

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas Explicativas a los Estados Contables Básicos - Vigencia 2010 (Cifras expresadas en miles de pesos - \$000)

1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.1 Naturaleza Jurídica y Objeto

Naturaleza Jurídica: La Superintendencia Financiera de Colombia, es un organismo técnico adscrito al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con personería jurídica, autonomía administrativa y financiera y patrimonio propio, que nace en virtud del artículo primero del Decreto 4327 del 25 de noviembre de 2005 mediante el cual, la Superintendencia Bancaria de Colombia se fusionó en la Superintendencia de Valores

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

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

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

1.2 Misión

La Superintendencia Financiera tiene como misión, preservar la confianza pública y la estabilidad del sistema financiero; mantener la integridad, la eficiencia y la transparencia del mercado de valores y demás activos

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

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

1.3 Visión y Objetivos 2010-2011

Ser una entidad de supervisión financiera comprometida con la excelencia, reconocida local e internacionalmente por sus altos estándares de desempeño y una adecuada aplicación de bases técnicas, apoyada en un equipo profesional, capacitado e innovador, que garantice la satisfacción de las entidades vigiladas y el consumidor financiero.

Objetivos 2010 – 2011

- **Estabilidad del Sistema Financiero**

Ejercer una supervisión basada en riesgos sobre el sistema financiero, desarrollando el Marco Integral de Supervisión, afinando la capacidad de análisis de los equipos, y optimizando el uso de herramientas tecnológicas para lograr identificar las entidades supervisadas con debilidades en su gestión o de otra índole que puedan representar una amenaza para su viabilidad financiera, y procurar su recuperación o la adopción de medidas que protejan de la mejor manera los recursos del público.

Realizar análisis de los riesgo macros y sectoriales para identificar tendencias que puedan amenazar la estabilidad del sistema, la de los mercados o la confianza del consumidor. Diseñar estrategias para mitigar los efectos nocivos de dichas tendencias.

Expedir y proponer cambios regulatorios que busquen el desarrollo prudente y sólido del mercado financiero.

- **Conducta de Mercados**

Desarrollar la supervisión de aquellas conductas de mercado, acorde con la nueva arquitectura del mismo, basada en la coordinación y distribución de tareas entre la SFC y el AMV; la materialidad y

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

oportunidad de las actuaciones y los altos estándares jurídicos y técnicos en las investigaciones y procesos administrativos sancionatorios.

- **Ejercicio legal**

Combatir el ejercicio ilegal de la actividad financiera junto con otras entidades del Estado y buscando generar consciencia de los riesgos que asume el público en general al participar en esquemas de esta índole.

- **Protección al Consumidor**

Reglamentar la Reforma Financiera en lo concerniente a la Defensoría del Consumidor Financiero, Educación al Consumidor Financiero, Información al Consumidor Financiero y el Sistema de Atención al Consumidor Financiero - SAC.

Avanzar en la supervisión del nivel de protección al consumidor por parte de todos los sectores vigilados, no solo con la oportuna atención a las quejas presentadas a esta Superintendencia sino a través de otras herramientas de supervisión.

1.4 Recursos

Durante el ejercicio contable de 2010 la Superintendencia Financiera de Colombia, obtuvo sus ingresos según lo dispuesto por el artículo 337, numeral 5 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero, el artículo 66 de la Ley 510 de 1999 y por los artículos 8º. y 73 de la Ley 964 de 2005, en concordancia con el presupuesto de ingresos aprobado mediante la Ley 1365 del 21 de diciembre de 2009 y el Decreto de liquidación 4996 del 24 de diciembre de 2009.

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

- Contribuciones impuestas a las entidades vigiladas

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

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

Los anteriores recursos fueron orientados hacia la atención del presupuesto de gastos de funcionamiento e inversión aprobado para la vigencia 2010.

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

1.5 Registro de libros de contabilidad

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

Los libros auxiliares se encuentran disponibles únicamente en medio magnético, para efectos de análisis, conciliaciones y elaboración de informes de detalle, y éstos son impresos en medios físicos en la medida en que sean requeridos.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

1.6 Ubicación Geográfica

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

Título de adquisición: Escritura Pública No.7880 del 29 de noviembre de 1988, de la Notaría Primera del círculo de Bogotá (Resolución 9999).

Reglamento de Propiedad Horizontal: Escritura Pública No.5420 del 22 de agosto de 1988, de la Notaría Primera del círculo de Bogotá.

1.7 Políticas y Prácticas Contables

1.7.1 Normas legales aplicables

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

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

El método utilizado para el cálculo de la depreciación de los activos fijos es el de Línea Recta. Los activos cuyo valor total de adquisición resultó igual o inferior a \$1.227.750, se depreciaron en un 100% dentro del ejercicio

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

contable, mientras que los bienes adquiridos por un valor igual o inferior a la suma de \$257.500, valor equivalente a medio (0,5) salario mínimo legal mensual vigente, se registraron afectando directamente el gasto de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública. Los anteriores lineamientos están determinados en el Instructivo No. 10 de enero 12 de 2010 expedido por la Contaduría General de Nación.

1.7.2 Inversiones

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

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

Modificada con la resolución 1165 del 17 de julio de 2008

Para fijar las políticas generales de riesgo y todas aquellas políticas que afecten las inversiones de la Superintendencia, se cuenta con un Comité de Inversiones y Seguimiento de Riesgo, de carácter multidisciplinario.

Sus funciones se resumen en:

a. En la compra de títulos

1. Recomendar la opción más favorable para la entidad de acuerdo con las ofertas de títulos que presente el Ministerio de Hacienda y crédito Público del Tesorero Nacional, previo análisis del informe que presente el Secretario del Comité respecto a la Liquidez, seguridad y rentabilidad de los títulos ofrecidos.

b. En la venta de títulos:

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

1. Analizar las necesidades de liquidez frente a los compromisos y obligaciones de pago que tenga vigentes el Grupo de Tesorería.
 2. Recomendar dentro del portafolio de inversiones, la emisión que debe ser seleccionada para la venta, teniendo en cuenta las condiciones de seguridad y rentabilidad del mercado.
 3. Verificar que exista pluralidad del mercado secundario en la presentación de ofertas de acuerdo con los procedimientos establecidos para tal fin.
 4. Analizar las diferentes cotizaciones, incluida la presentada por la Dirección del Tesoro Nacional, con el fin de seleccionar la propuesta más favorable para la entidad, de acuerdo con las condiciones del mercado
 5. Recomendar el cierre de la operación, verificando que no se presente pérdida de capital
- c. En todas las operaciones:
1. Definir los procedimientos a seguir cuando se presenten cambios fuertes por la volatilidad en el mercado.
 2. Proponer los cambios y mejoras al procedimiento establecido para la administración de los portafolios de inversión a cargo de la entidad.
 3. Las demás que se requieran para el cumplimiento del objetivo del Comité de Inversiones

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

1.7.3 Valoraciones de Propiedades, planta y Equipo

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

La Superintendencia Financiera, para efectos del cálculo de las valoraciones y/o desvalorizaciones de su propiedad, planta y equipo, realiza avalúos técnicos del bien inmueble siendo el último realizado el 10 de noviembre de 2010 para el registro de las valoraciones y/o desvaloraciones.

1.7.4 Auditoria de la Contraloría General de la República

Durante el año 2010, la Contraloría General de la República realizó una auditoria Gubernamental con enfoque Integral en modalidad regular a la Superintendencia Financiera de Colombia correspondiente a la vigencia 2009, cuyo dictamen fue limpio. Como resultado de dicha labor y en relación con los Estados Contables, fueron determinados hallazgos en su mayoría de carácter administrativo, los cuales fueron objeto de un plan de mejoramiento.

