

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**CÓDIGO DE CONSOLIDACIÓN CGN 13400000  
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS**

**I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**1. NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL**

**1.1. Naturaleza Jurídica**

La Superintendencia Financiera de Colombia surgió de la fusión de la Superintendencia Bancaria de Colombia en la Superintendencia de Valores mediante el Decreto 4327 de 2005, modificado posteriormente por el Decreto 2555 de 2010, la Ley 1480 de 2011 y el Decreto 710 de 2012.

Mediante los Decretos 1848 y 1849 de 2016 del 15 de noviembre de 2016, el Gobierno Nacional aprobó reestructurar la Superintendencia Financiera de Colombia, atendiendo los cambios regulatorios presentados y el proceso de supervisión que se viene adelantando, esto con el fin de fortalecer el Sistema Financiero Colombiano.

La Entidad es un organismo técnico adscrito al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con personería jurídica, autonomía administrativa y financiera y patrimonio propio.

El Presidente de la República, de acuerdo con la ley, ejerce 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 Entidad se encuentra certificada por COTECNA con el sello de calidad ISO 9001:2015, lo cual evidencia el cumplimiento de los requisitos en dicha norma.

**1.2. Funciones de Cometido Estatal**

**Objetivo:**

La Superintendencia Financiera de Colombia tiene por objetivo supervisar el sistema financiero colombiano con el fin de preservar su estabilidad, seguridad y

La Entidad ejerce 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.

### 1.3.1. Organigrama (Decreto 1848 de 2016)



- a) Adoptar las políticas, metodologías y procedimientos para ejercer la supervisión de las entidades sometidas a la inspección, vigilancia y control de la Superintendencia.
- b) Adoptar y proponer a las autoridades competentes, la regulación de interés para la Superintendencia y sus entidades vigiladas, así como las políticas y mecanismos que propendan por el desarrollo y el fortalecimiento del mercado de activos financieros y la protección al consumidor financiero.

- c) Adoptar las políticas, metodologías y procedimientos para ejercer la supervisión de las entidades sometidas a la inspección, vigilancia y control de la Superintendencia en materia de protección al consumidor, conductas, transparencia e integridad del mercado.
- d) Adoptar las políticas para prevenir el ejercicio ilegal de la actividad financiera, aseguradora y del mercado de valores.
- e) Instruir a las instituciones vigiladas y controladas sobre la manera como deben cumplirse las disposiciones que regulan su actividad, fijar los criterios técnicos y jurídicos que faciliten el cumplimiento de tales normas y señalar los procedimientos para su cabal aplicación.
- f) Instruir a las instituciones vigiladas sobre la manera como deben administrar los riesgos implícitos en sus actividades.
- g) Dictar las normas generales que deben observar las entidades supervisadas en su contabilidad sin perjuicio de la autonomía reconocida a estas últimas para escoger y utilizar métodos accesorios.
- h) Proveer información estadística a los mercados sobre la actualidad del sistema financiero, así como información a los consumidores financieros sobre los productos y servicios que ofrecen las entidades supervisadas, los derechos inherentes a estos y los mecanismos para hacerlos efectivos, cuando a ello haya lugar.
- i) Ejercer las funciones de naturaleza jurisdiccional conferidas por la ley a la entidad.
- j) Resolver los recursos de apelación interpuestos contra las sanciones impuestas por los Superintendentes Delegados Adjuntos y los Superintendentes Delegados.
- k) Designar al Superintendente Delegado que estará a cargo de ejercer la supervisión comprensiva y consolidada, de las entidades que conforman un conglomerado financiero.
- l) Establecer los casos en los que procede la consolidación de operaciones y de estados financieros de las entidades vigiladas, con otras entidades sujetas o no a la supervisión de la Superintendencia, con el fin de realizar una supervisión comprensiva y consolidada.
- m) Declarar la situación de control o la existencia de grupo empresarial y ordenar de oficio o a solicitud de cualquier interesado, la inscripción de tales situaciones

- en el registro mercantil, cuando a ello haya lugar, con el fin de realizar una supervisión comprensiva y consolidada.
- n) Autorizar, respecto de las entidades sujetas a inspección y vigilancia, su constitución y funcionamiento, las adquisiciones de sus acciones, bonos convertibles en acciones y de los aportes en entidades cooperativas, aprobar su conversión, transformación, escisión, cesión de activos, pasivos y contratos y objetar su fusión y adquisición.
  - o) Autorizar toda transacción que tenga por objeto o como efecto que una persona o grupo de personas, adquiera la calidad de beneficiario real respecto del diez por ciento (10%) o más de las acciones en circulación de una entidad vigilada por la Superintendencia, así como el incremento de dicho porcentaje.
  - p) Suspender o revocar el certificado de autorización de las entidades aseguradoras, en los casos previstos por la ley.
  - q) Adoptar cualquiera de los institutos de salvamento o la toma de posesión de las entidades sujetas a inspección y vigilancia.
  - r) Autorizar el establecimiento en el país de oficinas de representación de organismos financieros, reaseguradores e instituciones del mercado de valores del exterior.
  - s) Autorizar las inversiones de capital realizadas por las entidades vigiladas, efectuadas de manera directa o a través de sus filiales y subsidiarias, en entidades financieras, del mercado de valores, compañías de seguros, de reaseguros y en sucursales y agencias domiciliadas en el exterior, así como el incremento de dichas inversiones, que deban ser presentadas al Consejo Asesor.
  - t) Adoptar las políticas, objetivos y estrategias relacionadas con la administración de la Superintendencia, etc.

### 1.3.3. 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.

### 1.3.4. 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.

### **1.3.5. Propósito Superior de la Superintendencia Financiera de Colombia**

Asegurar que el Sistema Financiero contribuya de manera efectiva al progreso de las empresas y personas.

### **1.3.6. Objetivos Estratégicos**

#### **1.3.6.1. Institucional**

##### **1.3.6.1.1. Supervisión Comprensiva y Consolidada:**

La concepción del negocio financiero como una actividad individual ha cambiado radicalmente en las últimas décadas. Hoy estructuras más complejas y de actividades mixtas en donde confluyen múltiples riesgos (financieros y no financieros) requieren una supervisión diferente caracterizada por la eficiencia, integralidad, prospectividad y proporcionalidad. Esto se traduce en la necesidad de tener un esquema de supervisión comprensiva y consolidada que promueva la estabilidad y el crecimiento bajo un marco de facultades extendidas provistas por las Ley 1870 de 2017 (LCF).

##### **1.3.6.1.2. Marco integral de Supervisión - MIS**

La Superintendencia Financiera de Colombia para el ejercicio de sus funciones de vigilancia y control estableció desde el año 2011 el Marco Integral de Supervisión (MIS) como metodología de supervisión de las entidades supervisadas, el cual se fundamenta en el enfoque de supervisión basada en riesgos (SBR). Es por esto que la Superfinanciera hoy es reconocida como una entidad de supervisión efectiva que apoya sus actuaciones en la aplicación de protocolos consistentes con una visión prospectiva de la industria.

##### **1.3.6.1.3. Evaluación integral de riesgos**

Fortalecer la capacidad para identificar oportunamente las concentraciones de riesgos que enfrentan las entidades y evaluar tanto su exposición individual como los mecanismos con los que cuentan para mitigarlos.

##### **1.3.6.1.4. Mecanismos de Resolución**

Desarrollar la capacidad para resolver efectivamente cualquier tipo de entidad financiera, minimizando la utilización de recursos públicos.

### **1.3.6.1.5. Gestión Institucional**

Pretende la consolidación de la modernización funcional en el marco de la planeación estratégica y el crecimiento institucional y personal, de manera que se asegure la continuidad del negocio. La Disponibilidad de la información requerida por la Red de Seguridad del Sistema Financiero (RSSF), a través de su consolidación en una herramienta tecnológica, teniendo en cuenta los acuerdos de entendimiento.

### **1.3.6.2. Fortalecimiento**

#### **1.3.6.2.1. Prudenciales**

En la última década la Superfinanciera y las entidades consolidaron las estructuras de gestión de riesgos incorporadas mediante los SARs lo que permitió a la industria posicionarse como una de las más robustas de la región. Con el fin de mantener este posicionamiento en el mediano plazo la Superfinanciera debe actualizar y finalizar la convergencia a mejores prácticas y estándares internacionales en materia de gestión de riesgos.

#### **1.3.6.2.2. Protección al consumidor financiero y estrategia de educación financiera**

Proteger a los inversionistas, ahorradores, y asegurados mediante el ejercicio de las facultades de supervisión asignadas a la institución en el marco legal vigente, así como mediante políticas y acciones encaminadas a proporcionar a los consumidores financieros información amplia y suficiente acerca de sus derechos y deberes.

#### **1.3.6.2.3. Inclusión y desarrollo sostenible**

Los avances en inclusión financiera han sido evidentes en los últimos años particularmente en el sector urbano. Aún existe un gran segmento poblacional para quienes contar con productos específicos que faciliten el acceso, uso y aprovechamiento de los recursos es vital para lograr su crecimiento económico y sostenibilidad en el largo plazo: Sector Rural.

### **1.3.6.3. Innovación y desarrollo**

#### **1.3.6.3.1. Desarrollo del Mercado de Capitales**

Promover la competitividad y confiabilidad del mercado de capitales con el propósito de fortalecerlo, mediante la implementación de los mejores estándares internacionales de regulación y supervisión, e incorporando las nuevas tecnologías.

### 1.3.6.3.2. FinTech

El desarrollo de nuevas tecnologías aplicadas a los mercados e instituciones financieras (Fintech) crean oportunidades para todos los segmentos poblacionales (emprendedores no regulados, entidades financieras y consumidor financiero) que complementan los servicios tradicionales ofrecidos por las instituciones financieras y, además, cuentan con la posibilidad de cambiar la forma en que se administran los riesgos y experiencias de los usuarios. Teniendo en cuenta lo anterior, se hace necesario un involucramiento por parte de la Superfinanciera en estos temas.

### 1.3.7. Sistema de Gestión Integrado

La Superintendencia Financiera de Colombia, comprometida con el mejoramiento continuo de la prestación del servicio para el beneficio de sus usuarios, creó el Sistema de Gestión Integrado bajo el esquema de las normas internacionales ISO e integra aspectos requeridos por el Modelo Integrado de Planeación y Gestión, administración de riesgos establecido por el Departamento Administrativo de la Función Pública, entre otros, los cuales se contemplan en los diferentes procesos (estratégicos, misionales, de apoyo y de control) que se desarrollan para dar cumplimiento a la misión y objetivos institucionales, los cuales de manera interrelacionada garantizan a través de su planeación, ejecución y control, el cumplimiento de los requisitos legales e internos que aplican a la entidad, estableciendo en los diferentes niveles, actividades de orientación, soporte y evaluación.

### 1.3.8. Organismos de Control que vigilan a la Superintendencia Financiera de Colombia

La Superintendencia Financiera de Colombia es controlada y vigilada por aquellas entidades<sup>1</sup> a las que constitucionalmente se les estableció dichas atribuciones, con el propósito de prestar vigilancia en los aspectos relacionados con el control fiscal y financiero, del ejercicio de las funciones y actuación de los funcionarios públicos, de la aplicación del Código Único Disciplinario y de la comisión de todos aquellos delitos contra la Administración Pública.

La participación ciudadana es fundamental para el éxito en la lucha contra la corrupción, por lo cual los ciudadanos pueden contribuir en el logro de estos propósitos, denunciando en forma responsable, objetiva y oportuna, hechos que consideren que van en contra de las normas vigentes o de los intereses del Estado o conductas que puedan ir en detrimento de los recursos públicos.

<sup>1</sup> Contraloría General de la República; Procuraduría General de la Nación y Fiscalía General de la Nación.  
<https://www.superfinanciera.gov.co/inicio/organismos-de-control-que-vigilan-a-la-superintendencia-financiera-de-colombia-20261>

En caso que cualquier ciudadano quiera elevar una queja acerca de la conducta de algún funcionario de la Superintendencia Financiera de Colombia, además de formular la queja ante la Oficina de Control Disciplinario de esta entidad, podrá hacerlo directamente ante la entidad competente.

### 1.3.9. Obligaciones Tributarias

La Superintendencia Financiera de Colombia se identifica con el NIT 890.999.057-6. De acuerdo con lo establecido en el artículo 73 de la Ley 1943 del 28 de diciembre de 2018, la Entidad no es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios y no debe cumplir el deber formal de presentar declaración de ingresos y patrimonio. No obstante, se debe cumplir con la obligación tributaria de presentar declaraciones de impuesto de industria y Comercio – ICA, retención en la fuente por el impuesto sobre la renta e industria y comercio que se deduce a los proveedores y contratistas, de igual forma debe presentar información exógena con destino a la DIAN y a la Secretaría de Hacienda Distrital.

Con la expedición de la Ley 1697 de 2013 es responsable del recaudo de la Contribución Parafiscal *"Estampilla Pro- Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales"* el cual se debe transferir semestralmente al Ministerio de Educación a través del aplicativo SIIF Nación con una operación sin flujo de efectivo.

El porcentaje que debe retener de acuerdo con el valor total del contrato es el siguiente: Entre 1 y 2000 SMMLV el 0.5%; de 2001 a 6000 SMMLV el 1% y mayores a 6001 SMMLV el 2% Este inicia con un porcentaje del 0.5% y termina en el 2%.

En cumplimiento de lo establecido en el Decreto 399 de 2011, la Superintendencia es responsable del recaudo de la Contribución Especial por Contratos de Obra Pública, la cual se practica a todas las personas naturales o jurídicas que suscriban contratos de obra pública con la Entidad, este es equivalente al cinco por ciento (5%) del valor total del contrato, el cual se transfiere mensualmente al Ministerio del Interior a través del aplicativo SIIF Nación con una operación sin flujo de efectivo.

### 1.3.10. Recursos

Durante el ejercicio contable de 2018 la Superintendencia Financiera de Colombia, obtuvo sus ingresos de acuerdo con lo dispuesto en el numeral 5° del artículo 337 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero y el artículo 66 de la Ley 510 de 1999, en concordancia con lo señalado en los artículos 8° y 73 de la Ley 964 de 2005, así como lo previsto en la Ley 1873 del 20 de diciembre de 2017 *"POR LA CUAL SE DECRETA EL PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL Y LEY DE APROPIACIONES PARA LA VIGENCIA FISCAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018"*, el cual se liquidó mediante el Decreto 2236 de 27 de diciembre de 2017.



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

- a) Contribuciones impuestas a las entidades vigiladas;
- b) 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;
- c) Lo dineros provenientes del recaudo del cobro coactivo.
- d) Rendimientos financieros;
- e) Venta de activos, y
- f) Otros ingresos.

Los anteriores recursos fueron orientados hacia la atención del presupuesto de gastos de funcionamiento e inversión aprobado para la vigencia 2018.

#### **1.3.11. Ubicación Geográfica**

El domicilio y la sede principal de la Superintendencia Financiera de Colombia se encuentra ubicado en la ciudad de Bogotá - Colombia, Calle 7 No. 4-49 y 4-81.

## 2. PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de la Superintendencia Financiera de Colombia se detallan a continuación:

### 2.1. Bases de Preparación

Los Estados Financieros de la Superintendencia Financiera de Colombia se preparan bajo el supuesto de negocio en marcha y dada su naturaleza, se prevé que continuará su actividad dentro del futuro previsible. Los mismos, han sido elaborados, atendiendo los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones. Normativa que incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

De igual manera, la Superintendencia Financiera de Colombia contempló las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación en el Instructivo 002 de 2015, el cual orienta a los regulados para la determinación de los saldos iniciales y para la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo Marco Normativo.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 4° de la Resolución No. 693 del 6 de diciembre de 2016, el cronograma de aplicación del marco normativo comprende dos periodos, el de preparación obligatoria y el primer periodo de aplicación.

El periodo de preparación obligatoria es el comprendido entre el 6 de diciembre de 2016 y el 31 de diciembre de 2017, periodo en el cual las entidades formularon y ejecutaron bajo el liderazgo de la Alta Dirección, los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación obligatoria del Marco Normativo.

El primer periodo de aplicación es el comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2018, en dicho periodo la contabilidad de las entidades se llevará bajo el nuevo marco normativo. Es así como al 31 de diciembre de 2018, la Superintendencia Financiera de Colombia atendiendo las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación en el Instructivo 001 del 18 de diciembre de 2018 presentará los Estados Financieros con sus respectivas notas bajo el nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno, así:

- i. Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018,
- ii. Estado de resultados del 1° de enero y el 31 de diciembre de 2018, y
- iii. Estado de cambios en el patrimonio del 1° de enero y el 31 de diciembre de 2018.

Así mismo, la Superintendencia Financiera de Colombia da cumplimiento de lo señalado en la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017, por medio de la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

## **2.2. Bases de Contabilización**

La Superintendencia Financiera de Colombia aplica los criterios de devengo para sus operaciones contables de acuerdo con el Marco Normativo y el Catálogo de Cuentas para Entidades de Gobierno definido por la Contaduría General de la Nación y el Manual de Políticas Contables "A-MN-GFT-002" establecido por la Superintendencia Financiera de Colombia, el cual se encuentra publicado en el Sistema de Gestión Integrado - SGI de la Entidad. En el Manual de Políticas Contables se describen las diferentes formas de desarrollar los procesos y actividades contables de la Entidad, así como la correspondiente asignación de responsabilidades y compromisos de los funcionarios que las ejecutan directamente.

## **2.3. Esencia sobre forma, importancia relativa y materialidad**

La Superintendencia Financiera de Colombia preparo sus Estados Financieros teniendo en cuenta el principio de esencia sobre forma, el cual se fundamenta en que para el reconocimiento de un hecho económico prima su esencia sobre la forma legal, puesto que pueden existir normas legales que disientan de los principios contables establecidos por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno.

## **2.4. Uso de Juicios y Estimaciones**

Conforme a las políticas contables aplicadas, fue necesario hacer juicios, estimaciones y supuestos para algunas cuentas por parte de la administración, estas se basaron en la experiencia histórica y otros factores relevantes. Las principales estimaciones utilizadas para cuantificar la propiedad planta y equipo, se refieren a: i) vida útil de los bienes muebles e inmuebles e intangibles, y ii) cuentas por cobrar.

## 2.5. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Entidad (pesos colombianos). El desempeño de la Entidad se mide y es reportado a la ciudadanía en general y a los entes de control en pesos colombianos. Debido a lo anterior, la administración de la Superintendencia Financiera de Colombia considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes.

## 2.6. 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<sup>2</sup> 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 SIIF NACION II y la Contaduría General de la Nación.

La Superintendencia Financiera, con el objeto de alimentar los procesos contables cuenta con medios de información que forman parte auxiliar del macroproceso contable del SIIF NACION II, tales como los libros oficiales del Aplicativo SIIF Nación II, los cuales se consultan a través de la 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 Ministerio de Hacienda y Crédito Público y del Tesoro Nacional - MHCPTN.

La Superintendencia Financiera de Colombia, aplica las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte, e igualmente los procedimientos, el manual de políticas contables, los formatos, etc.;

El archivo, conservación y custodia de la información contable se encuentra a cargo de los Grupos de Gestión Documental y Contabilidad de la Superintendencia Financiera de Colombia y se realizan de acuerdo con las normas establecidas por el Archivo General de la Nación en la Ley 594 de 2000. Con respecto a los libros auxiliares, estos se encuentran en el aplicativo SIIF Nación.

Los comprobantes de diario son elaborados en el aplicativo SIIF Nación, estos cuentan con la documentación soporte que respalda las operaciones realizadas.

<sup>2</sup> Sistema Integrado de Información Financiera

## 2.7. Sistemas Auxiliares del Macroproceso Contable del SIIF- Nación:

La Superintendencia Financiera de Colombia maneja los siguientes aplicativos: los cuales son auxiliares del macroproceso contable del SIIF Nación:

**SOA:** aplicativo en el cual se registra el movimiento de almacén e inventarios y en el que a su vez se efectúan las depreciaciones y amortizaciones de todos los bienes en uso, información que posteriormente se registra en el SIIF – Nación.

**SARA:** herramienta que se utiliza para la Administración y Gestión Integral del Talento Humano, a través de la cual se liquida la nómina, las prestaciones sociales, etc., información que posteriormente se registra en el SIIF – Nación.

**ORION:** software utilizado para manejo y control de la información y procesos que por competencias están a cargo de la oficina de Control Disciplinario y de los Grupos de: Contratos, Financiero y de Presupuesto, Tesorería, Apoyo Legal de la Secretaría General, Contabilidad, Contencioso Administrativo Uno y Dos, así como Cobro Coactivo, los cuales utilizan los módulos de Control de Procesos Disciplinarios, Contratos, Deducciones tributarias, Liquidación de Contribuciones, Control de Procesos Jurídicos y Cobro Coactivo, módulos que proveen información financiera que posteriormente se registra en el SIIF – Nación.

## 2.8. Plan de Contingencia

El artículo 33. *"Restricciones a la adquisición y utilización de software financiero"* del Decreto 2674 de 2012, el cual reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación, establece que: *"(...) Las entidades y órganos usuarios del SIIF Nación no podrán adquirir ningún software financiero que contemple la funcionalidad incorporada en tal aplicativo y que implique la duplicidad del registro de información presupuestal y contable..."*.

La Superintendencia Financiera de Colombia para restablecer la información contable y transmitirla vía CHIP, en los plazos y con los requisitos establecidos por la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 y sus modificaciones, cuando el SIIF- Nación no permita el acceso a la información del macroproceso contable, así como para mantener la totalidad de las actividades que garanticen la continuidad de la información financiera de la Entidad, se acogió al Plan de Contingencia que para el efecto tiene establecido la Administración del SIIF - Nación.

## 2.9. Conciliación de Operaciones Recíprocas

En cumplimiento de la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación, relacionada con la información de Operaciones Recíprocas y con el propósito de conciliar los saldos con las entidades con las cuales se realizaron transacciones que generaron operaciones recíprocas, la Superintendencia Financiera de Colombia a

través de correo electrónico y oficios circularizó con las diferentes entidades públicas, los saldos a reportar a la Contaduría General de la Nación para los cuatro (4) trimestres del año 2018; realizando conciliaciones con las Entidades que remiten la información y que presentan diferencias.

## **2.10. Consistencia y Razonabilidad de las Cifras**

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, 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, hechos sucesivos con posterioridad al corte de cuentas, que puedan tener efectos futuros importantes o saldos pendientes de ajustar o conciliar.

Se realizan conciliaciones con todas las dependencias que intervienen en el proceso contable en cumplimiento de lo contemplado en la Proforma Interna "A-PI-FGI-012 - Cronograma de Conciliaciones Contables" y de acuerdo con lo establecido en las normas que para tal efecto dicta la Contaduría General de la Nación - CGN.

### **3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

#### **3.1. ACTIVOS**

##### **3.1.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la Superintendencia Financiera de Colombia. Así mismo, incluye los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que no están disponibles para su uso inmediato por parte de la Entidad.

La Superintendencia Financiera de Colombia reconoce como efectivo y equivalentes de efectivo, los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de disponibilidad inmediata. Así como, los recursos disponibles en la Dirección General de Crédito Público y El Tesoro Nacional a través de la cuenta única nacional - CUN.

##### **3.1.2. Cuentas por Cobrar**

La Superintendencia Financiera de Colombia reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, entre las que se encuentran las contribuciones, multas y otras obligaciones.

La Superintendencia Financiera de Colombia reconoce como cuentas por cobrar, entre otras, la cartera que se encuentra en Cobro Coactivo para su recuperación, la cual será objeto de estimación de deterioro<sup>3</sup> cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento en el pago de las obligaciones a cargo del deudor o desmejoramiento de sus condiciones económicas crediticias para realizar el pago.

Para el análisis de las obligaciones que se encuentran en Cobro Coactivo se estudiarán aspectos tales como: la información estadística (bases de datos); la clasificación de acuerdo con la probabilidad de recuperación y su antigüedad; y las condiciones especiales referidas en el Manual de Políticas Contables.

##### **3.1.3. Propiedades, Planta y Equipo**

Las propiedades, planta y equipo, corresponde a activos de naturaleza tangibles de propiedad de la Superintendencia Financiera de Colombia, que se espera sean

<sup>3</sup> Se entiende por deterioro de cartera, la probabilidad de pérdida del valor de la cartera derivada del incumplimiento en el pago de una obligación a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

usados durante más de un periodo contable, los cuales son adquiridos para uso en la prestación de servicios, en desarrollo de sus actividades propias y no están destinados para la venta.

