



SuperSubsidio
Vigilamos tu caja de compensación

INFORME FINANCIERO Y CONTABLE A 31 de octubre de 2021

Edificio World Business Port
Carrera 69 # 25 B - 44 Pisos 3, 4 y 7

Teléfonos: 3487777 - PBX: 3487800
www.ssf.gov.co - e-mail: ssf@ssf.gov.co
Bogotá D.C, Colombia


El suscrito, Superintendente doctor **JULIÁN MOLINA GÓMEZ** y el Contador Público de la Superintendencia del Subsidio Familiar **JOHN EDWARD TORRES PINILLA**, en ejercicio de las facultades legales que les confieren la Ley 25 de 1981, Ley 43 de 1990, Decreto 2595 de 2012 y en cumplimiento a lo estipulado en las Resoluciones N° 706 de 2016 y N° 182 de 2017 emitidas por la Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN


Que los saldos reflejados en los Informes Financieros y Contables revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la Superintendencia del Subsidio Familiar a 31 de octubre de 2021, los cuales fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados del sistema oficial de registro SIIF Nación II y éstos fueron elaborados conforme a lo señalado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, y todos los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación.

Que los Informes Financieros y Contables de la Superintendencia del Subsidio Familiar revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, reportados en el libro mayor generado del SIIF Nación II. Por tal motivo, la información revelada refleja fidedignamente la situación financiera, económica, social y ambiental de la Superintendencia del Subsidio Familiar, la cual cumple con la aplicación de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

La presente se expide en Bogotá D.C., a los 30 días del mes de noviembre de 2021.



JULIÁN MOLINA GÓMEZ
Superintendente del Subsidio Familiar
C.C. 80.237.254 de Bogotá D.C



JOHN EDWARD TORRES PINILLA
Contador Público TP No 117771-T
C.C. 7.316081 de Chiquinquirá

Revisó: Carlos Arturo Gaviria Vega-Coordinador Grupo de Gestión Financiera
Revisó: Ángela María González Arboleda-Asesor Despacho
Aprobó: Adriana Cristina Romero Beltrán- Secretaria General



TABLA DE CONTENIDO

CONTENIDO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	8
1.1 Identificación y funciones.....	8
2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO	9
2.1 Marco normativo contable aplicable.....	9
2.2 Registro de operaciones	10
2.3 Base normativa y periodo cubierto	11
2.4 Forma de Organización y/o Cobertura.....	12
NOTA 3. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	12
3.1 Bases de medición.....	12
3.2 Moneda funcional y de presentación y materialidad.....	13
3.3 Importancia relativa y materialidad	13
NOTA 4. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	14
NOTA 5. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES	14
NOTA 6. PRESENTACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES Y TRANSMISIÓN EN CHIP.....	25
NOTAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS.....	26
7. ACTIVOS.....	26
NOTA 7. 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	26
NOTA 7. 2. CUENTAS POR COBRAR.....	27
NOTA 7. 3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	28
NOTA 7. 4. OTROS ACTIVOS	29
8. PASIVOS.....	31
NOTA 8.1. CUENTAS POR PAGAR.....	31
9. PATRIMONIO	32
NOTA 9.1 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	32
10. INGRESOS.....	33
NOTA 10.1 OTROS INGRESOS.....	33
11. GASTOS.....	34





SuperSubsidio
vigilamos tu caja de compensación



**El empleo
es de todos**

Mintrabajo

FO- PIN- CODO- 03 Versión 1

NOTA 11.1 OTROS GASTOS.....	34
12. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	35
NOTA 12.1 BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	35
13. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	35
NOTA 13.1 PASIVOS CONTINGENTES	35
NOTA 13.2 ACREEDORAS DE CONTROL.....	36



SuperSubsidio

Virginales tu caja de compensación



El empleo es de todos

Mintrabajo

SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE OCTUBRE DE 2021 (Cifras en pesos)

