



ESTADOS FINANCIEROS - CONVERGENCIA

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(PESOS COLOMBIANOS)**

UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS - CONVERGENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Contenido

1. Estado de Situación Financiera
2. Anexo 1 del Estado de Situación Financiera
3. Anexo 2 del Estado de Situación Financiera
4. Estado de Resultados
5. Anexo 3 del Estado de Resultados
6. Estado de Cambios en el Patrimonio
7. Notas a los Estados Financieros

UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO

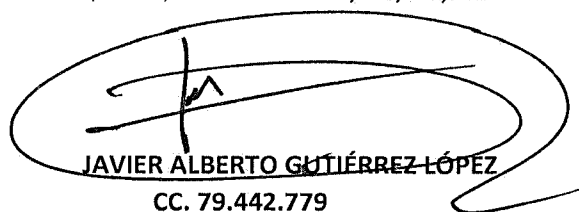
NIT. 830.068.074-9

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

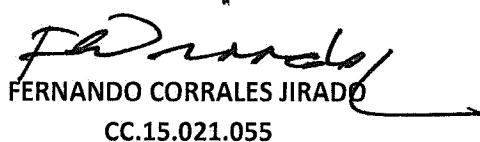
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2018

En Pesos Colombianos

	2019	2018
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE	129,910,465	242,312,757
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO (Anexo 1)	-	-
CUENTAS POR COBRAR (Anexo 1)	6,130,827	10,865,676
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	123,779,638	231,447,081
ACTIVO NO CORRIENTE	8,912,187,588	9,592,878,546
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (Anexo 1)	7,774,853,982	8,109,325,688
INTANGIBLES (Anexo 1)	1,137,333,606	1,483,552,858
TOTAL ACTIVO	9,042,098,053	9,835,191,303
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (NOTA 26)	22,764,871	90,540,269
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS X CONTRA	(12,210,427,741)	(12,020,248,131)
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE	2,116,035,321	2,021,501,572
CUENTAS POR PAGAR (Anexo 2)	130,599,786	93,502,329
BENEFICIOS A EMPLEADOS (Anexo 2)	823,059,014	800,694,311
PROVISIONES (Anexo 2)	1,162,376,521	1,127,304,932
TOTAL PASIVO	2,116,035,321	2,021,501,572
PATRIMONIO		
PATRIMONIO (Anexo 2)	6,926,062,732	7,813,689,731
TOTAL PATRIMONIO	6,926,062,732	7,813,689,731
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	9,042,098,053	9,835,191,303
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS X CONTRA	(22,764,871)	(90,540,269)
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (NOTA 25.2)	12,210,427,741	12,020,248,131


JAVIER ALBERTO GUTIÉRREZ LÓPEZ
 CC. 79.442.779

Representante Legal


FERNANDO CORRALES JIRADO
 CC.15.021.055

Subdirector Administrativo y Financiero


BELKI BARRIOS MAHECHA
 CC.51.964.982

Contadora TP-70776



UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO
NIT. 830.068.074-9
ANEXO 1 DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2018

		2019	2018	Variación %	Variación Absoluta
ACTIVO		9,042,098,053	9,835,191,303	-8.06%	(793,093,250)
EFFECTIVO	NOTA 5	-	-	-	-
Caja		-	-	-	-
Depósitos en Instituciones Financieras		-	-	-	-
CUENTAS POR COBRAR	NOTA 6	6,130,827	10,865,676	-43.58%	(4,734,849)
Otras Cuentas por Cobrar		6,014,252	10,865,676	-44.65%	(4,851,424)
-Pago por cuenta de terceros		5,425,830	7,878,394	-31.13%	(2,452,564)
-Otras cuentas por cobrar		588,422	2,987,282	-80.30%	(2,398,860)
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		122,340	-		122,340
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (Cr)		(5,765)	-		(5,765)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	NOTA 10	7,774,853,982	8,109,325,688	-4.12%	(334,471,706)
Terrenos		713,585,719	713,585,719	0.00%	-
Edificaciones		4,624,586,741	4,454,828,853	3.81%	169,757,888
Depreciación acumulada edificaciones (Cr)		(194,149,610)	(129,049,845)	50.45%	(65,099,765)
Muebles, enseres y equipos de of.		939,616,248	865,496,240	8.56%	74,120,008
Deprec. acumulada muebles y equipo oficina (Cr)		(157,666,888)	(68,417,340)	130.45%	(89,249,548)
Equipos de comunicación y comp.		2,519,011,060	2,503,048,876	0.64%	15,962,184
Deprec. acumu equipo comunicación comp. (Cr)		(774,840,399)	(387,233,482)	100.10%	(387,606,918)
Equipo de transporte, tracción		235,600,000	235,600,000	0.00%	-
Depreciación acumulada equipo transporte (Cr)		(130,888,889)	(78,533,333)	66.67%	(52,355,556)

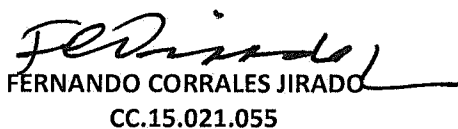


OTROS ACTIVOS	NOTA 10A	1,261,113,244	1,714,999,939	-26.47%	(453,886,695)
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		123,779,638	231,447,081	-46.52%	(107,667,443)
Seguros		27,553,451	116,912,259	-76.43%	(89,358,808)
Impresos, publicaciones, suscripciones		3,331,733	6,465,498	-48.47%	(3,133,766)
Mantenimiento		52,319,866	85,678,121	-38.93%	(33,358,255)
Bienes y servicios		40,574,588	22,391,203	81.21%	18,183,385
ACTIVOS INTANGIBLES	NOTA 14	1,137,333,606	1,483,552,858	-23.34%	(346,219,251)
Licencias		3,518,277,849	3,309,708,825	6.30%	208,569,024
Amortización acumulada de licencias (Cr)		(2,462,090,687)	(2,151,275,58)	14.45%	(310,815,107)
Software		214,749,511	852,546,063	-74.81%	(637,796,552)
Amortización acumulada de software (Cr)		(133,603,067)	(527,426,451)	-74.67%	393,823,384



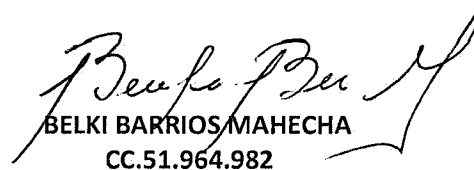
JAVIER ALBERTO GUTIÉRREZ LÓPEZ
CC.79.422.779

Representante Legal



FERNANDO CORRALES JIRADO
CC.15.021.055

Subdirector Administrativo y Financiero



BELKI BARRIOS MAHECHA
CC.51.964.982

Contadora TP-70776



UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO

NIT. 830.068.074-9

ANEXO 2 DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

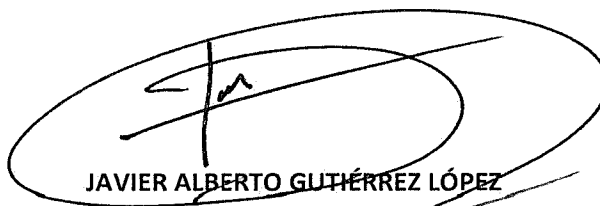
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2018

		2019	2018	Variación %	Variación Absoluta
PASIVOS		2,116,035,321	2,021,501,572	4.68%	94,533,749
CUENTAS POR PAGAR	NOTA 21	130,599,786	93,502,329	39.68%	37,097,457
Adquisición de bienes y servicios nacionales		3,295,393	4,958,240	-33.54%	(1,662,847)
Recursos a favor de terceros		908,130	167,003	443.78%	741,127
Descuentos de nómina		5,702,168	4,583,051	24.42%	1,119,117
Retención en la fuente e impuesto de timbre		120,694,095	75,882,150	59.05%	44,811,945
Otras Cuentas Por Pagar		-	7,911,885	-100.00%	(7,911,885)
BENEFICIOS A EMPLEADOS	NOTA 22	823,059,014	800,694,311	2.79%	22,364,703
Nómina por pagar		3,489,705	1,696,381	105.71%	1,793,324
Cesantías		38,979,107	-		38,979,107
Vacaciones		346,271,432	372,968,808	-7.16%	(26,697,376)
Prima de vacaciones		247,840,437	265,698,677	-6.72%	(17,858,240)
Prima de servicios		91,465,502	71,398,272	28.11%	20,067,230
Bonificaciones		95,012,831	88,932,173	6.84%	6,080,658
PROVISIONES	NOTA 23	1,162,376,521	1,127,304,932	3.11%	35,071,589
Litigios y Demandas		1,162,376,521	1,127,304,932	3.11%	35,071,589

R

PATRIMONIO

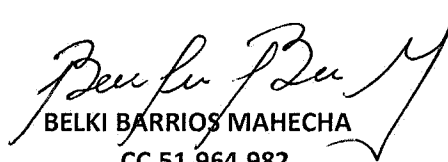
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		6,926,062,732	7,813,689,731	-11.36%	(887,626,999)
Capital Fiscal	NOTA 27	788,910,149	788,910,149	0.00%	-
Resultados del ejercicio					-
-Utilidad o excedentes acumulados		7,505,115,498			7,505,115,498
-Pérdidas o déficits acumulados		(480,335,916)			(480,335,916)
Resultados del ejercicio		(887,626,999)	(480,335,916)	84.79%	(407,291,084)
Impactos por la transición marco de regulación		-	7,505,115,498	-100.00%	(7,505,115,498)