1.8 Proceso y resultado de la consolidación de la información contable

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

1.9 EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

No se presentaron asuntos que por su cuantía y relevancia en los Estados Financieros afectaran la información contable de la Superintendencia Financiera de Colombia durante el año 2010.

1.10 CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

A 31 de diciembre de 2010 no se presentan limitaciones o deficiencias que afecten la consistencia y razonabilidad de la información contable, tales como bienes, derechos y obligaciones no reconocidas o no incorporadas.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

2.1. BALANCE GENERAL

La estructura de la situación financiera de la Superintendencia Financiera de Colombia al 31 de diciembre de 2010 es la siguiente:

BALANCE GENERAL COMPARATIVO DICIEMBRE 2010 - DICIEMBRE 2009				
CONCEPTO	31/12/2010 VALOR	31/12/2009 VALOR	VARIACIÓN	%
ACTIVO TOTAL	81.882.709	73.381.415	8.501.294	11,59%
Corriente	43.577.799	42.216.747	1.361.052	3,22%
No Corriente	38.304.910	31.164.668	7.140.242	22,91%
PASIVO TOTAL	290.358.824	272.952.395	-17.406.429	-6,38%
Corriente	221.688.902	201.339.200	-20.349.702	-10,11%
No Corriente	68.669.922	71.613.195	2.943.273	4,11%
PATRIMONIO	-208.476.115	-199.570.980	-8.905.135	-4,46%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	81.882.709	73.381.415	-8.501.294	-11,59%

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

2.1.1 TOTAL DEL ACTIVO

El Total del Activo al cierre del año 2010 por valor de \$81.882.709 presenta un incremento del (11.59%) frente al saldo existente al cierre del año 2009, que ascendía a \$73.381.415. Su composición se aprecia en el siguiente cuadro:

COMPOSICION ACTIVO COMPARATIVO DICIEMBRE 2010 - DICIEMBRE 2009				
CONCEPTO	31/12/2010 VALOR	31/12/2009 VALOR	VARIACIÓN	%
Corriente	43.577.799	42.216.747	1.361.052	3,22%
No Corriente	38.304.910	31.164.668	7.140.242	22,91%
ACTIVO TOTAL	81.882.709	73.381.415	8.501.294	11,59%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

2.1.1.1 ACTIVO CORRIENTE

El activo corriente participa frente al total del activo en un 53.22%, siendo el componente más relevante el de Inversiones.

A continuación se detallan los conceptos que lo integran:

COMPOSICION ACTIVO CORRIENTE COMPARATIVO DICIEMBRE 2010 - DICIEMBRE 2009				
CONCEPTO	31/12/2010 VALOR	31/12/2009 VALOR	VARIACIÓN	%
Efectivo	2.115.500	469.085	1.646.415	350,98%
Inversiones	37.319.417	38.448.440	-1.129.023	-2,94%
Deudores	3.468.820	2.165.277	1.303.543	60,20%
Otros Activos	674.062	1.133.945	-459.883	-40,56%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	43.577.799	42.216.747	1.361.052	3,22%

Como se puede evidenciar del cuadro anterior, el rubro de mayor variación correspondió al de efectivo, sin embargo, el que más participación presenta dentro del Activo Corriente es el de Inversiones con un (85.64%) frente al total del activo corriente.

Este portafolio tiene como fuente principal los recursos provenientes de Contribuciones, Derechos de Inscripción en el Registro Nacional de Valores y Emisores y Derechos de Oferta Pública, que pagan las entidades vigiladas, supervisadas y controladas por la Superintendencia Financiera de acuerdo con las normas vigentes. El portafolio se realiza en la medida en que se requiere atender los compromisos relacionados con los gastos de funcionamiento e inversión en que debe incurrir la entidad en desarrollo de su cometido estatal.

NOTA 1 – EFECTIVO

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

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

EFECTIVO				
DETALLE	2010	2009	VARIACION	% PARTICIPAC
Caja	312	239	73	30,54%
Bancos y Corporaciones	2.115.188	468.846	1.646.342	351,15%
TOTAL	2.115.500	469.085	1.646.415	350,98%

En la caja principal únicamente se reciben pagos en cuantías menores tales como fotocopias, publicaciones y certificados, los dineros que se recaudan por concepto de contribuciones y el resultado de las operaciones financieras por negociación de títulos, se consignan directamente en las cuentas corrientes habilitadas para el efecto. También, se prepararon mensualmente conciliaciones bancarias incluida la del mes de diciembre de 2010.

El saldo en Caja refleja el valor recibido por concepto de Otros Ingresos durante los días 30 y 31 de diciembre de la vigencia 2010 y que debido al cierre anual solo fueron depositados en cuenta bancaria el 4 de enero de 2011.

La cuenta Bancos muestra los saldos existentes en las cuentas corrientes que tiene la entidad en Bancolombia, las cuales se encuentran conciliadas frente a los extractos bancarios a diciembre 31 de 2010. En dichas conciliaciones no se observan partidas irregulares.

Las cuentas bancarias de la Superintendencia al cierre del ejercicio contable de 2010, abiertas para el manejo de los recursos propios aprobados, son:

Cuenta	Denominación
030-245528-93	Fondo Contribuciones
030-245529-11	Servicios Personales
030-245529-43	Gastos de Funcionamiento

Todas las cuentas corrientes activas relacionadas en el cuadro anterior, se encuentran abiertas en el Bancolombia y presentaron a 31 de diciembre de 2010, los siguientes saldos conciliados:

BANCOS	Saldo a 31/12/2010
030-245528-93-Contribuciones	0
030-245529-11-Servicios personales	357.875
030-245529-43-Gastos Funcionamiento	1.757.313
Total	2.115.188

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

NOTA 2 – INVERSIONES

Como se mencionó al inicio de este capítulo, la cuenta Inversiones refleja el saldo del portafolio existente en títulos TES Clase B valorizados a precios de mercado, conforme al procedimiento establecido en el Régimen de Contabilidad Pública vigente. Este portafolio de títulos se utiliza para administrar la liquidez proveniente de los recursos recibidos por la Superintendencia Financiera.