Los bienes de propiedades, planta y equipo de la Superintendencia Financiera de Colombia se miden por el "Costo" menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado. La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

El método de depreciación adoptado es "Lineal", debido a que los bienes son utilizados de manera regular y uniforme en cada periodo contable y consiste en determinar una alícuota periódica constante que se obtiene de dividir el costo histórico del bien entre la vida útil estimada.

#### **3.1.4. Activos Intangibles**

Representa el valor de los costos de adquisición, desarrollado o producción del conjunto de bienes inmateriales de la Superintendencia Financiera de Colombia que constituyen derechos, privilegios o ventajas de competencia para el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, tales como Licencias (1. Uso de Programas Centrales, 2. Uso de Programas de Oficina); Softwares (Adquiridos y desarrollados), y Patentes

En la Superintendencia Financiera de Colombia se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

#### **3.1.5. Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo**

El deterioro del valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.

Los activos no generadores de efectivo son aquellos que la Superintendencia Financiera de Colombia mantiene con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, la entidad no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado. Cuando la entidad use un activo para suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, y para suministrar bienes o prestar servicios en condiciones de mercado, clasificará el activo como no generador de efectivo salvo que el uso del activo en el suministro de bienes o en la



prestación de servicios en forma gratuita o a precios de no mercado sea insignificante.

Como mínimo, al final del periodo contable la Superintendencia Financiera de Colombia evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo. Si existe algún indicio, la entidad estimará el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la entidad no estará obligada a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

### **3.2. PASIVOS**

#### **3.2.1. Cuentas por Pagar**

La Superintendencia Financiera de Colombia reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo y se miden por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

La Superintendencia Financiera de Colombia dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

#### **3.2.2. Beneficios a los Empleados**

Los beneficios a los empleados en la Superintendencia Financiera de Colombia comprenden todas las retribuciones que, a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio y se clasifican así: beneficios corto plazo; a largo plazo; por terminación del vínculo laboral o contractual, y beneficios posempleo.

Los funcionarios de la Superintendencia Financiera de Colombia ejercen sus funciones en la sede principal de la Entidad, en las instalaciones de las Entidades Vigiladas en los procesos de supervisión In situ o bajo la modalidad de teletrabajo en su lugar de domicilio.

### 3.2.3. Provisiones

La Superintendencia Financiera de Colombia reconoce como provisiones, los pasivos a cargo de que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones; los litigios y demandas en contra de la Entidad, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

Igualmente, la Entidad reconoce una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas. Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión. Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente. Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

### 3.3. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

#### 3.3.1. Activos Contingentes

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la Superintendencia Financiera de Colombia.

Los activos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la Superintendencia Financiera de Colombia pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

### 3.3.2. Pasivos Contingentes

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la Superintendencia Financiera de Colombia.

Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la Superintendencia Financiera de Colombia tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán cuando la Superintendencia Financiera de Colombia obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

### 3.4. INGRESOS

#### 3.4.1. Ingresos de Transacciones sin Contraprestación

La Superintendencia Financiera de Colombia reconoce como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la Entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido.

También se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la Superintendencia Financiera de Colombia dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el Gobierno Nacional.

Son típicos ingresos de transacciones sin contraprestación, las contribuciones, las multas y las sanciones.

#### 4. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

##### - BALANCE GENERAL

La estructura financiera de la Superintendencia Financiera de Colombia al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>ACTIVOS</b>	<b>99.606.162.550</b>	<b>100,00%</b>
Efectivo Y Equivalentes al Efectivo	1.865.192.958	1,87%
Cuentas por Cobrar	8.760.746.360	8,80%
Propiedades, Planta y Equipo	48.709.389.522	48,90%
Otros Activos	40.270.833.710	40,43%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>99.606.162.550</b>	

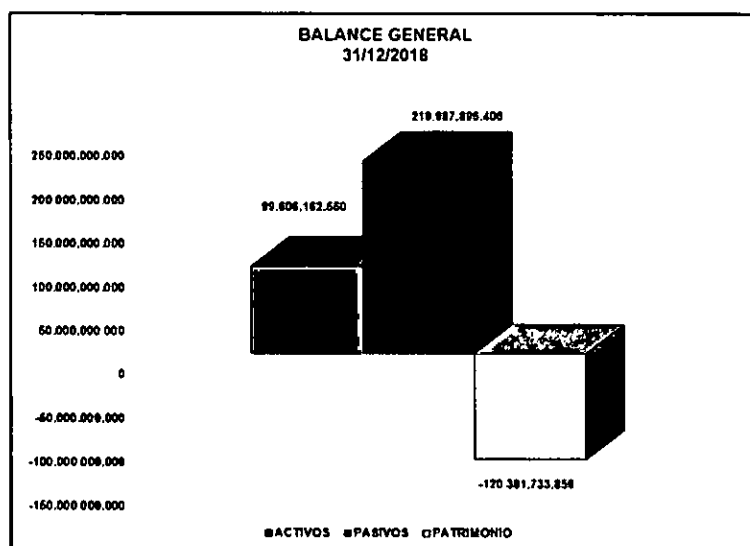
<b>PASIVOS</b>	<b>219.987.896.406</b>	<b>100,00%</b>
Cuentas por Pagar	25.610.438.821	11,64%
Beneficios a los Empleados	24.062.946.747	10,94%
Provisiones	170.292.810.330	77,41%
Otros Pasivos	21.700.508	0,01%

<b>PATRIMONIO</b>	<b>-120.381.733.856</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio Entidades de Gobierno	-120.381.733.856	100,00%

<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>99.606.162.550</b>
----------------------------------	-----------------------

Fuente: Software Contable SIIF NACION II

Gráficamente, el comportamiento del activo, el pasivo y el patrimonio es como a continuación se observa:



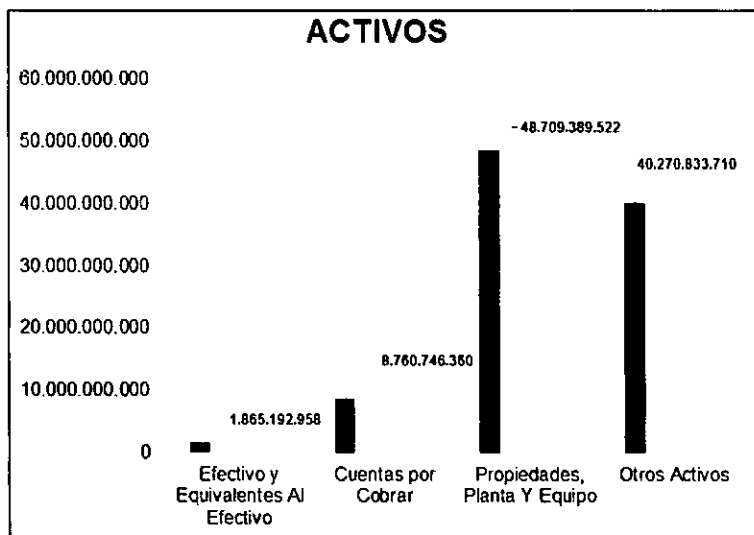
A continuación, se presenta un análisis de la composición de los Activos, los Pasivos, el Patrimonio, los Ingresos y los Gastos.

#### 4.1. ACTIVOS

Bajo el concepto de "Activos" la Superintendencia Financiera de Colombia incluyen los grupos que representan los recursos controlados por la entidad como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Los Activos de la Superintendencia Financiera de Colombia, para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018 se encuentran conformados de la siguiente manera.

DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>ACTIVOS</b>	<b>99.606.162.550</b>	<b>100,00%</b>
Efectivo y Equivalentes Al Efectivo	1.865.192.958	1,87%
Cuentas por Cobrar	8.760.746.360	8,80%
Propiedades, Planta Y Equipo	48.709.389.522	48,90%
Otros Activos	40.270.833.710	40,43%



#### NOTA 1 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La Superintendencia Financiera de Colombia reconoce como efectivo y equivalentes de efectivo, los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de disponibilidad inmediata.

En este rubro se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas corrientes y fondos que están disponibles para el

desarrollo de las actividades de la Superintendencia Financiera de Colombia. Este rubro está compuesto por las siguientes categorías:

**sfc** Bancos: Representa los fondos disponibles en instituciones financieras.

**sfc** Equivalentes al Efectivo: Esta cuenta está compuesta por rubros tales como cheques y el valor de la apertura o incremento en caja menor.

El rubro de efectivo está conformado por los recursos que se encuentran disponibles en caja y las entidades financieras:

DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>1.865.192.958</b>	<b>100,00%</b>
Caja	100.000	0,01%
Depósitos En Instituciones Financieras	1.865.092.958	99,99%

El componente de efectivo que maneja la Superintendencia Financiera de Colombia se administra a través del "Grupo de Tesorería" de la Entidad, área que se encarga de todos los procesos, actividades y tareas relacionadas con la administración de los dineros que se poseen en las cuentas corrientes, cumpliendo las normas y directrices de seguridad y operatividad internas, así como las establecidas internamente por los organismos de vigilancia y control.

Adicionalmente, la Superintendencia Financiera de Colombia cuenta con dos cuentas corrientes en Bancolombia, las cuales se utilizan para el recaudo de las contribuciones de la Entidades Vigiladas y los pagos autorizados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional – DGCPN. Las citadas cuentas, se concilian de forma mensual y los saldos en los extractos bancarios al 31 de diciembre de 2018, son los siguientes:

BANCO	CUENTA	DESCRIPCION	SALDOS LIBROS	SALDOS EXTRACTOS <sup>4</sup>
Bancolombia	030-245528-93	Recaudadora	157.634.238	157.634.238
Bancolombia	030-245529-43	Gastos de Funcionamiento	1.707.458.720	1.698.185.572
<b>TOTAL</b>			<b>1.865.092.958</b>	<b>1.855.819.820</b>

La Superintendencia Financiera de Colombia cuenta con un convenio de manejo financiero con Bancolombia S.A., motivo por el cual atendiendo una de las cláusulas de este, debe mantener unos saldos promedios de manera mensual en las cuentas corrientes, lo cual genera como contraprestación, entre otros, beneficios a la

<sup>4</sup> La diferencia frente al saldo en libros obedece a que se presentan partidas conciliatorias, al cierre de la vigencia del año 2018.

Entidad. El citado convenio se firmó el 30 de diciembre de 2018, para el periodo comprendido entre el 30 de diciembre de 2018 y el 29 de diciembre de 2020.

Por último, para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018 la Entidad no presenta ninguna restricción en el manejo de los saldos presentados en las cuentas bancarias que se encuentran incluidas en efectivo y equivalentes al efectivo.

## NOTA 2 – CUENTAS POR COBRAR

La Superintendencia Financiera de Colombia reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación tales como contribuciones, derechos de inscripción, oferta pública, renovación en el Registro Nacional de Valores y Emisores, intereses por estas obligaciones, así como sanciones, multas, cuotas partes pensionales, etc.

De conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la Superintendencia Financiera de Colombia reconoce como cuentas por cobrar, entre otras, la cartera que se encuentra en Cobro Coactivo para su recuperación, la cual será objeto de estimación de deterioro<sup>5</sup> cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento en el pago de las obligaciones a cargo del deudor o desmejoramiento de sus condiciones económicas crediticias para realizar el pago.

Para el análisis de las obligaciones que se encuentran en Cobro Coactivo se estudian aspectos tales como: información estadística (bases de datos); la clasificación de acuerdo con la probabilidad de recuperación y su antigüedad; y las condiciones especiales referidas en el Manual de Políticas Contables de la Superintendencia Financiera de Colombia.

El rubro “Cuentas por cobrar” se encuentra conformado así:

DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>8.760.746.360</b>	<b>100,00%</b>
Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios	11.945.065.588	136,35%
Otras Cuentas por Cobrar	542.189.351	6,19%
Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo	436.037.972	4,98%
Deterioro Acumulado de Cuentas Por Cobrar (Cr)	-4.162.546.550	-47,51%

<sup>5</sup> Se entiende por deterioro de cartera, la probabilidad de pérdida del valor de la cartera derivada del incumplimiento en el pago de una obligación a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

## a) CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Representa el valor de los derechos a favor de la Superintendencia Financiera de Colombia que se originan por conceptos tales como multas, sanciones y cuotas de sostenimiento, así mismo incluye derechos originados en intereses sobre los anteriores conceptos. Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, su composición es la siguiente:

DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>11.945.065.588</b>	<b>100,00%</b>
Multas	11.448.275.927	95,84%
Intereses	294.584.827	2,47%
Sanciones	17.814.958	0,15%
Contribuciones	184.389.876	1,54%

### i. Multas

El rubro más representativo de las cuentas por cobrar por concepto de "Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios", corresponde a las Multas, las cuales abarcan el 95,84%. Dichas multas son impuestas por la Superintendencia Financiera de Colombia a las entidades vigiladas, así como a los directores, administradores, representantes legales, revisores fiscales u otros funcionarios o empleados de estas, atendiendo lo dispuesto en el artículo 208 del EOSF - Estatuto Orgánico del Sistema Financiero y lo señalado en el "Régimen Sancionatorio" contenido en el artículo 45 de la Ley 795 de 2003. Al cierre contable del 31 de diciembre de 2018, los ingresos no tributarios por concepto de multas presentan el siguiente saldo:

DESCRIPCIÓN	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
Multas	11.448.275.927	95,84%

Estas multas son registradas por el valor liquidado en el acto administrativo proferido por la Superintendencia Financiera de Colombia y son causadas en el momento en que se surte el procedimiento de firmeza. Lo anterior, de conformidad con lo establecido en el artículo 87 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo – CPACA, el cual señala el procedimiento a seguir con el objeto de obtener la firmeza de los actos administrativos, para su posterior cobro. Las multas impuestas por la Entidad deben ser consignadas en las cuentas que para el efecto tiene, la DTN - Dirección del Tesoro Nacional.

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, del total por concepto de Multas, el 99.2% monto que asciende a \$11.336.527.290, corresponden a 148 procesos que se encuentran en Cobro Coactivo, de los cuales 134 se adelantan en contra de personas naturales y 14 en contra de personas jurídicas.



De las 134 personas naturales, 66 no se han localizado y las restantes no han manifestado su voluntad de pago y/o se encuentran insolventes; en cuanto a las personas jurídicas, diez (10) se encuentran en liquidación voluntaria y sobre las restantes, dos (2) se encuentran en la jurisdicción contenciosa administrativa, una (1) en facilidad de pago y la otra no se ha ubicado.

Dentro de las gestiones que se han adelantado por parte del Grupo Coactivo, se inicia con la gestión persuasiva (contacto inicial con el deudor), al no lograrse el recaudo y/o pago de la obligación, y se continua con la etapa coactiva (medida cautelar, mandamiento de pago, orden de seguir adelante con la ejecución, liquidación del crédito y costas y remate de bienes).

La gestión del Grupo de Cobro Coactivo durante el año 2018 se desarrolló de la siguiente forma:

1. La totalidad de los procesos adelantados fueron sustanciados tres (3) veces al año, con intervalos de 4 meses.
2. El número de actuaciones proyectadas por proceso cumplió una meta mínima de ocho (8) actuaciones, por periodo, para un total de 2228 actuaciones.

Dentro de las actividades que adelanta el Grupo de Cobro Coactivo se encuentran: La ubicación del deudor y de sus bienes oficiando a las diferentes entidades públicas y privados (Dirección Técnica Registral de la Superintendencia de Notariado, Instituto Geográfico Agustín Codazzi, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia – DIAN, Oficina de Servicios Integrales para la Movilidad – SIM, Unión Temporal de Servicios Integrados y Especializados de Tránsito y Transporte SIETT Cundinamarca, Secretarías de Tránsito y Transporte y Concesión RUNT, entre otros.), y se consultan las bases de datos que se encuentran a disposición del Grupo (Fosyga, Red Nacional de Servicios Registrales, Compliance y Centrales de Riesgo).

Con relación a las medidas cautelares decretadas dentro de los procesos que no se han hecho efectivas, la mayoría son remanentes de embargos que se encuentran en Despachos Judiciales, en la Contraloría General de la República, en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia DIAN y cuentas bancarias inembargables y/o con insuficiencia de fondos.

Para la vigencia del año 2018, en las cuentas de la DTN - Dirección del Tesoro Nacional fueron consignados \$4.481.544.887 por concepto de multas impuestas por

la Entidad a las entidades vigiladas, así como a los directores, administradores, representantes legales, revisores fiscales u otros funcionarios o empleados de estas. Para el cierre contable del mes de diciembre de 2018, las multas por cobrar más representativas son las siguientes:

NO.	IDENTIFICACIÓN	ENTIDAD	VALOR EN PESOS
1	8244971	Rodrigo de Jesús Jaramillo Correa	1.381.596.036
2	890938637	Castaño & Young S.A. en Liquidación Voluntaria antes Intervalores	959.406.935
3	380472	Cándido Rodríguez Losada	500.000.000
4	71701702	Álvaro de Jesús Tirado Quintero	471.798.018
5	19191083	Pablo Eduardo Castro López	415.000.000
6	320480	Alessandro Corridori	352.750.681
7	17336060	Jorge Mauricio Infante Niño	344.816.338
8	860401209	Manrique & Manrique Cía. S en C hoy Gante SAS	300.000.000
9	16772164	Jorge Arabia Watermberg	274.230.662
10	NX8R7CD98	Eric Lion García	215.000.000
11	AAA979874	Javier José Ardura Gómez	202.000.000
12	B110979	Mauro Libi Crestani	197.000.000
13	8961893	Lucas Eduardo Outumuro Grande	197.000.000
14	832004429	Agropar S.A.	195.000.000
15	22502500	Angel Meza Jiménez	190.000.000
16	43613609	Carolina Jiménez Moncada	184.921.670
17	51994857	Claudia Castellanos Ortega	179.298.018
18	16820510	Luis Felipe García Mejía	164.681.025
19	39790171	Martha Luz Barrero Carvajal	160.000.000
20	80418172	Ricardo Caballero Azuero	155.800.944
21	830126478	Plus Valores S.A. Comisionista de Bolsa en Liquidación Voluntaria.	150.000.000
22	23532867	Rocio Yomara Castellanos Calvo	150.000.000
23	91260774	Cesar Augusto Ruiz Ballesteros	148.829.424
24	79795707	Jhon Jairo Romero Sarmiento	147.220.000
25	16758040	Héctor Jairo Bonilla López	138.000.000
26	19301995	Alfredo Ramos Bermúdez	134.758.901
27	16764809	Armando Jose Madriñan Aristizábal	123.607.006
28	800030254	Terra Bróker S.A. en Liquidación Voluntaria	118.500.000
29	17082152	Álvaro Nicanor Hernández Manotas	115.950.582
30	79852233	Roger Alexander Pinzón Mayorga	113.543.843
31	16491663	James Harvey Bedoya Ocampo	108.165.671
32	41714219	Aydee Arbeláez Monzón	107.155.940
33	52085947	Bibiana Alexandra Fernández.	105.000.000
34	80419710	Javier Villadiego Cortina	100.000.000
35	79563928	Cesar Fernando Mondragón Vásquez	100.000.000
36		Otras (81)	2.547.244.231
<b>Total</b>			<b>\$ 11.448.275.926</b>

## ii. Intereses

La Superintendencia Financiera de Colombia realiza el cobro de intereses por multas, cuotas partes pensionales, etc. El cobro de intereses por multas, se realiza atendiendo lo señalado en el artículo 212 del EOSF - Estatuto Orgánico del Sistema Financiero, el cual establece que "(...) A partir de la ejecutoria de cualquier resolución por medio de la cual la Superintendencia Bancaria imponga una sanción y hasta el día de su cancelación, las personas y entidades sometidas a su control y vigilancia deberán reconocer en favor del Tesoro Nacional un interés mensual equivalente a una y media veces (1.5 veces) el interés bancario corriente certificado por la Superintendencia Bancaria para el respectivo período, sobre el valor insoluto de la sanción."

Adicional a lo anterior, atendiendo lo señalado en el artículo 4° de la Ley 1066 del 29 de julio de 2016, la Superintendencia Financiera de Colombia realiza el cobro de intereses por concepto de cuotas partes pensionales.

La participación del rubro "Intereses" dentro del concepto "Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios" es del 2.47%, intereses por concepto de contribuciones y cuotas partes pensionales, multas, etc., adeudadas a la Entidad, para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, su saldo es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
Intereses	294.584.827	2,47%

El detalle de los intereses por cobrar más representativos es como a continuación se relaciona:

NIT	ENTIDAD	VALOR
890801137	Municipio de Pensilvania	216.048.945
890919106	Portafolio Financiero S.A.	28.539.232
890102018	Barranquilla	8.587.534
832004429	Agropar S.A.	8.061.528
51994470	Claudia Rocío Cortes Jiménez	5.585.774
830103065	Agrofinanzas Bursátiles S.A.	5.047.835
20619756	Idalid Aza Betancourt	4.429.061
830126478	Plus Valores S.A. Comisionistas de Bolsa en Liquidación Voluntaria	3.895.564
800030254	Terra Brokers S.A. en Liquidación Voluntaria	3.767.788
1020718581	Sandra Brigeth Garzón Romero	2.037.917
890900286	Departamento de Antioquia	1.646.826
890801052	Departamento de Caldas	1.555.452
890001044	Municipio de Circasia	1.422.160
N/A	Otros	3.959.211
TOTAL		294.584.827

### iii. Contribuciones

De conformidad con lo dispuesto en el numeral 27° del artículo 11.2.1.4.2 del Decreto 2555 de 2010, es función del Superintendente Financiero fijar las tarifas de las contribuciones que deben pagar las entidades vigiladas por concepto de cuotas de sostenimiento, renovación en el Registro Nacional de Valores y Emisores, así como la inscripción y oferta de títulos valores.

Al cierre contable del 31 de diciembre de 2018, los ingresos no tributarios por concepto de contribuciones presentan el siguiente saldo:

DESCRIPCIÓN	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
Contribuciones	184.389.876	1,5%

El valor liquidado por concepto de contribuciones del año 2018, recursos que son utilizados para cubrir los gastos de funcionamiento e inversión de la Superintendencia, fue de \$176.021.302.572, monto sobre el cual se realizó un descuento por compensación originado por el pago de la contribución que las entidades vigiladas realizaron durante el año 2017, monto que ascendió a \$8.120.758.758, así:

CONCEPTO	CONTRIBUCIÓN	COMPENSACIÓN	C X C	RECAUDO	SALDO C X C
Contribución por cobrar años anteriores					27.468.620
Contribución Financiera Primer Semestre	82.881.065.402	7.056.197.769	75.798.532.605	75.798.532.605	0
Disminución Financiera Primer Semestre	-26.335.028	0	0	0	0
Contribución Financiera 2º. Semestre	70.881.065.408	0	70.881.065.408	70.881.065.408	0
Contribución Renovación Anual RNVEI Res. 1058/18	22.134.029.603	1.064.560.989	21.220.945.801	21.064.204.545	156.741.256
Contribución Valores Resolución 1486/18	5.419.792		0		0
Contribución Valores Resolución 1726/18	170.936.283	0	0		0
Modificación Mayor Vr. Resolución 1727/18	11.384.433	0	0		0
Disminución contribución	-36.263.321	0	0		0
<b>Total Contribuciones</b>	<b>176.021.302.572</b>	<b>8.120.758.758</b>	<b>167.900.543.814</b>	<b>167.743.802.558</b>	<b>184.389.876</b>

Para el cierre de la vigencia del año 2018, la Superintendencia Financiera de Colombia recaudó por concepto de "Contribuciones" realizadas por las Entidades Vigiladas la suma de \$ 167.758.019.488, así:

RECAUDO CONTRIBUCIONES AÑO 2018	
Vigencias Anteriores	14.216.931
Vigencia Actual	167.743.802.558
<b>TOTAL RECAUDADO</b>	<b>167.758.019.489</b>

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, el saldo de la cartera ascendió a \$184.389.876, de los cuales de \$156.741.256 corresponden a la vigencia del año 2018 y \$27.648.620 corresponde a años anteriores, su composición es la siguiente:

NIT	ENTIDAD	VALOR	Observaciones
800019807	Compañía de Profesionales de Bolsa S.A.	98.118.033	En gestión de posible pago
800171372	Fiduciaria Central S.A.	32.812.164	Pago Enero 2019
890919106	Portafolio Financiero S.A. en Liquidación Voluntaria	9.853.011	Sin fondos
830103065	Agrofinanzas Bursátiles S.A. en Liquidación Voluntaria	5.053.213	Sin fondos
860501448	Fiduciaria Colmena S.A. (Administradora Fideicomiso Estaciones Metrolínea Ltda.)	5.051.722	Fideicomiso ilíquido, en gestión de posible pago
800030254	Terra Brokers S.A. en Liquidación Voluntaria	4.986.405	Sin fondos
832004429	Agropar S.A.	4.956.707	Sin fondos
800150280	Fiduciaria Bancolombia S.A. Sociedad Fiduciaria	4.687.452	Pago Enero 2019
890200148	Club del Comercio de Bucaramanga	4.687.452	Ley 1116 de 2006 - Reorganización
860531315	Alianza Fiduciaria S.A. (Administradora Fondo de Capital Privado Yellowstone Capital Fund)	4.440.059	En apoyo legal
830013399	Corredores de Productos Agropecuarios S.A. Coproagro S.A.	4.275.130	En apoyo legal
830126478	Plus Valores S.A. Comisionistas de Bolsa en Liquidación Voluntaria	2.799.285	Sin fondos
800140887	Fiduciaria Corficolombiana S.A. (Administradora Fideicomiso Pagares Municipio de Cali)	2.669.244	Pago Enero 2019
<b>TOTALES</b>		<b>184.389.877</b>	

#### b) OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Representa el valor de los derechos de cobro de la Superintendencia Financiera de Colombia por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas anteriormente y

está compuesta por conceptos tales como: cuotas partes pensionales por cobrar, indemnizaciones, pagos por cuentas de terceros, etc.