JAVIER ALBERTO GUTIÉRREZ LÓPEZ
CC.79.422.779
Representante Legal



FERNANDO CORRALES JIRADO
CC.15.021.055
Subdirector Administrativo y Financiero



BELKI BARRIOS MAHECHA
CC.51.964.982
Contadora TP-70776



UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO

NIT 830.068.074-9

ESTADO DE RESULTADOS

En Pesos Colombianos

ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2018

		2019	2018
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION		10,431,924,656	10,939,873,129
OPERACIONALES INTERINSTITUCIONALES	Anexo 3	10,431,624,970	10,939,873,129
FONDOS RECIBIDOS		9,981,727,608	10,783,680,509
-Funcionamiento		8,946,465,479	9,324,719,268
-Inversión		1,035,262,129	1,458,961,241
OPERACIONES SIN FLUJO DE FECTIVO		449,897,362	156,192,620
OTROS INGRESOS		299,686	
GASTOS		11,319,551,655	11,420,209,045
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	Anexo 3	9,917,048,113	9,070,058,592
-Sueldos y salarios		4,723,404,835	4,546,190,383
-Contribuciones efectivas		1,208,867,347	1,159,338,950
-Aportes sobre la nómina		256,692,300	264,325,300
-Prestaciones sociales		1,839,997,215	1,647,548,283
-Gastos de personal diversos		230,820,047	131,374,528
-Gastos generales		1,617,899,469	1,279,199,612
-Impuestos, contribuciones y tasas		39,366,900	42,081,536
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		514,576,857	1,869,814,537
DETERIORO, DEPECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		1,352,100,193	1,469,318,455
-Deterioro de cuentas por cobrar		5,765	-
-Depreciación de propiedad, planta y equipo		594,311,786	634,287,579
-Amortización de activos Intangibles		757,782,642	835,030,877
PROVISIONES		35,071,589	817,270,600
-Provisión, litigios y demandas		35,071,589	817,270,600
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		-	690,800
Otras subvenciones		-	690,800
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		10,838,050	16,745,597
-Operaciones de enlace		10,838,050	16,745,597
OTROS GASTOS		4,493,710	46,125,000
-Perdida por baja en cuentas de activos no financieros		4,493,710	46,125,000
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		(887,626,999)	(480,335,916)

JAVIER ALBERTO GUTIÉRREZ LÓPEZ

CC.79.442.779

Representante Legal

FERNANDO CORRALES JIRADO
CC.15.021.055

Subdirector Administrativo y Financiero

BELKI BARRIOS MAHECHA
CC.51.964.982

Contadora TP-70776



UNIDAD DE INFORMACION Y ANALISIS FINANCIERO

NIT. 830.068.074-9

ANEXO 3 DEL ESTADO DE RESULTADOS ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2018

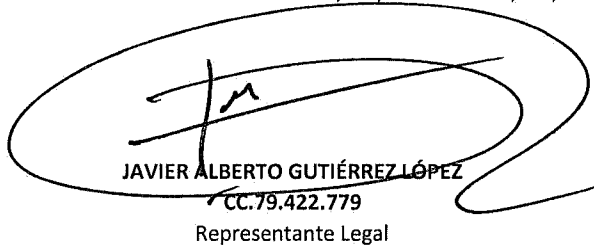
	2019	2018	Variación %	Variación Absoluta
INGRESOS	10,431,924,656	10,939,873,129	-4.64%	(507,948,473)
FONDOS RECIBIDOS NOTA 28	9,981,727,608	10,783,680,509	-7.44%	(801,952,901)
-Funcionamiento	8,946,465,479	9,324,719,268	-4.06%	(378,253,789)
-Inversión	1,035,262,129	1,458,961,241	-29.04%	(423,699,112)
OPERACIONES SIN FLUJO DE FECTIVO NOTA 28.1	449,897,362	156,192,620	188.04%	293,704,742
-Cruce de Cuentas	435,109,462	138,080,084	215.11%	297,029,378
-Cuota de fiscalización y auditaje	14,787,900	18,112,536	-18.36%	(3,324,636)
INGRESOS DIVERSOS	299,686	-		299,686
-Recuperaciones	204,964	-		204,964
-Aprovechamientos	94,722	-		94,722
GASTOS NOTA 29	11,319,551,655	11,420,209,045	-0.88%	(100,657,389)
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	9,917,048,113	9,070,058,592	9.34%	846,989,520
SUELDOS Y SALARIOS	4,723,404,835	4,546,190,383	3.90%	177,214,452
Sueldos	3,893,824,617	3,745,410,042	3.96%	148,414,575
Horas extras y festivos	28,534,976	24,149,406	18.16%	4,385,570
Prima técnica	539,602,143	542,013,835	-0.44%	(2,411,692)
Bonificaciones	243,982,657	218,879,560	11.47%	25,103,097
Auxilio de transporte	9,526,734	8,706,424	9.42%	820,310
Subsidio de Alimentación	7,933,708	7,031,116	12.84%	902,592
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,208,867,347	1,159,338,950	4.27%	49,528,397
Aportes a cajas de compensación familiar	205,326,400	211,428,500	-2.89%	(6,102,100)
Cotizaciones a seguridad social en salud	406,383,823	383,928,539	5.85%	22,455,284
Cotizaciones a riesgos laborales	23,833,500	22,477,800	6.03%	1,355,700
Cotizaciones a entidades de prima media	292,303,178	270,864,043	7.92%	21,439,135
Cotizaciones a entidades ahorro individual	281,020,446	270,640,068	3.84%	10,380,378
APORTES SOBRE LA NOMINA	256,692,300	264,325,300	-2.89%	(7,633,000)
Aportes al icbf	154,006,200	158,586,700	-2.89%	(4,580,500)
Aportes al sena	102,686,100	105,738,600	-2.89%	(3,052,500)
PRESTACIONES SOCIALES	1,839,997,215	1,647,548,283	11.68%	192,448,932
Vacaciones	382,031,527	336,380,465	13.57%	45,651,062
Cesantías	469,366,501	438,866,317	6.95%	30,500,184
Prima de vacaciones	253,626,056	216,526,086	17.13%	37,099,970
Prima de navidad	439,957,413	405,506,492	8.50%	34,450,921
Prima de servicios	224,270,765	182,570,408	22.84%	41,700,357
Otras primas	70,744,953	67,698,515	4.50%	3,046,438

Handwritten signature

GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	230,820,047	131,374,528	75.70%	99,445,519
Honorarios	113,000,000	-		113,000,000
Remuneración por servicios técnicos	-	16,950,000	-100.00%	(16,950,000)
Capacitación, bienestar social y estímulos	87,501,079	94,895,728	-7.79%	(7,394,649)
Dotación y suministro a trabajadores	12,000,000	12,960,000	-7.41%	(960,000)
Otros gastos de personal diversos	18,318,968	6,568,800	178.88%	11,750,168
GENERALES	1,617,899,469	1,279,199,612	26.48%	338,699,856
Vigilancia y seguridad	98,021,640	139,758,045	-29.86%	(41,736,405)
Materiales y suministros	46,373,473	56,404,469	-17.78%	(10,030,997)
Mantenimiento	388,033,663	367,035,593	5.72%	20,998,070
Servicios públicos	181,980,199	177,799,282	2.35%	4,180,917
Arrendamiento operativo	15,861,153	30,658,803	-48.27%	(14,797,650)
Viáticos y gastos de viaje	76,541,285	100,270,385	-23.67%	(23,729,100)
Impresos, publicaciones, suscripciones	4,091,766	1,635,382	150.20%	2,456,383
Comunicaciones y transporte	104,242,151	116,752,193	-10.72%	(12,510,042)
Seguros generales	93,464,382	94,227,300	-0.81%	(762,918)
Promoción y divulgación	2,799,951	-		2,799,951
Seguridad industrial	13,804,000	6,497,400	112.45%	7,306,600
Gastos reservados	29,963,319	-		29,963,319
Combustibles y lubricantes	22,013,315	20,871,706	5.47%	1,141,609
Servicios de aseo, cafetería, restaurante	49,320,196	56,539,100	-12.77%	(7,218,904)
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	1,150,951	1,421,960	-19.06%	(271,009)
Videos	-	6,908,000	-100.00%	(6,908,000)
Mitigación de riesgos	77,350,000	33,518,730	130.77%	43,831,270
Honorarios	319,160,000	62,534,764	410.37%	256,625,236
Servicios	93,728,027	6,366,500	1372.21%	87,361,527
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	39,366,900	42,081,536	-6.45%	(2,714,636)
Impuesto predial unificado	24,414,000	23,761,000	2.75%	653,000
Cuota de fiscalización y auditaje	14,787,900	18,112,536	-18.36%	(3,324,636)
Tasas	165,000	208,000	-20.67%	(43,000)
DETERIORO, DEPRECIACION, AMORT	1,387,171,782	2,286,589,055	-39.33%	(899,417,273)
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	5,765	-		5,765
Otras cuentas por cobrar	5,765	-		5,765
DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	594,311,786	634,287,578	-6.30%	(39,975,793)
Edificaciones	65,099,765	63,997,254	1.72%	1,102,511
Muebles, enseres y equipo de oficina	89,249,548	80,207,430	11.27%	9,042,118
Equipos de comunicación y computación	387,606,918	396,174,561	-2.16%	(8,567,643)
Equipos de transporte, tracción y elevación	52,355,556	93,908,333	-44.25%	(41,552,778)
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	757,782,642	835,030,877	-9.25%	(77,248,234)
Licencias	701,395,411	759,639,944	-7.67%	(58,244,533)
Software	56,387,231	75,390,933	-25.21%	(19,003,701)



PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	35,071,589	817,270,600	-95.71%	(782,199,011)
Administrativas	35,071,589	817,270,600	-95.71%	(782,199,011)
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	690,800	-100.00%	(690,800)
Otras Subvenciones	-	690,800	-100.00%	(690,800)
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	10,838,050	16,745,597	-35.28%	(5,907,547)
OPERACIONALES DE ENLACE	10,838,050	16,745,597	-35.28%	(5,907,547)
Recaudos	10,838,050	16,745,597	-35.28%	(5,907,547)
OTROS GASTOS	4,493,710	46,125,000	-90.26%	(41,631,290)
GASTOS DIVERSOS	4,493,710	46,125,000	-90.26%	(41,631,290)
Pérdida por baja en activos no financieros	4,493,710	46,125,000	-90.26%	(41,631,290)



JAVIER ALBERTO GUTIÉRREZ LÓPEZ
CC.79.422.779
Representante Legal



FERNANDO CORRALES JIRADO
CC.15.021.055
Subdirector Administrativo y Financiero



BELKI BARRIOS MAHECHA
CC.51.964.982
Contadora TP-70776



UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO

NIT.830.068.074-9

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

En Pesos Colombianos

ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2019 y 2018

	CAPITAL FISCAL NACIÓN	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2018	788,910,149	-		7,505,115,498	8,294,025,647
Déficit del ejercicio 2018	-	(480,335,916)		-	(480,335,916)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	788,910,149	(480,335,916)		7,505,115,498	7,813,689,731
NOTA 27					
Reclasificación impactos a la transición nuevo marco normativo			7,505,115,498	(7,505,115,498)	-
Reclasificación déficit de 2018		480,335,916	(480,335,916)		-
Déficit del ejercicio 2019		(887,626,999)			(887,626,999)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	788,910,149	(887,626,999)	7,024,779,582	-	6,926,062,732

JAVIER ALBERTO GUTIÉRREZ LOPEZ

CC.79.422.779

Representante Legal

FERNANDO CORRALES JIRADO

CC.15.021.055

Subdirector Administrativo y Financiero

BELKI BARRIOS MAHECHA

CC.51.964.982

Contadora TP-70776

UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO
NIT. 830.068.074-9

8. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	15
1.1. Identificación y funciones.....	15
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	16
1.3. Base normativa y periodo cubierto	16
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	17
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	17
2.1. Bases de medición.....	17
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	17
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	18
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	18
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES	
CONTABLES	18
3.1. Juicios	18
3.2. Estimaciones y supuestos.....	18
3.3. Correcciones contables.....	18
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	18
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	19
➤ EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.....	19
➤ CUENTAS POR COBRAR.....	19
➤ PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	19
➤ INTANGIBLES.....	21
➤ ACTIVOS CONTINGENTES	22
➤ PROVISIONES	22
➤ BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	23
NOTA 5. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.....	25
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	25
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	27
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....	28
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	29
10.3. Construcciones en curso.....	29
10.4. Estimaciones	30
NOTA 10A. BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	30

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	31
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	32
14.2. Revelaciones adicionales.....	33
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....	33
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	33
21.1. Revelaciones generales.....	34
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	34
NOTA 23. PROVISIONES	35
23.1. Litigios y demandas	36
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	37
25.1. Activos contingentes.....	37
25.2. Pasivos contingentes.....	37
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	37
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	38
26.1. Cuentas de orden deudoras	38
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	39
NOTA 27. PATRIMONIO.....	39
NOTA 28. INGRESOS.....	39
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	40
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	40
NOTA 29. GASTOS	41
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	41
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	43
29.3. Transferencias y Subvenciones	44
29.4. Operaciones interinstitucionales	44
29.5. Otros gastos.....	44

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO - UIAF es una Unidad Administrativa Especial adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con autonomía jurídica, administrativa y presupuestal, creada por la Ley 526 de 1999 modificada por la Ley 1121 de 2006 y reglamentada por el Decreto Único del Sector Hacienda 1068 de 2015. De conformidad con el artículo 3° de la Ley 526 de 1999 y en armonía con la Ley 1121 de 2006, la Unidad tiene como objetivo la detección, prevención y en general la lucha contra el Lavado de Activos y la Financiación del Terrorismo (LA/FT) en todas las actividades económicas, para lo cual centraliza, sistematiza y analiza la información recaudada en desarrollo de lo previsto en los artículos 102 a 107 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero y sus normas remisorias, las normas tributarias, aduaneras y demás información que conozcan las entidades del Estado o privadas que pueda vincularse con operaciones de LA/FT y sus delitos fuente.

A lo anterior se suma que la Ley 1621 de 2013, define a la UIAF expresamente como un organismo de inteligencia del Estado colombiano y miembro de la Comunidad de Inteligencia. Por principio de especialidad, es el organismo responsable de la inteligencia económica y financiera del país. La Unidad tiene asiento en la Junta de Inteligencia Conjunta, por lo que su misión se enmarca en los requerimientos anuales formulados por el Presidente de la República en el Plan Nacional de Inteligencia.

Misión

La misión de la UIAF se centra en proteger la defensa y seguridad nacional en el ámbito económico, mediante inteligencia estratégica y operativa, sustentada en tecnología e innovación, en un marco de respeto a los Derechos Fundamentales, al Derecho Internacional de los Derechos Humanos y al Derecho Internacional Humanitario, con el objeto de prevenir y detectar actividades asociadas a los delitos de lavado de activos, sus delitos fuente, la financiación del terrorismo y proveer información útil en las acciones de extinción de dominio.

Objetivo General

De conformidad con la Ley 526 de 1999, la UIAF, tiene como objetivo: "...la detección, prevención y en general la lucha contra el lavado de activos y la financiación del terrorismo en todas las actividades económicas, para lo cual centralizará y analizará la información recaudada en desarrollo de lo previsto en los artículos 102 a 107 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero y sus normas remisorias, las normas tributarias, aduaneras y demás información que conozcan las entidades del Estado o privadas que pueda resultar vinculada con operaciones de LA/FT y sus delitos fuente. Dichas entidades estarán obligadas a suministrar de oficio o a solicitud de la Unidad, la información de que trata el presente artículo. Así mismo, la Unidad podrá recibir información de personas naturales..."



La UIAF, en cumplimiento de su objetivo, comunicará a las autoridades competentes y a las entidades legitimadas para ejercitar la acción de extinción de dominio cualquier información pertinente dentro del marco de la lucha integral contra el lavado de activos y las actividades descritas en el artículo 2º de la Ley 333 de 1996.

El domicilio de la Unidad de Información y Análisis Financiero es Bogotá (Colombia), en la carrera séptima (7) número 31-10, piso sexto (6).

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Unidad de Información y Análisis Financiero ha preparado la información reportada en estos estados financieros dando cumplimiento al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, es decir, las Resoluciones 533 de 2015 y sus modificaciones que tienen como referente las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB por sus siglas en inglés) brindando criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación uniformes, que homogeniza políticas contables, y define criterios técnico contables aplicables al contexto de sector gobierno.

Para la ejecución del presupuesto, registros contables, efectuar los pagos en tesorería, elaboración y presentación de la información contable se utiliza el Sistema SIIF Nación y verifica que las transacciones se realicen acorde con el Catálogo General de Cuentas adoptado en la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones.

Así mismo, se cuenta con un sistema de Nómina y Activos de la empresa ZUE SAS, de los cuales el primero maneja de manera pormenorizada las liquidaciones de sueldos, prestaciones sociales, aportes de seguridad social y parafiscal de los funcionarios. El segundo controla los bienes tangibles e intangibles de la entidad constituyéndose en los auxiliares de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo y Otros Activos.

Para el cierre de la vigencia 2019, la UIAF dio cumplimiento a las actividades descritas en el Instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019 de la Contaduría General de la Nación.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Acorde al Marco Normativo para entidades de gobierno establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, el juego de los Estados Financieros presentados para la vigencia comprendida entre el 1 de enero de 2019 y 31 de diciembre de 2019 son: el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros aprobados el 13 de febrero de 2020 por el Subdirector Administrativo y Financiero y el Director de la entidad.

El Estado de Flujo de Efectivo no se presenta debido a la ampliación del plazo concedido por la Contaduría General de la Nación en Resolución 033 de 10 de febrero de 2020.



1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La organización y ejecución del proceso contable de la entidad es de una Contabilidad Centralizada que depende de la Subdirección Administrativa y Financiera. El proceso contable está compuesto por el Manual de Políticas Contables, el Procedimiento General Contable y las Guías Contables para ejecutar cada elemento que constituye los Estados Financieros en el cual se definen claramente las entradas, el proceso, las salidas y los temas adicionales necesarios que describen los detalles a seguir junto con los responsables para regular la ejecución del proceso contable acorde con las directrices emitidas por la Contaduría General de la Nación.

Se realizan conciliaciones de información de forma periódica, mensual y semestralmente con el fin de depurar la información con las diferentes áreas.

Los soportes de las operaciones registradas están respaldadas con documentos idóneos susceptibles de comprobación y verificación.

La UIAF continuamente descarga los reportes de “Salos y Movimientos” y el “Libro Diario” posteriormente a los registros contables que se van realizando en el Sistema SIIF, los cuales se controlan con el consecutivo por cada tipo de comprobante, de tal forma que si el SIIF no permite el acceso para obtener la información para transmitir a través del CHIP, se pueda recuperar el último reporte de “Salos y Movimientos” junto con el “Libro Diario” y actualizarlo con los registros contables necesarios a la fecha de corte requerida.