La siguiente es la composición de las inversiones a 31 de diciembre de 2010

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA					
SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA GRUPO DE TESORERIA					
INVENTARIO DE INVERSIONES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010					
CUENTA NUMERO 00707 - 001531-4					
31/12/2010	NUEVO NUMERO EMISION	VALOR NOMINAL	F. EMISION	F. DE VCTO	VALOR PRECIO DE MERCADO
TES	51933	3.363.100	18/05/2007	18/05/2011	7.738.600
TES	51933	369.941	18/05/2007	18/05/2011	0
TES	52974	4.323.000	15/08/2008	15/08/2012	4.772.376
TES	52974	399.878	15/08/2008	15/08/2012	0
TES	52974	399.878	15/08/2008	15/08/2011	0
TES	52994	1.449.500	14/05/2008	14/05/2014	1.652.184
TES	52994	134.079	14/05/2008	14/05/2014	0
TES	52994	134.079	14/05/2008	14/05/2013	0
TES	52994	134.079	14/05/2008	14/05/2012	0
TES	52994	134.079	14/05/2008	14/05/2011	0
TES	53530	4.505.900	17/04/2009	17/04/2013	4.710.062
TES	53530	270.354	17/04/2009	17/04/2013	0
TES	53530	270.354	17/04/2009	17/04/2012	0
TES	53530	270.354	17/04/2009	17/04/2011	0
TES	53531	2.001.300	15/06/2009	15/06/2016	2.088.156
TES	53531	145.094	15/06/2009	15/06/2016	0
TES	53531	145.094	15/06/2009	15/06/2015	0
TES	53531	145.094	15/06/2009	15/06/2014	0
TES	53531	145.094	15/06/2009	15/06/2013	0
TES	53531	145.094	15/06/2009	15/06/2012	0
TES	53531	145.094	15/06/2009	15/06/2011	0
TES	53531	6.481.600	15/06/2009	15/06/2016	6.762.901
TES	53531	469.916	15/06/2009	15/06/2016	0
TES	53531	469.916	15/06/2009	15/06/2015	0
TES	53531	469.916	15/06/2009	15/06/2014	0
TES	53531	469.916	15/06/2009	15/06/2013	0
TES	53531	469.916	15/06/2009	15/06/2012	0
TES	53531	469.916	15/06/2009	15/06/2011	0
TES	53531	4.549.500	15/06/2009	15/06/2016	4.746.948
TES	53531	329.839	15/06/2009	15/06/2016	0
TES	53531	329.839	15/06/2009	15/06/2015	0
TES	53531	329.839	15/06/2009	15/06/2014	0
TES	53531	329.839	15/06/2009	15/06/2013	0
TES	53531	329.839	15/06/2009	15/06/2012	0
TES	53531	329.839	15/06/2009	15/06/2011	0
TES	53531	1.110.800	15/06/2009	15/06/2016	1.159.009
TES	53531	80.533	15/06/2009	15/06/2016	0
TES	53531	80.533	15/06/2009	15/06/2015	0
TES	53531	80.533	15/06/2009	15/06/2014	0
TES	53531	80.533	15/06/2009	15/06/2013	0
TES	53531	80.533	15/06/2009	15/06/2012	0
TES	53531	80.533	15/06/2009	15/06/2011	0
TES	51933	7.054.600	18/05/2007	18/05/2011	3.689.180
TES	51933	776.006	18/05/2007	18/05/2011	0
		34.839.300			37.319.417

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

NOTA 3 – DEUDORES

DETALLE	2010	2009	VARIACION	% PARTICIPAC
Ingresos no tributarios	521.133	607.888	-86.755	-14,27%
Avances y anticipos entregados	585.052	42.543	542.509	1275,20%
Anticipos o saldos a favor por impuestos	1.611	1.611	0	0,00%
Recursos entregados en administracion	1.643.579	929.868	713.711	76,75%
Depositos entregados	9.073	9.073	0	0,00%
Otros deudores	714.357	580.279	134.078	23,11%
Provision para Deudores (CR)	-5.985	-5.985	0	0,00%
TOTAL	3.468.820	2.165.277	1.303.543	60,20%

El saldo de la cuenta Avances y anticipos entregados \$585.052, corresponde a los adelantos entregados a las firmas Famoc Depanel y DT Sungemini Zabala II con ocasión de contratos suscritos (SF-10032010) y (SF30072009) respectivamente;

El saldo de \$1.643.579, se deriva de los recursos trasladados al ICETEX para financiar los programas de capacitación de los funcionarios de la Superintendencia Financiera de Colombia así:

CONVENIO	SALDO
S.B. 7.1.97/12925	1.605.929
C.A. 01.94/12693	37.650
TOTAL	1.643.579

En cuanto al Convenio S.B. 7.1.97/12925, el estado de cuenta al 31 de diciembre de 2010, reportado por el ICETEX, fue conciliado.

En lo que respecta al convenio C.A.01.94/12693, se encuentra inactivo y en trámite de liquidación.

De otra parte, los Ingresos no tributarios por valor de \$521.133, corresponden al saldo pendiente de pago por concepto de contribuciones y derechos de renovación en el registro nacional de valores y emisores, por parte de las entidades vigiladas, supervisadas y controladas.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

Dentro del rubro Otros Deudores por valor de \$714.357 se destaca principalmente las cuotas partes pensionales por cobrar que asciende (\$625.474).

Boletín de Deudores Morosos del Estado BDME

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

NOTA 4 – OTROS ACTIVOS CORRIENTES

OTROS ACTIVOS - CORRIENTE				
DETALLE	2010	2009	VARIACION	% PARTICIPAC
Reserva Financiera Actuarial	11.181	11.027	154	1,40%
Gastos Pagados por Anticipado	621.360	1.081.136	-459.776	-42,53%
Cargos Diferidos	41.521	41.782	-261	-0,62%
TOTAL	674.062	1.133.945	-459.883	-40,56%

En este grupo se destaca la cuenta de Gastos Pagados por Anticipado que asciende a \$621.360 y corresponde a los saldos pendientes de amortizar por conceptos de pólizas de seguros, mantenimiento de software, afiliaciones a asociaciones internacionales y suscripciones a periódicos y publicaciones especializadas. Estas amortizaciones se realizan de conformidad con los términos fijados en los contratos correspondientes. En el cuadro siguiente se detallan los conceptos que integran este saldo.

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		
Concepto	Saldo	Participación %
Seguros	414.466	66,70
Suscripciones	78.714	12,67
Mantenimiento	128.180	20,63
Totales	621.360	100.00

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

Los Cargos diferidos por valor de \$41.521, están representados por bienes en almacén tales como, materiales y repuestos eléctricos, útiles, papelería y demás elementos de consumo.

En lo que respecta a las Reserva Financiera Actuarial por valor de \$11.081, corresponde al valor entregado al consorcio Fopep y que equivale al monto estimado de una mesada de los pensionados de la anterior Superintendencia de Valores.

2.1.1.2. ACTIVO NO CORRIENTE

La participación del Activo No Corriente en el Activo Total al cierre de la vigencia 2010 fue del 46.78%. Los conceptos que lo integran son:

COMPOSICION ACTIVO NO CORRIENTE COMPARATIVO DICIEMBRE 2010 - DICIEMBRE 2009				
CONCEPTO	31/12/2010 VALOR	31/12/2009 VALOR	VARIACIÓN	%
Propiedad planta y Equipo	18.452.124	19.008.419	-556.295	-2,93%
Otros Activos	19.852.786	12.156.249	7.696.537	63,31%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	38.304.910	31.164.668	7.140.242	22,91%

NOTA 5 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
DETALLE	2010	2009	VARIACION	% PARTICIPAC
Terrenos	850.665	850.665	0	0,00%
Construcciones en Curso	0	4.858.613	-4.858.613	-100,00%
Bienes Muebles en Bodega	36.215	25.770	10.445	40,53%
Por.Planta y Equipo no explotado	325.153	0	325.153	100,00%
Edificaciones	13.968.101	7.579.437	6.388.664	84,29%
Maquinaria y Equipo	1.672.998	1.770.028	-97.030	-5,48%
Equipo Medico y Cientifico	232	1.600	-1.368	-85,50%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	2.753.916	2.964.929	-211.013	-7,12%
Equipos de Comunicación y Computacion	15.837.266	17.422.344	-1.585.078	-9,10%
Equipo de Transporte, Traccion y Elevacion	745.690	746.757	-1.067	-0,14%
Depreciacion Acumulada (CR)	-17.738.112	-17.211.724	-526.388	3,06%
TOTAL	18.452.124	19.008.419	-556.295	-2,93%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

Como se evidencia en el cuadro precedente, la cuenta de Edificaciones, fue la de mayor variación principalmente por la incorporación de las construcciones en curso en desarrollo del contrato de obra pública suscrito para la remodelación del edificio sede de la entidad.