El rubro con mayor participación corresponde a "Cuotas partes pensionales", el cual presenta una participación del 81.76% frente el total de "Otras cuentas por cobrar", como se observa a continuación:

DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>542.189.351</b>	<b>100,00%</b>
Cuotas partes de pensiones	443.318.969	81,76%
Indemnizaciones	25.168.725	4,64%
Pago por cuenta de terceros	41.499.180	7,65%
Otras cuentas por cobrar	32.202.478	5,94%

Las cuotas partes pensionales, no hacen parte de los ingresos de la Superintendencia, sino que por el contrario disminuyen la mesada pensional a cargo de la Entidad, mesada pensional que se debe girar al Fondo de Pensiones Públicas de Nivel Nacional de Colombia - FOPEP, de conformidad con el estipulado en el Decreto 1212 de 1° de julio de 2014.

Para el cierre contable del 31 de diciembre del 2018, la Superintendencia Financiera de Colombia recibió como reintegro de las cuotas partes pensionales a su cargo (\$519.275.987), monto que fue girado por las entidades a las cuales les corresponde por Ley efectuar el citado pago:

CONCEPTO	VALOR
Cuotas Partes Pensionales Por Cobrar Año 2017	561.795.423,56
Cuotas Partes Pensionales por cobrar Año 2018	400.799.532,55
Recaudo Cuotas Partes Pensionales por cobrar 2018	-519.275.987,59
<b>Cuotas Partes Pensionales por Cobrar</b>	<b>443.318.968,52</b>

Para el cierre de la vigencia del año 2018, las cuotas partes pensionales por cobrar presentan un saldo de \$443.318.968<sup>6</sup>, como a continuación se relaciona:

NIT	ENTIDAD	VALOR
890102018	Municipio de Barranquilla	163.735.851
890001044	Municipio de Circasia	63.457.199

<sup>6</sup> El municipio de Barranquilla se encuentra en Ley 550 de 1999 (Proceso de Reestructuración). \$137.683.280,27 en gestión de posible pago. De las obligaciones restantes, siete (7) se encuentran en cobro coactivo, seis (6) con acuerdo de pago. Las demás, en gestión de cobro persuasivo en la Subdirección de Talento Humano.

NIT	ENTIDAD	VALOR
890900286	Departamento de Antioquia	51.721.585
890680378	Municipio de Girardot	36.449.214
800103913	Departamento del Huila	22.311.617
890801052	Departamento de Caldas	16.529.991
890701077	Municipio de Purificación	15.710.784
890801137	Municipio de Pensilvania	13.561.488
890102006	Departamento del Atlántico	11.609.332
890201235	Departamento de Santander	7.173.455
890480059	Departamento de Bolivar	6.256.925
890399011	Municipio de Santiago de Cali	4.933.380
891580016	Departamento del Cauca (Reestructuración)	3.408.097
800113672	Gobernación Departamental del Tolima	3.082.178
891480030	Municipio de Pereira	2.462.964
899999385	Municipio de Ubalá	2.272.430
800103927	Departamento del Norte de Santander	2.272.126
860041163	FONCEP	2.198.726
890399010	Universidad del Valle	2.120.809
891800498	Departamento de Boyacá	2.001.188
800103923	Departamento de Naríño	1.939.313
899999094	EAAB	1.808.810
890801053	Municipio de Manizales	1.536.626
890001127	Municipio de Salento	1.400.393
890399029	Departamento del Valle del Cauca	1.294.635
800029660	Municipio de Miraflores	1.055.066
890905055	Empresas Públicas de Medellín E.S.P.	584.528
891580002	Hospital Univ. San José Popayán ESE	430.259
<b>TOTAL</b>		<b>\$443.318.969</b>

#### c) CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

Representa el valor de las cuentas por cobrar a favor de la Superintendencia pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal.

DESCRIPCIÓN	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	<b>436.037.972</b>	<b>100.00%</b>
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	436.037.972	100,00%

Los saldos adeudados corresponden a entidades que se encuentran procesos concursales (reestructuración o liquidación), como lo son: el Fondo Ganadero del Atlántico y Fiduciaria Petrolera, sobre dichos saldos la Entidad fue reconocida y existe una probabilidad de pago, por tal razón no son objeto de deterioro.

#### d) DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)

Representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo cuando el valor en libros de la cuenta por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuro estimados.

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, el "Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)" ascendió a \$-4.162.546.550 y su composición es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)</b>	<b>-4.162.546.550</b>	<b>100,0%</b>
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-4.148.030.575	99,65%
Otras cuentas por cobrar	-14.515.975	0,35%

La tasa de deterioro corresponde a la tasa de interés bancario corriente para crédito de consumo 19.40%, el deterioro liquidado por el Grupo de Cobro Coactivo para las obligaciones que cumplen los requisitos anteriormente ascendió a \$4.162.546.550, correspondiendo al 36,35% del total de la cartera que está en Cobro Coactivo la cual asciende a \$11.441.078.089, como a continuación se relaciona.

CONDICIONES	VALOR CARTERA	DETERIORO AÑO 2018	DETERIORO AÑO 2017
Entre 0 y 1 Año	663.916.938	0	0
Entre 1 y 5 Años	3.100.281.126	104.616.960	70.466.916
Entre 5 y Mas de 5 Años	4.057.929.588	4.057.929.590	3.681.514.284
Acuerdo de Pago	321.943.695	0	
Contencioso	3.297.006.742	0	
<b>TOTALES</b>	<b>11.441.078.089</b>	<b>4.162.546.550</b>	<b>3.751.981.200</b>

Si tenemos en cuenta que el total de la cartera que se encuentra en cobro coactivo es de \$11.441.078.089 y presenta un deterioro acumulado de \$4.162.546.550, la cartera corresponde a \$7.278.531.539.

Del total del deterioro, el cual asciende a \$4.162.546.550, el rango de "Entre 5 y Más de 5 años", es el que más ha presentado deterioro con un monto de \$4.057.929.590.



Cumpliendo lo establecido en el Manual de Políticas Contables, en lo referente al análisis que se debe realizar a las cuentas por cobrar, dentro de las cuales se encuentra la cartera a favor de la Superintendencia Financiera y a cargo del grupo de cobro coactivo para su respectivo recaudo, al 31 de diciembre de 2018 las obligaciones han sido analizadas individualmente, esto es obligación por obligación obteniendo el resultado que a continuación se relaciona:

TIPO DE OBLIGACIÓN	NÚMERO PROCESOS	VALOR ACTUAL OBLIGACIÓN
Multa	135	8.738.374.335
Multa (Suspendidos)	13	2.598.152.955
Cuotas Partes Pensionales	15	49.433.859
Contribución	7	37.387.794
Otros	2	17.729.148
<b>TOTAL</b>	<b>172</b>	<b>11.441.078.089</b>

Del total de los 172 procesos, 23 procesos no han sido objeto de deterioro por cuanto se trata de obligaciones con un plazo menor a un año, en etapa de ubicación de bienes y del deudor y con una probabilidad de recuperación; 44 procesos han sido deteriorados a la tasa efectiva anual para crédito de consumo certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia para el mes de diciembre de 2018 y corresponde al 19.4%, en la medida en que su recuperación es poco probable por cuanto no existen bienes que garanticen el pago de la obligación y el deudor no ha sido ubicado o no muestra interés en la cancelación de la misma; 77 procesos superan los 5 años y se han deteriorado al 100% al tratarse de cartera irrecuperable; 9 procesos en acuerdo de pago y los 19 procesos restantes con demanda ante la jurisdicción contenciosa administrativa y sobre los cuales no se les aplica el deterioro.

La Superintendencia Financiera de Colombia en relación con el deterioro de su cartera y con apoyo del Grupo de Cobro Coactivo aplica lo estipulado en sus políticas contables, en cuanto a sus edades, la parte material y su comportamiento histórico en la recuperación de la cartera y su juicio personal de este grupo a continuación se relaciona la clasificación de la cartera para su deterioro, como se señala a continuación:

ANTIGÜEDAD OBLIGACIÓN	CLASIFICACIÓN	FACTOR DE DESCUENTO	PLAZO ESTIMADO RECUPERACIÓN
0 < 1 año	Recuperable	0%	No aplica
1 < 5 años	Recuperable	Tasa interés bancario corriente para crédito de consumo	Tiempo restante para cumplir los 5 años
Más de 5 años	Difícil cobro	100%	0 meses

**NOTA 3 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Las Propiedades, Planta y Equipo de la Superintendencia Financiera de Colombia incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por la entidad para la prestación del servicio y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, por lo tanto, estos bienes inmuebles se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Los bienes de propiedades, planta y equipo de la Superintendencia Financiera de Colombia se miden por el "Costo" menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado. La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

Dada la naturaleza de los activos de propiedad de la Superintendencia Financiera de Colombia, éstos son catalogados como "*Activos No Generadores de Efectivo*" y se mantienen principalmente para la prestación de servicios sin contraprestación.

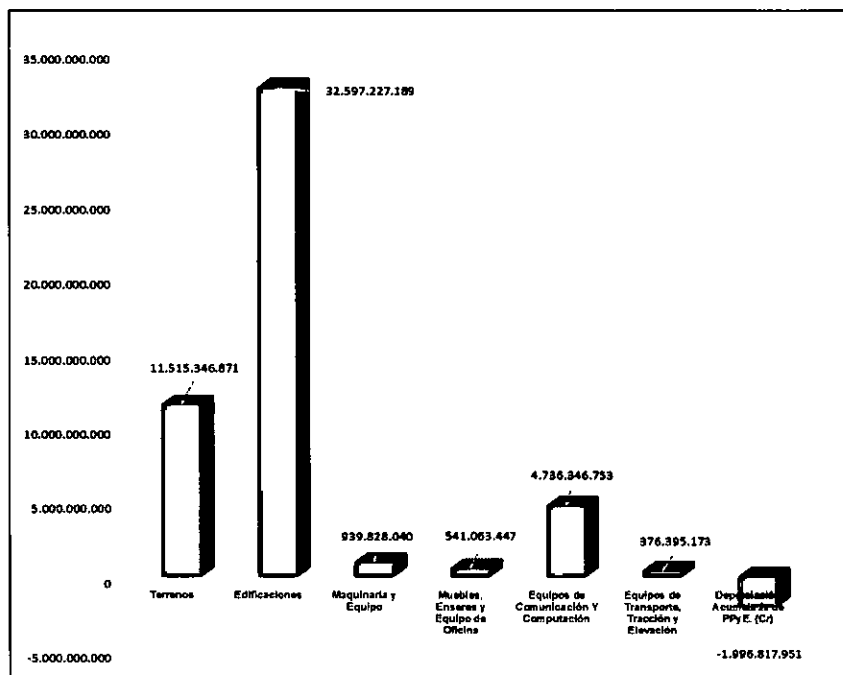
El valor residual, la vida útil y el método de depreciación se revisan al término de cada periodo contable.

El método de depreciación utilizado es "*Lineal*", debido a que los bienes son utilizados de manera regular y uniforme en cada periodo contable y consiste en determinar una alícuota periódica constante que se obtiene de dividir el costo.

La vida útil de los bienes de la Entidad se establece conforme a lo señalado en el Manual de Políticas Contables de la Superintendencia, tomando como criterio la utilidad prevista del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial, y los límites legales o restricciones sobre el uso.

Las Propiedades, Planta y Equipo de la Superintendencia Financiera de Colombia, para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018 se encuentran conformadas de la siguiente manera:

DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>48.709.389.522</b>	<b>100,00%</b>
Terrenos	11.515.346.871	23,64%
Edificaciones	32.597.227.189	66,92%
Maquinaria y Equipo	939.828.040	1,93%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	541.063.447	1,11%
Equipos de Comunicación Y Computación	4.736.346.753	9,72%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	376.395.173	0,77%
Depreciación Acumulada de PPyE. (Cr)	-1.996.817.951	-4,10%



El detalle de los rubros incluidos en las Propiedades Planta y Equipo que utiliza la Superintendencia Financiera de Colombia para su funcionamiento, sin incluir el valor de la "Depreciación acumulada" al cierre contable del 31 de diciembre de 2018, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	31/12/2018	01/12/2018	31/12/2017	VARIACIÓN 2018-2017 IMPACTO	VARIACIÓN 2018	% 2018	% 2018-2017
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>50.706.207.473</b>	<b>49.613.647.480</b>	<b>28.461.342.723</b>	<b>-21.162.304.757</b>	<b>1.092.659.993,28</b>	<b>2,20%</b>	<b>78,22%</b>
Terrenos	11.515.346.871	11.515.346.871	850.665.153	-10.664.681.718	0	0,00%	1253,69%
Propiedades, Planta Equipo No explotados	0	0	20.400.000	20.400.000	0	0,00%	-100,00%
Edificaciones	32.597.227.189	32.597.227.189	15.090.008.519	-17.507.218.670	0,32	0,00%	116,02%
Maquinaria y Equipo	939.828.040	939.828.040	1.997.885.961	1.058.057.921	- 0,09	0,00%	-52,96%
Muebles, Enseres y Equipo De Oficina	541.063.447	519.643.447	772.271.334	252.627.887	21.420.000,35	4,12%	-29,94%
Equipos de Comunicación y Computación	4.736.346.753	3.665.206.760	8.862.457.943	5.197.251.183	1.071.139.992,90	29,22%	-46,56%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	376.395.173	376.395.173	857.653.814	481.258.641	0,20	0,00%	-56,11%

El detalle de la "Depreciación Acumulada" para cada uno de los rubros de Propiedades Planta y Equipo, para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	31/12/2018	01/12/2018	31/12/2017	VARIACIÓN 2018	% 2018	% 2018-2017
Depreciación Acumulada de PPE(Cr)	-1.996.817.951	0	-14.254.363.282	-1.996.817.951	0,00%	-85,99%
Edificaciones	-459.115.876	0	-3.993.464.628	-459.115.876	0,00%	-88,50%
Maquinaria y Equipo	-176.112.935	0	-1.145.839.361	-176.112.935	0,00%	-84,63%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	-73.151.076	0	-317.583.629	-73.151.076	0,00%	-76,97%
Equipos de Comunicación y Computación	-1.262.179.479	0	-8.224.559.468	-1.262.179.479	0,00%	-84,65%
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	-26.258.585	0	-572.916.195	-26.258.585	0,00%	-95,42%

Atendiendo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, el Manual de Políticas Contables de la Superintendencia Financiera de Colombia y en atención a los conceptos técnicos emitidos por las áreas que al interior de la Entidad son responsables de los bienes, a continuación, se describen las revelaciones de las Propiedades Planta y Equipo, para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018.

#### a) TERRENOS

##### i. Método de Depreciación

El literal 20, numeral 10.3 - "Medición Posterior" del Capítulo I - Activos, Parte - Normas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno establece que "(...) no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto". Por lo anterior, los "Terrenos" no son objeto de depreciación.

##### ii. Vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas

El literal 20, numeral 10.3 - "Medición Posterior" del Capítulo I - Activos, Parte 2 - Normas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno establece que "(...) no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto". Por lo anterior, los "Terrenos" no son objeto de depreciación.

##### iii. El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;

CONCEPTO	VIDA UTIL	VR HCO 31/12/2018	HR HCO 01/01/2018	VR HCO 31/12/2017	DEPRECIA AÑO 2018	VR RESIDUAL	DETER	IMPACT NMCP
Terrenos	Indefinida	11.515.346.871	11.515.346.871	850.665.153	0	0	0	-10.664.681.718

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, no se presentaron compras, bajas, deterioros, de ningún tipo en la Superintendencia Financiera de Colombia por el rubro de "Terrenos". No obstante lo anterior, en el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - NICSP - Resolución 533 de 2015, en la vigencia del año 2016 se contrató a la firma evaluadora Lonjas Inmobiliarias De Bogotá y mediante memorando del 29 de diciembre de 2017, el Arquitecto Andrés Felipe Joya del Grupo de Servicios Administrativos, presentó el estudio de avalúo comercial del Terreno y Edificio sede de la Entidad para la vigencia de 2017, documento en el cual se mantienen para la vigencia del año 2018, los mismos valores presentados según el contrato el CA.3-008-2016, cuyo objeto fue "Efectuar el avalúo comercial y de reposición a nuevo del edificio sede, el cual debe comprender tanto el predio como el terreno". En el citado documento, se estableció la valoración del Terreno por valor de \$11.515.346.871, monto que con respecto al costo histórico existente \$850.665.153, presentó un mayor valor del Terreno del orden de \$10.664.681.718, generando un aumento en el patrimonio de la Superintendencia Financiera de Colombia, particularmente en la cuenta de Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación - Propiedad Planta y Equipo.

- iv. Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios;

DESCRIPCION	VIDA UTIL	CONTABILIDAD	INVENTARIO	ADQUIS.	ADICIONES REALIZADAS	DISPOSICIONES	RETIROS	SUSTITUCIÓN COMPONENTES
Terrenos	Indefinida	11.515.346.871	11.515.346.871	0	0	0	0	0

DESCRIPCION	VIDA UTIL	CONTABILIDAD	INVENTARIO	INSPECCIONES GENERALES	RECLASIFICACIONES A OTRO TIPO DE ACTIVOS	PERDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR RECONOCIDAS O REINVERTIDAS	DEPRECIACION AÑO 2018	OTROS CAMBIOS
Terrenos	Indefinida	11.515.346.871	11.515.346.871	0	0	0	0	0

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, no se presentaron compras, adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios de ningún tipo en la Superintendencia Financiera de Colombia por el rubro de Terrenos, esto se puede evidenciar en la conciliación entre el Grupo de Almacén e Inventarios y contabilidad registrada en el Sistema Gestión Integral (SGI) en la preforma A-PI-GFI-014 versión 3.

En el rubro "Terrenos" los literales e) al n) de las "Revelaciones" requeridas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, no aplican y/o no registraron actividad en la Superintendencia Financiera de Colombia, para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018.

## b) EDIFICACIONES

### i. Método De Depreciación:

El literal 20, numeral 10.3 - "Medición Posterior" del Capítulo I - Activos, Parte 2 - Normas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno establece que *"La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con las normas de Inventarios o de Activos intangibles."*

La Superintendencia Financiera de Colombia para el rubro "Edificaciones" estableció como método de depreciación "Lineal" o "Línea recta" el consiste en determinar una alícuota periódica constante que se obtiene de dividir el costo". Lo anterior, por cuanto los bienes de la Entidad son utilizados de manera regular y uniforme en cada periodo.

La vida útil de las "Edificaciones" se establece conforme a lo señalado en el Manual de Políticas Contables de la Superintendencia Financiera de Colombia, tomando como criterio, la utilidad prevista del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial, y los límites legales o restricciones sobre el uso, así:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ACTIVOS	VIDA ÚTIL AÑOS
Edificaciones	0 - 100

### ii. Vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas:

Mediante memorando del 29 de diciembre de 2017, el Arquitecto Andrés Felipe Joya del Grupo de Servicios Administrativos de la Superintendencia Financiera de Colombia, presentó el estudio de avalúo comercial del Terreno y Edificio sede de la Entidad para la vigencia del año 2017, documento en el cual se mantienen los mismos valores presentados en el contrato CA.3-008-2016 firmado con Lonjas Inmobiliarias de Bogotá, cuyo objeto fue *"Efectuar el avalúo comercial y de reposición a nuevo del edificio sede, el cual debe comprender tanto el predio como el terreno"*. A continuación, se encuentra el detalle del citado avalúo:

AREA TOTAL CONSTRUIDA	15.884,76	m2
COSTOS DIRECTOS	2.000.000	80%
COSTOS INDIRECTOS	500.000	20%
COSTOS TOTALES (CT)	2.500.000	100%
COSTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS	0	0%
GRAN TOTAL DE COSTOS	2.500.000	m2
TOTAL REPOSICION (AREA CONSTRUIDA)	39.711.900.000	
UTILIDAD DEL CONSTRUCTOR	0	
VALOR TOTAL - OBRA NUEVA	39.711.900.000	Total
VALOR TOTAL - OBRA NUEVA por m2	2.500.000	m2
Depreciacion por edad y conservacion (tabla fitto y corvini)		
VIDA UTIL O TECNICA	100,00	años
EDAD APROXIMADA	28,00	años
VIDA UTIL	100,00	años
VIDA REMANENTE	72,00	años
PORCENTAJE DE EDAD A DEPRECIAR	28,0%	
ESTADO DE CONSERVACION	1,00	
FACTOR DE DEPRECIACION FITTO Y CORVINI	17,92%	
DEPRECIACION ACUMULADA	7.114.672.811	Total
Determinacion valor actual de la construccion		
TOTAL REPOSICION	39.711.900.000	
MENOS DEPRECIACION ACUMULADA	7.114.664.868	
SUBTOTAL	32.597.227.189	
VALOR ACTUAL DE LA CONSTRUCCION en su estado actual	32.597.227.189	Total
VALOR ACTUAL DE LA CONSTRUCCION por m2	2.052.107	m2

Fuente: Lonjas Inmobiliarios de Bogotá

- iii. El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable.

DESCRIPCION	VIDA UTIL	VR HCO 31/12/2018	HR HCO 01/01/2018	VR HCO 31/12/2017	DEPRECIACION AÑO 2018	VR RESIDUAL	DETERIORO	IMPACT NMCP
Edificaciones	72	32.597.227.189	32.597.227.189	15.090.008.519	-459.115.876	0	0	-17.507.218.670

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, la Superintendencia Financiera de Colombia, realizó la implementación de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP, Resolución 533 de 2015. Durante la vigencia del año 2016 se contrató la firma evaluadora Lonjas Inmobiliarias de Bogotá, la cual efectuó la valoración de la "Edificación" la cual ascendió a \$32.597.227.189, monto que frente al costo histórico de la vigencia anterior por \$15.090.008.519, registró un mayor valor en la edificación por valor de \$17.507.218.670, aumentando el patrimonio en la cuenta Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación - Propiedad Planta y Equipo.

- iv. Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución

de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios;

DESCRIPCION	VIDA UTIL	CONTABILIDAD	INVENTARIO	ADQUIS	ADICIONES REALIZADAS	DISPOSICIONES	RETIROS	SUSTITUCION COMPONENTES
Edificaciones	72	32.597.227.189	32.597.227.189	0	0	0	0	0

DESCRIPCION	VIDA UTIL	CONTABILIDAD	INVENTARIO	INSPECCIONES GENERALES	RECLASIFICACIONES A OTRO TIPO DE ACTIVOS	PERDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR RECONOCIDAS O REVERTIDAS	DEPRECIACION AÑO 2018	Y OTROS CAMBIOS
Edificaciones	72	32.597.227.189	32.597.227.189	0	0	0	-459.115.876	0

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018 no se presentaron compras, adquisiciones, adiciones, disposiciones, retiros, sustituciones de componentes, inspecciones, reclasificaciones, pérdidas por deterioro de valores reconocidos y revertidos. En cuanto a la depreciación de las "Edificaciones" ésta ascendió a (\$459.115.876) como consecuencia de una menor vida útil del activo y cerrando el periodo fiscal con un costo de \$32.138.111.313, que en términos porcentuales corresponde al 66% de la Propiedad Planta y Equipo de la Superintendencia Financiera de Colombia, valor que se refleja en la conciliación realizada entre el Grupo de Almacén y el Grupo de Contabilidad contenida en la proforma A-PI-GFI-014 Versión 3, archivos que reposan en el Grupo de Contabilidad.