Los Informes Financieros y Contables Mensuales se encuentran firmados y publicados en la página web de la UIAF www.uiaf.gov.co, también ha transmitido oportunamente los archivos de salos y movimientos, operaciones recíprocas y variaciones significativas a través del CHIP hasta el 30 de septiembre de 2019.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

La información de los estados financieros que se están presentando cumplen de manera consistente con el Manual de Políticas Contables de la UIAF, el Procedimiento General Contable y las Guías Contables, las cuales han determinado las bases de medición necesarias para dar cumplimiento al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La entidad ha realizado los Estados Financieros de la presente vigencia con moneda funcional y de presentación en pesos colombianos sin decimales y se revela el total de las cifras de las cuentas contables.



2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad no realizó transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La entidad no realizó ajustes al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable, ni presentó hechos que determinaron ajustes a los saldos contables.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

La UIAF contrató en el 2019, un sistema de iluminación para las oficinas ubicadas en el piso 6 de la Torre Bancolombia, con el fin de reducir costos en el consumo de energía y de mejorar el ambiente laboral para los funcionarios, esta transacción se acordó en el comité de sostenibilidad contable darle manejo de mejora al inmueble, acorde a lo establecido en el marco normativo para entidades de gobierno, razón por la cual incrementó el valor del activo, pero no la vida útil, considerando que esta mejora no la va a extender. El valor de las lámparas que tenía el inmueble, no se disminuyeron del activo dado a que no se tenía el costo por separado, el destino final es el determinado por el comité asesor de administración de bienes muebles e intangibles y la Resolución 100 de 2019 de la Unidad de Información y Análisis Financiero.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1. Estimaciones de vidas útiles: La entidad realizó la revisión de vidas útiles tanto de bienes tangibles e intangibles, encontrando la necesidad de extender estas estimaciones, siendo la incertidumbre de presupuesto asignado la razón por la cual se deben continuar usando bienes que ya presentan deterioro físico y obsolescencia.

3.3. Correcciones contables

No se realizaron correcciones de periodos anteriores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La entidad no tiene instrumentos financieros, los recursos que obtiene para su funcionamiento los recibe del Presupuesto Nacional.



NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El resumen de las políticas contables que son significativas para comprender la situación financiera de la entidad son las siguientes:

➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se reconocen como efectivo los saldos en la cuentas corrientes de la UIAF por las transferencias que realiza la Dirección del Tesoro Nacional para realizar los pagos de impuestos, pagos de nómina (descuentos AFC, aportes de seguridad social y parafiscales) o algún pago que no sea posible realizarse a través de transferencia al tercero por la Dirección del Tesoro Nacional.

Se reconocerá en Caja el valor de la caja menor de la UIAF.

➤ CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son los derechos adquiridos por la UIAF en desarrollo de sus actividades de apoyo, de las cuales se espera en un futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las principales cuentas por cobrar que reconoce la UIAF son las incapacidades.

Su medición es por el valor de la transacción.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción. Se registrará el traslado a deudas de difícil cobro, después de un año de que la EPS haya reconocido la incapacidad por cobrar y no se haya recibido el pago.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma. Se reconoce deterioro cuando existan evidencias del incumplimiento de los pagos o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del deudor. En caso que el deudor este en liquidación se reconocerá deterioro del 100% aunque la gestión de cobranza continúa y a las incapacidades que después de un año del reconocimiento por parte de la EPS no haya sido posible su cobro

Se reconoce deterioro llevando a valor actual con una tasa DTF a 90 días.

➤ PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento



- Son los bienes tangibles empleados por la UIAF para prestar servicios o para propósitos administrativos. No se esperan vender en el curso de las actividades y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.
- Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, se determina cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo con respecto al valor total y así se determina si se le da tratamiento de propiedad, planta y equipo o de intangible.
- Las adiciones y mejoras son erogaciones que aumentan la vida útil del activo, amplía la capacidad productiva y eficiencia operativa, se reconocen como mayor valor de este y afecta el cálculo futuro de la amortización.
- Los mantenimientos y reparaciones son aquellos que conservan y recuperan la capacidad normal del uso del activo, estas erogaciones se llevan al gasto.

Medición inicial

Se reconocen inicialmente por el costo de la transacción incluido los impuestos no descontables, costos de instalación que no sean capacitación, cualquier costo atribuible a la preparación del activo para su uso. Los descuentos se reconocen como menor valor del activo.

Cuando se adquieren en una transacción sin contraprestación, se reconoce el bien por el valor de mercado del activo recibido y en ausencia de este por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, se miden por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el bien.

Medición Posterior

Se mide posteriormente por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro.

El método de la depreciación utilizado es Línea Recta y las vidas útiles estimadas son las siguientes:

TIPO DE BIEN	VIDA UTIL
EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACIÓN	5-10 AÑOS
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	5-25 AÑOS
TRANSPORTE (VEHÍCULOS)	20 AÑOS
EDIFICIOS	100 AÑOS
TERRENOS	NO SE DEPRECIAN

Los terrenos de las oficinas se registran de forma independiente y no se deprecian.

La UIAF ha definido las vidas útiles por encima de las establecidas técnicamente en promedio, teniendo en cuenta que se realizan mantenimientos preventivos para obtener la optimización de los niveles de operación esperados y extender las vidas útiles al máximo.

Los bienes que se adquieran por valor inferior a 2 SMMLV no se reconocen en la propiedad, planta y equipo de la UIAF, estos se registran al gasto y el control es administrativo.



Se aplica la Política de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo a los bienes tangibles cuyo costo sea superior o igual a 25 SMMLV.

Las vidas útiles y el deterioro se revisan por lo menos una vez al año al final del periodo contable.

La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su utilización y cesará cuando se produzca la baja en cuentas y no cuando el activo este sin utilizar, afectando directamente el gasto.

Cualquier ganancia o pérdida en la baja de un elemento de propiedad, planta y equipo es reconocida en los resultados del periodo.

➤ INTANGIBLES

Reconocimiento

- 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 servicios y puede realizarse mediciones fiables. No se esperan vender en el curso de las actividades y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.
- La entidad no reconoce activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo y de investigación. Si se realizan activos intangibles internamente se debe revisar la Política Contable de la Entidad.
- Las adiciones y mejoras son erogaciones que aumentan la vida útil del activo, amplían la capacidad productiva y eficiencia operativa y se reconocerán como mayor valor de este y afectará el cálculo futuro de la amortización.
- Los mantenimientos y reparaciones son aquellos que conservan y recuperan la capacidad normal del uso del activo, estas erogaciones se llevan al gasto.

Medición inicial

Se reconocen inicialmente por el costo de la transacción incluido los impuestos no descontables, costos de instalación que no sean capacitación, cualquier costo atribuible a la preparación del activo para su uso. Los descuentos se reconocen como menor valor del activo.

Cuando se adquieren en una transacción sin contraprestación, se reconoce el intangible por el valor de mercado del activo recibido y en ausencia de este por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, se miden por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el bien.

Medición Posterior

Se mide posteriormente por el costo menos la amortización acumulada menos el deterioro.



El método de la amortización utilizado es Línea Recta y se realiza acorde a los derechos contractuales o a la estimación del tiempo en el cual prestará servicio. Anualmente se revisa la vida útil estimada.

Anualmente se revisa el deterioro a los intangibles cuyo costo de adquisición individualizado sea superior a 40 SMMLV, a los intangibles con vida útil indefinida y a los intangibles que no estén disponibles para su uso.

La amortización inicia cuando el activo está disponible para su utilización y cesará cuando se produzca la baja en cuentas y no cuando el activo este sin utilizar, afectando directamente el gasto.

Cualquier ganancia o pérdida en la baja de un intangible es reconocida en los resultados del periodo.

➤ **ARRENDAMIENTOS**

El arrendamiento se clasifica como financiero cuando el arrendador transfiere sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida, los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

➤ **ACTIVOS CONTINGENTES**

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 UIAF.

Los activos contingentes se reflejan en las cuentas de orden deudoras y se revisan como mínimo al finalizar el periodo contable.

➤ **PASIVOS CONTINGENTES**

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 UIAF

Los pasivos contingentes se reflejan en las cuentas de orden acreedoras y se revisan semestralmente.

➤ **PROVISIONES**

Se reconocen como provisiones, los pasivos a cargo de la UIAF que estén sujetos a condiciones de incertidumbre con relación a su cuantía y/o vencimiento.

Las provisiones que pueden ser objeto de reconocimiento son los litigios y demandas en contra de la UIAF, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los dismantelamientos.

La UIAF reconoce una provisión cuando pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.



Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas:

- ✓ **Probable:** Cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, es decir que la tasa de probabilidad de pérdida es mayor al 50%.
- ✓ **Posible:** Cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, es decir que la tasa de pérdida es menor al 50%, se refleja en cuentas de orden como un pasivo contingente.
- ✓ **Remota:** Cuando la probabilidad del evento es prácticamente nula, es decir que la tasa de pérdida es menor al 10%, no se refleja contablemente.

La UIAF utiliza la metodología contenida en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y sus actualizaciones o modificaciones.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo (mayores a 25 SMMLV), el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación.

Se realiza seguimiento semestralmente a las provisiones para determinar si la obligación continúa siendo probable o pasa a ser posible o remota.

La UIAF evalúa al cierre contable si tiene provisiones por contratos onerosos, por reestructuraciones planeadas, o costos de desmantelamiento.

Las provisiones se reclasifican al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre con relación a su cuantía y/o vencimiento.