Adicionalmente durante la vigencia 2010 se presentaron los siguientes hechos:

➤ **Monto de Adquisiciones o Construcciones**

El monto total de las adquisiciones durante el año 2010 fue por un valor de \$ 1.269.119.

➤ **Monto de las adiciones y mejoras**

El monto de adiciones o mejoras del año 2010 mediante ingreso por valorizaciones de equipo (IS14) fue por un valor de 14.357. M/cte.

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

Durante el año 2010 se realizaron bajas de bienes reintegrados que no estaban siendo utilizados, por merma, rotura desuso o vencimiento de vigencia y su destino final fue, el traspaso al programa Computadores para Educar de la Presidencia de la República, destrucción y la venta directa, según resoluciones Numero 1611, 1612 y 1613 del 9 de agosto de 2010.

CUADRO RESUMEN DE BAJAS AÑO 2010				
RESOLUCIÓN No.	OBJETO	V/ HISTÓRICO	V/LIBROS	VENTA
1611	traspaso computadores	434.289	32.870	0
1612	destrucción	1.131.721	298.807	0
1613	Venta directa	1.753.829	46.437	14.210
	venta directa CAPRESUB	27.074	905	1.500
TOTALES		3.346.913	379.019	15.710

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

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

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

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

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

Al cierre contable de 31 de Diciembre de 2010 hay una existencia de bienes reintegrados (no explotados) en las bodegas del almacén por un valor de (\$344, 621).

Siguiendo con el programa de depuración de inventarios, para el año 2011 se tiene previsto el traspaso al programa Computadores para Educar de la Presidencia de la República, equipos de computo y la baja de bienes para la venta o su destrucción por merma, rotura, desuso o vencimiento de vigencia, deterioro o agotamiento de vida útil.

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

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

La duración de dicho contrato es por dos años contados a partir de la fecha del perfeccionamiento del mismo y prorroga automáticamente salvo que una de las partes comunique a la otra la intención de no prorrogar el mismo.

NOTA 6 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

OTROS ACTIVOS - NO CORRIENTE				
DETALLE	2010	2009	VARIACION	% PARTICIPAC
Bienes entregados a terceros	3.238	0	3.238	100,00%
Amortiz Acumulada Bienes entregados a terceros	-3.238	0	-3.238	100,00%
Bienes de Arte y Cultura	278.387	290.328	-11.941	-4,11%
Intangibles	11.369.305	12.124.928	-755.623	-6,23%
Amortizacion Acumulada de Intangibles (CR)	-9.868.916	-9.485.659	-383.257	4,04%
Valorizaciones	18.074.010	9.226.652	8.847.358	95,89%
TOTAL	19.852.786	12.156.249	7.696.537	63,31%

En el cuadro anterior se evidencia que el rubro de Valorizaciones y Intangibles adquiridos como los más relevantes.

En el caso de los intangibles que asciende a la suma de \$11.369.305 del total del grupo, comprende lo relativo a Licencias de Software adquiridas por la entidad.

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

Durante el año 2010 la Superintendencia Financiera a través de su grupo de operaciones no se desarrollo ningún software.

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

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

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

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

2.1.1.3 CUENTAS DE ORDEN

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

2.1.1.3.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Las Cuentas de Orden Deudoras al cierre de 2010, presentan un saldo de \$102.656.116 frente a \$101.965.910 al cierre de 2009.

NOTA 7 – CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

COMPOSICIÓN CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS COMPARATIVO DICIEMBRE 2010 - DICIEMBRE 2009				
CONCEPTO	31/12/2010 VALOR	31/12/2009 VALOR	VARIACIÓN	%
Litigios y demandas	110.617	178.617	-68.000	-38,07%
Otros Derechos Contingentes	824.609	824.609	0	0,00%
Bienes entregados en custodia	34.839.300	33.656.050	1.183.250	3,52%
Activos retirados	40.799	98.020	-57.221	-58,38%
Bienes entregados a terceros	850.828	847.590	3.238	0,38%
Responsabilidades en proceso	323.448	324.252	-804	-0,25%
Otras cuentas deudoras de control	65.666.515	66.036.772	-370.257	-0,56%
TOTAL CTAS DE ORDEN DEUDORAS	102.656.116	101.965.910	690.206	100,00%

Como se observa en el cuadro anterior, el rubro más representativo lo constituyen las Otras Cuentas Deudoras de Control, que equivale al 63.97% del total. Dentro de este rubro se destaca como el concepto más significativo lo correspondiente a multas impuestas por la Superintendencia Financiera a las entidades vigiladas y a sus administradores, a favor de la Dirección del

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

Tesoro Nacional, clasificadas según se encuentren en firme, pendientes del agotamiento de la vía gubernativa o bajo cualquier otra circunstancia de orden administrativo como bienes y derechos en investigación administrativa y por haberse definido su incobrabilidad mediante autos expedidos por el Grupo de Cobro Coactivo de la Superintendencia.

Si bien su recaudo es responsabilidad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la responsabilidad administrativa recae en la Superintendencia Financiera, razón por la cual los movimientos presentados en esta cuenta son objeto de conciliación periódica entre las dos entidades.

En lo que hace referencia al rubro de Bienes Entregados en Custodia, éste representa el 33.01% del total corresponde a los valores nominales de los títulos TES existentes en el portafolio cuya custodia reposa en el Depósito Central de Valores del Banco de la República.

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

NUMERO DE PROCESOS	TIPO DE PROCESO	VALOR
1	LIQUIDACION OBLIGATORIA	9.553
2	ACCION DE LESIVIDAD	101.064
3	TOTALES	110.617

2.1.2 TOTAL DEL PASIVO

El Total del Pasivo al cierre del año 2010 por valor de \$290.358.824, presenta un incremento de \$17.406.429 (6.38%) frente al saldo de \$272.952.395 existente al cierre de la vigencia 2009. Su composición se aprecia en el siguiente cuadro:

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

COMPOSICION PASIVO COMPARATIVO DICIEMBRE 2010 - DICIEMBRE 2009				
CONCEPTO	31/12/2010 VALOR	31/12/2009 VALOR	VARIACIÓN	%
Corriente	221,688,902	201,339,200	20,349,702	10.11%
No Corriente	68,669,922	71,613,195	-2,943,273	-4.11%
PASIVO TOTAL	290,358,824	272,952,395	17,406,429	6.38%

2.1.2.1 PASIVO CORRIENTE

La participación del Pasivo Corriente en el Pasivo Total al cierre de la vigencia 2010 fue del 73.52%, frente al 70.95% de la vigencia inmediatamente anterior. Los conceptos que lo integran son:

COMPOSICION PASIVO CORRIENTE COMPARATIVO DICIEMBRE 2010 - DICIEMBRE 2009				
CONCEPTO	31/12/2010 VALOR	31/12/2009 VALOR	VARIACIÓN	%
Cuentas por Pagar	213.457.850	193.647.762	19.810.088	10,23%
Obligaciones Laborales	8.231.052	7.691.438	539.614	7,02%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	221.688.902	201.339.200	20.349.702	10,11%

NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR				
CONCEPTO	31/12/2010 VALOR	31/12/2009 VALOR	VARIACIÓN	%
Adquisición de bienes y servicios	698,774	236,696	462,078	195.22%
Acreedores	11,554,159	15,021,257	-3,467,098	-23.08%
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	866,936	850,991	15,945	1.87%
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	7,637	65,732	-58,095	-88.38%
Impuesto al valor agregado Iva	93	159	-66	-41.51%
Créditos Judiciales	200,330,251	177,472,927	22,857,324	12.88%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	213,457,850	193,647,762	19,810,088	10.23%