Cód.	ACTIVO	Nota	2021 OCTUBRE	Part %	2020 OCTUBRE	Part %	VARIACIÓN RELATIVA	Var. %
	ACTIVO CORRIENTE		\$ 5.943.125.102,33	37,56%	\$ 105.023.717,82	0,70%	\$ 5.838.101.384,51	5558,84%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7.1	\$ 358.842.746,00	2,27%	\$ 12.500.000,00	0,08%	\$ 346.342.746,00	2770,74%
1105	CAJA		\$ 2.500.000,00	0,02%	\$ 12.500.000,00	0,08%	\$ 10.000.000,00	-80,00%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 356.342.746,00	2,25%	\$ -	0,00%	\$ 356.342.746,00	100,00%
13	CUENTAS POR COBRAR	7.2	\$ 5.584.282.356,33	35,29%	\$ 92.523.777,82	0,62%	\$ 5.491.758.578,51	5935,51%
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO SALVAFOROS		\$ 3.606.148,00	0,02%	\$ 4.855.904,00	0,03%	\$ 1.249.756,00	-25,74%
1336	Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		\$ 5.510.515.915,00	34,82%	\$ -	0,00%	\$ 5.510.515.915,00	100,00%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		\$ 70.160.293,33	0,44%	\$ 87.667.813,82	0,59%	\$ 17.507.520,49	-19,97%
	ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 9.881.457.568,84	62,44%	\$ 14.874.707.094,56	99,30%	\$ 4.993.249.525,72	-33,57%
13	CUENTAS POR COBRAR	7.2	\$ 42.940.525,62	0,00%	\$ 18.239.165,63	0,12%	\$ 24.701.359,99	100,00%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		\$ 42.940.525,62	-0,27%	\$ 18.239.165,63	-0,12%	\$ 24.701.359,99	135,43%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.3	\$ 6.846.499.591,00	43,26%	\$ 6.455.359.535,00	43,09%	\$ 391.140.056,00	6,06%
1605	TERRENOS		\$ 3.602.536.244,80	22,77%	\$ 3.602.536.244,80	24,05%	\$ -	0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		\$ 64.638.693,00	0,41%	\$ -	0,00%	\$ 64.638.693,00	100,00%
1640	EDIFICACIONES		\$ 1.705.463.755,20	10,78%	\$ 1.705.463.755,20	11,39%	\$ -	0,00%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES		\$ 4.802.000,00	0,03%	\$ 4.802.000,00	0,03%	\$ -	0,00%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		\$ 3.935.000,00	0,02%	\$ 3.935.000,00	0,03%	\$ -	0,00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		\$ 1.471.911,00	0,01%	\$ 13.857.000,00	0,09%	\$ 12.385.089,00	-89,38%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION		\$ 2.401.284.110,00	15,17%	\$ 1.657.997.864,00	11,07%	\$ 743.286.246,00	44,83%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION		\$ 176.350.000,00	1,11%	\$ 176.350.000,00	1,18%	\$ -	0,00%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES,		\$ 1.113.962.123,00	-7,04%	\$ 709.582.329,00	-4,74%	\$ 404.379.794,00	56,99%
19	OTROS ACTIVOS	7.4	\$ 3.034.957.977,84	19,18%	\$ 8.419.347.559,56	56,20%	\$ 5.384.389.581,72	-63,95%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$ 772.497.766,99	4,88%	\$ 1.082.718.555,70	7,23%	\$ 310.220.788,71	-28,65%
1908	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		\$ 52.727.949,00	0,33%	\$ 30.243.139,00	0,20%	\$ 22.484.810,00	74,35%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		\$ 1.195.284.133,95	7,55%	\$ 762.083.182,25	5,09%	\$ 433.180.951,70	56,84%
1926	DERECHOS EN FIDUCIARIO		\$ 630.780.727,90	3,99%	\$ 6.160.615.282,61	41,13%	\$ 5.529.834.554,71	-89,76%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 383.687.400,00	2,42%	\$ 383.687.400,00	2,56%	\$ -	0,00%
	TOTAL ACTIVO		\$ 15.824.582.671,17	100,00%	\$ 14.979.730.812,38	100,00%	\$ 844.851.858,79	5,64%
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		\$ -		\$ -		\$ -	100,00%
83	DEUDORAS DE CONTROL	12.1	\$ 227.359.000,00		\$ 130.595.000,00		\$ 96.764.000,00	74,09%
8315	BIENES Y DERECHOS RETRADOS		\$ 227.359.000,00		\$ 130.595.000,00		\$ 96.764.000,00	74,09%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		\$ -		\$ 130.595.000,00		\$ 96.764.000,00	-74,09%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		\$ -		\$ 130.595.000,00		\$ 96.764.000,00	74,09%