➤ **BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO**

Se reconocen como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la UIAF durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social.

Los beneficios a los empleados que se reconocen están los que se pagan mensualmente como: asignación básica, auxilio de transporte, auxilio de alimentación, horas extras, primas técnicas, prima de gestión.

Los beneficios a los empleados que se deben pagar anualmente y se reconocen mensualmente en la proporción al servicio prestado por cada funcionario son las siguientes:

- **Bonificación de Servicios prestados**
- **Prima de Servicios**
- **Vacaciones**
- **Prima de vacaciones**
- **Bonificación por recreación**



- **Prima de Navidad**
- **Bonificación de Dirección**
- **Cesantías** se pagan mensualmente al Fondo Nacional del Ahorro.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como un gasto y como un pasivo cuando la UIAF ha recibido los servicios prestados de los empleados.

La UIAF no tiene Beneficios a Empleados por terminación del vínculo laboral.

Medición Inicial

- Se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios recibidos y al final del periodo contable se descontará cualquier anticipo si lo hubiera.
- En el caso de las vacaciones se reconocerán por cada 15 días, 6 días adicionales correspondientes a los sábados y domingos que se pagan en el momento del disfrute por parte del empleado o al terminar la vinculación laboral.

Medición posterior

Se mantiene por el valor que se espera cancelar para liquidar la obligación.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 9. INVENTARIOS
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 24. OTROS PASIVOS
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES



NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La entidad realiza los pagos a los proveedores y empleados a través del SIIF Nación, según artículo 2.9.1.2.1 del capítulo 2 del Decreto 1068 de mayo de 2015, directamente al beneficiario final en las cuentas bancarias registradas y validadas en el mismo aplicativo autorizando para que la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional ordene el pago con cargo a la Cuenta Única Nacional.

Los únicos pagos que se realizan a través de las cuentas bancarias de la entidad son las correspondientes a las deducciones de nómina, impuestos y reembolsos de caja menor.

Las Conciliaciones Bancarias están debidamente revisadas y firmadas a 31 de Diciembre de 2019.

En cuanto al manejo de caja menor durante la vigencia 2019 se trabajó con un fondo de \$3.400.000, según Resolución No. 4 del 4 de enero de 2019 y se cerró cumpliendo el plazo establecido en la circular externa 032 del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0.00	0.00	0.00
Caja	0.00	0.00	0.00
Depósitos en instituciones financieras	0.00	0.00	0.00

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son los derechos adquiridos por la UIAF en desarrollo de sus actividades de apoyo, de las cuales se espera en un futuro la entrada de un flujo financiero, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	6,130,827	0	6,130,827	10,865,676	0	10,865,676	-4,734,849
Otras cuentas por cobrar	6,014,252		6,014,252	10,865,676	0	10,865,676	-4,851,424
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	122,340		122,340			0	122,340
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-5,765	0	-5,765	0	0	0	-5,765
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-5,765		-5,765			0	-5,765

Las otras cuentas por cobrar están registradas de la siguiente forma:



Cuenta 138426 Pago por cuentas de terceros

Esta cuenta contempla las incapacidades que están en proceso de cobro ante las Entidades Promotoras de Salud o ARL. La UIAF reconoce deterioro a las incapacidades que tengan más de un año del reconocimiento de la misma por la entidad prestadora del servicio.

Los siguientes cuadros muestran la situación del cobro de las incapacidades de la entidad.

INCAPACIDADES POR COBRAR A DICIEMBRE 2019			
ENTIDAD A COBRAR	FECHA RADICACIÓN EN LA EPS	DÍAS INCAPACIDAD	VALOR A COBRAR
FAMISANAR	EN TRAMITE	4	\$ 286,496
FOSYGA	24-sep-19	6	\$ 122,423
COMPENSAR	27-jun-19	3	\$ 144,464
SANITAS	30-jul-19	12	\$ 2,828,064
SURA	5-nov-19	5	\$ 98,051
SANITAS	EN TRAMITE	8	\$ 1,796,238
SANITAS	17-dic-19	3	\$ 149,694
TOTAL			\$ 5,425,430

INCAPACIDADES DE DIFÍCIL RECAUDO 2019				
ENTIDAD A COBRAR	FECHA RADICACIÓN EN LA EPS	DÍAS INCAPACIDAD	VALOR A COBRAR	MENOS DETERIORO
FAMISANAR	27-sep-18	SALDO DE 30 DÍAS	\$ 59,787	\$ 3,077
COOMEVA	30-nov-18	4	\$ 62,553	\$ 2,688
TOTAL			\$ 122,340	\$ 5,765

Cuenta 138490 Otras Cuentas por Cobrar

El valor de \$588.422 está compuesto por \$383.458, solicitado para realizar el pago de pensión y salud a las administradoras, por concepto de los descuentos realizados a los conductores por los compensatorios de la vigencia 2019, este pago se efectuó en el 2020 y se causó en el 2019. La seguridad social de diciembre se pagó en el mismo mes.

Se registró el cobro que se le hizo a un contratista por la pérdida de un token por valor de \$204.964 y la consignación se realizó a la cuenta del Tesoro Nacional en enero de 2020.



NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo de la UIAF se presenta en el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7,774,853,982	8,109,325,688	-334,471,706
Terrenos	713,585,719	713,585,719	0
Edificaciones	4,624,586,741	4,454,828,853	169,757,888
Muebles, enseres y equipo de oficina	939,616,248	865,496,240	74,120,008
Equipos de comunicación y computación	2,519,011,060	2,503,048,876	15,962,184
Equipos de transporte, tracción y elevación	235,600,000	235,600,000	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-1,257,545,786	-663,234,000	-594,311,786
Depreciación: Edificaciones	-194,149,610	-129,049,845	-65,099,764.92
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-157,666,888	-68,417,340	-89,249,547.62
Depreciación: Equipo de comunicación y computación	-774,840,399	-387,233,482	-387,606,917.78
Depreciación: Equipo de transporte, tracción y elevación	-130,888,889	-78,533,333	-52,355,555.51
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0	0	0

Para el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo de la entidad en los saldos iniciales del 2018, año en el cual se inicia la convergencia al Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la entidad realizó avalúos técnicos a los bienes en los cuales determinaron el valor de reposición a nuevo depreciado y también se asignó una nueva vida útil a los bienes valuados, es decir, los comprados antes del 2018, excepto para las oficinas las cuales tenían avalúo realizado en el año 2016 y se actualizaron a la tarifa de reajuste fiscal del 2018, o sea, 4.07%.

A las adquisiciones realizadas a partir del 2018 se le asignó las vidas útiles establecidas en la Política Contable de propiedad planta y equipo.

La entidad cuenta con los documentos soportes idóneos que garantizan la existencia de los bienes.

En la vigencia no se recibió propiedad, planta y equipo sin contraprestación.



10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	2,503,048,876	235,600,000	865,496,240	3,604,145,116.1
+ ENTRADAS (DB):	15,962,184	0	74,120,007	90,082,191.0
Adquisiciones en compras	15,962,184		74,120,007	90,082,191.0
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2,519,011,060	235,600,000	939,616,247	3,694,227,307.1
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	2,519,011,060	235,600,000	939,616,247	3,694,227,307.1
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	774,840,399	130,888,889	157,666,888	1,063,396,176.1
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	387,233,482	78,533,333	68,417,340	534,184,155.2
+ Depreciación aplicada vigencia actual	387,606,918	52,355,556	89,249,548	529,212,020.9
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1,744,170,661	104,711,111	781,949,359	2,630,831,131.0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	31	56	17	28.8
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0.0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	0	0	0	0.0
+ En servicio	1,744,170,661	104,711,111	781,949,359	2,630,831,131.0
REVELACIONES ADICIONALES				
GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0	0.0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0	0.0

Los bienes que están registrados se encuentran en servicio y no tienen ninguna restricción en su titularidad.

En la vigencia no se recibió propiedad, planta y equipo sin contraprestación.

Las propiedades y equipos están amparadas mediante pólizas de seguros que protegen los bienes con cobertura integral que comprende: incendio y/o rayo, explosión, daños por agua, inundación, extended coverage, asonada, motín, conmoción civil o popular y huelgas, actos mal intencionados de terceros, terremoto, temblor, erupción volcánica y similares, sustracción con violencia, hurto Calificado, hurto simple y pérdida, básica todo riesgo, equipos móviles y portátiles, corriente débil, pérdida, asonada, motín, conmoción civil o popular y huelga, maremoto, ciclón y huracán.



10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	713,585,719	4,454,828,853	5,168,414,572
+ ENTRADAS (DB):	0	169,757,888	169,757,888
Otras entradas de bienes inmuebles	0	169,757,888	169,757,888
* Mejora a Oficina		169,757,888	169,757,888
- SALIDAS (CR):	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	713,585,719	4,624,586,741	5,338,172,460
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	713,585,719	4,624,586,741	5,338,172,460
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	194,149,610	194,149,610
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		129,049,845	129,049,845
+ Depreciación aplicada vigencia actual		65,099,765	65,099,765
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	713,585,719	4,430,437,131	5,144,022,850
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	4	4
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	713,585,719	4,430,437,131	5,144,022,850
+ En servicio	713,585,719	4,430,437,131	5,144,022,850
REVELACIONES ADICIONALES			
GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0

Los 2 inmuebles que están registrados son de propiedad de la UIAF, se encuentran en servicio y no tienen ninguna restricción en su titularidad.

Durante la vigencia se realizó el cambio del sistema de iluminación a un inmueble, el cual era necesario para el bienestar visual de los empleados y para reducir costos en el consumo de energía, el valor de este contrato se registró como una mejora para el inmueble, aunque no extienda la vida útil del mismo.