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

El rubro más relevante dentro de las cuentas por pagar lo constituye la cuenta Créditos Judiciales, en esta cuenta se revela como lo más importante, la Sentencia 25000-23-24-000-00521-02-(15728) del 1º de noviembre de 2007 de la Sección IV de la sala de lo Contencioso Administrativo del Consejo de Estado a favor de los accionistas de Granahorrar. El incremento frente al saldo de la vigencia anterior obedece a la causación de los intereses moratorios por valor de \$86.736.636 con lo que el pasivo por este concepto, sumados capital e intereses, es de \$200.217.255 al cierre de la vigencia 2010, según el siguiente detalle:

DETALLE SENTENCIA GRANAHORRAR A DICIEMBRE 31 DE 2010			
CONCEPTO	CAPITAL	INTERESES	TOTAL
Inversiones Lieja	19,706,530	15,062,291	34,768,821
Interventorías y Construcciones	936,779	716,008	1,652,787
Compto S.A. en liquidación	23,671,716	18,093,002	41,764,718
Exultar S.A.	24,791,322	18,948,750	43,740,072
Multiplex Ltda. en liquidación	9,855,579	7,532,914	17,388,493
Asesorías Inversiones C.G. Ltda.	34,518,693	26,383,671	60,902,364
TOTAL SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	113,480,619	86,736,636	200,217,255

En orden de importancia dentro de la cuenta de Acreedores se destaca el saldo de la subcuenta 242513 - saldos a favor de beneficiarios que asciende a la suma \$11.319.257 y representa el 97.97% del total de la cuenta acreedores; entre los factores que generan este saldo está el de excedentes que resulten en cada vigencia presupuestal de que tratan el literal b), numeral 2, del artículo 41 de la Ley 510 de 1999, y el de proporcionalidad establecido por el literal a) del artículo 89 de la Ley 795 de 2003.

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

- Bienes y Servicios originados en la adquisición de bienes y prestación de servicios, concretados en una obligación a cargo del contratista, pendientes de pago al cierre de la vigencia.
- Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre del mes de diciembre 2010

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

- Retención en la Fuente por impuesto de industria y comercio del bimestre noviembre-diciembre 2010
- Impuesto de Industria y Comercio del bimestre noviembre-diciembre 2010
- Impuesto sobre las Ventas por pagar del bimestre noviembre-diciembre 2010

NOTA 9 – OBLIGACIONES LABORALES

OBLIGACIONES LABORALES		
DETALLE	2,010	2,009
Salarios y prestaciones sociales	8,231,052	7,691,438
TOTAL	8,231,052	7,691,438

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

2.1.2.2 PASIVO NO CORRIENTE

La participación del Pasivo No Corriente en el Pasivo Total al cierre de la vigencia 2010 fue del 23.65%, frente al 26.24% de la vigencia inmediatamente anterior, mostrando una variación negativa de \$2.943.273.

COMPOSICION PASIVO NO CORRIENTE COMPARATIVO DICIEMBRE 2010 - DICIEMBRE 2009				
CONCEPTO	31/12/2010 VALOR	31/12/2009 VALOR	VARIACIÓN	%
Pasivos Estimados	68,669,922	71,613,195	-2,943,273	-4.11%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	68,669,922	71,613,195	-2,943,273	-4.11%

NOTA 10 – PASIVOS ESTIMADOS

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

La cuenta provisión para contingencias corresponde a las provisiones efectuadas sobre el monto de los litigios laborales y misionales en contra de la Superintendencia Financiera; los litigios laborales tuvieron una disminución de \$4.177.602 originada en la valoración del estado de los procesos de acuerdo a la aplicación del Instructivo A-IN-GFI-013- Registro de Provisiones por demandas y al Manual Técnico A-MN-GFI-001 para determinar el monto de las provisiones a constituir por parte de la Superintendencia, según el siguiente detalle:

PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS				
CONCEPTO	31/12/2010 VALOR	31/12/2009 VALOR	VARIACIÓN	%
Administrativas	61,346,055	60,244,089	1,101,966	1.83%
Laborales	3,062,473	7,240,075	-4,177,602	-57.70%
TOTAL :	64,408,528	67,484,164	-3,075,636	-4.56%

En el cuadro siguiente se aprecian los tipos de procesos misionales cuyas demandas ascienden a \$41.488.372.450; en el pasivo estimado el porcentaje de mayor participación esta en Acciones de Reparación Directa con un 52.75% del total de estos procesos.

PROCESOS JUDICIALES MISIONALES			
TIPO DE PROCESO	DEMANDA	PASIVO ESTIMADO	% PARTICIPACION
	\$ MILES	\$ MILES	
Acciones de Nulidad y Restablecimiento del Derecho	365,853,210	28,626,302	46.66%
Acciones de Reparación Directa	194,851,415	32,363,054	52.75%
Acciones de Grupo	40,927,237,825	356,699	0.58%
Acción Contractual	430,000		
TOTAL	41,488,372,450	61,346,055	100%

En relación con los procesos laborales las demandas ascienden a \$15.787.885 y corresponde a provisión sobre demandas laborales, según se detalla en el siguiente cuadro:

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

PROCESOS JUDICIALES LABORALES			
TIPO DE PROCESO	DEMANDA	PASIVO ESTIMADO	% PARTICIPACION
	\$ MILES	\$ MILES	
Laborales - Pensiones	15,787,885	3,062,473	100.00%
TOTAL	15,787,885	3,062,473	100.00%

La cuenta Provisión para Pensiones por un valor de \$4.261.394 corresponde al Cálculo Actuarial neto amortizado a diciembre de 2010 de los pensionados pertenecientes a la antigua Superintendencia de Valores. Dicho cálculo actuarial a la fecha asciende a \$8.476.753, suma ajustada con el IPC (2% para 2010 de acuerdo con instrucciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público) y el monto pendiente por amortizar es \$4.215.359, como se aprecia en el siguiente cuadro:

PROVISIÓN PARA PENSIONES				
CONCEPTO	31/12/2010 VALOR	31/12/2009 VALOR	VARIACIÓN	%
Cálculo Actuarial para Pensiones	8,476,753	8,655,429	-178,676	-2.06%
Pensiones actuales por Amortizar	-4,215,359	-4,526,398	311,039	-6.87%
TOTAL :	4,261,394	4,129,031	132,363	3.21%

2.1.3 PATRIMONIO

El Patrimonio al 31 de diciembre de 2010 continúa con la tendencia negativa de las dos últimas vigencias situándose en (\$208.476.115) al cierre de la presente vigencia. Esta situación se presenta especialmente por la volatilidad del mercado frente al cierre en línea con los mercados internacionales que cerraron a la baja y afectaron negativamente las tasas de los TES.