En el rubro "Edificaciones" los literales e) al n) de las "Revelaciones" requeridas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, no aplican y/o no registraron actividad en la Superintendencia Financiera de Colombia, para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018.

### c) MAQUINARIA Y EQUIPO.

#### i. Método de Depreciación

El literal 20, numeral 10.3 - "Medición Posterior" del Capítulo I - Activos, Parte 2 - Normas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno establece que "La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con las normas de Inventarios o de Activos intangibles", por lo tanto, la Superintendencia Financiera de Colombia estableció para este rubro de "Maquinaria y Equipo" el método de depreciación "Lineal" o "Línea recta", debido a que los bienes son utilizados de manera regular y uniforme en cada periodo y consiste en determinar una alícuota periódica constante que se obtiene de dividir el costo.



La vida útil de la "Maquinaria y Equipo" se establece conforme a lo señalado en el Manual de Políticas Contables de la Superintendencia Financiera de Colombia, tomando como criterio, la utilidad prevista del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial, y los límites legales o restricciones sobre el uso, por lo tanto:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL AÑOS
Maquinaria y Equipo	0 - 15

**ii. Vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas:**

En cumplimiento de lo señalado en el literal 20, numeral 10.3 - "Medición Posterior" del Capítulo I - Activos, Parte 2 – Normas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la vida útil de la "Maquinaria y Equipo" de la Superintendencia Financiera de Colombia, se estableció teniendo en cuenta el resultado del avalúo técnico entregado por el perito evaluador doctor Luis E Carvajalino Sanchez, el cual se detalla a continuación:

OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO DESCRIPCIÓN	VIDA UTIL AÑOS
TABLERO DE DISTRIBUCION PDU-S MARCA MGE DE 75 KVA.	3
SISTEMA DE DETECCION Y EXTINCION DE INCENDIOS	3
UNIDAD AIRE ACONDICIONADO	3
UNIDAD DE AIRE ACONDICIONADO DE PRESICION MOD DATA 042-1H-UF MARCA AIREFLEX DATA DE (3.5TR)	3
U.P.S. MGE MOD. GALAXY 4000 75.KVA	3
PLANTA ELECTRICA CUMMINS	4
U.P.S. MITSUBISHI	4
U.P.S. MGF	4
UPS POWER WARAE MOD 9390 DE 80 KVA.	4
TABLERO DE DISTRIBUCIÓN PDU-S MARCA MGE DE 75 KVA.	6
UPS MARCA MGE SISTEMA ININTERRUMPIDO DE POTENCIA DE 120 KVA. MODEL GALAXY5000	6
UNIDAD DE AIRE ACONDICIONADO DE PRESICION MARCA STULZ REF. CDP-402A LINEA COMPAQ PLUS DX DE 10TR	6
TABLERO DE DISTRIBUCION DE POTENCIA PDU-PMM REMOTOS CON DOS BOARD MARCA APC MODELO PMR084.	7
UNIDAD DE AIRE ACONDICIONADO DE CONFORT TIPO CASSETTE MARC LG INVERTER CELING MOD ATNQ54GML3 DE (53000 BTU)	8
PLANTA ELECTRICA DE EMERGENCIA DE 80 KVA/60 KW208-120 V MARCA TIDE POWER MOD T90.X	15
UNIDAD DE AIRE ACONDICIONADO TIPO CASSETTE MARC SAMSUNG DE 24000 BTU	15

OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO DESCRIPCIÓN	VIDA UTIL AÑOS
UPS DE 30KVA 208-120V TRUE ON LINE DE DOBLE CONECCION MARC. CHICAGO DIGITAL POWER (CASA)	15

EQUIPO DE ENSEÑANZA DESCRIPCIÓN	VIDA UTIL AÑOS
SISTEMA DE SONIDO AMBIENTAL YAMAKI QSC KLA12 (COMP POR 4 CABINAS UN SUBBAJO QSC, MESCLADOR DE 12 CANALES P/ USB	3
CAMARA DE VIDEO PROFESIONAL PARA STREAMING SONY PXW-X200	4
SWITCHER DE PRODUCCION DE VIDEO EN VIVO LIVESTREAM ESTUDIO HD550 PORTABLE	4

- iii. El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, la Superintendencia Financiera de Colombia realizó el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - NICSP. Es así como durante la vigencia del año 2017, la Entidad contrató al perito evaluador, doctor Luis E Carvajalino Sanchez quien entregó un avalúo técnico con la valoración de la Maquinaria y Equipo por \$939.828.040, valor que respecto al costo histórico de la vigencia del año anterior por \$1.997.885.961, registró un menor valor en la "Maquinaria y Equipo" por \$1.058.057.921, disminuyendo el patrimonio en la cuenta, Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación - Propiedad Planta y Equipo, así:

DESCRIPCION	VR HCO 31/12/2018	VR HCO 01/01/2018	VR HCO 31/12/2017	DEPRECIACION AÑO 2018	VR RESIDUAL	DETERIORO	IMPACT NMCP
Otra maquinaria Y equipo	831.812.333	831.812.333	1.716.015.609	-147.169.870	0	0	-884.203.276
Equipo de enseñanza	108.015.707	108.015.707	281.870.352	-28.943.065	0	0	-173.854.645
<b>TOTAL</b>	<b>939.828.040</b>	<b>939.828.040</b>	<b>1.997.885.961</b>	<b>-176.112.935</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.058.057.921</b>

- iv. Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios;

DESCRIPCION	VIDA UTIL	CONTABILIDAD	INVENTARIO	ADQUISICIONES	ADICIONES REALIZADAS	DISPOSICIONES	RETIROS	SUSTITUCION DE COMPONENTES
Maquinaria y Equipo	939.828.040	939.828.040	0	0	0	0	0	0

DESCRIPCION	VIDA UTIL	CONTABILIDAD	INVENTARIO	INSPECCIONES GENERALES	RECLASIFICACIONES A OTRO TIPO DE ACTIVOS	PERDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR RECONOCIDAS O REVERTIDAS	DEPRECIACION AÑO 2018	Y OTROS CAMBIOS
Maquinaria y Equipo	939.828.040	939.828.040	0	0	0	0	-176.112.935	0

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, en la Superintendencia Financiera de Colombia no se presentaron compras, adquisiciones, adiciones, disposiciones, retiros, sustituciones de componentes, inspecciones, reclasificaciones, pérdidas por deterioro de valores reconocidos y revertidos.

En cuanto a la depreciación se generó un gasto por \$176.112.935 esto debido a una menor vida útil del activo, cerrando el periodo fiscal con un costo de \$763.715.105 que en términos porcentuales corresponde al 1.6% de la Propiedad Planta y Equipo de la Superintendencia Financiera de Colombia, valor que se refleja en la conciliación entre el Grupo de Almacén y Contabilidad en la proforma A-PI-GFI-014 versión 3, archivos que reposan en el Grupo de Contabilidad.

En el rubro "Maquinaria y Equipo" los literales e) al n) de las "Revelaciones" requeridas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, no aplican y/o no registraron actividad en la Superintendencia Financiera de Colombia, para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018.

#### d) MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA.

##### i. Método de Depreciación:

El literal 20, numeral 10.3 - "Medición Posterior" del Capítulo I - Activos, Parte 2 - Normas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno establece que "La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con las normas de Inventarios o de Activos intangibles", por lo tanto la Superintendencia Financiera de Colombia estableció para el rubro "Muebles, Enseres y Equipo de Oficina" el método de depreciación "Lineal" o "línea recta", debido a que los bienes son utilizados de manera regular y uniforme en cada periodo y consiste en determinar una alícuota periódica constante que se obtiene de dividir el costo.

La vida útil de los "Muebles, Enseres y Equipo de Oficina" se establece conforme a lo señalado en el Manual de Políticas Contables de la Superintendencia Financiera de Colombia, tomando como criterio, la utilidad prevista del activo, el desgaste físico

esperado, la obsolescencia técnica o comercial, y los límites legales o restricciones sobre el uso, así:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL AÑOS
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	0 - 10

ii. **Vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas:**

Como lo establece el literal 20, numeral 10.3 - "Medición Posterior" del Capítulo I - Activos, Parte 2 – Normas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la vida útil de los "Muebles, Enseres y Equipo de Oficina" de la Superintendencia Financiera de Colombia, de acuerdo con el avalúo técnico presentado por el perito evaluador doctor Luis E Carvajalino Sanchez es la siguiente:

EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	
DESCRIPCIÓN	VIDA ÚTIL AÑOS
Estación de trabajo (CPU) para circuito cerrado	0,42
Dispositivo de video conferencia Polycom Real Presence Trio 8800 Collaboration kit	0,75
Sistema de control de acceso (tipo pasillo marca Wolfap de vidrios deslizantes y pictogramas de orientación (incluye bastidores, captadoras de datos, control master de accesos, y lectores de proximidad)	0,58

MUEBLES Y ENSERES	
DESCRIPCIÓN	VIDA ÚTIL
Estantería metálica fija anclada de 13 cuerpos	0,25

iii. **El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;**

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, la Superintendencia Financiera de Colombia para el rubro de "Muebles, Enseres y Equipo de Oficina", realizó el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - NICSP. Es así como durante la vigencia del año 2017, la Entidad contrató al perito evaluador, doctor Luis E Carvajalino Sanchez quien entregó un avalúo técnico con la valoración del rubro "Muebles, Enseres y Equipo de Oficina" por \$519.643.447, valor que respecto al costo histórico de la vigencia de año anterior por \$772.271.334, registró un menor valor de los "Muebles, Enseres y

"Equipo de Oficina" por \$252.627.886, disminuyendo el patrimonio en la cuenta, Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación - Propiedad Planta y Equipo, así:

Muebles, Enseres y Equipo De Oficina	Vr Hco 31/12/2018	Vr Hco 01/01/2018	Vr Hco 31/12/2017	Depreciación Año 2018	Valor Residual	Deterioro	Impacto NMCP
Muebles y enseres	13.881.059	13.881.059	74.015.422	-1.753.397	0	0	-60.134.363
Equipo y máquina de oficina	527.182.389	505.762.388	698.255.912	-71.397.679	0	0	-192.493.523
<b>TOTAL</b>	<b>541.063.448</b>	<b>519.643.447</b>	<b>772.271.334</b>	<b>-73.151.076</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-252.627.886</b>

- iv. Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios;

Descripción	Contabilidad	Inventario	Adquisiciones	Adiciones realizadas	Disposiciones	Retiros	Sustitución de Componentes
Muebles y enseres	13.881.059	13.881.059	0	0	0	0	0
Equipo y máquina de oficina	527.182.389	527.182.389	21.420.000	0	0	0	0

Descripción	Contabilidad	Inventario	Inspecciones generales,	Reclasificaciones a otro tipo de activos	Pérdidas Deterioro valor reconocidas o revertidas	Depreciación Año 2018	y otros cambios;
Muebles y enseres	13.881.059	13.881.059	0	0	0	-1.753.397	0
Equipo y máquina de oficina	527.182.389	527.182.389	0	0	0	71.397.679	0

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, no se presentaron adiciones, disposiciones, retiros, sustituciones de componentes, inspecciones, reclasificaciones, pérdidas por deterioro de valores reconocidos y revertidos;

**Adquisiciones:** Mediante contrato SF-2-022-2018 se adquirió un equipo Estacion de Trabajo CPU para circuito cerrado de televisión por un valor de \$21.420.000 tal como consta en la Ficha Técnica, se ingreso al SOA<sup>7</sup> con el código 224236801-1 y fue cargado al funcionario Andres Felipe Joya Galvez con una vida útil de 5 años, comprobante IS01-24 de diciembre de 2018.

<sup>7</sup> Aplicativo en el cual se registra el movimiento de almacén e inventarios y en el que a su vez se efectúan las depreciaciones y amortizaciones de todos los bienes en uso, información que posteriormente se registra en el SIIF – Nación.

**Depreciación:** se generó un gasto por \$73.151.076 esto debido a una menor vida útil del activo, cerrando el periodo fiscal con un costo de \$ 467.912.731 que en términos porcentuales corresponde al 1% de la Propiedad Planta y Equipo de la Superintendencia Financiera de Colombia, valor que se refleja en la conciliación entre el Grupo de Almacén y Contabilidad en la proforma A-PI-GFI-014 versión 3. Archivos que reposan en el Grupo de Contabilidad.

En el rubro “Muebles, Enseres y Equipos de Oficina” los literales e) al n) de las “Revelaciones” requeridas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, no aplican y/o no registraron actividad en la Superintendencia Financiera de Colombia, para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018.

## **e) EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN**

### **i. Método De Depreciación:**

El literal 20, numeral 10.3 - “Medición Posterior” del Capítulo I - Activos, Parte 2 – Normas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno establece que “La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con las normas de Inventarios o de Activos intangibles”, por lo tanto la Superintendencia Financiera de Colombia estableció para este rubro de “Equipos de Comunicación y Computación” el método de depreciación “Lineal” o “línea recta”, debido a que los bienes son utilizados de manera regular y uniforme en cada periodo y consiste en determinar una alícuota periódica constante que se obtiene de dividir el costo.

La vida útil de los “Equipos de Comunicación y Computación” se establece conforme a lo señalado en el Manual de Políticas Contables de la Superintendencia Financiera de Colombia, tomando como criterio, la utilidad prevista del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial, y los límites legales o restricciones sobre el uso, así:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL AÑOS
Equipos de Comunicación	0 - 15
Equipos de Computación	0 - 15

### **ii. Vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas:**

Como lo establece el literal 20, numeral 10.3 - “Medición Posterior” del Capítulo I - Activos, Parte 2 – Normas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la

vida útil del "Equipos de Comunicación y Computación" de la Superintendencia Financiera de Colombia, de acuerdo con el avalúo técnico presentado por el perito evaluador doctor Luis E Carvajalino Sanchez es la siguiente:

Tipo PPE	Descripción	Vida Útil
Equipo de Comunicación	SOLUCION PLANTA TELEFONICA COMPUESTA POR 3 SWITCH G450 MP16 MEDIA, 2 SWITCH J9585A HP 3800-24G-2XG Y TRES DIADMAS	4

TIPO PPE	DESCRIPCIÓN	VIDA ÚTIL
Equipo de computación	FIREWALL APPLIANCE CHECK POINT 12600 (INCLUYE CONSOLA DE ADMINISTRACION)	4,9
Equipo de computación	APPLIANCE CONSOLA DE REPORTES Y ANALISIS	5,0
Equipo de computación	EQUIPO APPLIANCE IPS NP MFE NET SEC IPS NS9100 SISTEMA DE PREVENCIÓN DE INTRUSOS	3,0
Equipo de computación	EQUIPO MCAFFEE EMAIL GATEWAY MEG 5000 APPLIANCE DL	1,8
Equipo de computación	SERVIDOR APPLIANCE WESENSE V10000 (2 PROCESADORES INTEL MEMORIA DE 16GB 2 DISCOS DE 300GB)	3,0
Equipo de computación	SERVIDOR HP HIPERCONVERGENTE HPE SIMPLIVITY 380 GEN10 NODE (INCLUYE LICENCIAMIENTO)	5,0
Equipo de computación	EQUIPO ULTRAKIT V.4 SKU 3007 (T35U) PARA LABORATORIO DE COMPUTO FORENSE INCLUYE MALETIN CON BLOQUEADORES	5,0
Equipo de computación	DUPLICADOR DE DISCOS FORENSIC IMAGER TX1 KIT CASE	5,0
Equipo de computación	DUPLICADOR DE DISCOS FORENSIC IMAGER PLUS 12 FORENSIC FIELD RUGGEG	5,0
Equipo de computación	SERVIDOR UNIX (INCLUYE 2P ITANIUM QUAD CORE A 1.33 GHZ/160MB EN RAM, 2HDD X 146 GB)	3,0
Equipo de computación	LIBRERIA DE CINTAS H.P. MSL5026S2	2,4
Equipo de computación	LIBRERIA HP STORAGEWORKS MSL6060	1,9
Equipo de computación	LIBRERIA HP STORAGEWORKS MSL4048	3,8
Equipo de computación	LIBRERIA VIRTUAL VLS12200 (2NODOS, 2 SWITCHES PROCURVE 6600 Y STORAGE P6300 EVA)	2,9
Equipo de computación	LIBRERIA DE BACKUP FISICA MSL (DE 200TB INCLUYE LICENCIAMIENTO)	6,9
Equipo de computación	LIBRERIA TERADATA BAR BOM PARA PLATAFORMA DE BACKUP QTM-I80 BASE 80 (INCLUYE TODO EL LICENCIAMIENTO)	2,7
Equipo de computación	SCANNER KODAK MODELO I-4600 GAMA ALTA 120PPM/200IPM	3,1
Equipo de computación	SCANNER DE MICROFILMACION E-IMAGEDATA MOD SCANPRO 3000	2,7

TIPO PPE	DESCRIPCIÓN	VIDA ÚTIL
Equipo de computación	SERVIDOR ORACLE SPARC T4 2 (2XSPARC T4 8-CORE 2.85 GHZ 2X300 GB 10000 RPM 2.5 INCH SAS-2 HDD)	2,5
Equipo de computación	SERVIDOR ORACLE SPARC T4 -1 (1 X SPARC T4 8-CORE 2.85 GHZ 2X300 GB 10000 RPM 2.5 INCH SAS-2 HDD)	2,5
Equipo de computación	SERVIDOR ORACLE SPARC T5-2 (SPARC T5 16-CORE 3.6 GHZ. ONE 8 GB DDR3-1066)	2,8
Equipo de computación	SERVIDOR TIPO APPLIANCE SCOPIA ELITE 6000/M SERIES MCU	4,0
Equipo de computación	SERVIDOR TIPO APPLIANCE AVAYA SCOPIA APPLICATION SERVER (CON LICENCIA DE WINDOWS SERVER 2012 R2 EMBSYS	4,0
Equipo de computación	SERVIDOR SUN ENTREPIECE M4000 SISTEMA OPERATIVO SOLARIS 10	1,3
Equipo de computación	SERVIDOR SUN ULTRA ENTREPIECE 4000 SISTEMA OPERATIVO SOLARIS 10	1,4
Equipo de computación	SERVIDOR TERADATA 2700 BASE CABINET 1GB ETHERNET BYNET I/O	4,4
Equipo de computación	SERVIDOR LENOVO REF 7X10A06MLA PARA CIRCUITO CERRADO DE TELEVISION	5,0
Equipo de computación	SISTEMA DE ALMACENAMIENTO HP STOAGWORKS P6500 EVA (DOBLE CONTROLADORA FC, 8GB DE CACHE)	3,0
Equipo de computación	SISTEMA DE ALMACENAMIENTO NAS 3800 (IP 6C A 2.66GHZ, 12GB EN RAM, 2HDD X 300GB)	2,3
Equipo de computación	SISTEMA DE ALMACENAMIENTO NAS HPE 3PAR STORESERV FILE CONTROLLER V3 SYSTEM 2 NODOS HPE3PAR FILE CTL WSS2016V3	5,0
Equipo de computación	SISTEMA HP DE ALMACENAMIENTO 3PAR (CON 20TB. 24 DISCOS DE 900GB 10K RPM	3,9
Equipo de computación	UNIDAD DE ALMACENAMIENTO MARCA IBM MODELO EXP2512 (12 DISCOS DE 5TB)	3,0

TIPO PPE	DESCRIPCIÓN	VIDA ÚTIL
Otros equipos de comunicación y computación	Rack Para Enclosure (Cableado Lógico)	5,2
Otros equipos de comunicación y computación	Enclosure C700 (12 Puertos Con 4sfps 2vc Fuentes De Poder)	2,9
Otros equipos de comunicación y computación	Switch Aruba 7220 Mobility Controller With 4x 10gbase	3,8
Otros equipos de comunicación y computación	Switches LAN de 48puertos Ws-C3750x-48p-S	3,0
Otros equipos de comunicación y computación	Switches HP de Red SAN de 64 Puertos	2,9
Otros equipos de comunicación y computación	Switch Controller HP 10508 Ref. Jc612a	3,8
Otros equipos de comunicación y computación	Switches Hp HPE Flexfabric 5700 40xg 2qsfp 40 Puertos (Incluye Licenciamiento)	5,0



iii. El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, la Superintendencia Financiera de Colombia realizó la implementación de Normas Internacionales Contables Públicas para Entidades de Gobierno - NICSP, Resolución 533 de 2015. Es así como durante la vigencia del año 2017, la Entidad contrató al perito evaluador, doctor Luis E Carvajalino Sanchez quien entregó un avalúo técnico con la valoración de los "Equipos de Comunicación y Computación" por valor de \$3.665.206.760, valor que respecto al costo histórico de la vigencia del año anterior por \$8.862.457.943, registró un menor valor por \$5.197.251.183, disminuyendo el patrimonio en la cuenta Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación - Propiedad Planta y Equipo.

Equipos de Comunicación y Computación	Vr Hco 31/12/2018	Vr Hco 01/01/2018	Vr Hco 31/12/2017	Depreciación Año 2018	Deterioro	Impacto NMCP
Equipo de comunicación	52.464.644	52.464.644	1.900.627.799	-13.116.161	0	-1.848.163.155
Equipo de computación	3.859.552.575	2.839.208.582	6.961.830.145	-973.773.967	0	-4.122.621.563
Otros equipos comunicación y computación	824.329.534	773.533.534	0	-275.289.351	0	773.533.534
<b>TOTAL</b>	<b>4.736.346.753</b>	<b>3.665.206.760</b>	<b>8.862.457.944</b>	<b>-1.262.179.479</b>	<b>0</b>	<b>- 5.197.251.184</b>

iv. Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios;

Descripción	Contabilidad	Inventario	Adquisiciones	Adiciones realizadas	Disposiciones	Retiros	Sustitución de componentes,
Equipo de comunicación	52.464.644	52.464.644			0	0	0
Equipo de computación	3.859.552.575	3.859.552.575	1.020.343.993		0	0	0
Otros equipos de comunicación y computación	824.329.534	824.329.534	50.796.000		0	0	

Descripción	Contabilidad	Inventario	Inspecciones generales,	Reclasificaciones a otro tipo de activos	Pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas	Depreciación Año 2018	Otros cambios
Equipo de comunicación	52.464.644	52.464.644	0	0	0	-13.116.161	0

Descripción	Contabilidad	Inventario	Inspecciones generales,	Reclasificaciones a otro tipo de activos	Pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas	Depreciación Año 2018	Otros cambios
Equipo de computación	3.859.552.575	3.859.552.575	0	0	0	-973.773.967	0
Otros equipos de comunicación y computación	824.329.534	824.329.534	0	0	0	-275.289.351	0

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018 no se presentaron adiciones, disposiciones, retiros, sustituciones de componentes, inspecciones, reclasificaciones, pérdidas por deterioro de valores reconocidos y revertidos;

- Adquisiciones

EQUIPO DE COMPUTACIÓN					
CONTRATO	VALOR	PROVEEDOR	TIPO	BIEN	CLASE
SF-2-009-2018	84.224.606	SOCIEDAD ARUS S.A.	SISTEMA DE ALMACENAMIENTO NAS HPE 3PAE	EQUIPO DE COMPUTACION	COMPRA
SF-2-010-2018	16.999.000	SOCIEDAD INTERNET SOLUTIONS SAS.	EQUIPO ULTRA KIT V.4 SKU 3007	EQUIPO DE COMPUTACION	COMPRA
SF-2-010-2018	22.076.000	SOCIEDAD INTERNET SOLUTIONS SAS.	DUPLICADOR DE DISCOS FORENSIC IMAGER TX1	EQUIPO DE COMPUTACION	COMPRA
SF-2-010-2018	27.420.000	SOCIEDAD INTERNET SOLUTIONS SAS.	DUPLICADOR DE DISCOS FORENSIC IMAGER PLUS 12	EQUIPO DE COMPUTACION	COMPRA
SF-2-017-2018	252.791.067	SOCIEDAD ARUS S.A.	2 SERVIDORES HP HIPERCOMVERGENTE HPE SIMPLIVITY 380	EQUIPO DE COMPUTACION	COMPRA
SF-2-022-2018	31.530.760	RFID TECNOLOGIA SAS.	SERVIDOR LENOVO 7X10A06MLA	EQUIPO DE COMPUTACION	COMPRA
SF-2-019-2018	36.299.112	UT DIGIWARE COLOMBIA DIGITAL S.A.	APPLIANCE CONSOLA DE REPORTES Y ANALISIS	EQUIPO DE COMPUTACION	COMPRA
SF-2-009-2018	549.003.448	SOCIEDAD ARUS S.A.	AMPLIACION AL SISTEMA DE ALMACENAMIENTO NAS HPE 3PAE 24 DISCO 900GB 4 ENCLOSURE 48DISCOS 1.2TB 30DISCOS DE 2TB	EQUIPO DE COMPUTACION	COMPRA ADICION
	1.020.343.993				

EQUIPO DE COMUNICACIÓN					
CONTRATO	VALOR	PROVEEDOR	TIPO	BIEN	CLASE
SF-2-017-2018	50.796.000	SOCIEDAD ARUS S.A	2 SWITCHES HP HPE FLEXFABRIC 5700	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	COMPRA
	50.796.000				

Las adquisiciones realizadas, fueron las siguientes:

1. Mediante contrato SF-009-2018 se adquirió Sistema de Almacenamiento NAS HPE 3par por valor de \$84.224.606 tal como consta en la Remisión No.4936 del

proveedor Arus S.A., se ingresó en el SOA bajo el código 224330003-3 y se cargó al funcionario Cristhian Mauricio Mora con una vida útil de 5 años Comprobante IS01-12 del 23 de octubre de 2018.