10.3. Construcciones en curso

A 31 de diciembre de 2019, la UIAF no tenía construcciones en curso.



10.4. Estimaciones

El método de la depreciación utilizado es Línea Recta y las vidas útiles estimadas son las siguientes:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Equipos de comunicación y computación	5	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación		20
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	25
INMUEBLES	Terrenos	No se deprecian	
	Edificaciones		100
	Otros bienes inmuebles		

Los terrenos de las oficinas se registran de forma independiente y no se deprecian.

Los bienes que se adquieren por valor inferior a 2 SMMLV no se reconocen en la propiedad, planta y equipo de la UIAF, estos se registran al gasto y el control es administrativo.

Se revisó a cada activo la terminación de la vida útil con el fin de revisar la duración del bien con lo estimado y se decidió prorrogar el tiempo para algunos bienes de muebles y enseres que se encuentran en buenas condiciones y su duración está por encima de lo que se estimó en los avalúos del 2017. También se amplió para algunos equipos de cómputo que por necesidad, a pesar de presentar obsolescencia, se deben seguir usando y su reemplazó es incierto por restricciones de presupuesto. Esta estimación se ajustó en este mismo año y de forma prospectiva.

Se revisó indicios de deterioro a los bienes tangibles cuyo costo o avalúo son superiores o iguales a 25 SMMLV y ninguno de ellos presentó indicios de estar deteriorados.

La UIAF espera recibir los beneficios de los bienes de forma significativa y considerando que al finalizar la vida productiva para la entidad se ofrecen a título gratuito a otra entidad pública acorde con el Decreto 1082 de 2015, el valor residual es cero.

NOTA 10A. BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

En estas cuentas la entidad registra los bienes o servicios que se pagan y se reciben los beneficios en el futuro, se amortizan en la medida en que se van recibiendo los servicios o se van consumiendo los productos.

R

CONCEPTO	dic-19	dic-18
SEGUROS	\$ 27,553,451	\$ 116,912,259
SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	\$ 3,331,733	\$ 6,465,498
MANTENIMIENTO	\$ 52,319,866	\$ 85,678,121
BIENES Y SERVICIOS	\$ 40,574,588	\$ 22,391,203
TOTAL	\$ 123,779,638	\$ 231,447,081

En el mes de agosto de 2018 se renovaron las pólizas contra todo riesgo de la entidad y tienen cobertura hasta abril de 2020.

En la cuenta de mantenimiento se registran los soportes y/o mantenimientos a software o licencias.

En la cuenta de bienes y servicios se controlan los bienes de consumo.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles de la UIAF están conformados por las licencias y software necesarios para realizar las actividades de apoyo y misionales, los cuales se presentan en la siguiente tabla:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2,019	2,018	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	1,137,333,606	1,483,552,858	-346,219,252
Activos intangibles	3,733,027,360	4,162,254,888	-429,227,528
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2,595,693,754	-2,678,702,030	83,008,276
Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	0	0	0

El método de amortización para los intangibles es Línea Recta, la vida útil del software y las licencias que no tienen establecidos plazos de uso en los contratos legales, se estima de acuerdo con la experiencia histórica en la cual se esperan recibir los beneficios. Sin embargo, al hacer la evaluación de las vidas útiles al final del periodo se constató que existen licencias y software a perpetuidad que aunque ya están desactualizadas, su renovación es incierta por la incertidumbre del presupuesto asignado a la entidad y se hizo necesario extender las vidas útiles, este ajuste se realizó en el periodo y de forma prospectiva.



Las licencias y software se dan de baja eliminando los archivos ejecutables o destruyendo los CD'S, si existen, por este motivo no se tiene en cuenta valor residual.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	3,309,708,825	852,546,063	4,162,254,888
+ ENTRADAS (DB):	393,557,101	22,500,000	416,057,101
Adquisiciones en compras	393,557,101	22,500,000	416,057,101
Otras transacciones sin contraprestación	0	0	0
- SALIDAS (CR):	780,284,629	65,000,000	845,284,629
Baja en cuentas	780,284,629	65,000,000	845,284,629
SUBTOTAL	2,922,981,297	810,046,063	3,733,027,360
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)			
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	595,296,552	(595,296,552)	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	595,296,552		595,296,552
- Salida por traslado de cuentas (CR)		595,296,552	595,296,552
SALDO FINAL	3,518,277,849	214,749,511	3,733,027,360
= (Subtotal + Cambios)			
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	2,462,090,687	133,603,067	2,595,693,754
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	2,151,275,580	527,426,451	2,678,702,030
+ Amortización aplicada vigencia actual	310,815,107	(393,823,384)	(83,008,277)
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0
VALOR EN LIBROS	1,056,187,162	81,146,444	1,137,333,606
= (Saldo final - AM - DE)			
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	70	62	70
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

Se realizó reclasificación de software a licencias con el fin de dejar registrado en la cuenta de software, únicamente el que ha sido contratado por la entidad a la medida.

Durante esta vigencia no se recibió software ni licencias sin contraprestación.

Se revisó indicios de deterioro a los bienes intangibles cuyo costo es superior a 40 SMMLV y ninguno está deteriorado.



14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	3,518,277,849	214,749,511	3,733,027,360
+ Vida útil definida	3,518,277,849	214,749,511	3,733,027,360
+ Vida útil indefinida	0	0	0
GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	(4,493,710)	0	(4,493,710)
+ Ingresos (utilidad)	0	0	0
- Gastos (pérdida)	4,493,710	0	4,493,710
DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	0	64,260,000	64,260,000
RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES	0	0	0

No se tienen registradas licencias o software que no se estén amortizando, es decir tienen vida útil definida.

La pérdida por baja en cuentas de las licencias por valor de \$4.493.710, se produjo por el saldo faltante por depreciar de 4 licencias.

La UIAF contrató el levantamiento de información para la realización de un sistema de gestión de información, el cual se registró en la cuenta de gastos de honorarios por valor de \$64.260.000.

Los bienes intangibles no tienen ninguna restricción en su titularidad ni garantizan el cumplimiento de pasivos.

Los intangibles de la UIAF son licencias y software, y no se pueden describir individualmente por ser información clasificada como reservada conforme a lo establecido en la Ley 1621 de 2013, artículos 19 y 21 de la Ley 172 de 2014, artículo 2.2.3.6.2 del Decreto 1070 de 2015.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

La UIAF contrato el arrendamiento de una UPS por valor de \$17.303.076 por 12 meses, el contrato finalizó en noviembre de 2019, el valor que se registró en el gasto por la vigencia 2019 fue el valor de \$15.861.153.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Son las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros relacionadas con sus operaciones en desarrollo de su cometido estatal, de las cuales se espera a futuro, la salida de efectivo.



En los pasivos tenemos los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	130,599,786	0	130,599,786	93,502,329	0	93,502,329	37,097,457
Adquisición de bienes y servicios nacionales	3,295,393	0	3,295,393	4,958,240	0	4,958,240	-1,662,847
Recursos a favor de terceros	908,130	0	908,130	167,003	0	167,003	741,127
Descuentos de nómina	5,702,168	0	5,702,168	4,583,051	0	4,583,051	1,119,117
Retención en la Fuente e impuesto de timbre	120,694,095	0	120,694,095	75,882,150	0	75,882,150	44,811,945
Otras cuentas por pagar	0	0	0	7,911,885	0	7,911,885	-7,911,885

21.1. Revelaciones generales

Cuenta 2401 Adquisición de Bienes y Servicios \$3.295.393

Estos saldos corresponden a los bienes y servicios recibidos en el mes de diciembre de 2019, que no se alcanzaron a pagar en el mismo mes.

Cuenta 2407 Recursos a Favor de Terceros \$908.130

Es el valor de los descuentos realizados a los proveedores por concepto de Estampilla Universidad Nacional en el segundo semestre de 2019. Este valor se compensa en el mes de enero de 2020 con el beneficiario.

Cuenta 2424 Descuentos de Nómina \$5.702.168

Se encuentra registrado el valor de los descuentos realizados a los funcionarios por concepto de seguridad social pagas en las vacaciones que culminan en enero de 2020 y otros descuentos de libranzas cuyo pago al tercero también se realiza en el 2020.

Cuenta 2436 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre \$120.694.094

Corresponde a las deducciones efectuadas a los empleados y proveedores por los pagos realizados en diciembre de 2019 de Retención en la Fuente de Renta e IVA y de noviembre y diciembre 2019 de retención de ICA.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La planta de personal está conformada por 65 cargos de libre nombramiento y remoción.



La UIAF no tiene beneficios a empleados a largo plazo, por terminación del vínculo laboral, plan de activos ni beneficios pos empleo.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como un gasto y como un pasivo, cuando la UIAF recibe los servicios prestados de los empleados.

Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocen en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

Los únicos beneficios que se registran para los empleados son de corto plazo.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE. 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE. 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	823,059,014	823,059,014	800,694,311	800,694,311	22,364,703
Beneficios a los empleados a corto plazo	823,059,014	823,059,014	800,694,311	800,694,311	22,364,703

El detalle de los beneficios a los empleados a corto plazo es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	823,059,014
Nómina por pagar	3,489,705
Cesantías	38,979,107
Vacaciones	346,271,432
Prima de vacaciones	247,840,437
Prima de servicios	91,465,502
Bonificaciones	95,012,831

La UIAF realizó cinco capacitaciones para sus empleados durante la vigencia y no otorgó incentivos a los empleados.

