aumento en su variación del 6.40%; principalmente al incremento en el cobro de la contribución y una disminución de los excedentes de la contribución vigencia 2014, equivalentes al 65.93% en relación con el año inmediatamente anterior, que serán compensados en el año 2015.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

Las operaciones instituciones obedecen al reintegro que nos efectuó la Dirección del Tesoro Nacional sobre los recursos consignados erróneamente por las entidades promotoras de salud, relacionada con el cobro de incapacidades.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Los Gastos de Administración y Operación durante el período 2014 fueron de \$191.977960, y serán analizados por cada uno de los ítems. Su detalle se observa en el siguiente cuadro:

COMPOSICIÓN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DICIEMBRE 2014 - DICIEMBRE 2013				
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	31/12/2014 VALOR	31/12/2013 VALOR	VARIACIÓN	%
DE ADMINISTRACIÓN	444.584	494.857	-50.273	-10,16%
Contribuciones Impuestas	444.584	494.857	-50.273	-10,16%
DE OPERACIÓN	110.184.258	107.744.725	2.439.533	2,26%
Sueldos y Salarios	75.198.808	75.029.313	169.495	0,23%
Contribuciones impuestas	1.870	10.310	-8.440	-81,86%
Contribuciones Efectivas	12.018.629	11.406.380	612.249	5,37%
Aportes sobre nómina	2.623.487	2.483.685	139.802	5,63%
Gastos Generales	19.493.202	18.003.304	1.489.898	8,28%
Impuestos, contribuciones y tasas	848.262	811.733	36.529	4,50%
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	49.680.368	1.925.022	47.755.346	2480,77%
Provisión para contingencias	49.680.368	1.883.485	47.796.883	2537,68%
Provisiones diversas	0	41.537	-41.537	-100,00%
Transferencias a Fondo Reservas Pensionales	26.985.137	28.183.960	-1.198.823	-4,25%
Operaciones de Enlace	4.683.613	5.514.806	-831.193	-15,07%
TOTAL GASTOS:	191.977.960	143.863.370	48.114.590	33,44%

NOTA 15 - 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 2014 por los pagos mensuales.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

Analizada la variación porcentual comparando el año 2014 - 2013 en relación con los gastos por contribuciones imputadas disminuyeron en un 10.16% 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 2014 ascendió al 3.66%; 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 16 – GASTOS DE OPERACIÓN

La participación de los Gastos de Operación en los gastos administración le corresponden 99% por valor de \$110.184.258, en comparación con el año inmediatamente anterior, tuvo un aumento de \$2.439.533, incrementando los gastos en un 2.26% con relación al año anterior

La cuenta de Contribuciones impuestas para el 2014 tuvieron una variación frente al año inmediatamente anterior del 81.86% debido a la disminución en el pago de indemnizaciones laborales.

Las Contribuciones Efectivas para el año 2014 tuvieron un incremento del 5.37% frente al año inmediatamente anterior, directamente proporcional al incremento salariales para el año 2014 y a la variación en la planta de personal, conformadas por los aportes patronales a cargo de la SFC y en nombre de sus funcionarios.

Los Aportes sobre la Nómina para el año de 2014 tuvieron un incremento del 5.63% frente al año inmediatamente anterior, directamente proporcional al incremento salariales para el año 2014, conformados por los aportes parafiscales a cargo de la SFC y en nombre de sus funcionarios.

Los Gastos Generales se incrementaron en \$1.489.898 equivalente al 8.28% frente al año inmediatamente anterior debido a la fluctuación de precios al consumidor en el año 2014, como se puede observar en el siguiente cuadro:

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

GASTOS GENERALES				
DETALLE	AÑO 2014	AÑO 2013	VARIACIÓN	%
Moldes y troqueles	109.341	0	109.341	100
Vigilancia y Seguridad	910.546	842.495	68.051	8,08%
Materiales y Suministros	511.652	764.973	-253.321	-33,12%
Mantenimiento	8.333.701	8.081.312	252.389	3,12%
Servicios Públicos	1.109.846	965.646	144.200	14,93%
Arrendamientos	306.665	302.257	4.408	1,46%
Viáticos Y Gastos de Viaje	1.747.072	1.592.757	154.315	9,69%
Publicidad y Propaganda	0	3.681	-3.681	-100,00%
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	1.566.481	1.488.649	77.832	5,23%
Comunicaciones y Transporte	1.251.845	1.180.892	70.953	6,01%
Seguros Generales	1.389.261	854.853	534.408	62,51%
Diseños y Estudios	0	199.626	-199.626	-100,00%
Combustibles y Lubricantes	99.846	107.406	-7.560	-7,04%
Aseo, Cafetería, Restaurante y Lavandería	1.201.492	1.192.789	8.703	0,73%
Procesamiento de Información	933.400	409.399	524.001	127,99%
Costas Procesales		1.118	-1.118	-100,00%
Otros Gastos Generales	22.054	15.451	6.603	42,74%
TOTAL GASTOS GENERALES	19.493.202	18.003.304	1.489.898	8,28%

Impuestos, Contribuciones y Tasas para el año de 2014, tuvo un incremento del 4.50%, con respecto al año anterior, debido a la fluctuación de precios según el índice de precios al consumidor para el año 2014, como se puede evidenciar en el siguiente cuadro.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS				
DETALLE	AÑO 2014	AÑO 2013	VARIACIÓN	%
Impuesto Predial Edificio Sede	40.853	49.769	-8.916	-17,91%
Cuota de Fiscalización y Auditaje	276.438	250.584	25.854	10,32%
Valorizaciones	0	3.497	-3.497	-100,00%
Impuesto de Industria y Comercio	56.855	62.924	-6.069	-9,64%
Impuestos Sobre Vehículos	697	663	34	5,13%
Gravamen sobre Los Movimientos Financieros	473.419	444.296	29.123	6,55%
TOTAL DE IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	848.262	811.733	36.529	4,50%

NOTA 17 - PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

En este rubro se maneja el tema relacionado con las Provisiones, la cual tuvo un incremento del 2.537.68% con relación al año inmediatamente anterior, debido al análisis de riesgo de los procesos misionales, de captación y procesos derivados de multas, aplicado por el Grupo de lo Contencioso Administrativo en cumplimiento del Instructivo A-IN-GFI-013-Registro de Provisiones por demandas y al Manual Técnico A-MN-GFI-001 para determinar el monto de las provisiones a constituir por este concepto y las demás provisiones en desarrollo del objeto social por parte de la Superintendencia, como se puede apreciar en el siguiente cuadro, lo cual afectó en gran incidencia en el resultado del presente ejercicio.

Comportamiento de las provisiones al cierre de la presente vigencia:

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

CONCEPTO	31/12/2014	31/12/2013	VARIACION	%
PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS				
*Litigios	47.126.140	1.883.485	45.242.655	2402,07%
*Mecanismos altrantivos de solución d conflictos	2.554.228		2.554.228	100,00%
Subtotal	49.680.368	1.883.485	47.796.883	2537,68%
Provisión Indistria y comercio	21.074	8.141	12.933	158,86%
Provisión Servicios Públicos	64.362	41.537	22.825	54,95%
TOTAL	49.765.804	1.933.163	47.832.641	2474,32%

NOTA 18 –TRANSFERENCIAS

Las Transferencias para el año 2014, 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	año 2014	año 2013	VARIACION	%
Otras Transferencias	26.895.137	28.183.960	-1.288.823	-4,57%
TOTAL OTRAS TRANSFERENCIAS	26.895.137	28.183.960	-1.288.823	-4,57%

INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

NOTA 19 - INGRESOS NO OPERACIONALES

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

INGRESOS NO OPERACIONALES				
DETALLE	año 2014	año 2013	VARIACION	%
Financieros	7.135.936	7.869.245	-733.309	-9,32%
Otros Ingresos Ordinarios	90.399	88.786	1.613	1,82%
Ajuste de Ejercicios Anteriores	-288.966	-702.276	413.310	-58,85%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	6.937.369	7.255.755	-318.386	-4,39%

Los ingresos financieros presentan una disminución del 9.32% respecto al año anterior producto de volatilidad 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.