2. Mediante contrato SF-2-010-2018 se adquirió Equipo Ultrakit V.4 Sku 3007 Para Laboratorio De Computo Forense por valor de \$16.999.000, Duplicador De Discos Forensic Imager TX1 Kit Case por valor de \$22.076.000 y Duplicador De Discos Forensic Imager Plus 12 por valor de \$27.420.000, tal como consta en la Factura No.IS 0301 del proveedor Internet Solutions S.A.S, se ingresó en el SOA bajo los códigos 224022002-1, 224023001-1 y 224023002-1, respectivamente y se cargaron al funcionario Leonardo Fabio Rojas con una vida útil de 5 años, Comprobante IS01-14 de noviembre de 2018.
3. Mediante contrato SF.2-017-2018 suscrito con la sociedad Arus S.A. Nit. 800.042.471-8, se adquirio 2 servidores HP Hiperconvergente HPE Simplivity 380GEN 10 por valor de \$252.791.067.00 y 2 Switches HP HPE Flexfabric 5700 por un valor de \$50.796.000 tal como consta en la Ficha Técnica, se ingreso en el SOA bajo los codigos 224021008-1-2 y 227176018-1-2 y se cargaron al funcionario Jairo Alonso Neva con una vida útil de 5 años, comprobante IS01-16 de diciembre de 2018.
4. Mediante contrato SF-2-019-2018 suscrito con UT Digiware Colombia Digital S.A. Nit. 901.216.951-6, se adquirio un equipo Apliance Consola de Reportes y Analisis por un valor de \$36.299.112.00 tal como consta en la Ficha Técnica, se ingresó al SOA con el código224021002-7 y fue cargado al funcionario Leonardo Favio Rojas Torres con una vida útil de 5 años, comprobante IS01-19 de diciembre de 2018.
5. Mediante contrato SF-2-022-2018 suscrito con RFID Tecnologia S.A.S. S.A. Nit.900.521.130-1, se adquirio un equipo Servidor Lenovo Ref 7X10A06MLA para circuito cerrado de televisión por un valor de \$31.530.760.00 tal como consta en la Ficha Técnica, se ingresó al SOA con el código224236801-1 y fue cargado al funcionario Andres Felipe Joya Galvez con una vida útil de 5 años, comprobante IS01-24 del 28 de diciembre de 2018.

**Depreciación:** se generó un gasto por \$1.262.179.479 esto debido a una menor vida útil del activo, cerrando el periodo fiscal con un costo de \$ 3.474.167.274. Que en términos porcentuales corresponde al 7.1% de la Propiedad Planta y Equipo de la Superintendencia Financiera de Colombia, valor que se refleja en la conciliación entre el Grupo de Almacén y Contabilidad en la proforma A-PI-GFI-014 versión 3, archivos que reposan en el Grupo de Contabilidad.

En el rubro "*Equipos de Comunicación y Computación*" los literales e) al n) de las "*Revelaciones*" requeridas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, no aplican y/o no registraron

actividad en la Superintendencia Financiera de Colombia, para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018.

## f) EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

### i. Método De Depreciación:

El literal 20, numeral 10.3 - *"Medición Posterior"* del Capítulo I - Activos, Parte 2 – Normas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno establece que *"La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con las normas de Inventarios o de Activos intangibles"*, por lo tanto la Superintendencia Financiera de Colombia estableció para este rubro de Equipos de Transporte, Tracción y Elevación, el método de depreciación *"Lineal"* o *"línea recta"*, debido a que los bienes son utilizados de manera regular y uniforme en cada periodo y consiste en determinar una alícuota periódica constante que se obtiene de dividir el costo.

La vida útil de los *"Equipos de Transporte, Tracción y Elevación"* se establece conforme a lo señalado en el Manual de Políticas Contables de la Superintendencia Financiera de Colombia, tomando como criterio, la utilidad prevista del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial, y los límites legales o restricciones sobre el uso, por lo tanto:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL AÑOS
Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	0 - 16

### ii. Vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas:

Como lo establece el literal 20, numeral 10.3 - *"Medición Posterior"* del Capítulo I - Activos, Parte 2 – Normas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la vida útil de los *"Equipos de Transporte, Tracción y Elevación"* de la Superintendencia Financiera de Colombia, de acuerdo con el avalúo técnico presentado por el perito evaluador doctor Luis E Carvajalino Sanchez es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	VIDA ÚTIL AÑOS
Automóvil Chevrolet Optra Avd. 1.6 4p M/T C/A Modelo 2012.	4
Automóvil Chevrolet Optra Avd. 1.6 4p M/T C/A Modelo 2012.	4

DESCRIPCIÓN	VIDA ÚTIL AÑOS
Automóvil Chevrolet Optra Avd. 1.6 4p M/T C/A Modelo 2012.	4
Automóvil Chevrolet Optra Avd. 1.6cc 4p Mod 2013 ( Herram, Gato Llav Pern Llant Rep (Kit Car Tacos Dest Pala y Est Botiquín Alicate Linter Jgo Laves6 Mixt Llave Expan Radio Con Parlante	5
Automóvil Chevrolet Optra Adv 1.6cc 4p Mod 2013 (Herram, Gato Llav Pern Llant Rep (Kit Car Tacos Dest Pala Y Est Botiquín Alicate Linter Jgo Laves6 Mixt Llave Expan Radio Con Parlante	5
Automóvil Chevrolet Optra Adv 1.6cc 4p Mod 2013 (Herram, Gato Llav Pern Llant Rep (Kit Car Tacos Dest Pala Y Est Botiquín Alicate Linter Jgo Laves6 Mixt Llave Expan Radio Con Parlante	5
Automóvil Chevrolet Optra Adv 1.6cc 4p Mod 2013 (Herram, Gato Llav Pern Llant Rep (Kit Car Tacos Dest Pala Y Est Botiquín Alicate Linter Jgo Laves6 Mixt Llave Expan Radio Con Parlante	5
Automóvil Chevrolet Optra Adv 1.6cc 4p Mod 2013 (Herram, Gato Llav Pern Llant Rep (Kit Car Tacos Dest Pala Y Est Botiquín Alicate Linter Jgo Laves6 Mixt Llave Expan Radio Con Parlante	5
Automóvil Chevrolet Optra Adv 1.6cc 4p Mod 2013 (Herram, Gato Llav Pern Llant Rep (Kit Car Tacos Dest Pala Y Est Botiquín Alicate Linter Jgo Laves6 Mixt Llave Expan Radio Con Parlante	5
Automóvil Chevrolet Optra Adv 1.6cc 4p Mod 2013 (Herram, Gato Llav Pern Llant Rep (Kit Car Tacos Dest Pala Y Est Botiquín Alicate Linter Jgo Laves6 Mixt Llave Expan Radio Con Parlante	5
Automóvil Chevrolet Optra Adv 1.6cc 4p Mod 2013 (Herram, Gato Llav Pern Llant Rep (Kit Car Tacos Dest Pala Y Est Botiquín Alicate Linter Jgo Laves6 Mixt Llave Expan Radio Con Parlante	5
Automóvil Chevrolet Optra Adv 1.6cc 4p Mod 2013 (Herram, Gato Llav Pern Llant Rep (Kit Car Tacos Dest Pala Y Est Botiquín Alicate Linter Jgo Laves6 Mixt Llave Expan Radio Con Parlante	5
Automóvil Chevrolet Optra Adv 1.6cc 4p Mod 2013 (Herram, Gato Llav Pern Llant Rep (Kit Car Tacos Dest Pala Y Est Botiquín Alicate Linter Jgo Laves6 Mixt Llave Expan Radio Con Parlante	5
Automóvil Nissan Versa Sedan 1.6 Mod.2013 (Incluye Aire Acondicionado, Kit De Carretera Radio Y Juego De Laves Versa)	5
Automóvil Nissan Versa Sedan 1.6 Mod.2016 Color Plata Motor Hr16-859006h	5
Camioneta Toyota Prado TXL Blindada Nivel Iiia Modelo 2015 Cilindraje 3956 (Incluye Accesorios Básicos)	5

**iii. El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;**

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, la Superintendencia Financiera de Colombia realizo la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP, Resolución 533 de 2015.

Es así como durante la vigencia del año 2017, la Entidad contrató al perito evaluador, doctor Luis E Carvajalino Sanchez quien entregó un avalúo técnico con la valoración de los "Equipos de Transporte, Tracción y Elevación" por valor de \$376.395.173, valor que respecto al costo histórico de la vigencia del año anterior por \$857.653.814, registró un menor valor en los "Equipos de Transporte, Tracción y Elevación" por \$481.258.641, disminuyendo el patrimonio en la cuenta Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación - Propiedad Planta y Equipo.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Vr Hco 31/12/2018	Vr Hco 01/01/2018	Vr Hco 31/12/2017	Depreciación Año 2018	Vir Residual	Deterioro	Impacto NMCP
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	376.395.173	376.395.173	857.653.814	-26.258.585	112.918.552,00	0	- 481.258.641

- iv. Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios;

DESCRIPCIÓN	Contabilidad	Inventario	Adquisiciones	Adiciones Realizadas	Disposiciones	Retiros	Sustitución de componentes
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	376.395.173	376.395.173	0	0	0	0	0

DESCRIPCIÓN	Contabilidad	Inventario	Inspecciones Generales,	Reclasificaciones a otro tipo de Activos	Pérdidas por deterioro valor reconocidas o revertidas	Depreciación Año 2018	Otros Cambios
Equipos Transporte, Tracción y Elevación	376.395.173	376.395.173	0	0	0	-26.258.585	0

Para la vigencia, no se presentó, Adquisiciones, adiciones, disposiciones, retiros, sustituciones de componentes, inspecciones, reclasificaciones, pérdidas por deterioro de valores reconocidos y revertidos;

**Depreciación:** se generó un gasto por \$26.258.585 esto debido a una menor vida útil del activo, cerrando el periodo fiscal con un costo de \$350.136.588 que en términos porcentuales corresponde al 0.7% de la Propiedad Planta y Equipo de la Superintendencia Financiera de Colombia, valor que se refleja en la conciliación entre el grupo de almacén y contabilidad en la proforma A-PI-GFI-014 versión 3. Archivos que reposan en el Grupo de Contabilidad.

En el rubro "Equipos de Transporte, Tracción y Elevación" los literales e) al n) de las "Revelaciones" requeridas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, no aplican y/o no registraron

actividad en la Superintendencia Financiera de Colombia, para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018.

#### NOTA 4 – OTROS ACTIVOS

Representan los recursos en efectivo a favor de la Superintendencia Financiera de Colombia que se originan principalmente en los recursos entregados en administración a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional – DGCPTN del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, al ICETEX, así como los gastos pagados por anticipados por los conceptos de seguros, afiliaciones y suscripciones.

La desagregación de “Otros Activos” presentada en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>40.270.833.710</b>	<b>100,00%</b>
Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado	1.093.602.334	2,72%
Recursos Entregados En Administración	28.045.275.903	69,64%
Activos Intangibles	13.750.103.492	34,14%
Amortización Acumulada de Activos Intangibles (Cr)	-2.618.148.018	-6,50%

##### a) BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Representa el valor de los pagos anticipados por conceptos de la adquisición de bienes y servicios que se reciben de terceros, los cuales se amortizan durante el periodo.

Los pagos efectuados son los siguientes:

- i. Contrato Axa Colpatria, por valor de \$1.947.833.591, el cual comprende el periodo 1° de julio de 2018 al 30 junio de 2019, el cual está compuesto por 4 pólizas que amparan lo siguiente:
  - ii. Seguro de todo riesgo daños materiales.
  - iii. Seguro manejo global sector oficial.
  - iv. Seguro de responsabilidad civil extracontractual.
  - v. Seguro de responsabilidad civil servidores públicos.
- vi. La actualización de suscripciones anuales de publicaciones revistas y periódicos con destino al Grupo Documentación;
- vii. Just Services \$ 63.672.000 y \$ 16.027.000.
- viii. Legis Editores \$ 74.999.000.

- ix. Afiliación anual a organismos internacionales periodo del 1° de enero al 31 diciembre de 2018.

DESCRIPCIÓN	VALOR
ASBA Asociación de Supervisores Bancarios	114.600.000,00
ASSAL Asociación de Superintendentes de Seguros de América Latina	5.628.000,00
AIOS Asociación Internacional de Organismos de Supervisión de Fondos de Pensiones	21.487.500,00
IAIS Asociación Internacional de Supervisores de Seguros	75.900.009,75
IOSCO Organización Internacional de Comisiones de Valores	76.599.478,70
IOPS Organización Internacional de Supervisores de Pensiones	19.365.935,60
CCSB Consejo Centroamericano de Superintendentes de Bancos, de Seguros y Otras Entidades Financieras	67.327.500,00

#### b) RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Representa los recursos en efectivo a favor de la Superintendencia Financiera de Colombia que se originan en contratos para la administración de recursos. Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, los siguientes son los saldos:

DESCRIPCIÓN	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>28.045.275.903</b>	<b>100,00%</b>
En administración - DTN - SCUN	26.980.178.057	96,20%
En administración - ICETEX	1.065.097.846	3,80%

Los recursos en administración que se tienen en la Dirección del Tesoro Nacional – SCUN, ascienden a \$26.980.178.057 y representan el 96,20% del total de los recursos entregados en administración. Estos son recursos que se manejan en la Cuenta Única Nacional (CUN), la cual es un modelo de tesorería pública que centraliza los recursos generados por el Estado en la Tesorería Nacional con el fin de optimizar su administración, minimizar los costos y mitigar los riesgos. En esencia el Tesoro desarrolla las funciones de un banco.

Esta cuenta registra los recursos percibidos por la Superintendencia Financiera de Colombia por concepto de las contribuciones recibidas por las entidades vigiladas por esta entidad, estos dineros son trasladados al Sistema de Cuenta Única Nacional – SCUN, para el 2018 los traslados fueron de \$174.616.500.000, por medio de los cuales se realizaron pagos que ascendieron a la suma de



\$175.938.275.038 dineros que fueron girados por este sistema a través de la Dirección del Tesoro Nacional.

En cuanto a los recursos entregados en administración al Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior – ICETEX, los cuales ascienden a \$1.065.097.846, estos son recursos que dicha Entidad le administra a la Superintendencia Financiera de Colombia a través de un convenio que se tiene suscrito.

El objeto del convenio es la financiación de los programas de capacitación de los funcionarios de la Superintendencia Financiera de Colombia, es así como el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior – ICETEX, en nombre propio se compromete a administrar estos dineros con la diligencia que le compete, con el objeto de que la Superintendencia obtenga los mayores beneficios de conformidad con las reglas de funcionamiento del Fondo.

Para el cierre contable del 31 de diciembre del 2018, la ejecución de convenio que se tiene con el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior – ICETEX, es como a continuación se relaciona:

**i. Plan Institucional de Capacitación – PIC 2018:**

Se ejecutaron Quinientos Sesenta y Nueve Millones Novecientos Sesenta y Siete Mil Doscientos Cuarenta Pesos (\$569.967.240) en programas de educación, desarrollados en cumplimiento del Plan Institucional de Capacitación – PIC 2018, establecido por la Superintendencia Financiera de Colombia teniendo en cuenta las necesidades evidenciadas en las áreas y los planes y proyectos institucionales.

Se llevaron a cabo cincuenta y siete (57) capacitaciones en los siguientes ejes temáticos: a) Supervisión, b) Innovación y Tecnología, c) Apoyo a la Gestión y d) Jurídico, beneficiándose de los mismos a 413 funcionarios de la Entidad, que corresponde a un 43% de la planta global de la misma, actualizando conocimientos y fortaleciendo competencias y habilidades para el óptimo desempeño de sus funciones y la entrega de productos con calidad. Para tales efectos se realizaron veintitrés (23) contratos con empresas e instituciones de educación con estándares de calidad en formación.

**ii. Créditos Educativos Condonables por Prestación de Servicios:**

Dentro del marco del Programa de Estímulos – 2018 de la Superintendencia Financiera de Colombia, se contempló para los funcionarios destacados por su evaluación del desempeño, la posibilidad de acceder a beneficios de crédito condonable cubiertos con recursos del convenio ICETEX, con el objetivo de incentivar la formación profesional de los funcionarios de la Entidad y así mismo fortalecer el capital humano de la Superintendencia.

Para el cierre contable del 31 de diciembre del 2018, se aprobaron diez (10) créditos educativos condonables por prestación de servicios, de los cuales se han desembolsado seis (6) por valor de Setenta y Dos Millones Ochocientos Veintiocho Mil Ochocientos Ochenta y Tres Pesos (\$72.828.883).

En total a diciembre 31 de 2018 se presentan Treinta y Ocho (38) créditos educativos activos (sin condonar en servicio por parte de los funcionarios) por valor de Cuatrocientos Cuarenta y Nueve Millones Setecientos Noventa y Un Mil Setenta y Dos Pesos con Sesenta y Seis Centavos (\$449.791.072,66).

De los funcionarios que se retiraron de la Entidad antes del tiempo establecido para la condonación del crédito y los que no aprobaron los estudios de acuerdo con las condiciones de la institución de educación superior, encontramos una cartera en recuperación por Cuarenta Millones Doscientos Veinte Mil Ochocientos Setenta y Cuatro Pesos con Ochenta y Tres Centavos (\$40.220.874,83) con corte a diciembre 31 de 2018.

Así las cosas, no existen saldos por deteriorar, toda vez que los funcionarios están cumpliendo con los compromisos adquiridos y el ICETEX está efectuando la recuperación de cartera de aquellos créditos que no cumplieron con las condiciones exigidas.

### **iii. Programa de Estímulos e Incentivos:**

Para el cierre contable del 31 de diciembre del 2018, y cumpliendo con el programa anual de estímulos para premiar a los mejores desempeños laborales de la Entidad para los años 2017 y 2018, se desembolsaron Noventa y Seis Millones Novecientos Noventa y Un Mil Trescientos Treinta y Cinco Pesos (\$96.991.335), que corresponden a Cinco (5) estímulos e incentivos otorgados por el Comité Institucional del Talento Humano, a quienes sobresalieron en la entidad en las siguientes categorías:

- i. Mejores funcionarios de cada nivel jerárquico (Asesor, profesional, técnico y asistencial)
- ii. Mejor funcionario de la Superintendencia Financiera de Colombia.

### **c) ACTIVOS INTANGIBLES**

Corresponden al valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la Superintendencia Financiera de Colombia tiene el control y espera obtener un potencial de servicios.

La Entidad tiene en uso 149 Activos Intangibles por un valor de \$13.750.103.492,00 de los cuales ciento veintiún (121) pertenecen al grupo 325-Licencias y

Autorizaciones por valor de \$9.868.790.327,73; tres (3) al grupo 326-Software por valor de \$1.821.411.829,26 y veinticinco (25) al grupo 327-Software Desarrollado por valor de \$2.059.901.335,01. (Saldos a 31 de diciembre de 2018).

Las revelaciones de la cuenta de Activos Intangibles se presentan según lo contemplado en los numerales **5. ACTIVOS INTANGIBLES (...)** **5.5. Revelaciones** del Manual de Políticas Contables de la Entidad, así:

**i. Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas;**

Las licencias de Software adquiridas por la Superintendencia Financiera de Colombia se amortizan durante la vida útil determinada por la Subdirección de Operaciones, siguiendo criterios técnicos sobre la materia.

Producto de las actualizaciones ejecutadas por el proveedor durante el periodo contable, la vida útil para los activos intangibles adquiridos, relacionados en el literal g), fueron objeto de ajuste en el aplicativo SOA de acuerdo con lo establecido por el área de tecnología en las fichas técnicas y lo acordado en los contratos suscritos.

Las vidas útiles por categoría de activo intangible son las que se señalan a continuación:

Bienes Intangibles con Vida Útil Finita Activos	Vida Útil Años
Licencias de uso de programas centrales	0 a 15 años
Licencias de uso de programas de oficina	0 a 15 años
Software adquirido	0 a 15 años

**ii. Los métodos de amortización utilizados;**

El software y las licencias se amortizan de acuerdo con una ficha técnica que elabora la Subdirección de Operaciones, 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 estimado por esa Área.

**iii. La descripción de si las vidas útiles de los activos intangibles son finitas o indefinidas;**

Para determinar la vida útil de un activo intangible, la entidad considera que cuando el activo intangible surja de un contrato o de otros derechos legales, su vida útil no excederá el periodo del contrato o de los citados derechos legales, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la Entidad espera utilizar el activo.

### **- Vida Útil Indefinida**

Se considerará que un activo intangible tiene vida útil indefinida cuando, sobre la base de un análisis de todos los factores relevantes, no exista un límite previsible del período a lo largo del cual se espera que el activo genere entradas de flujos netos de efectivo o utilidad para la Superintendencia Financiera de Colombia, entre estos, se encuentran los activos intangibles desarrollos de aplicaciones realizadas internamente.

### **- Vida Útil Finita**

Los activos intangibles con los que cuenta la Superintendencia Financiera de Colombia tienen vida útil finita.

#### **iv. Las razones para estimar que la vida útil de un activo intangible es indefinida;**

La Superintendencia cuenta con veinticinco (25) activos intangibles, software desarrollados por la Entidad que se encuentran registrados en el aplicativo SOA<sup>8</sup> los cuales tienen vida útil indefinida. Lo anterior, por cuanto no es previsible el periodo de utilidad que estas aplicaciones ejecutadas internamente puedan prestar a la Entidad.

#### **v. El valor en libros bruto y la amortización acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;**

La evaluación para los cambios en dichas estimaciones se realiza al término de cada periodo contable, teniendo en cuenta los conceptos emitidos por la Subdirección de Sistemas de Información, mediante comunicación 2018135540-004, con la cual presenta la evaluación realizada a los bienes útiles intangibles que están próximos a vencer, ajustando la vida útil para los ítems identificados como software adquirido, esto atendiendo lo señalado en el numeral 5.3.2. del Manual de Políticas Contables de la Superintendencia Financiera de Colombia.

Los demás Activos Intangibles no presentan deterioro, dado que son objeto de actualización y soporte técnico anualmente como consta en los contratos suscritos y documentados en el aplicativo ORION<sup>9</sup>.

<sup>8</sup> Aplicativo en el cual se registra el movimiento de almacén e inventarios y en el que a su vez se efectúan las depreciaciones y amortizaciones de todos los bienes en uso, información que posteriormente se registra en el SIIF – Nación.

<sup>9</sup> Software utilizado para manejo y control de la información y procesos que por competencias están a cargo de la Oficina de Control Disciplinario y de los Grupos de: Contratos, Financiero y de Presupuesto, Tesorería, Apoyo Legal de la Secretaría General, Contabilidad, Contencioso Administrativo Uno y Dos, así como Cobro Coactivo, los cuales utilizan los módulos de Control de Procesos Disciplinarios, Contratos, Deducciones tributarias, Liquidación de Contribuciones, Control de Procesos Jurídicos y Cobro Coactivo, módulos que provén información financiera que posteriormente se registra en el SIIF – Nación.

Los saldos correspondientes al valor inicial en libros y la amortización acumulada de los Activos Intangibles representados en Licencias y Software, del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	31/12/2018	01/01/2018	AMORTIZACIÓN ACUMULADA 2018	DETERIORO
Licencias	9.868.790.328	7.903.572.761	-2.328.398.223	0
Software	3.881.313.164	3.881.313.164	-289.749.795	0
<b>TOTAL</b>	<b>13.750.103.492</b>	<b>11.784.885.925</b>	<b>-2.618.148.018</b>	<b>0</b>

Los saldos iniciales de Activos Intangibles fueron registrados teniendo en cuenta el avalúo técnico que el perito evaluador doctor Luis E Carvajalino Sanchez presentó, en cumplimiento del contrato CA.3-011-2017, cuyo objeto fue "Realizar el avalúo técnico de bienes tangibles e intangibles de propiedad de la Superintendencia Financiera de Colombia."