NOTA 23. PROVISIONES

Se registran las estimaciones realizadas por la Oficina Asesora de Jurídica de los procesos judiciales con tasa de probabilidad de pérdida más alta que la tasa de probabilidad de no pérdida.



Las pretensiones de los procesos fueron ajustadas con la metodología propuesta en la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, la cual se ajusta al nuevo marco normativo señalado por la Contaduría General de la Nación.

El valor del dinero en el tiempo para estos casos no supera 25 SMMLV, por tal motivo acorde a la política de la entidad, no se llevó a valor presente.

El sentido del fallo del proceso depende del Juez, por lo cual es incierto si se genera una condena o no y cuál es el valor, sin embargo, de acuerdo a los avances de los procesos se considera una probabilidad alta de pérdida.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	1,162,376,521	0	1,162,376,521	1,127,304,932	0	1,127,304,932	35,071,589
Litigios y demandas	1,162,376,521		1,162,376,521	1,127,304,932		1,127,304,932	35,071,589

23.1. Litigios y demandas

El detalle de las demandas interpuestas por terceros en contra de la UIAF con probabilidad de pérdida son las siguientes:

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2019			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			SEGUIMIENTO ASOCIADO CON LA PROVISIÓN
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CAN / TID / AD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL	FECHA DE RECONOCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	ESTIMACIÓN Y FECHA DE PAGO	CRITERIOS CONSIDERADOS PARA LA ESTIMACIÓN DEL VALOR
Administrativas			1,127,304,932	35,071,589	1,162,376,521				
Nacionales	PN	1	321,778,464	10,256,325	332,034,789	12/04/2011	El ciudadano Yesid Ramírez alega que se le produjo un daño con ocasión de presuntas interceptaciones ilegales, monitoreo a la vida privada, campaña de desprestigio, presión y sabotaje realizado presuntamente por esta Unidad y el DAS. La naturaleza del hecho es de responsabilidad extracontractual.	Entre 6 y 12 meses	Las pretensiones de los procesos fueron ajustadas con la metodología propuesta en la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, la cual se ajusta al nuevo marco normativo señalado por la Contaduría General de la Nación.
Nacionales	PN	1	805,526,468	24,815,264	830,341,732	12/05/2014	La ciudadana Yidis Medina alega que se le produjo un daño con ocasión de presuntas interceptaciones ilegales, monitoreo a la vida privada, campaña de desprestigio, presión y sabotaje realizado presuntamente por esta Unidad y el DAS. La naturaleza del hecho es de responsabilidad extracontractual.	Entre 3 y 6 meses	Las pretensiones de los procesos fueron ajustadas con la metodología propuesta en la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, la cual se ajusta al nuevo marco normativo señalado por la Contaduría General de la Nación.

PC

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

La UIAF no tiene activos contingentes.

25.2. Pasivos contingentes

En esta cuenta se registran las estimaciones realizadas por la Oficina Asesora de Jurídica de los procesos judiciales con tasa de probabilidad de pérdida menor que la tasa de probabilidad de no pérdida.

Las pretensiones de los procesos fueron ajustadas con la metodología propuesta en la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, la cual se ajusta al nuevo marco normativo señalado por la Contaduría General de la Nación.

Los procesos judiciales con tasa de probabilidad de pérdida alta, es decir más del 50% están registrados en la cuenta 2.7.10.05 y explicados en la nota 23.

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	12,210,427,741	12,020,248,131	190,179,610
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	12,210,427,741	12,020,248,131	190,179,610

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

Los procesos con tasa de probabilidad de pérdida inferior al 30% se resumen así:

CONCEPTO	CORTE 2019	CANTIDAD (Procesos o casos)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
	VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
PASIVOS CONTINGENTES	12,210,427,741	6		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	12,210,427,741	6		
Laborales Nulidad y reestablecimiento	229,371,437	1	Se realizó el cálculo de salarios y prestaciones desde la fecha de la demanda y se indexó acorde a la metodología de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado	La fecha de pago depende la celeridad que le pueda dar el juez al proceso.
Administrativos Reparación Directa	11,981,056,305	5	Se realizó la actualización a las pretensiones de las demandas con la metodología propuesta en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, sin embargo el valor depende del dictamen del Juez.	La fecha de pago depende la celeridad que le pueda dar los jueces de los procesos.



Los siguientes son los procesos en contra de la entidad:

PROCESO	NATURALEZA	TASA DE PROBABILIDAD DE PERDIDA EN dic-19	Valor
Omaira Alonso Bernal	Nulidad y reestablecimiento	10%	\$ 229,371,436
COSOLCO LTDA.	Reparación directa	10%	\$ 238,411,887
Jaime Araujo Rentería	Reparación directa	10%	\$ 526,623,432
Gustavo Petro	Reparación directa	25%	\$ 632,707,700
Olga Cotrino	Reparación directa	15%	\$ 9,353,873,823
Adrián Velasco y otros	Acción de Grupo	10%	\$ 1,229,439,464
Total			\$ 12,210,427,741

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

El saldo de la cuenta 8315 por valor de \$22.764.870 está representado por bienes tecnológicos dañados y obsoletos que no utiliza la entidad a los cuales se les autorizó el retiro en la contabilidad en comité de sostenibilidad contable, el valor de registro es el costo histórico o avalúo del 2017.

Durante la vigencia se entregó a título gratuito la camioneta que se había dado de baja en el 2018, entregándola con los trámites correspondientes de titularidad, por valor de \$61.500.000 al municipio de Tabio. También se entregaron bienes para destrucción, los cuales estaban registrados por su costo histórico por valor de \$6.275.398 y se habían dado de baja en el 2018.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
DEUDORAS DE CONTROL	22,764,870.72	90,540,268.72	-67,775,398.00
Bienes y derechos retirados	22,764,870.72	90,540,268.72	-67,775,398.00
Deudoras de control por contra (cr)	-22,764,870.72	-90,540,268.72	67,775,398.00

R

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Las cuentas de orden acreedoras se encuentran explicadas en la Nota 25 de pasivos contingentes

NOTA 27. PATRIMONIO

En enero de 2019 se realizó el traslado de la cuenta 3145 Impacto por la transición al nuevo marco normativo de regulación por valor de \$7.505.115.498 a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

Las entidades del estado cuando no producen servicios que se puedan medir en términos de rentabilidad, no generan ingresos como el caso de la UIAF, la cual sus recursos provienen en un 100% del presupuesto de la Nación. El resultado del ejercicio no representa utilidad ni pérdida, únicamente la diferencia entre las cuentas registradas en las cuentas de la Clase 4 y los gastos o partidas de enlace entre las entidades del estado.

El patrimonio a 31 de diciembre de 2019 está conformado así:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CONCEPTO	2,019	2,018	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	6,926,062,732	7,813,689,731	- 887,626,999
Capital fiscal	788,910,149	788,910,149	-
Resultados de ejercicios anteriores	7,024,779,582		7,024,779,582
Impactos a la transición nuevo marco normativo		7,505,115,498	- 7,505,115,498
Resultado del ejercicio	- 887,626,999	- 480,335,916	- 407,291,084

NOTA 28. INGRESOS

La UIAF no genera ingresos, no obstante en este rubro se registran los fondos recibidos de la Administración Central - Dirección del Tesoro Nacional para el desarrollo de las funciones y así atender los gastos de funcionamiento de la entidad y los gastos aprobados por inversión.

Los saldos de estas cuentas son los siguientes:



DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2,019	2,018	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	10,431,924,656	10,939,873,129	-507,948,473
Operaciones interinstitucionales	10,431,624,970	10,939,873,129	-508,248,159
Otros ingresos	299,686	0	299,686

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2,019	2,018	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	10,431,624,970	10,939,873,129	-508,248,159
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	10,431,624,970	10,939,873,129	-508,248,159
Fondos recibidos	9,981,727,608	10,783,680,509	-801,952,901
Operaciones sin flujo de efectivo	449,897,362	156,192,620	293,704,742

Los fondos recibidos son aquellos que transfiere la Dirección del Tesoro Nacional para pago a proveedores, empleados y demás terceros que requiere la UIAF para su funcionamiento y la cuenta de operaciones sin flujo de efectivo, son los descuentos por concepto de retención en la fuente y estampillas que se descuentan a proveedores y empleados y se pagan a la DIAN y a la Universidad Nacional.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	299,686.00	0.00	299,686.00
Otros ingresos	299,686.00	0.00	299,686.00
Ingresos diversos	299,686.00	0.00	299,686.00

En el 2019 la UIAF recibió \$94.722 por concepto de incapacidades del año 2018 y \$204.964 por valor del cobro a un contratista por pérdida de un token de la entidad.

R

NOTA 29. GASTOS

Los gastos son flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, necesarios para el desarrollo de la actividad de la entidad. Se reconocen atendiendo el principio de causación.

Los recursos consignados por la Dirección del Tesoro Nacional de acuerdo con las programaciones previamente establecidas, son utilizados para el pago de los gastos generales y de personal. La UIAF mensualmente elabora una proyección de giros con el fin de contar con los recursos para atender las necesidades. En el SIIF Nación II se ordenan los giros y es la Dirección del Tesoro Nacional, quien sitúa los recursos a los proveedores.