Adicionalmente y como impacto negativo en el patrimonio en la presente vigencia, se registra la aplicación del cálculo técnico de provisiones sobre las demandas existentes en contra de la Superintendencia Financiera, de acuerdo con el instructivo señalado en el numeral 1.8 del presente documento.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

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

COMPOSICION PATRIMONIO COMPARATIVO DICIEMBRE 2010 - DICIEMBRE 2009						
CONCEPTO	31/12/2010	VALOR	% PARTICIPAC	31/12/2009	VALOR	% PARTICIPAC
Capital Fiscal	-208,696,278		100.11%	-148,839,828		74.58%
Resultados del Ejercicio	-13,870,535		6.65%	-55,128,797		27.62%
Superávit por valorización	18,074,010		-8.67%	9,226,652		-4.62%
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	-3,983,312		1.91%	-4,829,007		2.42%
TOTAL PATRIMONIO	-208,476,115		100.00%	-199,570,980		100.00%

NOTA 11 – PATRIMONIO INSTITUCIONAL

COMPOSICION PATRIMONIO COMPARATIVO DICIEMBRE 2010 - DICIEMBRE 2009				
CONCEPTO	31/12/2010	31/12/2009	VARIACIÓN	%
	VALOR	VALOR		
Capital Fiscal	-208,696,278	-148,839,828	-59,856,450	40.22%
Resultados del Ejercicio	-13,870,535	-55,128,797	41,258,262	-74.84%
Superávit por valorización	18,074,010	9,226,652	8,847,358	95.89%
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	-3,983,312	-4,829,007	845,695	-17.51%
TOTAL PATRIMONIO	-208,476,115	-199,570,980	-8,905,135	4.46%

El Capital fiscal de la entidad al cierre de la vigencia 2010 es negativo, como consecuencia de los resultados deficitarios presentados durante las vigencias 2009 y 2010, como se aprecia en el cuadro precedente.

El Resultado del Ejercicio arroja un déficit de \$13.870.535, debido principalmente a la disminución en las tasas de valoración a precio de mercado de los títulos de Tesorería TES que afectaron negativamente los ingresos financieros, igualmente la causación de los intereses moratorios ocasionados por la sentencia a favor de los accionistas de Granahorrar y al registro de las provisiones técnicas sobre las demandas existentes en contra de la entidad.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

El Superávit por Valorización presenta una variación de \$8.847.358 con respecto al año 2009, generada en la actualización del Avalúo del Edificio de propiedad de la Superintendencia, efectuado mediante Contrato SF-3-048-2010 con el Instituto Geográfico Agustín Codazzi, ajuste efectuado a la cuenta de Edificaciones y por la actualización a los vehículos de acuerdo a la guía de precios de la revista Motor.

Por último, el rubro denominado Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo, corresponde a las depreciaciones y amortizaciones causadas durante la vigencia 2010 sobre los activos que no están asociados con actividades de producción de bienes y prestación de servicios individualizables, conforme lo establece el Régimen de Contabilidad Pública vigente y considerando que los activos de la Superintendencia Financiera se encuentran incluidos dentro de dicha categoría.

2.1.4 CUENTAS DE ORDEN

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

2.1.4.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Las Cuentas de Orden Acreedoras presentan un saldo de \$41.664.783.664 al cierre de 2010, frente a \$9.309.241.989 que se registraban al cierre de 2009.

Su composición se observa en el cuadro siguiente:

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

COMPOSICIÓN CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS COMPARATIVO DICIEMBRE 2010 - DICIEMBRE 2009					
CONCEPTO	31/12/2010 VALOR	% PARTICIPAC	31/12/2009 VALOR	% PARTICIPAC	
Litigios o Demandas	41,439,751,806	99.46%	9,102,601,255	97.78%	
Bienes Recibidos en Garantía	13,193	0.00%	18,008	0.00%	
Bienes Recibidos en Custodia	24,854	0.00%	30,377	0.00%	
Bienes Recibidos de Terceros	216,083,366	0.52%	199,224,348	2.14%	
Otras Ctas Acreedoras de Control	8,910,445	0.02%	7,368,001	0.08%	
TOTAL CTAS DE ORDEN ACREEDORAS	41,664,783,664	100.00%	9,309,241,989	100.00%	

NOTA 12 – CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Como se observa en el cuadro anterior, el rubro más representativo lo constituyen los Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos existentes en contra de la entidad. Dicho rubro corresponde al valor de las demandas de orden laboral y administrativo mediante procesos formalmente admitidos y debidamente notificados, actualmente existen 105 procesos sin cuantía, el incremento notable frente al saldo existente al cierre de la vigencia anterior se debe principalmente a Acciones de Grupo.

En el cuadro siguiente se aprecia en resumen la composición de los tipos de Proceso tanto misionales como laborales con corte a diciembre 31 de 2010:

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

PROCESOS JUDICIALES MISIONALES			
TIPO DE PROCESO	DEMANDA	CUENTAS DE ORDEN	% PARTICIPACION
	\$ MILES	\$ MILES	
Acciones de Nulidad y Restablecimiento del Derecho	365,853,210	337,226,907	0.814%
Acciones de Reparación Directa	194,851,415	162,488,361	0.392%
Acciones de Grupo	40,927,237,825	40,926,881,126	98.793%
Acción Contractual	430,000	430,000	0.001%
TOTAL	41,488,372,450	41,427,026,394	100.00%

PROCESOS JUDICIALES LABORALES			
TIPO DE PROCESO	DEMANDA	CUENTAS DE ORDEN	% PARTICIPACION
	\$ MILES	\$ MILES	
Laborales - Pensiones	15,787,885	12,725,412	100.00%
TOTAL	15,787,885	12,725,412	100.00%

GRAN TOTAL	41,504,160,335	41,439,751,806
-------------------	-----------------------	-----------------------

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

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

En lo referente a Otras Cuentas Acreedoras de Control, se destacan como principales, los contratos de orden presupuestal, los pagos con abono a multas pendientes de firmeza y los mayores valores pagados en multas que la Dirección del Tesoro Nacional deberá devolver a los respectivos beneficiarios.

2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Los ingresos de la Superintendencia Financiera de Colombia para el año de 2010 fueron aprobados por la ley de presupuesto 1365 de diciembre 21 de

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

2009 y reglamentados con el decreto 4996 de diciembre 24 de 2009, están basados en las contribuciones de las entidades vigiladas, el registros de nacional de valores y los rendimientos financieros por la colocación de los excedentes de liquidez en títulos valores TES.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL POR EL PERIODO		
CONCEPTO	PARCIAL	VALORES (MILES DE PESOS)
+ INGRESOS OPERACIONALES		120,930,588
Ingresos Fiscales	120,930,588	
Operaciones Institucionales	0	
- GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		124,343,089
De Administracion	311,443	
De Operación	86,914,660	
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortización	5,834,814	
Transferencia	31,282,172	
= DEFICIT OPERACIONAL		-3,412,501
+ OTROS INGRESOS	3,742,351	
- OTROS GASTOS	14,207.785	
= DEFICIT NO OPERACIONAL		-10,465,434
+ PARTIDAS EXTRAORDINARIAS - INGRESOS	7,400	7,400
- PARTIDAS EXTRAORDINARIAS - GASTOS	0	0
= DEFICIT DEL EJERCICIO		-13,870,535

Como resultado de las operaciones de la entidad se registra un resultado deficitario del ejercicio de \$13.870.535, situación que se viene presentado en varios periodos como consecuencia de la sentencia 25000-23-24-000-00521-02-(15728) del 1 noviembre de 2007 de la sección IV de la Sala de lo Contencioso Administrativo del Consejo de Estado favor de los accionistas del Banco Granahorrar.