**vi. El valor de la amortización de los activos intangibles reconocida en el resultado durante el periodo;**

De acuerdo con los conceptos emitidos por la Subdirección de Sistemas de Información, Subdirección de Operaciones y el Grupo de Plataforma TI., en el cierre del mes septiembre de 2018, se realizó la modificación en el aplicativo SOA de la vida útil de cincuenta y cuatro (54) bienes intangibles.

Descripción	Amortización Mensual	Fecha
Activos Intangibles	282.411.380	31/01/2018
Activos Intangibles	253.593.759	28/02/2018
Activos Intangibles	297.597.106	31/03/2018
Activos Intangibles	297.597.106	30/04/2018
Activos Intangibles	290.580.562	30/05/2018
Activos Intangibles	299.296.831	30/06/2018
Activos Intangibles	299.296.831	31/07/2018
Activos Intangibles	299.296.831	31/08/2018
Activos Intangibles	66.795.602	30/09/2018
Activos Intangibles	147.431.646	31/10/2018
Activos Intangibles	54.237.538	30/11/2018
Activos Intangibles	30.012.825	31/12/2018
<b>Total</b>	<b>2.618.148.018</b>	

Durante el periodo contable se presentó la disminución o anulación de amortizaciones por un valor de \$687.424.037,38 mediante los comprobantes VL02 del 1 al 16, así:

1. Mediante comprobante VL02-1 se anuló la amortización acumulada de la licencia con código de barras 325072060-3 por valor de \$1.089.434,04 del 23 de febrero de 2018.
2. Mediante comprobante VL02-2 se anuló la amortización acumulada de las licencias con código de barras 325071300-9 325071302-1-2 por valor de \$30.268.888,24 del 27 de febrero de 2018.
3. Mediante comprobante VL02-3 se anuló la amortización acumulada de la licencia con código de barras 325071220-2 por valor de \$618.524,67 del 27 de febrero de 2018.
4. Mediante comprobante VL02-4 se anuló la amortización acumulada de las licencias con código de barras 325071305-1 325071308-1 por valor de \$2.219.718,36 del 27 de febrero de 2018.
5. Mediante comprobante VL02-5 se anuló la amortización acumulada de la licencia con código de barras 325071215-3 por valor de \$875.140,68 del 27 de febrero de 2018.
6. Mediante comprobante VL02-6 se anuló la amortización acumulada de la licencia con código de barras 325071303-1 por valor de \$6.944.133,09 del 27 de febrero de 2018.
7. Mediante comprobante VL02-7 se anuló la amortización acumulada de las licencias con código de barras 325031533-4 325072013-3 por valor de \$8.716.268,92 del 25 de mayo de 2018.
8. Mediante comprobante VL02-8 se anuló la amortización acumulada de las licencias con código de barras 325072060-1-2-3-5 por valor de \$83.720.148,98 del 6 de septiembre de 2018.
9. Mediante comprobante VL02-9 se anuló la amortización acumulada de las licencias con código de barras 325050017-1-3 325050019-1, 325050020-1, 325050022-1 por valor de \$120.192.522,61 del 21 de septiembre de 2018.
10. Mediante comprobante VL02-10 se anuló la amortización acumulada de las licencias con código de barras 325077000-6 -7, 328077001-1 por valor de \$49.217.746,78 del 25 de septiembre de 2018.
11. Mediante comprobante VL02-11 se anuló la amortización acumulada de la licencia con código de barras 325046103-7 por valor de \$29.436.013,80 del 8 de octubre de 2018.

12. Mediante comprobante VL02-12 se anuló la amortización acumulada de la licencia con código de barras 325111000-2 por valor de \$26.276.164,47 del 22 de octubre de 2018.

13. Mediante comprobante VL02-13 se anuló la amortización acumulada de las licencias con código de barras 325083000-1 325084000-1 325085000-1-2 325086000-1 325087000-1-2 325088000-1 325090000-1 325091000-1 325092000-1 325093000-1 325097000-1 por valor de \$84.618.657,83 del 14 de noviembre de 2018.

14. Mediante comprobante VL02-14 se anuló la amortización acumulada de la licencia con código de barras 325029145-1 325029146-1 325029150-1 325029151-1 por valor de \$62.335.408,75 del 14 de noviembre de 2018.

15. Mediante comprobante VL02-15 se anuló la amortización acumulada de la licencia con código de barras 325072012-3 por valor de \$100.364.228,25 del 20 de diciembre de 2018.

16. Mediante comprobante VL02-16 se anuló la amortización acumulada de la licencia con código de barras 325003015-1 325003020-1 325003022-1 325003026-1 por valor de \$80.531.037,91 del 21 de diciembre de 2018.

vii. Conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable que muestre por separado lo siguiente: adiciones realizadas, disposiciones o ventas, adquisiciones, amortización, pérdidas por deterioro del valor y otros cambios;

Descripción	31/12/2018	01/01/2018	Adquisiciones	Adiciones	Disminución Amortización	Amortización Acumulada	Deterioro
Licencias	9.868.790.328	7.903.572.761	261.179.112	2.391.462.492	687.424.037	2.328.398.223	0
Software	3.881.313.164	3.881.313.164	0	0	0	289.749.795	0
<b>TOTAL</b>	<b>13.750.103.492</b>	<b>11.784.885.925</b>	<b>261.179.112</b>	<b>2.391.462.492</b>	<b>687.424.037</b>	<b>2.618.148.018</b>	<b>0</b>

#### - Monto de adquisiciones

A continuación, se relacionan las adquisiciones de licencias con el fin de mejorar y ampliar hardware, la red de comunicación telefónica y suscripción a redes ejecutadas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, se clasificaron en el SOA<sup>10</sup> dentro del Grupo 325-Licencias y autorizaciones.

<sup>10</sup> Aplicativo en el cual se registra el movimiento de almacén e inventarios y en el que a su vez se efectúan las depreciaciones y amortizaciones de todos los bienes en uso, información que posteriormente se registra en el SIIF – Nación.

DESCRIPCIÓN	ADQUISICIONES	OBSERVACIONES	31/12/2018
Licencias	261.179.112	Comprobante IS01-9-10-14-19-21-24	261.179.112
<b>TOTAL</b>	<b>261.179.112</b>		<b>261.179.112</b>

La siguiente es la relación de contratos realizados, durante el año 2018:

1. Mediante contrato SF-2-007-2018 se adquirió Licencia para extensión referencia Core Suite R7 para el Sistema Avaya Aura R7 por valor de \$46.100.000,35, según factura No. 88586 del proveedor m@icotel S.A.S., se ingresó en el SOA bajo el código 325003015-1 y se cargó al funcionario Andres Uberly Salgado con una vida útil de 5 años, Comprobante IS01-9 del 18 de septiembre de 2018.
2. Mediante contrato SF-2-009-2018 se adquirió Licencia Red Hat Jboss Enterprise Application Platform16 Core Premium (Registro por dos Licencias) por valor de \$69.509.358, tal como consta en Aviso de Cumplimiento Activación de la Suscripción del proveedor Arus S.A., se ingresó en el SOA bajo el código 325077001-1 se cargó al funcionario Jairo Alonso Neva con una vida útil de 5 años, Comprobante IS01-10 del 25 de septiembre de 2018.
3. Mediante contrato SF-2-010-2018 se adquirió Licencia Para Software STK por valor de \$27.000.000, según Factura No.IS 0301 del proveedor Internet Solutions S.A.S, se ingresó en el SOA bajo el código 325055001-1 y se cargó al funcionario Leonardo Fabio Rojas con una vida útil de 1 año, Comprobante IS01-14 del 23 de noviembre de 2018.
4. Mediante contrato SF-2-019-2018 se adquirió Licencia de Filtro de Contenido de Firewall por valor de \$70.736.514, según Factura No.DW25B del proveedor UT Digiware Colombia Digital S.A, se ingresó en el SOA bajo el código 325072027-1 y se cargó al funcionario Leonardo Fabio Rojas con una vida útil de 5 años, Comprobante IS01-19 del 18 de diciembre de 2018.
5. Mediante contrato SF-2-023-2018 se adquirió Licencia Equinox R9 Media Server Virtual por valor de \$33.082.000, según Factura No. B-3735 del proveedor Sociedad Bernardo Contreras y Cía. Ltda. se ingresó en el SOA bajo el código 325003032-1 y se cargó al funcionario Cristhian Mauricio Mora Morales con una vida útil de 5 años, Comprobante IS01-21 del 21 de diciembre de 2018.
6. Mediante contrato SF-2-022-2018 se adquirió Licencia de Camaras Standard Aimetis Symphony para circuito cerrado de televisión por un valor de \$14.751.240 tal como consta en la Ficha Tecnica, se ingresó al SOA con el código325108010-1 y fue cargado al funcionario Andres Felipe Joya Galvez con una vida útil de 5 años, comprobante IS01-24 del 28 de diciembre de 2018.



**- Las adiciones y mejoras**

En cumplimiento de los contratos adquiridos por la Superintendencia Financiera de Colombia para el cierre contable del 31 de diciembre del 2018,, se efectuaron algunas actualizaciones de las siguientes licencias en uso de la Entidad con el fin de mejorar la calidad de los productos y servicios. Dado lo anterior, se registra un mayor valor de estos activos y se afecta el cálculo de la amortización y vida útil debido a que se amplía la capacidad productiva y eficiencia operativa.

Descripción	Adiciones	Observaciones	31-12-2018
Licencias	2.391.462.492	Comprobante VI01-1 Al VI01-17	2.391.462.492
<b>Total</b>	<b>2.391.462.492</b>		<b>2.391.462.492</b>

La siguiente es la relación de contratos realizados, durante el año 2018:

1. Mediante contrato SF-3-052-2016 suscrito con la sociedad Arus S.A. se actualizó licencia virtualización vmware por procesador código 325072060-3 por valor de \$23.359.378, a cargo de la funcionaria María Alejandra D'maria con una vida útil de 3 años, Comprobante VL01-1 del 23 de febrero de 2018.
2. Mediante contrato SF-2-002-2018 suscrito con el proveedor Informese S.A.S se actualizó:

Licencia Pass Modeler 13 Actualizada V.16 por valor de \$64.091.536 y códigos 325071302-1 por valor de \$16.303.996; Licencia Ibm Modeler código 325071302-2 por valor de \$96.137.400 y código 325071303-1 por valor de \$73.868.925, a cargo del funcionario Carlos Ramón Bernal con una vida útil de 1 año, Comprobante VL01-2 del 27 de febrero de 2018.

Licencia SPSS Server Ver 18 Actualizada V.22 código 325071220-2 por valor de \$28.391.451, a cargo de la funcionaria María Alejandra D'maria con una vida útil de 1 año, Comprobante VL01-3 del 27 de febrero de 2018.

Licencia Ibm Collaboration & Deployment Base para 100 Pvs dos Core código 325071305-1 por valor de \$37.400.281 y Licencia IBM Collaboration & Deployment Automation para 100 PVS DOS Core código 325071308-1 por valor de \$5.116.083, a cargo del funcionario Carlos Arturo Herreño con una vida útil de 1 año, Comprobante VL01-4 del 27 de febrero de 2018.

Licencia SPSS Red Actualizada V.22 código 325071215-3 por valor de \$12.340.274, a cargo de la funcionaria Camila Adriana Quevedo Vega con una vida útil de 1 año, Comprobante VL01-5 del 27 de febrero de 2018.

3. Mediante acuerdo marco SF-OC-28352-2018 suscrito con el proveedor Union Temporal Ut Soft-1G se actualizó:

Windows Server Cal Software Assurance Open Licence código 325031533-4 por valor de \$22.920.161,84 y Licencia Windows Server Atantard Core Software Assurance código 325072013-3 por valor de \$19.011.822,70, a cargo de la funcionaria María Alejandra D'maria con una vida útil de 2 años, Comprobante VL01-6 del 25 de mayo de 2018.

4. Mediante contrato SF-2-009-2018 suscrito con la sociedad Arus S.A. se actualizó:

Cuatro (4) Licencias Virtualización códigos 325050017-1, 2,3 y 5 por valor de \$272.300.238, a cargo de la funcionaria María Alejandra D'maria con una vida útil de 5 años, Comprobante VL01-7 del 6 de septiembre de 2018.

Tres (3) Licencias Red Hat códigos 325077000-6, 7, y 325077001-1 por valor de \$186.322.427, a cargo del funcionario Jairo Alonso Neva Galeano con una vida útil de 5 años, Comprobante VL01-10 del 23 de septiembre de 2018.

5. Mediante contrato SF-2-011-2018 suscrito con el proveedor MULTISOFT S.A.S se actualizó:

Licencia Endpoint Protection Interprise Código 325050017-1 por valor de \$156.780.060,15, Licencia MFE Complete Endpoint Protection Interprise Código 325050017-3 por valor de \$73.778.852, Licencia Complete Data Protection Código 325050019-1 pro valor de \$28.952.602,75, Licencia FS Interprise Software Código 325050020-1 por valor de \$72.203.724,21, Licencia Mfe Net Sensor de IPS código 325050022-1 por valor de \$171.175.803,80, a cargo del funcionario Oscar Alberto Casallas Gómez con una vida útil hasta el 19 de noviembre de 2019, Comprobante VL01-8 del 21 de septiembre de 2018.

6. Mediante contrato SF-2-010-2018 suscrito con el proveedor Globaltek Security S.A.S se actualizó:

Licencia Fonsepoint Triton Web Security Gateway código 325046103-7 por valor de \$349.243.520, a cargo del funcionario Leonardo Fabio Rojas Torres con una vida útil de 5 años, Comprobante VL01-9 del 8 de octubre de 2018.

7. Mediante contrato SF-2-012-2018 suscrito con el proveedor Bpennova Consultoria S.A.S se actualizó:

Licencia del Software Fujitsu Interstage Xwand Toolkit Edition Vers 13.6 código 325111000-2 por valor de \$29.000.000, a cargo del funcionario Octavio José

Rubiano Barrios con una vida útil de uso perpetuo amortización 12 meses, Comprobante VL01-11 del 22 de octubre de 2018.

8. Mediante contrato SF-2-018-2018 suscrito con el proveedor Galia Technologies S.A.S se actualizó:

Trece (13) Licencias Software Hewlett Packard códigos 325083000-1, 325084000-1, 325085000-1 y 2, 325086000-1, 325087000-1 y 2, 325088000-1, 325900000-1, 325091000-1, 325092000-1, 325093000-1 y 325097000-1 por valor de \$94.990.714, a cargo del funcionario Carlos Felipe Gutierrez Tapias con una vida útil de 5 años, Comprobante VL01-12 del 14 de noviembre de 2018.

9. Mediante contrato SF-3-033-2018 suscrito con el proveedor Procedata Internacional S.A.S se actualizó:

Cuatro (4) Licencias BMC Remedy códigos 325029145-1, 325029146-1, 325029150-1 y 325029151-1 por valor de \$73.408.274, a cargo de la funcionaria Luz Dary Zamora Peña con una vida útil de 5 años, Comprobante VL01-13 del 14 de noviembre de 2018.

10. Mediante contrato SF-2-019-2018 suscrito con el proveedor UT Digiware Colombia Digital S.A se actualizó:

Una (1) Licencia Check Point para La Solucion Firewall código 325072012-3 por valor de \$240.152.259, a cargo del funcionario Leonardo Fabio Rojas Torres con una vida útil de 3 años, Comprobante VL01-14 del 18 de diciembre de 2018.

11. Mediante contrato SF-2-023-2018 suscrito con el proveedor Sociedad Bernardo Contreras y Cia. Ltda. Se actualizó:

Dos (2) Licencias Core Suite Telefonía código 325003022-1 por valor de \$50.835.184 y Licencia para Software Messaging R7. X1 Saet Basic New código 325003026-1 por un valor de \$44.290.577 a cargo del funcionario Crithian Mauricio Mora Morales con una vida útil de 34 meses, Comprobante VL01-15 del 21 de diciembre de 2018.

12. Mediante contrato SF-2-023-2018 suscrito con el proveedor Sociedad Bernardo Contreras y Comp Ltda. Se actualizó:

Una (1) Licencia Para Colaboracion Power Suite Telefonía código 325003020-1 por valor de \$62.225.601, a cargo del funcionario Carlos Ramon Bernal Burgos con una vida útil de 36 meses, Comprobante VL01-16 del 21 de diciembre de 2018.

13. Mediante contrato SF-2-023-2018 suscrito con el proveedor Sociedad Bernardo Contreras y Cia. Ltda. Se actualizó:

Una (1) Licencia Aurora R8 Fdn Add código 325003015-1 por valor de \$86.861.347, a cargo del funcionario Andres Uberly Salgado Lopez con una vida útil de 36 meses, Comprobante VL01-17 del 21 de diciembre de 2018.

viii. El valor de los desembolsos para investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gasto durante el periodo.

Para el cierre contable del 31 de diciembre del 2018, no se presentó ningún desarrollo tecnológico de propiedad de la Superintendencia Financiera de Colombia.

#### NOTA 5 – CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmara solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la Superintendencia Financiera de Colombia

DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>3.939.109.809</b>	<b>100,00%</b>
Litigios, Mecanismos Alternativos Solución Conflictos	278.013.809	7,06%
Otros Activos Contingentes	3.661.096.000	92,94%
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>32.486.583.951</b>	<b>100,00%</b>
Bienes Entregados A Terceros	347.662.000	1,07%
Otras Cuentas Deudoras De Control	32.138.921.951	98,93%

Dentro de los "Activos Contingentes", la cuenta "Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos" tiene registrado el monto de demandas que ha interpuesto la Superintendencia Financiera de Colombia en contra de las sociedades, Instituto de Salud Royal Center S.A., y el Ministerio de Salud y Protección Social.

El monto registrado en "Otros Activos Contingentes", el cual asciende a \$3.661.096.000 monto que representa el 92,94% de los "Activos Contingentes" incluye multas que han sido impuestas por la Superintendencia Financiera de Colombia 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 pendientes de ser definida

su incobrabilidad a través de autos que pudiese expedir el Grupo de Cobro Coactivo de la Superintendencia Financiera de Colombia.

Dentro de la cuenta "*Deudoras de Control*", los "*Bienes Entregados a Terceros*", los cuales ascienden a \$347.662.000 corresponden a contratos de comodato que la Superintendencia Financiera de Colombia celebró Para el cierre contable del 31 de diciembre del 2018 con el Fondo de Empleados de la Superintendencia Financiera de Colombia - Sufondos, Fondo de Empleados - Fonvalores, Asociación Mutual de Pensionados de la Superintendencia Financiera de Colombia - Supermutual y la Cooperativa de la Superintendencia Financiera de Colombia - CoopSuperfinanciera.

Los saldos incorporados en "*Otras Cuentas Deudoras de Control*" incluyen los valores correspondientes a elementos considerados de consumo controlado según lo determinado en la resolución 1494 de 30 de noviembre de 2016, que ordeno el cambio de naturaleza y el traslado de unos bienes devolutivos a bienes de consumo, cuya cuantía no supere los quince (15) SMLMV, cuya funcionabilidad, vida útil y naturaleza se deben catalogar como bienes de consumo controlado. :

Adicionalmente, incluye multas que se han efectuado a entidades intervenidas y/o en liquidación, en este rubro la entidad más representativa corresponde a la sociedad Cóndor S.A. Compañía de Seguros Nit. 890.300.465 con un saldo que asciende a \$12.458.414.552.

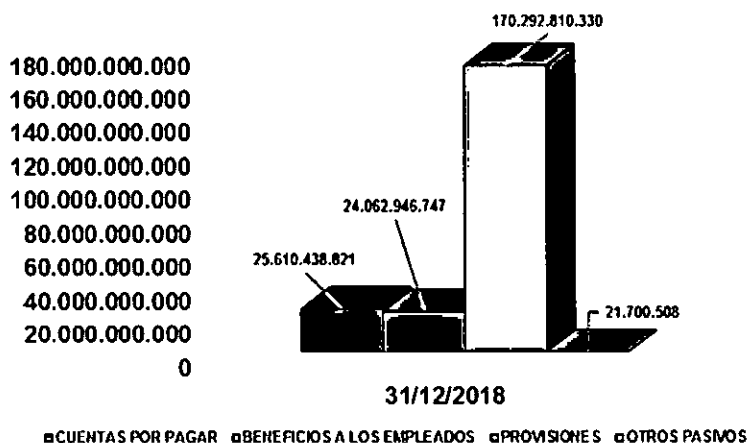
#### 4.2. PASIVOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan las obligaciones presentes que tiene la Superintendencia Financiera de Colombia como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

Los pasivos de la Superintendencia financiera de Colombia, para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018 se encuentran conformados de la siguiente manera:

DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>PASIVOS</b>	<b>219.987.896.406</b>	<b>100,00%</b>
Cuentas por Pagar	25.610.438.821	11,64%
Beneficios a los Empleados	24.062.946.747	10,94%
Provisiones	170.292.810.330	77,41%
Otros Pasivos	21.700.508	0,01%

## PASIVOS



### NOTA 6 - CUENTAS POR PAGAR

En este rubro, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la Superintendencia Financiera de Colombia con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo.

La composición de las cuentas por pagar para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>25.610.438.821</b>	<b>100,00%</b>
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	1.693.943.390	6,61%
Recursos a Favor de Terceros	48.523.766	0,19%
Descuentos de Nomina	1.620.894	0,01%
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	1.290.937.660	5,04%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	118.000	0,00%
Otras Cuentas por Pagar	22.575.295.111	88,15%

#### a) ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Dentro de las "Cuentas por pagar" de la Superintendencia Financiera de Colombia para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, el rubro "Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales" ascendió a \$1.693.943.390, monto que representa al 6,61% y se encuentra conformado por obligaciones contraídas con terceros por concepto de adquisición de bienes y servicios y proyectos de inversión, como a continuación se relaciona:

DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>	<b>1.693.943.390</b>	<b>100,00%</b>
Bienes y servicios	16.323.651	0,96%
Proyectos de inversion	1.677.619.738	99,04%

Las obligaciones causadas a 31 de diciembre de 2018 por valor de \$1.693.943.390, que serán canceladas por la Superintendencia Financiera de Colombia durante la vigencia de 2019, son las siguientes:

NIT	PROVEEDOR	SALDO 31/12/2018	OBJETO DEL COMPROMISO
830095213	Organización Terpel S.A.	1.919.070	Contratar suministro de gasolina corriente a vehículos y combustible Diesel para plantas eléctrica propiedad de la entidad.
800000457	Acomedios Publicidad Y Mercadeo Ltda.	14.404.581	Publicación avisos de prensa en diferentes medios de comunicación masivos, que por ley y en ejercicio de sus funciones debe efectuar la entidad.
899999115	ETB S.A. ESP	224.549	Servicios de conectividad al GNAP - Gobierno para la entidad.
800103052	Oracle Colombia Limitada	309.588.144	Servicio mantenimiento, actualización y soporte de los productos Oracle en uso en la entidad.
800136835	Centurylink Colombia S A	89.963.110	Contratar servicios de centro alternativo de datos en caso de siniestro.
800015583	Colombiana De Software Y Hardware Colsof S.A.	18.615.367	Adquisición suscripción, instalación y configuración productos Microsoft office 365 para la entidad.
830027574	Tivit Colombia Tercerización De Procesos Servicios Y Tecnología SAS	61.461.822	Contratar servicios especializados para la administración de la plataforma tecnológica de la entidad.
805025355	Nexura Internacional SAS	15.178.325	Fortalecimiento de la plataforma tecnológica de la Entidad.
800211401	Outsourcing Servicios Informáticos S A Outsourcing S A	28.405.763	Contratar servicios de BPO - centro contacto - para la Entidad.
800233464	Un&On Soluciones Sistemas De Información S.A.S	18.508.747	Servicio actualización, soporte técnico, mantenimiento y servicios de acompañamiento para el sistema (sara) nuevos desarrollos.
830017209	Newnet SA	238.096.140	Renovación acuerdos de niveles de servicio de fábrica y prestación servicios monitoreo, asistencia técnica en sitio y los servicios profesionales para la transición a IPV6.
819006966	Media Commerce Partners S A S	4.370.799	Servicio de canales dedicados servicios de internet y sen (Banco de la Republica).
900239396	Solución Sistemas Integrados de Gestión S.A.	2.013.423	Actualización soporte técnico cambio esquema licenciamiento y asistencia

NIT	PROVEEDOR	SALDO 31/12/2018	OBJETO DEL COMPROMISO
			técnica en sitio modalidad bolsa de horas para software Isolucion.
900204272	Gestión De Seguridad Electrónica S.A.	12.637.875	Adquisición certificados digitales en uso por la entidad.
860524545	Bernardo Contreras y Compañía Limitada y/o Bercont	441.704.596	Adquisición derechos actualizaciones, extensión de garantía, incluido soporte y asistencia técnica sistema de comunicaciones unificadas, planta telefónica y telefonía de la entidad
800042471	Arus S.A.	126.534.965	Servicios actualización, mantenimiento, soporte, incluidos, repuestos, plataforma HP, renovación, migración sistema Alm. NAS, ampliación Alm. SAN, adquisición, actualización licenciamiento productos VMWARE y REDHAT incluido soporte y servicios profesionales.
900037743	Linktic SAS	9.291.358	Desarrollo de aplicación móvil para la Entidad.
800219668	Cobranza Nacional de Créditos Limitada	85.992.891	Contratar los servicios de BPO - centro contacto - para la Entidad.
900884399	Ut Soft LG	1.072.032	Fortalecimiento de la plataforma tecnológica de Microsoft de la Entidad.
900521130	RFID Tecnología SAS	202.659.872	Adquisición, instalación y puesta en funcionamiento de cámaras IP para el fortalecimiento del sistema de vigilancia y seguridad del circuito cerrado de televisión de la entidad.
901130606	Unión Temporal MH-SI Mesa De Ayuda 2017	11.299.960	Contratar servicios de BPO mesa de ayuda para la entidad.
<b>Total</b>		<b>1.693.943.390</b>	

#### b) RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

Representa el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, siempre que la Superintendencia Financiera de Colombia tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos.