El rubro de Otros Ingresos Ordinarios por un valor de \$90.399 el cual aumenta en un 1.82% 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 ajustes de ejercicios anteriores, el cual obedece a una disminución del total de los ingresos no operacionales del 58.85% con respecto al año inmediatamente anterior, cuyo motivo se debe a la disminución o compensación de los valores de cuotas partes por cobrar.

NOTA 20 - GASTOS NO OPERACIONALES

COMPOSICIÓN GASTOS NO OPERACIONALES DICIEMBRE 2014 - DICIEMBRE 2013				
OTROS GASTOS	31/12/2014 VALOR	31/12/2013 VALOR	VARIACIÓN	%
Interes sentencias	1.766	0	1.766	100,00%
Gastos Financieros	157.467	4.355.211	-4.197.744	-96,38%
Otros gastos ordinarios	149.850	120.218	29.632	24,65%
Ajustes de ejercicios anteriores	-468.429	-322.738	-145.691	45,14%
TOTAL:	-159.346	4.152.691	-4.312.037	-103,84%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

En los Gastos No Operacionales el rubro con mayor variación le corresponde a Intereses financieros producto de la liquidación en el incumplimiento del pago por concepto de multas impuestas por al SFC y en favor de la DTN.

Los gastos Financieros presentaron una variación del 96.38%, con respecto al año inmediatamente anterior, cuya disminución obedece a perdida por valorización de inversiones de los Títulos de Tesorería TES, Clase “B” dada la volatilidad del mercado.

El rubro Ajuste de Ejercicios Anteriores refleja principalmente el resultado de los análisis a los Estados Contables de la entidad que se someten a consideración del Comité de Sostenibilidad Contable para el saneamiento respectivo con el fin de cumplir con la exactitud y transparencia de los saldos contables a la fecha, causados en vigencias anteriores por los conceptos alcanzados a analizar al cierre del presente ejercicio.

PARTIDAS EXTRAORDINARIAS

NOTA 21 – INGRESOS

PARTIDAS EXTRAORDINARIAS				
DETALLE	año 2014	año 2013	VARIACION	%
Recuperaciones	27.136.817	366.145.618	-339.008.801	-92,59%
TOTAL PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	27.136.817	366.145.618	-339.008.801	-92,59%

Este rubro presento una variación del 92.59% con respecto al año anterior, ocasionada principalmente por el fallo de GRANA HORRAR relacionada con la sentencia SU-447 del 26 de mayo de 2011, en favor de los accionistas de esta entidad, pero por un fallo de la Corte Constitucional dispuso, entre otros aspectos, “(...) **DEJAR SIN VALOR Y SIN EFECTOS JURÍDICOS**”. Motivo por el cual en el año 2013 se reverso la parte correspondiente a capital e intereses y cuyo resultado para el año 2013 se evidenció en el resumen consolidado del resultado de este ejercicio, vigencia 2013, así:

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2014

Expresadas en \$ (000)

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

Para la vigencia 2014, el resultado de estas partidas extraordinarios obedeció a la recuperación de provisiones por la exclusión de procesos judiciales, incapacidades y recuperaciones como producto del saneamiento contable, etc., así:

CONCEPTO	31/12/2014
Venta de servicios	45.940
Operaciones institucionales	26.987.472
Reintegro de Llamadas	1.819
Recuperación elementos devolutivos	30.178
Aprovechamientos	71.408
TOTAL	27.136.817

Cifras tomada fielmente de los libros de contabilidad.

AURA SOFÍA PARRA CABALLERO
Coordinador Grupo de Contabilidad
Contador Público T.P.39814-T

Elabore : Aura Sofia Parra C.
 Révise : Carlos Arturo Vanegas H.