2.2.1 INGRESOS OPERACIONALES

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

Los Ingresos Operacionales del período del 2010 ascendieron a \$120.930.588 y su composición se observa en el siguiente cuadro:

INGRESOS OPERACIONALES POR EL PERIODO 2010		
CONCEPTO	PARCIAL	VALORES (MILES DE PESOS)
+ INGRESOS FISCALES		120,930,588
No Tributarios	130,975,617	
Devoluciones y Descuentos	-10,045,029	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		120,930,588

NOTA 13 – INGRESOS FISCALES

INGRESOS FISCALES				
DETALLE	2010	2009	VARIACION	%
No Tributarios	130,975,617	127,474,937	3,500,680	2.75
Devoluciones y Descuentos (DB)	-10,045,029	-13,618,298	3,573,269	-26.24
TOTAL INGRESOS FISCALES	120,930,588	113,856,639	7,073,949	6.21

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

Así mismo el rubro Devoluciones y Descuentos que de acuerdo con el numeral 2 literal b) del artículo 41 de la Ley 510 de 1999 la Superintendencia Financiera debe deducir los excedentes de la vigencia anterior, generados por la contribución que no se utilizó por la vigencia de 2010.

En comparación con el año 2009 los ingresos tuvieron una variación del 2.75%; por otra parte los excedentes o saldos a compensar en la siguiente vigencia tuvieron una variación negativa del 26.24 % mostrando una mayor utilización de los recursos asignados por la ley de presupuesto.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

2.2.2 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Los Gastos de Administración y Operación durante el período 2010 fueron de \$124.343.089, y serán analizados por cada uno de los ítems. Su detalle se observa en el siguiente cuadro:

GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN POR EL PERIODO 2010			
CONCEPTO	PARCIAL	VALORES (MILES DE PESOS)	PARTICIPACION %
DE ADMINISTRACIÓN		311,443	0.25
Contribuciones Imputadas	311,039		
Contribuciones Efectivas	404		
DE OPERACIONES		86,914,660	69.90
Sueldos y Salarios	60,177,839		
Contribuciones Imputadas	25,129		
Contribuciones Efectivas	9,935,328		
Aportes Sobre la Nomina	2,382,555		
Generales	13,760,765		
Impuestos, Contribuciones y Tasas	633,044		
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACION Y AMORTIZACIÓN		5,834,814	4.69
Provisión para Contingencias	5,834,814		
TRANSFERENCIAS		31,282,172	25.16
Otras Transferencias	31,282,172		
TOTAL GASTOS E ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		124,343,089	100.00

NOTA 14 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

La cuenta de Contribuciones Imputadas comprende la amortización del cálculo actuarial de los pensionados de la anterior Superintendencia de Valores durante la vigencia 2010.

En lo referente a las Contribuciones Efectivas, corresponden a la comisión reconocida al Consorcio Fopep por la atención en el pago de las mesadas de los pensionados de la anterior Superintendencia de Valores.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

GASTOS ADMINISTRATIVOS				
DETALLE	2010	2009	VARIACION	%
Contribuciones Imputadas	311,039	556,013	-244,974	-44.06
Contribuciones Efectivas	404	400	4	1.00
TOTAL GASTOS ADMINSTRATIVOS	311,443	556,413	-244,970	-44.03

Analizada la variación porcentual comparando el año 2009 en relación con los gastos por contribuciones imputadas disminuyeron un 44.06%, el cálculo actuarial que aplica la Superfinanciera está dado por el IPC; que para el año 2009 fue del 7.67%; mientras que para el año 2010 fue de 2.00% afectando notoriamente el porcentaje de variación; de otra parte las comisiones se incrementaron en un 1.00% por el mayor costo del servicio que prestan Consorcio Fopep.

NOTA 15 – GASTOS DE OPERACIÓN

La participación de los Gastos de Operación en los gastos totales le corresponden al 69.90% por valor de \$86.914.660, en comparación con el año inmediatamente anterior se refleja un leve incremento del 1.07%.

GASTOS DE OPERACIÓN				
DETALLE	2010	2009	VARIACION	%
Sueldos y Salarios	60,177,839	58,185,700	1,992,139	3.42
Contribuciones Imputadas	25,129	248,933	-223,804	-89.91
Contribuciones Efectivas	9,935,328	9,810,336	124,992	1.27
Aportes Sobre la Nomina	2,382,555	2,656,678	-274,123	-10.32
Generales	13,760,765	14,422,746	-661,981	-4.59
Impuestos, Contribuciones y Tasas	633,044	672,295	-39,251	-5.84
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	86,914,660	85,996,688	917,972	1.07

- Sueldos y Salarios para el 2010 por valor de \$60.177.839 con una variación del 3.42% con respecto al año 2009.
- Los sueldos de personal por un valor de \$37.576.336 son los más representativos con una participación del 62.44% del total de sueldos y salarios como lo muestra el siguiente recuadro:

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

SUELDOS Y SALARIOS		
DETALLE	VALORES EN MILES DE PESOS	PARTICIPACION %
Sueldos del Personal	37,576,336	62.44
Horas Extras y Festivo	184,904	0.31
Personal Supernumerario	314,134	0.52
Prima de Vacaciones	1,733,427	2.88
Prima de Navidad	3,399,536	5.65
Vacaciones	1,711,602	2.84
Bonificación Especial de Recreación	215,801	0.36
Cesantías	3,685,611	6.12
Intereses a las Cesantías	13	0.00
Capacitación, Bienestar Social y Estimulo	745,210	1.24
Dotación y Suministro a Trabajadores	569	0.00
Bonificación Por Servicios Prestados	1,090,743	1.81
Prima de Servicios	2,079,118	3.45
Subsidio de Alimentación	1,451	0.00
Otras Primas	7,439,384	12.36
TOTAL SUELDOS Y SALARIOS	60,177,839	100.00

- Contribuciones Imputadas para el 2010 por valor de \$25.129 con una disminución del 89.91% respecto al año 2009 y cuyo concepto corresponde a pagos de indemnizaciones laborales como lo informa el siguiente cuadro:

CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		
DETALLE	VALORES EN MILES DE PESOS	PARTICIPACION %
Indemnización	25,129	-89.91
TOTAL CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	25,129	-89.91

- Contribuciones Efectivas por valor de \$9.935.328 con una variación de 1.27% respecto del año 2009, el rubro de mayor incidencia le corresponde al aporte en seguridad social de salud que representa el 33.13% de las contribuciones efectivas para el año 2010 como lo muestra el siguiente cuadro:

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

CONTRIBUCIONES EFECTIVA		
DETALLE	VALORES EN MILES DE PESOS	PARTICIPACION %
Aportes a Cajas de C ompensación Familiar	1,904,639	19.17
Aportes Seguridad Social de Salud	3,291,612	33.13
Aportes a Riesgos Profesionales	149,576	1.51
Aportes a Seguridad Social en Pensión - Prima Media	2,720,296	27.38
Aportes a Seguridad Social en Pensión - Regimen Individual	1,869,205	18.81
TOTAL CONTRIBUCIONES EFECTIVA	9,935,328	100.00

- Aportes sobre la Nómina para el año de 2010 ascendió al valor de \$2.382.555 con una disminución del 10.32% respecto del año 2009, donde el rubro de mayor relevancia fue aportes a cajas de compensación familiar con el 60.00% de participación sobre el aporte de la nomina como lo muestra el siguiente cuadro:

APORTES SOBRE LA NOMINA		
DETALLE	VALORES EN MILES DE PESOS	PARTICIPACION %
Aportes a Cajas de C ompensación Familiar	1,429,533	60.00
Aportes Seguridad Social de Salud	953,022	40.00
TOTAL APORTES SOBRE LA NOMINA	2,382,555	100.00