Esta cuenta incorpora el valor de los recursos recaudados por la Superintendencia Financiera de Colombia, por concepto de Contribución en contratos de obra pública y estampilla pro Universidad Nacional de Colombia y demás Universidades Estatales de Colombia, los cuales son transferidos al Ministerio del Interior a través del Fondo Nacional de seguridad y Convivencia Ciudadana FONSECON y al Ministerio de Educación. Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, su composición es la siguiente:



DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>48.523.766</b>	<b>100,00%</b>
Cobro cartera de terceros	39.620.779	81,65%
Estampillas	8.902.987	18,35%

Dentro del mencionado rubro, el "Cobro cartera de terceros" ascendió a \$39.620.779 monto que representa una participación del 81.65% y corresponde a la contribución que deben efectuar las entidades con las que la Superintendencia Financiera de Colombia ejecuta contratos de obra pública, tales como mantenimiento y renovación en sus instalaciones.

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, el rubro "Estampillas" ascendió a \$8.902.987 monto que corresponde a una contribución parafiscal que debe practicar la Superintendencia Financiera de Colombia a los contratos de obra, mantenimiento y conexos, en cumplimiento de lo señalado en la Ley 1697 de 2013.

#### c) DESCUENTOS DE NÓMINA

Representa el valor de las obligaciones de la Superintendencia Financiera de Colombia originadas por los descuentos que se realizan en la nómina de sus funcionarios, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, el saldo de la cuenta "Descuentos de Nomina" por valor de \$1.620.894, corresponden a deducciones por concepto de aportes a fondos de pensión, a la seguridad social en salud y embargos judiciales, por el reconocimiento en dinero de días compensados a funcionarios de la Superintendencia Financiera de Colombia. Lo anterior, en cumplimiento de lo señalado en el Decreto 2482 de 2018 del Departamento Administrativo de la Función Pública, así:

DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>DESCUENTOS DE NOMINA</b>	<b>1.620.894</b>	<b>100,00%</b>
Aportes a fondos pensionales	738.617	45,57%
Aportes a seguridad social en salud	738.617	45,57%
Embargos judiciales	143.660	8,86%

#### d) RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTOS DE TIMBRE

Representa el valor que recaudan los agentes de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta que realicen, excepto cuando no deben hacerlo por expresa disposición legal.

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, el rubro "Retención en la Fuente e Impuestos de Timbre", incorpora el monto que recaudó la Superintendencia Financiera de Colombia como agente de retención y que, para el cierre anteriormente mencionado, se encuentra pendiente por pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN y a la Secretaría de Hacienda Distrital.

El rubro más representativo corresponde a las retenciones efectuadas por "Rentas de trabajo", las cuales ascienden a \$1.062.771.400, monto que representa un 82.33% del total de las retenciones efectuadas, las cuales se realizaron a los funcionarios de la Superintendencia Financiera de Colombia.

Las mencionadas retenciones, se declaran y pagan durante la vigencia del año 2019, teniendo en cuenta las fechas establecidas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN y la Secretaría de Hacienda Distrital - SHD, su detalle es el siguiente:

DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>1.290.937.660</b>	<b>100,00%</b>
Honorarios	7.681.771	0,60%
Comisiones	655.476	0,05%
Servicios	61.863.459	4,79%
Arrendamientos	908.383	0,07%
Compras	8.773.610	0,68%
Rentas de trabajo	1.062.771.400	82,33%
Impuesto a las ventas retenido.	68.391.797	5,30%
Contratos de construcción	15.848.311	1,23%
Retención de impuesto de industria y comercio por compras	64.043.453	4,96%

#### e) OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta representa las obligaciones adquiridas por la Superintendencia Financiera de Colombia con terceros originados en el desarrollo de sus actividades diferentes a las cuentas anteriores, conformada por servicios públicos, viáticos y gastos de viaje, saldos a favor de beneficiarios, servicios, honorarios, arrendamiento operativo. El detalle es el siguiente:

DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>22.575.295.111</b>	<b>100,00%</b>
Seguros	33.711.796	0,15%
Saldos a favor de beneficiarios	22.195.830.574	98,32%
Servicios públicos	63.438.639	0,28%
Servicios	271.743.434	1,20%

DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
Arrendamiento operativo	10.570.668	0,05%

Dentro de la cuenta "OTRAS CUENTAS POR PAGAR", el rubro más representativo corresponde a los "Saldo a favor de beneficiarios" los cuales ascienden a \$22.195.830.574 con una participación del 98,32%, producto de los excedentes de las contribuciones efectuadas por las entidades vigiladas y que será compensado durante el año 2019 por la Superintendencia Financiera de Colombia con el cobro de la contribución y/o renovación que se deriven de los Derechos de Inscripción y Cuotas de Sostentamiento en el Registro Nacional de Valores y Emisores - RNVE.

Los excedentes de contribuciones se aplican en cada vigencia presupuestal atendiendo lo señalado en el literal b), numeral 2°, del artículo 41 de la Ley 510 de 1999, y el de proporcionalidad teniendo en cuenta lo establecido en el literal a) del artículo 89 de la Ley 795 de 2003. Para las entidades que, durante la vigencia año 2019, ya no se encuentren vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, se les realiza el proceso de gestión de devolución contemplado en la Resolución 0042 de 16 de enero de 2004 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia.

A continuación, se relacionan los saldos más representativos correspondiente al concepto de saldos a favor de beneficiarios así:

ENTIDAD	NIT	MONTO
Banco de Bogotá	860002964	2.105.317.371
Itaú Corpbanca Colombia S.A.	890903937	763.997.368
Bancolombia S.A.	890903938	3.682.251.570
BBVA Colombia	860003020	1.415.830.752
Banco de Occidente S.A.	890300279	872.894.609
Banco Davivienda S.A.	860034313	1.975.007.415
Banco Colpatría Multibanca Colpatría S.A.	860034594	650.411.893
Banco Agrario de Colombia S.A.	800037800	624.434.691
Otros	N/A	10.105.684.905
<b>TOTAL</b>		<b>22.195.830.574</b>

## NOTA 7 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la Superintendencia Financiera de Colombia proporciona a sus empleados o extrabajadores por los servicios prestados. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo

establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad.

Los "Beneficios a los Empleados" de la Superintendencia Financiera de Colombia, para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, se encuentran conformados así:

DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>24.062.946.747</b>	<b>100,00%</b>
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	12.732.488.288	52,91%
Beneficios Posempleo - Pensiones	11.330.458.459	47,09%

**a) BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados originadas por los servicios que estos han prestado a la Superintendencia Financiera de Colombia durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo.

Tienen derecho a estos beneficios los funcionarios que presten sus servicios a la Superintendencia Financiera de Colombia, los cuales se liquidan y presentan de forma mensual, con el fin de obtener el gasto esperado para efectos del registro contable.

Hacen parte de tales beneficios los sueldos, prestaciones sociales y cotizaciones al sistema de Seguridad Social, las vacaciones, prima de vacaciones y bonificación especial de recreación, se liquidarán teniendo en cuenta el tiempo transcurrido, si es dentro de la vigencia fiscal o posterior a esta.

De otra parte, en cumplimiento del acuerdo 0040 del 13 de noviembre de 1991 suscrito con "CORPORANONIMAS" y lo establecido en el artículo 85 del Decreto 4327 de 2005, la Superintendencia Financiera de Colombia, brinda a los funcionarios con beneficios adquiridos de la anterior Superintendencia de Valores, un plan complementario especial de salud con Compensar, el cual se liquida y paga mensualmente, al corte del 31 de diciembre de 2018, dicho plan cuenta con 92 beneficiarios, así, 41 funcionarios, 4 pensionados y 47 beneficiarios.

Los beneficios a los empleados a corto plazo para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018 son los siguientes:

DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>12.732.488.288</b>	<b>100,00%</b>
Nómina por pagar	16.844.613	0,13%
Vacaciones	5.754.041.107	45,19%
Prima de vacaciones	4.110.029.362	32,28%
Prima de servicios	1.349.346.096	10,60%
Bonificaciones	1.502.165.214	11,80%
Capacitación, bienestar social y estímulos	61.896	0,00%

Dentro de la cuenta "Beneficios a los empleados a corto plazo", los rubros más representativos corresponden a vacaciones y prima de vacaciones, las cuales tienen una participación del 45,19% y 32,28% respectivamente. Lo anterior, debido a los periodos de vacaciones que tienen pendientes los funcionarios de la Superintendencia Financiera de Colombia y que corresponden a la vigencia año 2018 y años anteriores.

La Superintendencia Financiera de Colombia efectúa las liquidaciones en materia salarial y prestacional en cumplimiento a lo determinado en el Decreto 4765 del 30 de diciembre de 2005.

#### **b) BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES**

Representa el valor de las obligaciones pensionales a cargo de la Superintendencia Financiera de Colombia relacionadas con sus empleados o extrabajadores. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad.

Los beneficios posempleo son aquellos distintos de los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual que se pagaran después de que el empleado complete el periodo de empleo en la entidad, es decir, los beneficios que se otorgan a los empleados que no poseen un vínculo laboral vigente con la entidad.

Los "Beneficios Posempleo – Pensiones" para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, son los siguientes:

DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES</b>	<b>11.330.458.459</b>	<b>100,00%</b>
Cuotas partes de pensiones	600.168.842	5,30%
Cálculo actuarial de pensiones actuales	10.730.289.617	94,70%

## i. Cuotas Partes de Pensiones

Esta cuenta corresponde a las cuotas partes pensionales por pagar a cargo de la Superintendencia Financiera de Colombia, que corresponde a la extinta Caja de Previsión Social de la Superintendencia Bancaria – CAPRESUB, las cuales asumió la Entidad en cumplimiento de lo señalado en el artículo 5 del Decreto 1212 de julio de 2014 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el cual establece *“que la administración de las cuotas partes pensionales por cobrar y por pagar, reconocidas con anterioridad a la fecha de traslado de la función pensional de la Caja de Previsión Social de la Superintendencia Bancaria, Capresub a la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social -UGPP, estará a cargo de la Superintendencia Financiera de Colombia”*.

Las cuotas partes pensionales por pagar se actualizan anualmente con el IPC y las entidades que concurren en cuota parte pensional son las siguientes:

No.	ENTIDAD	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
1	FONCEP	155.769.495	25,95%
2	UAE Pensiones Dpto. Cundinamarca	150.580.038	25,09%
3	Municipio de Barranquilla	131.848.970	21,97%
4	Departamento del Atlántico	40.836.642	6,80%
5	Municipio de Bucaramanga	30.560.911	5,09%
6	Departamento del Valle del Cauca	24.170.976	4,03%
7	Empresa de Acueducto y Alcantarillado	19.490.408	3,25%
8	Empresas Publicas de Calarcá	16.977.004	2,83%
9	Empresa de Teléfonos de Bogotá	11.300.770	1,88%
10	Instituto Caldense de Cultura	7.840.708	1,31%
11	Municipio de Santiago de Cali	4.763.885	0,79%
12	Departamento de Boyacá	4.047.715	0,67%
13	Universidad del Valle	1.106.867	0,18%
14	Empresa de Energía de Bogotá	590.800	0,10%
15	Departamento del Quindío	283.652	0,05%
TOTAL		600.168.842	100,00%

## ii. Cálculo Actuarial de Pensiones Actuales

Esta denominación corresponde al Cálculo Actuarial de los pensionados pertenecientes a la antigua Superintendencia de Valores. El cálculo actuarial se actualiza financieramente con la variación del IPC certificado por el DANE al cierre de la vigencia fiscal.

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, el cálculo actuarial de pensiones actuales de la anterior Superintendencia de Valores hoy Superintendencia Financiera de Colombia asciende a \$10.730.289.617, así:

CONCEPTO	VALOR
Saldo Inicial calculado actuarial	10.915.011.609
Variación	-184.721.993
Saldo a 31 de diciembre de 2018	10.730.289.617

La anterior variación obedece a la causación para el pago de la nómina de pensionados de la anterior Superintendencia de Valores.

De acuerdo con lo establecido en el numeral 1.2.4.4. para la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo literal b) del instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, la Superintendencia Financiera de Colombia al 1° de enero de 2018 debía efectuar el registro contable para eliminar las subcuentas del cálculo actuarial de pensiones actuales y pensiones actuales por amortizar correspondiente a dicho cálculo, afectando el patrimonio en la cuenta Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación por valor de \$ 4.101.294.539,78 y a su vez registrando el cálculo actuarial de pensiones actuales dentro de la cuenta – Beneficios Posempleo -Pensiones, esto último debido a que la Superintendencia Financiera de Colombia, en su calidad de responsable del pasivo pensional debe reconocer y asumir el pago de los beneficios Posempleo registrando un pasivo por sus obligaciones.

#### NOTA 8 - PROVISIONES

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la Superintendencia Financiera de Colombia que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, las provisiones de la Superintendencia Financiera de Colombia están conformadas así:

DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
PROVISIONES	170.292.810.330	100,00%
Litigios y Demandas	118.324.407.507	69,48%
Provisiones Diversas	51.968.402.822	30,52%

**a) LITIGIOS Y DEMANDAS:**

La constitución de las provisiones que ha efectuado la Superintendencia Financiera de Colombia son el resultado del análisis de la probabilidad de pérdida de las demandas judiciales en su contra, las cuales se clasifican por efectos prácticos en litigios misionales, de captación, constitucionales, procesos derivados de multas y procesos por demandas laborales y pensionales.

La Superintendencia Financiera de Colombia adoptó la metodología de reconocido valor técnico, establecida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado mediante Resolución No. 353 del 1° de noviembre de 2016, la cual se utiliza para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y tramites arbitrales, De igual forma, aplica lo establecido en el "Manual Técnico A-MN-GFI-001" publicado en el SGI de la Entidad.

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, en la cuenta "Provisiones", el saldo más representativo corresponde a "Litigios y Demandas" relacionadas con temas misionales con una participación del 69.48% con respecto al total de las provisiones, monto que asciende a \$118.324.407.507. A continuación, se relacionan los procesos misionales provisionados:

RADICADO JUDICIAL	DEMANDANTE	VALOR PROVISIÓN
25000233600020140137600	Universidad Santo Tomás Seccional Bucaramanga	20.968.505.713
25000233600020140137800	Universidad Santo Tomás de Tunja	5.840.348.901
50001233100020060107601	Acosta De Santanilla Blanca Lilia	1.253.272.615
25000233600020140123000	Consorcio Grupo Ejecutor Hatovial - GEHATOVIAL	11.816.919.394
25000233600020150011101	Cartera Colectiva Escalonada Interbolsa CREDIT - En Liquidación	78.445.360.884
<b>TOTAL</b>		<b>118.324.407.507</b>

De acuerdo al cuadro anterior, la constitución de la provisión por procesos misionales se realizó, para cada uno de los procesos, teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

**Universidad Santo Tomás Seccional Bucaramanga:** El monto de la provisión obedece a que no se cuenta con una línea jurisprudencial consolidada que permita establecer con certeza la ausencia de responsabilidad de la Superintendencia Financiera de Colombia en el descalabro de Interbolsa.

**Universidad Santo Tomás de Tunja:** El monto de la provisión obedece a que no se cuenta con una línea jurisprudencial consolidada que permita establecer con



certeza la ausencia de responsabilidad de la Superintendencia Financiera de Colombia en el descalabro de Interbolsa.

**Acosta De Santanilla Blanca Lilia:** El proceso se provisiona, toda vez que contamos con un antecedente jurisprudencial adverso que puede conllevar a que la Superintendencia Financiera de Colombia sea condenada, si la línea jurisprudencial se mantiene.

**Consorcio Grupo Ejecutor Hatovial – GEHATOVIAL:** El monto de la provisión obedece a que no se cuenta con una línea jurisprudencial consolidada que permita establecer con certeza la ausencia de responsabilidad de la Superintendencia Financiera de Colombia en el descalabro de Interbolsa.

**Cartera Colectiva Escalonada Interbolsa CREDIT - En Liquidación:** El monto de la provisión obedece a que no se cuenta con una línea jurisprudencial consolidada que permita establecer con certeza la ausencia de responsabilidad de la Superintendencia Financiera de Colombia en el descalabro de Interbolsa.

En el siguiente cuadro, se muestra el valor de los procesos al inicio y final del periodo contable del año 2018, incluido el valor de ajuste originado por el cambio en la probabilidad de pérdida, para la mejor estimación de la provisión:

CONCEPTO	VALOR
Saldo Inicial 2018	4.966.857.361
Ajuste por cambio en la probabilidad de pérdida 2018	113.357.550.146
Saldo a 31 de diciembre de 2018	118.324.407.507

## b) PROVISIONES DIVERSAS

En la cuenta “Provisiones Diversas” la Superintendencia Financiera de Colombia incluye los pasivos estimados en que incurre por conceptos diferentes a los enunciados en las cuentas definidas para representar provisiones específicas.

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, las “Provisiones Diversas” de la Superintendencia Financiera de Colombia están conformadas así:

DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
PROVISIONES DIVERSAS	51.968.402.822	100,00%
Mecanismos alternativos de solución de conflictos	711.480.787	1,37%
Otras provisiones diversas	51.256.922.035	98,63%

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, el rubro más representativo corresponde a "Otras provisiones diversas" la cual presenta un saldo de \$51.256.922.035, con una participación del 98.63%, dicha cifra obedece a la constitución de la provisión que debía realizar la Superintendencia Financiera de Colombia, provisión que ascendía a \$77.645.570.172, sin embargo, dicha cifra fue afectada en \$26.388.648.137, como consecuencia de la causación de las mesadas pensionales de la extinta Caja de Previsión Social de la Superintendencia Bancaria – CAPRESUB.

Lo anterior, se realizó de conformidad con lo señalado por la Contaduría General de la Nación respecto del tratamiento contable que debía realizar la Superintendencia Financiera de Colombia, respecto de las obligaciones pensionales de la extinta Caja de Previsión Social de la Superintendencia Bancaria - CAPRESUB, que entre otros aspectos establece que "(...) el pasivo estimado que debe constituir la SFC en la fecha de transición, corresponde a la diferencia entre el cálculo actuarial informado por la UGPP y el valor consignado en el Tesoro Nacional". Cabe aclarar que dicha provisión afectó directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación.

Adicionalmente, la Resolución 523 del 19 de noviembre de 2018 de la Contaduría General de la Nación, establece que la utilización de la cuenta Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación, se puede realizar en cualquier momento durante el primer periodo de aplicación, es decir durante el año 2018.

## NOTA 9- OTROS PASIVOS

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la Superintendencia Financiera de Colombia desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, la cuenta "Otros pasivos" de la Superintendencia Financiera de Colombia están conformadas así:

DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>21.700.508</b>	<b>100,00%</b>
Ingresos Recibidos por Anticipado	21.700.508	100,00%

La cuenta "Ingresos recibidos por anticipado" asciende a \$21.700.508, los cuales corresponden a ingresos recibidos por anticipado por concepto cuotas parte pensionales por cobrar. Dichos anticipos fueron efectuados por el Municipio de Pacho y por parte de la Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca.

**NOTA 10 - PATRIMONIO**

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de las entidades que conforman el sector público.

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, la cuenta "*Patrimonio*" de la Superintendencia Financiera de Colombia se encuentra conformada así:

DESCRIPCION	31/12/2018
<b>PATRIMONIO</b>	<b>-120.381.733.856</b>
Capital Fiscal	27.572.259.449
Resultados De Ejercicios Anteriores	2.955.018
Resultados Del Ejercicio	-105.844.171.266
Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación	-42.112.777.057

**a) CAPITAL FISCAL**

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, el rubro "*Capital Fiscal*" de la Superintendencia Financiera de Colombia ascendió a \$27.572.259.449, monto que corresponde a la reclasificación de los saldos que se encontraban en las cuentas "*Amortización acumulada de intangibles*" y "*Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo*", "*excedente o déficit acumulados*", y "*resultados del ejercicio*", de la vigencia año 2017. Estas cuentas se trasladaron al Capital Fiscal al inicio de la vigencia año 2018, de conformidad con lo señalado por la Contaduría General de la Nación en el instructivo 003 del 1° de diciembre de 2017.

**b) RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Representa el valor del resultado obtenido por la Superintendencia Financiera de Colombia, como consecuencia de las operaciones realizadas para el cierre contable del 31 de diciembre del 2018, la cual arrojó un déficit que ascendió a la suma de \$105.844.171.266, debido principalmente a la constitución de provisiones de litigios y demandas en contra de la Entidad.

**c) IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN**

Esta cuenta incorpora el valor neto del impacto en el patrimonio, como consecuencia de la transición al nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno, por efecto de la incorporación y el retiro de bienes, ajuste por el valor de la medición de las cuentas por cobrar, la propiedad planta y equipo, la cancelación de las cuentas de superávit por valorización, superávit por donación, provisiones agotamiento, depreciaciones y amortizaciones.

CONCEPTO	31/12/2018
Pasivo Estimado (31/12/2018)	-77.645.570.173
Implementación Marco Normativo (01/01/2018)	35.532.793.115
Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación (31/12/2018)	-42.112.777.057

Para el cierre contable de diciembre de 2018, la citada cuenta presenta un saldo de \$-42.112.777.058, de los cuales \$35.532.793.115 corresponden al monto que arroja la implementación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno al 1° de enero de 2018, cifra que posteriormente fue disminuido en \$-77.645.570.173 por instrucciones de la Contaduría General de la Nación en relación a la constitución de un pasivo estimado.

#### NOTA 11 - CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad.

Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. La entidad revelará los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando es posible realizar una medición.

Dentro de los "*Pasivos Contingentes*" de las "*Cuentas de Orden Acreedoras*", el rubro más representativo corresponde a los denominados "*Administrativos*", los cuales ascendieron a \$15.013.767.977.287, con una participación del 99,59% como se observa a continuación:

DESCRIPCION	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>15.075.370.298.230</b>	<b>100,00%</b>
Laborales	1.959.383.944	0,01%
Administrativos	15.013.767.977.287	99,59%
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	59.642.937.000	0,40%

El citado saldo, corresponde al valor total de las demandas que se encuentran en curso en contra de la Superintendencia Financiera de Colombia y se da como resultado del análisis de la probabilidad de pérdida efectuado por el Grupo de lo Contencioso Administrativo, área que utilizó la metodología adoptada por la Superintendencia Financiera de Colombia, establecida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado mediante Resolución No. 353 del 1° de noviembre de 2016.

El detalle de los procesos en contra que la Superintendencia Financiera de Colombia, para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, es el siguiente:

TIPO DE DEMANDA	NÚMERO DE PROCESOS EN LA CONCILIACIÓN	VALOR REGISTRADO CUENTAS DE ORDEN	% PARTICIPACIÓN
Acción de Grupo	62	13.779.419.559.882	91,40%
Reparación directa	309	789.951.076.995	5,24%
Nulidad y restablecimiento derecho	86	504.201.846.255	3,34%
Acción popular	25	865.926.224	0,01%
Rendición de cuentas provocada	2	580.669.506	0,00%
Ordinario Laboral	21	351.219.368	0,00%
Acción contractual	1	0	0,00%
Acción de cumplimiento	1	0	0,00%
Nulidad simple	6	0	0,00%
Pertenencia	1	0	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>514</b>	<b>15.075.370.298.230</b>	<b>100,00%</b>

Dentro de los procesos judiciales, se evidencia que los más representativos están conformados por las "Acciones de Grupo", con una participación del 91,40%, los de "Reparación directa" con el 5,24%, y los de "Nulidad y restablecimiento del derecho" con el 3,34%.