Los gastos realizados se registraron así:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2,019	2,018	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	11,319,551,655	11,420,209,045	-100,657,389
De administración y operación	9,917,048,113	9,070,058,592	846,989,520
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1,387,171,782	2,286,589,055	-899,417,273
Transferencias y subvenciones	0	690,800	-690,800
Operaciones interinstitucionales	10,838,050	16,745,597	-5,907,547
Otros gastos	4,493,710	46,125,000	-41,631,290

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CONCEPTO	2,019	2,018	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2019	EN ESPECIE 2019
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	9,917,048,113	9,070,058,592	846,989,520	9,087,467,895	0
De Administración y Operación	9,917,048,113	9,070,058,592	846,989,520	9,087,467,895	0
Sueldos y salarios	4,723,404,835	4,546,190,383	177,214,452	3,893,824,617	0
Contribuciones efectivas	1,208,867,347	1,159,338,950	49,528,397	1,208,867,347	0
Aportes sobre la nómina	256,692,300	264,325,300	-7,633,000	256,692,300	0
Prestaciones sociales	1,839,997,215	1,647,548,283	192,448,932	1,839,997,215	0
Gastos de personal diversos	230,820,047	131,374,528	99,445,519	230,820,047	0
Generales	1,617,899,469	1,279,199,612	338,699,856	1,617,899,469	0
Impuestos, contribuciones y tasas	39,366,900	42,081,536	-2,714,636	39,366,900	0

Handwritten signature/initials

Los aportes sobre la nómina presentan disminución dado que en el nuevo clasificador presupuestal observamos que sobre el sueldo de vacaciones, la prima de gestión y la prima técnica no salarial no hacen base para aportes parafiscales.

La UIAF ha venido asumiendo nuevas funciones, todas ellas derivadas de las actividades de inteligencia y contrainteligencia impuestas en la Ley 1621 de 2013 y la Ley 1941 de 2018, creando necesidades de personal para realizar productos de inteligencia económico financiera para comprender los patrones asociados a los fenómenos de lavado de activos y dar respuestas a los receptores de la información, es esta la razón por la cual a partir del mes de septiembre de 2019 se contrató personal por prestación de servicios por valor de \$113.000.000 incrementando la cuenta de gastos de personal diversos.

En los gastos generales se encuentran partidas representativas como las siguientes:

En la cuenta de honorarios se registraron gastos para la transición del protocolo de comunicación tecnológica de la UIAF por valor de \$140.000.000, los gastos de honorarios de apoyo a la protección de los derechos humanos por valor \$110.000.000, se realizó el levantamiento de información para la realizar un sistema de gestión de información de la entidad, por valor de \$64.260.000.

En la cuenta de mitigación de riesgo se realizó un estudio para conocer las vulnerabilidades de la información de la UIAF por valor de \$77.350.000.

Se pagaron los servicios logísticos por valor de \$93.728.097 para la realización de la Evaluación Nacional de Riesgo 2019, cuyo objetivo es obtener información sobre las amenazas, vulnerabilidades y riesgos del país frente al lavado de activos y la financiación del terrorismo. Esta información es el insumo del Gobierno Nacional para desarrollar una nueva política pública anti lavado de activos y contra la financiación del terrorismo, que contribuirá a focalizar los esfuerzos nacionales para combatir con efectividad estos flagelos. Cerca de 200 representantes de entidades públicas y del sector privado participaron en este ejercicio cardinal para la protección de la economía nacional.



29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2,019	2,018	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1,387,171,782	2,286,589,055	-899,417,273
DETERIORO	5,765	0	5,765
De cuentas por cobrar	5,765	0	5,765
DEPRECIACIÓN	594,311,786	634,287,578	-39,975,792
De propiedades, planta y equipo	594,311,786	634,287,578	-39,975,792
AMORTIZACIÓN	757,782,642	835,030,877	-77,248,234
De activos intangibles	757,782,642	835,030,877	-77,248,234
PROVISIÓN	35,071,589	817,270,600	-782,199,011
De litigios y demandas	35,071,589	817,270,600	-782,199,011

Deterioro

Se revisaron indicios de deterioro tanto a la propiedad, planta y equipo como a los intangibles y no se determinó bienes deteriorados.

En las cuentas por cobrar se calculó deterioro a la cuentas por cobrar de las EPS que tienen más de un año de reconocidas.

Depreciaciones y Amortizaciones

Los muebles y enseres de la entidad se encuentran en buenas condiciones y de acuerdo a las proyecciones de funcionamiento se consideró que se van a seguir usando, también se evidenció que existe equipo de cómputo con cierto grado de obsolescencia que aún se requiere en la entidad y por razones de presupuesto no se puede cambiar, es por esta razón que se realizó un cambio en la estimación de la vida útil extendiéndola y ajustándola en el 2019, generando disminución frente a la realizada en el 2018.

Al hacer la evaluación de las vidas útiles al final del periodo se constató que existen licencias y software a perpetuidad que aunque ya están desactualizadas, su renovación es incierta por la incertidumbre del presupuesto asignado a la entidad, se hizo necesario extender las vidas útiles, este ajuste se realizó en el periodo y de forma prospectiva.

R

Provisiones

En el gasto de provisiones se encuentra el ajuste que se realizó a los litigios y demandas, con tasa de probabilidad de pérdida alta, es decir, más del 50%, indexando con la metodología de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

29.3. Transferencias y Subvenciones

En la vigencia no se realizaron transferencias a otras entidades.

29.4. Operaciones interinstitucionales

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	10,838,050.00	16,745,597.00	-5,907,547.00
FONDOS ENTREGADOS	0.00	0.00	0.00
OPERACIONES DE ENLACE	10,838,050.00	16,745,597.00	-5,907,547.00
Recaudos	10,838,050.00	16,745,597.00	-5,907,547.00
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	0.00	0.00	0.00

En la cuenta de Operaciones de enlace se registran los pagos de las cuentas de cobrar que se recaudaron en el 2019 y quedaron causadas en el 2018.

29.5. Otros gastos

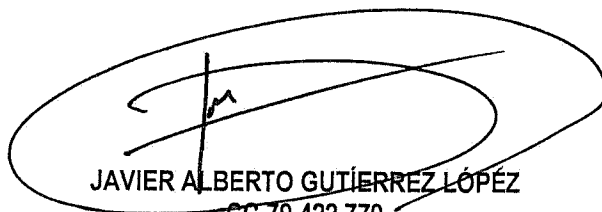
DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	4,493,710.38	46,125,000.01	-41,631,289.63
GASTOS DIVERSOS	4,493,710.38	46,125,000.01	-41,631,289.63
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	4,493,710.38	46,125,000.01	-41,631,289.63

La pérdida que se registra en esta cuenta corresponde al valor por amortizar de las licencias y software que no se usan y no se esperaban usar, las cuales se dieron de baja.



El total de los gastos se muestran en el siguiente cuadro con la participación que tiene cada uno:

CONCEPTO	CUENTA	dic-19	% PARTICIPACIÓN EN EL GASTO
SUELDOS Y SALARIOS	5101	\$ 4,723,404,835	41.73%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5103	\$ 1,208,867,347	10.68%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	5104	\$ 256,692,300	2.27%
PRESTACIONES SOCIALES	5107	\$ 1,839,997,215	16.26%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	5108	\$ 230,820,047	2.04%
GENERALES	5111	\$ 1,617,899,469	14.29%
IMPUESTOS	5120	\$ 39,366,900	0.35%
DETERIORO	5347	\$ 5,765	0.00%
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUI	5360	\$ 594,311,786	5.25%
AMORTIZACIÓN INTANGIBLES	5366	\$ 757,782,642	6.69%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	5368	\$ 35,071,589	0.31%
OPERACIONES DE ENLACE	5720	\$ 10,838,050	0.10%
PÉRDIDA BAJA ACTIVOS NO FINANCIEROS	5890	\$ 4,493,710	0.04%
TOTAL		\$ 11,319,551,655	100.00%



JAVIER ALBERTO GUTIÉRREZ LÓPEZ
CC.79.422.779
REPRESENTANTE LEGAL



FERNANDO CORRALES JIRADO
CC.15.021.055
Subdirector Administrativo y Financiero



BELKI BARRIOS MAHECHA
CC.51.964.982
Contadora TP-70776



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda



**LOS SUSCRITOS:
REPRESENTANTE LEGAL,
EL SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO Y
LA CONTADORA
DE LA UNIDAD DE INFORMACIÓN Y
ANÁLISIS FINANCIERO**

CERTIFICAMOS:

Que los saldos con los que se prepararon los Estados Financieros con corte a 31 de Diciembre de 2019 fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el Sistema de Información Financiera SIIF Nación.

Que la contabilidad y el registro de los hechos económicos fueron elaborados conforme al marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones.

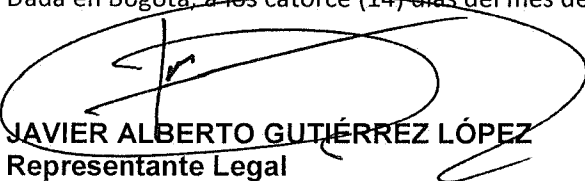
Que en los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2019 se revela el total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden de la entidad.

Que los activos representan un potencial de servicio y los pasivos representan hechos pasados que implican salidas de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la UIAF.

Que las operaciones del periodo contable realizados en la Unidad de Información y Análisis Financiero, se encuentran respaldados por documentos soporte contables.

Que las cifras presentadas en los Estados Financieros fueron transmitidas a través del CHIP a la Contaduría General de la Nación.

Dada en Bogotá, a los catorce (14) días del mes de febrero de 2020.


JAVIER ALBERTO GUTIÉRREZ LÓPEZ
Representante Legal


FERNANDO CORRALES JIRADO
Subdirector Administrativo y Financiero


BELKI BARRIOS MAHECHA
Contadora T.P. 70776 – T