- Gastos Generales para el año 2010 por valor de \$13.760.765 con una disminución en la participación del 4.69% con relación al año 2009.
- El gasto más representativo le corresponde a Mantenimiento con 30.12% del total de los gastos generales, dentro de este grupo se destaca el mantenimiento a la propiedad planta y equipo al servicio de esta Superintendencia según se muestra en el siguiente cuadro de análisis:

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

GASTOS GENERALES		
DETALLE	VALORES EN MILES DE PESOS	PARTICIPACION %
Comisiones, Honorarios y Servicios	1,713,884	12.45
Vigilancia y Seguridad	705,555	5.13
Materiales y Suministros	257,624	1.87
Mantenimiento	4,145,240	30.12
Servicios Publicos	980,401	7.12
Arrendamientos	67,157	0.49
Viaticos Y Gastos de Viaje	1,148,374	8.35
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	471,572	3.43
Fotocopias	71,090	0.52
Comunicaciones y Transporte	862,004	6.26
Seguros Geneales	474,704	3.45
Diseños y Estudios	1,149,901	8.36
Combustibles y Lubricantes	67,500	0.49
Aseo, Cafeteria, Restaurante y Lavanderia	921,773	6.70
Procesamiento de Información	601,997	4.37
Bodegaje	116,975	0.85
Intangibles	2,010	0.01
Otros Gastos Generales	3,004	0.02
TOTAL GASTOS GENERALES	13,760,765	100.00

- Impuestos, Contribuciones y Tasas para el año de 2010 por valor de \$633.044 con una disminución del 5.84% con relación al año 2009.
- El rubro con mayor representación le corresponde al gravamen sobre movimientos financieros en 51.18% del total de los Impuestos, Contribuciones y Tasas como se muestra en el siguiente cuadro:

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		
DETALLE	VALORES EN MILES DE PESOS	PARTICIPACION %
Impuesto Predial Edificio Sede	29,821	4.71
Cuota de Fiscalizacion y Auditaje	218,455	34.51
Impuesto de Industria y Comercio	52,727	8.33
Impuestos Sobre Vehiculos	8,019	1.27
Gravamen sobre Los Movimientos Financieros	324,022	51.18
TOTAL DE IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	633,044	100.00

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

NOTA 16 – PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

- Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones para el año 2010 su valor fue \$5.834.814 que corresponden al 4.69% del total de Gastos de Administración y Operación; que en comparación con el año inmediatamente anterior obtuvo una disminución del 89.35% como se ilustra en el siguiente cuadro de análisis:

PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES				
DETALLE	2010	2009	VARIACION	%
Provisiones para Contingencias	5,834,814	54,812,013	-48,977,199	-89.35
TOTAL PROVISIONES, DEPREC. Y AMORTIZ.	5,834,814	54,812,013	-48,977,199	-89.35

Para realizar las provisiones de contingencias se aplica el instructivo A-IN-GFI-013 y el Manual Técnico A-MN-GFI-001 mediante el cual determinan el procedimiento a realizar y la forma de determinar los niveles altos, medios y bajos de cada proceso en contra de la entidad, la Dirección Jurídica y el Contencioso Administrativo informan sobre el riesgo y el valor a provisionar para el año 2010

Su disminución frente al año 2009 en la suma de \$48.977.199 se presentó primordialmente por la aplicación del Instructivo para la constitución de la provisión en el año 2009 y que para el año 2010 no presentó mayor provisión que afectara el gasto de este período.

NOTA 17 – TRANSFERENCIAS

- Las Transferencias para el año 2010 por un valor de \$31.282.172 que corresponden al 25.16% del total de Gastos de Administración y Operación, que a su vez presentó una variación porcentual en relación con el año 2009 del 23.74% como lo muestra el cuadro de análisis.

TRANSFERENCIAS				
DETALLE	2010	2009	VARIACION	%
Otras Transferencias	31,282,172	25,281,073	6,001,099	23.74
TOTAL OTRAS TRANSFERENCIAS	31,282,172	25,281,073	6,001,099	23.74

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

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

2.2.3. INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

NOTA 18– INGRESOS NO OPERACIONALES

INGRESOS NO OPERACIONALES				
DETALLE	2010	2009	VARIACION	%
Financieros	3,973,725	8,739,098	-4,765,373	-54.53
Otros Ingresos Ordinarios	134,559	38,390	96,169	250.51
Ajuste de Ejercicios Anteriores	-365,933	-30,104	-335,829	11.16
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	3,742,351	8,747,384	-5,005,033	-0.57

Como se observa en el cuadro anterior, el rubro más representativo corresponde a Ingresos Financieros por un valor de \$3.973.725, pero con una disminución del 54.53% en comparación con el año anterior. En este rubro se registra principalmente la utilidad en valoración y en negociación de las inversiones en TES a precios de mercado conforme al Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública vigente, lo mismo que los intereses de mora en el pago de las contribuciones por el concepto de vigilancia.

Sin embargo hay que tener en cuenta el rubro de Otros Ingresos Ordinarios por un valor de \$134.559 se incremento en un 250.51% en relación con el año anterior y que corresponde a la causación de cuotas partes pensionales de los funcionarios de la extinta supervalores.

NOTA 19– GASTOS NO OPERACIONALES

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

GASTOS NO OPERACIONALES				
DETALLE	2010	2009	VARIACION	%
Intereses	23,234,735	28,666,841	-5,432,106	-18.95
Financieros	22,338	169,662	-147,324	-86.83
Otros Gastos Ordinarios	363,310	110,529	252,781	228.70
Ajuste de Ejercicios Anteriores	-9,412,598	-17,669,315	8,256,717	-46.73
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	14,207,785	11,277,717	2,930.068	25.98

En los Gastos Operacionales el rubro con mayor variación le corresponde a Otros Gastos Ordinarios por un valor de \$252.781 y una variación del 228.70% en comparación con el año anterior.

De otra parte tenemos también el movimiento presentado por Intereses por valor de \$23.234.735 y una variación negativa del 18.95% y está compuesta por los intereses moratorios calculados para la vigencia 2010 por concepto de la Sentencia de Granahorrar; la disminución es ocasionada por la baja de las tasas del mercado para el año 2010, estos intereses fueron calculados en forma mensual, a partir de la tasa efectiva anual trimestral publicada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

La importancia de Gastos Financieros esta dado por la inversiones por un valor de \$22.338, en comparación con el año anterior la variación porcentual disminuyo en 86.83% en la perdida en valoración y en negociación de las inversiones en TES a precios de mercado conforme al Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Publica vigente.

El rubro Ajuste de Ejercicios Anteriores refleja principalmente la recuperación de gastos causados en vigencias anteriores por provisiones de litigios y demandas en contra de la entidad por valor de \$9.412.598, se destaca las demandas laborales.

2.2.4. PARTIDAS EXTRAORDINARIAS

NOTA 20– INGRESOS

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Notas a los Estados Contables – Vigencia 2010

Expresadas en \$ (000)

PARTIDAS EXTRAORDINARIAS				
DETALLE	2010	2009	VARIACION	%
Recuperaciones	7,400	32,974	-25,574	-77.56
TOTAL PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	7,400	32,974	-25,574	-77.56

Este rubro presento una disminución de \$25.574 con una variación del 77.56% en comparación con el año inmediatamente anterior y corresponde principalmente a recuperaciones por la venta de desechos de obra o aprovechamiento de elementos en la remodelación del edificio sede de la entidad.

LUIS HERNANDO LANOS DÍAZ
Coordinador Grupo de Contabilidad
Contador Público T.P. 8179 - T
C.C. 19.295.940 de Bogotá