## NOTA 12- INGRESOS

En esta denominación se incluyen los ingresos de transacciones sin contraprestación, que recibe la Superintendencia Financiera de Colombia sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido, o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

La Superintendencia Financiera de Colombia, durante el ejercicio contable correspondiente al año 2018, obtuvo sus ingresos teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 5° del artículo 337 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero – EOSF y el artículo 66 de la Ley 510 de 1999, en concordancia con lo señalado en los artículos 8° y 73 de la Ley 964 de 2005, así como lo previsto en la Ley 1815 del 07 de diciembre de 2016, *“por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y Ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017”*, y el Decreto de Liquidación 2170 del 27 de diciembre de 2016.

La composición de los Ingresos de la Superintendencia Financiera de Colombia es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
INGRESOS	173.580.163.069	100,00%
Ingresos Fiscales	163.576.298.638	94,24%
Venta De Servicios	2.238.530	0,00%
Operaciones Interinstitucionales	6.635.985	0,00%
Otros Ingresos	9.994.989.916	5,76%

Como se puede observar, los ingresos fiscales participan en un 94,24 en el total de los ingresos de la Entidad.

#### a) INGRESOS FISCALES - NO TRIBUTARIOS

Los Ingresos Fiscales No Tributarios representan el valor neto de los ingresos causados que obtiene la Superintendencia Financiera de Colombia, de acuerdo con lo dispuesto en el numeral 5 del artículo 337 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero y a los artículos 41 y 66 de la ley 510 de 1999, en concordancia con lo señalado en los artículos 8 y 73 de la ley 964 de 2005 y corresponden a los siguientes conceptos:

De otra parte , el presupuesto de ingresos de la Superintendencia Financiera de Colombia para la vigencia fiscal 2018, se estableció en la ley 1873 del 20 de diciembre de 2017 *“Por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018”*. El valor de las contribuciones se debe ajustar al cierre del ejercicio, de acuerdo con las cifras no ejecutadas en las apropiaciones para gastos de funcionamiento e inversión.

La composición de los Ingresos Fiscales - No Tributarios de la Superintendencia Financiera de Colombia, es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>163.576.298.638</b>	<b>100,00%</b>
Multas	5.304.879.139	3,24%
Intereses	175.798.880	0,11%
Inscripciones	4.246.904.513	2,60%
Contribuciones	176.021.302.572	107,61%
Devoluciones y Descuentos (DB)	-22.172.586.466	-13,55%

#### i. Multas

Las Multas son "*Ingresos Fiscales No Tributarios*" de la Superintendencia Financiera de Colombia. Las mismas son impuestas por a las Entidades Vigiladas, así como a los directores, administradores, representantes legales, revisores fiscales u otros funcionarios o empleados de estas, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 208 del EOSF - Estatuto Orgánico del Sistema Financiero y lo señalado en el "*Régimen Sancionatorio*" contenido en el artículo 45 de la Ley 795 de 2003.

Las multas son ingresos generados por la Superintendencia e imputados en sus estados contables, independiente que el recurso sea de la Nación y que el recaudo se traslade a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional – DGCPTN.

A continuación, se detallan las multas impuestas por parte de la Superintendencia Financiera de Colombia durante la vigencia año 2018 a las personas naturales y jurídicas que no cumplieron con lo establecido en la normatividad vigente, este ingreso es causado una vez queda en firme el acto administrativo que aplico la sanción así:

No.	ACTO ADM.	FECHA EJEC.	DEUDOR	NIT	VALOR MULTAS A 2018	VALOR PAGADO 2018	SALDO CAPITAL A 2018
1	RE05572018	04/05/2018	ACCION SOCIEDAD FIDUCIARIA S.A.	800.155.413	360.000.000	360.000.000	0
2	RE13142017	27/08/2018	AFIN S.A.	860.051.175	50.000.000	50.000.000	0
3	RE02052017	16/03/2018	AFIN S.A.	860.051.175	30.000.000	30.000.000	0
4	RE16502015	05/01/2018	AFIN S.A.	860.051.175	150.000.000	150.000.000	0
5	RE14062017	22/10/2018	ANGEL MEZA JIMENEZ	22.502.500	12.000.000	0	12.000.000
6	RE01732017	23/02/2018	APORTES EN LINEA S.A.	900.147.238	35.000.000	35.000.000	0
7	RE18422017	14/12/2018	A.P. CORREDORES DE REASEGUROS LTDA	860.505.800	20.000.000	0	20.000.000
8	RE01692017	28/02/2018	BANCOLOMBIA S.A.	890.803.938	510.000.000	510.000.000	0
9	RE15782016	01/08/2018	BANCO PICHINCHA S.A.	890.200.756	545.000.000	545.000.000	0
10		AUTOLIO.	BNP PARIBAS COLOMBIA CORP. FINANCIERA S.A.	900.408.537	18.706.640	18.706.640	0
11	RE00502015	23/01/2018	BOLSA DE VALORES DE COLOMBIA S.A.	830.085.426	140.000.000	140.000.000	0
12	RE13312017	07/09/2018	BERKLY INTERNACIONAL SEGUROS COLOMBIA S.A.	900.814.916	40.000.000	40.000.000	0
13	RE14942018	18/11/2018	CEMEX COLOMBIA S.A.	860.002.523	100.000.000	100.000.000	0

No.	ACTO ADM.	FECHA EJEC.	DEUDOR	NIT	VALOR MULTAS A 2018	VALOR PAGADO 2018	SALDO CAPITAL A 2018
14	RE04902018	11/05/2018	CESAR FERNANDO MONDRAGON VASQUEZ	79.563.928	100.000.000	0	100.000.000
15	RE02402016	21/03/2018	CREDICORP CAPITAL COLOMBIA S.A.	860.068.182	40.000.000	40.000.000	0
16	RE08282017	30/05/2018	COLTEFINANCIERA S.A.	890.927.034	100.000.000	100.000.000	0
17		AUTOLIQ.	COLTEFINANCIERA S.A.	890.927.034	7.862.779	7.862.779	0
18	RE6232018	01/06/2018	COMPAÑIA DE SEGUROS DE VIDA AURORA S.A.	860.022.137	999.969	999.969	0
19	RE18882017	13/12/2018	COMPAÑIA DE PROFESIONALES DE BOLSA S.A.	800.019.807	80.000.000	0	80.000.000
20	RE18412017	01/11/2018	COMISIONISTAS FINANCIEROS AGROPECUARIOS	805.023.598	40.000.000	40.000.000	0
21	RE01702017	23/02/2018	CORREDORES DAVIVIENDA S.A.	860.079.174	54.210.376	54.210.376	0
22	RE08842017	14/08/2018	CORREDORES DE PROD. AGROPECUARIOS S.A.	830.013.399	25.000.000	25.000.000	0
23	RE13802017	17/08/2018	CORPORACION FINANCIERA COLOMBIANA S.A.	890.300.653	50.000.000	50.000.000	0
24	RE02672017	21/03/2018	EDGAR HERNAN MENDEZ PELAEZ	14.995.144	130.000.000	130.000.000	0
25	RE05382018	17/05/2018	ELVER ADRIANO GONZALEZ VALENCIA	16.884.569	50.000.000	0	50.000.000
26	RE06482017	07/05/2018	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	860.525.148	550.000.000	550.000.000	0
27	RE06922016	12/06/2018	FINANCIERA DANN REGIONAL CF	811.007.729	160.000.000	160.000.000	0
28	RE00982018	08/02/2018	GIROS Y FINANZAS CIA DE FINANCIAMIENTO S.A.	860.006.787	50.000.000	50.000.000	0
29	RE02252014	12/03/2018	GLOBAL SECURITIES S.A.	800.189.604	70.000.000	70.000.000	0
30	RE16252018	11/01/2018	GLOBAL SECURITIES S.A.	800.189.604	200.000.000	200.000.000	0
31	RE15342016	22/10/2018	GUSTAVO ADOLFO PAZ LAMIR	16.284.663	13.065.755	13.065.755	0
32	RE17862017	23/11/2018	INNOVADORA DE SEGUROS CORR. SEGUROS S.A.	800.138.084	15.000.000	2.950.130	12.049.870
33	RE01162017	30/01/2018	JAMES HARVEY BEDOYA OCAMPO	16.491.663	30.000.000	11.834.329	18.165.671
34	RE01172017	30/01/2018	JAMES HARVEY BEDOYA OCAMPO	16.491.663	30.000.000	0	30.000.000
35	RE01182017	30/01/2018	JAMES HARVEY BEDOYA OCAMPO	16.491.663	30.000.000	0	30.000.000
36	RE01192017	30/01/2018	JAMES HARVEY BEDOYA OCAMPO	16.491.663	30.000.000	0	30.000.000
37	RE31452018	22/10/2018	JAVIER JOSE ARDURA GOMEZ	AAA979874	12.000.000	0	12.000.000
38	RE05902017	15/05/2018	JAVIER JOSE ARDURA GOMEZ	AAA979874	190.000.000	0	190.000.000
39	RE00572017	05/02/2018	JAVIER SALCEDO RIVERA	14.870.112	60.000.000	60.000.000	0
40	RE08872018	01/08/2018	JFK COOPERATIVA FINANCIERA	890.907.489	75.000.000	75.000.000	0
41	RE09902017	24/07/2018	JORGE ELIECER PERALTA NIEVES	79.380.907	31.600.000	31.600.000	0
42	RE14202017	02/11/2018	JORGE ENRIQUE CAMACHO MATAMOROS	3.226.530	30.000.000	30.000.000	0
43	RE00582017	05/02/2018	JOSE NICOLAS URDINOLA CALERO	14.977.616	60.000.000	60.000.000	0
44	RE02662017	21/03/2018	JOSE JESUS LARA GONZALEZ	16.249.526	130.000.000	130.000.000	0
45	RE13872015	10/10/2018	JUAN FERNANDO PRATS MUÑOZ	71.745.780	25.000.000	25.000.000	0
46	RE16892017	12/01/2018	LLANOBOLSA S.A.	800.136.770	20.683.620	20.683.620	0
47	RE16242016	05/02/2018	LINA MARIA TELLO LIBREROS	30.039.520	130.000.000	130.000.000	0
48	RE14052017	22/10/2018	LUCAS EDUARDO OUTUMURO GRANDE	8.961.893	12.000.000	0	12.000.000
49	RE01662015	09/03/2018	LEOPOLDO FORERO SAMPER	80.417.308	100.000.000	100.000.000	0
50	RE01682015	09/03/2018	LEOPOLDO FORERO POMBO	17.090.413	80.000.000	80.000.000	0
51	RE14042017	22/10/2018	MAURO LIBI CRESTANI	B110979	12.000.000	0	12.000.000
52	RE03652017	12/03/2018	METLIFE COLOMBIA SEGUROS DE VIDA S.A.	860.002.398	50.000.000	50.000.000	0
53	RE00562017	05/02/2018	OLGA LUCIA SINISTERRA SALCEDO	31.974.944	60.000.000	60.000.000	0



No.	ACTO ADM.	FECHA EJEC.	DEUDOR	NIT	VALOR MULTAS A 2018	VALOR PAGADO 2018	SALDO CAPITAL A 2018
54	RE16772017	29/10/2018	PROSEGUROS CORREDORES DE SEGUROS S.A.	860.024.856	30.000.000	30.000.000	0
55	RE091520171	05/06/2018	PABLO EDUARDO CASTRO LOPEZ	18.191.083	180.000.000	0	180.000.000
56	RE02892017	21/03/2018	REINALDO ARANGO GOMEZ	16.284.175	90.000.000	90.000.000	0
57	RE18402017	26/12/2018	RESTREPO HENAO S.A.	890.804.116	20.000.000	0	20.000.000
58	RE09142014	09/07/2018	RODRIGO ZARATE MAHECHA	9.496.785	3.750.000	522.092	3.227.908
59	RE10432016	06/04/2018	UNIAGRO S.A.S.	802.003.837	10.000.000	10.000.000	0
60	RE14012018	24/10/2018	WILLIAM ALEXANDER RODRIGUEZ ACOSTA	78.644.692	28.000.000	27.943.526	56.474
TOTAL					5.304.879.139	4.483.379.215	811.499.924

## ii. Intereses

La Superintendencia Financiera de Colombia obtiene ingresos por conceptos tales como multas, cuotas partes pensionales, etc. El ingreso de interés para el caso de las multas, se obtiene atendiendo lo señalado en el artículo 212 del EOSF - Estatuto Orgánico del Sistema Financiero, el cual establece que "(...) A partir de la ejecutoria de cualquier resolución por medio de la cual la Superintendencia Bancaria imponga una sanción y hasta el día de su cancelación, las personas y entidades sometidas a su control y vigilancia deberán reconocer en favor del Tesoro Nacional un interés mensual equivalente a una y media veces (1.5 veces) el interés bancario corriente certificado por la Superintendencia Bancaria para el respectivo período, sobre el valor insoluto de la sanción."

Adicional a lo anterior, atendiendo lo señalado en el artículo 4° de la Ley 1066 del 29 de julio de 2016, la Superintendencia Financiera de Colombia obtiene ingresos por concepto intereses por no cancelación oportuna de las cuotas partes pensionales por cobrar.

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, los ingresos de la Superintendencia Financiera de Colombia por concepto de intereses por la no cancelación oportuna de los conceptos adeudados por multas y cuotas partes pensionales por cobrar ascendió a \$175.798.880.

## iii. Inscripciones

Corresponde a ingresos sin contraprestación que obtiene la Superintendencia Financiera de Colombia por concepto de derechos de Inscripción en el Registro Nacional de Valores y Emisores – RNVE realizados por la Entidades Vigiladas.

Para el cierre contable del 31 de diciembre del 2018, la Superintendencia Financiera por concepto de ingresos por inscripciones causo la suma de \$4.246.904.513, monto que representa el 2,60% de los Ingresos Fiscales - No Tributarios.

#### iv. Contribuciones

Los Ingresos Fiscales – No tributarios por concepto de contribuciones corresponden a ingresos exigidos sin contraprestación directa, que deben pagar las entidades vigiladas, expensas necesarias para el presupuesto de la Superintendencia Financiera de Colombia y que consisten en tarifas aplicadas por categorías sobre las Entidades Vigiladas, aplicando un factor al monto de los activos registrados a 30 de junio y 31 de diciembre de 2017, establecido su cálculo mediante circulares externas 001 del 14 de febrero de 2018 y 011 del 22 de junio de 2018, respectivamente para el primer y segundo semestre del 2018.

El monto de los Ingresos Tributarios – No Tributarios por concepto de las Contribuciones efectuadas por las entidades vigiladas para la vigencia año 2018, recursos que son utilizados para cubrir los gastos de funcionamiento e inversión de la Superintendencia, ascendió a \$176.021.302.572, como a continuación se relaciona:

CONCEPTO	MONTO
Contribución Financiera 1er. Semestre	82.881.065.402
Disminución Financiera 1er. Semestre	-26.335.028
Contribución Financiera 2º. Semestre	70.881.065.408
Contribución Renovación Anual Registro Nacional Valores Inicial Res. 1058 de 2018	22.134.029.603
Contribución Valores Res.1486 de 2018	5.419.792
Contribución Valores Res.1726 de 2018	170.936.283
Modificación Mayor Vr. Res.1727 de 2018	11.384.433
Disminución Contribución	-36.263.321
<b>TOTAL</b>	<b>176.021.302.572</b>

#### v. Devoluciones y Descuentos

El rubro "*Devoluciones y Descuentos*" asciende a \$22.172.586.466, el citado monto corresponde a excedentes de las contribuciones que para el cierre contable del 31 de diciembre del 2018 pagaron las Entidades Vigiladas a la Superintendencia Financiera de Colombia.

Los citados excedentes corresponden a recursos que la Entidad no utilizó en la ejecución presupuestal del año 2018, los cuales serán compensados con el monto de las contribuciones que efectúen las Entidades Vigiladas, por concepto de emolumentos que se deriven de los Derechos de Inscripción y Cuotas de Sosténimiento en el Registro Nacional de Valores y Emisores- RNVE durante el año 2019.

Para las entidades que, durante la vigencia año 2019, ya no se encuentren vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, se les realizará el proceso de gestión de devolución contemplado en la Resolución 0042 de 16 de enero de 2004 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia.

#### b) VENTA DE SERVICIOS

El monto de los "Servicios de Documentación E Identificación" por valor de \$2.238.530, corresponde al valor de los ingresos causados y recibidos por concepto de la reexpedición de carnés a funcionarios de la Superintendencia Financiera de Colombia.

En el rubro de "Otros Servicios" se incluye el monto de los ingresos que fueron causados y recibidos por la prestación de servicios relacionados con la expedición de los certificados de Representación Legal que requieren las Entidades Vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia.

DESCRIPCIÓN	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>2.238.530</b>	<b>100%</b>
Servicios de Documentación E Identificación	1.470.030	66%
Otros Servicios	768.500	34%

Es de resaltar que atendiendo lo señalado en el Decreto 19 de 2012, Decreto -Ley anti-trámites, la Superintendencia Financiera de Colombia estableció la posibilidad de que Entidades Vigiladas por la entidad, tramiten y generen desde el link <https://www.superfinanciera.gov.co/publicacion/10082625>, los certificados de existencia y representación legal sin costo.

#### c) OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

DESCRIPCIÓN	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>OPERACIONES INTERISTITUCIONALES</b>	<b>6.635.985</b>	<b>100%</b>
Fondos Recibidos	6.635.985	100%

El rubro de "Fondos recibidos" por valor de \$6.635.985 corresponden a recursos que han sido girados por la Dirección del Tesoro Nacional a la Superintendencia Financiera de Colombia por concepto de incapacidades que han sido pagadas por las EPS - Entidades Promotoras de Salud a dicha entidad, las cuales corresponden a la Superintendencia.

#### d) OTROS INGRESOS

Dentro del rubro "*Otros Ingresos*" se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de la Superintendencia Financiera de Colombia que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos.

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, los siguientes son los saldos presentados:

DESCRIPCIÓN	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>9.994.989.916</b>	<b>100,00%</b>
Financieros	716.607.239	7,17%
Ingresos Diversos	9.278.382.676	92,83%

En la cuenta de "*Otros Ingresos*" el rubro más representativo es el de "*Ingresos Diversos*", los cuales ascienden a \$9.278.382.676 con una participación del 92,83% y corresponden principalmente a la disminución de las provisiones realizadas respecto de los "*Litigios y Demandas*" en contra de la Superintendencia Financiera de Colombia.

#### i. Ingresos producidos por intercambio de bienes y servicios

Para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, la Superintendencia Financiera de Colombia no obtuvo ingresos por intercambio de bienes y servicios.

#### NOTA 13 - GASTOS

La Superintendencia Financiera de Colombia incluye bajo este concepto los diferentes grupos de gastos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial del servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en formas de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Los Gastos de la Superintendencia Financiera de Colombia para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>279.424.334.335</b>	<b>100,00%</b>
De Administración y Operación	149.582.300.672	53,53%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	124.734.666.225	44,64%

DESCRIPCIÓN	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
Operaciones Interinstitucionales	5.028.713.543	1,80%
Otros Gastos	78.653.895	0,03%

#### a) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

En el rubro "*Gastos de Administración y Operación*", la Superintendencia Financiera de Colombia incluye las cuentas que representan los gastos y/o desembolsos asociados con actividades de planificación, dirección, control y apoyo, así como las erogaciones originadas en el cumplimiento de las funciones asignadas a la Entidad.

Los "*Gastos de Administración y Operación*" para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>149.582.300.672</b>	<b>100,00%</b>
Sueldos y Salarios	35.790.584.534	23,93%
Contribuciones Efectivas	16.816.373.259	11,24%
Aportes Sobre La Nómina	3.533.364.900	2,36%
Prestaciones Sociales	66.671.533.696	44,57%
Gastos de Personal Diversos	2.197.772.635	1,47%
Generales	23.729.470.580	15,86%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	843.201.068	0,56%

Dentro de la cuenta "*Gastos de Administración y Operación*" los rubros más representativos corresponden a "*Prestaciones Sociales*" con el 44,57%, "*Sueldos y Salarios*" con el 23,93% y "*Gastos Generales*" con el 15,86%.

Para el cierre contable del año 2018, los gastos por concepto de "*Prestaciones Sociales*" de los funcionarios de la Superintendencia Financiera de Colombia ascendieron a \$66.671.533.696. Dentro de los citados gastos, se encuentran los siguientes conceptos: vacaciones, cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios y la bonificación especial de recreación.

Los gastos por concepto de "*Sueldos y salarios*" de los funcionarios de la Superintendencia Financiera de Colombia ascendieron a \$35.790.584.534. Dentro de los citados gastos, se encuentran conceptos tales como: sueldos, horas extras y festivos y subsidio de alimentación.

Los gastos "*Generales*" necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operaciones de la Superintendencia,

para la vigencia del año 2018 ascendieron a \$23.729.470.580, monto que representa el 15,86% de los "Gastos de Administración y Operación".

Dentro de estos gastos "Generales" la cifra más representativa corresponde a "Mantenimiento" por valor de \$9.177.026.092, monto que representa el 38,67%. Entre otros gastos "Generales" se encuentran los siguientes: suscripciones y afiliaciones, procesamiento de información, materiales y suministros, viáticos y gastos de viaje, comunicaciones y transporte, servicios públicos, vigilancia y seguridad, servicios de aseo, seguros generales, etc.

## b) DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

La Superintendencia Financiera de Colombia incluye bajo este concepto, los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La cuenta "Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones" para el cierre contable del 31 de diciembre de 2018, presenta la siguiente composición:

DESCRIPCIÓN	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>124.734.666.225</b>	<b>100,00%</b>
Deterioro de Cuentas por Cobrar	367.271.224	0,29%
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	2.025.934.651	1,62%
Amortización de Activos Intangibles	3.305.572.056	2,65%
Provisión Litigios y Demandas	118.324.407.507	94,86%
Provisiones Diversas	711.480.787	0,57%

El rubro más representativo corresponde a la "Provisión para Litigios y Demandas" el cual asciende a \$118.324.407.507, con una participación del 94,86%, la cual se origina como resultado del análisis de la probabilidad de pérdida que tiene la Superintendencia respecto de las demandas judiciales en contra, las cuales se clasifican por efectos prácticos en litigios misionales, de captación, constitucionales, procesos derivados de multas y procesos por demandas laborales y pensionales.

## c) OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

El rubro "Operaciones de Enlace" dentro de los Gastos de la Superintendencia Financiera de Colombia ascienden a \$5.028.713.543. El citado saldo se presenta como consecuencia de las multas que se imponen a las Entidades Vigiladas, las

cuales una vez realiza el pago la Vigilada, éstas se deben girar a la Dirección del Tesoro Nacional a través de esta cuenta.


DESCRIPCIÓN	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	5.028.713.543	100,00%
Operaciones De Enlace	5.028.713.543	100,00%

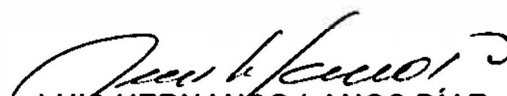
#### d) OTROS GASTOS

El rubro de "Otros Gastos" incluye las cuentas que representan los gastos de la Superintendencia que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

DESCRIPCIÓN	31/12/2018	% PARTICIPACIÓN
OTROS GASTOS	78.653.895	100,00%
Comisiones	58.684.753	74,61%
Financieros	5.373.892	6,83%
Gastos Diversos	3.833	0,00%
Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales	14.591.418	18,55%

Dentro de las cuentas más representativas, se encuentra el rubro de "Comisiones" el cual asciende a \$58.684.753, con una participación de 74,61% monto que incluye los gastos por las comisiones que el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior – ICETEX le cobra a la Superintendencia Financiera de Colombia por los pagos que con recursos del Fondo de Capacitación, efectúa a las diferentes instituciones con las cuales se contrata capacitación para los funcionarios de la Entidad.

  
**JORGE CASTAÑO GUTIERREZ**  
C.C. 79.691.795 de Bogotá  
Representante Legal

  
**LUIS HERNANDO LANOS DÍAZ**  
C.C 19.295.940 de Bogotá  
T.P. No. 8179-T J.C.C.  
Contador Público