SuperSubsidio

VENEDICTOS TU CADA VEZ DE COMPENSACION



El empleo es de todos

Mintrabajo

FO- PIN- CODO- 03 Versión 1

Cód.	PASIVO & PATRIMONIO	Nota	2021		Part %	2020		Part %	VARIACIÓN RELATIVA	Var. %
			OCUBRE	OCUBRE		OCUBRE	OCUBRE			
PASIVO CORRIENTE			\$ 3.399.238.680,55	\$ 2.541.173.439,61	21,48%	\$ 2.541.173.439,61	16,96%	\$ 858.065.240,94	33,77%	
24	CUENTAS POR PAGAR	6.1	\$ 455.677.550,89	\$ 109.383.822,00	2,88%	\$ 109.383.822,00	0,72%	\$ 347.293.728,89	320,43%	
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		\$ 108.572.482,01	\$ 12.048.750,00	0,69%	\$ 12.048.750,00	0,08%	\$ 96.523.732,01	801,11%	
2402	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		\$ 122.946.048,00	\$ 131.220,00	0,00%	\$ 131.220,00	0,00%	\$ 122.814.828,00	100,00%	
2424	DESCUENTOS EN NOMINA		\$ 129.770.595,00	\$ 21.874.821,00	0,78%	\$ 21.874.821,00	0,15%	\$ 107.895.774,00	482,05%	
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		\$ 94.388.425,88	\$ 71.030.891,00	0,82%	\$ 71.030.891,00	0,47%	\$ 58.739.704,00	82,70%	
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		\$ 2.943.561.129,66	\$ 3.298.340,00	18,60%	\$ 3.298.340,00	0,02%	\$ 91.090.085,88	2761,69%	
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		\$ 2.943.561.129,66	\$ 2.432.789.617,61	18,60%	\$ 2.432.789.617,61	16,24%	\$ 510.771.512,05	21,00%	
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		\$ 2.943.561.129,66	\$ 2.432.789.617,61	18,60%	\$ 2.432.789.617,61	16,24%	\$ 510.771.512,05	21,00%	
PASIVO NO CORRIENTE			\$ 2.639.890.180,33	\$ 2.527.935.163,61	16,68%	\$ 2.527.935.163,61	16,88%	\$ 111.955.016,72	4,43%	
27	PROVISIONES		\$ 2.639.890.180,33	\$ 2.527.935.163,61	16,68%	\$ 2.527.935.163,61	16,88%	\$ 111.955.016,72	4,43%	
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS		\$ 2.639.890.180,33	\$ 2.527.935.163,61	16,68%	\$ 2.527.935.163,61	16,88%	\$ 111.955.016,72	4,43%	
TOTAL PASIVO			\$ 6.039.128.860,88	\$ 5.069.108.603,22	38,16%	\$ 5.069.108.603,22	33,84%	\$ 970.020.257,66	19,14%	
PATRIMONIO			\$ 9.785.453.810,29	\$ 9.910.622.209,16	61,84%	\$ 9.910.622.209,16	66,16%	\$ 125.168.398,87	-1,26%	
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	9.1	\$ 9.785.453.810,29	\$ 9.910.622.209,16	61,84%	\$ 9.910.622.209,16	66,16%	\$ 125.168.398,87	-1,26%	
3105	CAPITAL FISCAL		\$ 4.582.017.446,09	\$ 4.582.017.446,09	28,96%	\$ 4.582.017.446,09	30,59%	\$ -	0,00%	
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 3.630.186.002,18	\$ 822.552.516,91	22,94%	\$ 822.552.516,91	-5,49%	\$ 4.452.738.519,09	-541,33%	
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 1.573.250.362,02	\$ 6.151.157.279,98	9,94%	\$ 6.151.157.279,98	41,06%	\$ 4.577.906.917,96	-74,42%	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$ 15.824.582.671,17	\$ 14.979.730.812,38	100,00%	\$ 14.979.730.812,38	100,00%	\$ 844.861.858,79	5,64%	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			\$ -	\$ -		\$ -		\$ -	100,00%	
91	PASIVOS CONTINGENTES	13.1	\$ 4.709.831.701,48	\$ 1.769.650.874,07		\$ 1.769.650.874,07		\$ 2.940.180.827,41	166,14%	
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONF.		\$ 4.709.831.701,48	\$ 1.769.650.874,07		\$ 1.769.650.874,07		\$ 2.940.180.827,41	166,14%	
93	ACREEDORAS DE CONTROL	13.2	\$ 238.089.584,00	\$ 375.547.415,00		\$ 375.547.415,00		\$ 137.457.831,00	-36,60%	
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		\$ 238.089.584,00	\$ 375.547.415,00		\$ 375.547.415,00		\$ 137.457.831,00	-36,60%	
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		\$ 4.947.921.285,48	\$ 2.146.198.289,07		\$ 2.146.198.289,07		\$ 2.802.722.986,41	730,65%	
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		\$ 4.709.831.701,48	\$ 1.769.650.874,07		\$ 1.769.650.874,07		\$ 2.940.180.827,41	166,14%	
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		\$ 238.089.584,00	\$ 375.547.415,00		\$ 375.547.415,00		\$ 137.457.831,00	-36,60%	

JULIÁN MOLINA GÓMEZ

Superintendente del Subsidio Familiar
C.C. 80.237.254 de Bogotá D.C

JOHN EDWARD TORRES PINILLA

Contador Público TP No 117771-T
C.C. 7.316.081 de Chiquinquirá

*Las notas a los Informes Financieros y Contables de 1 a 6 son de carácter general.



SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR

ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 AL 31 DE OCTUBRE DE 2021

(cifras en pesos)

Cód.	CUENTAS	Nota	2021 OCTUBRE	2020 OCTUBRE	Part. %	2020 OCTUBRE	Part. %	VARIACIÓN RELATIVA	Var. %
	INGRESOS OPERACIONALES		\$ 90.516.911.115,74	\$ 66.644.813.634,51	100,00%	\$ 66.644.813.634,51	100,00%	\$ 23.872.097.481,23	35,82%
41	INGRESOS FISCALES		\$ 53.020.812.779,00	\$ 36.373.003.636,00	58,66%	\$ 36.373.003.636,00	57,68%	\$ 14.647.809.143,00	38,17%
4110	NO TRIBUTARIOS		\$ 53.020.812.779,00	\$ 38.409.064.102,00	58,58%	\$ 38.409.064.102,00	57,63%	\$ 14.611.748.077,00	38,04%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)		\$ -	\$ -36.060.466,00	0,00%	\$ -36.060.466,00	-0,05%	\$ -36.060.466,00	-100,00%
47	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES		\$ 37.496.099.336,74	\$ 28.271.809.998,51	41,42%	\$ 28.271.809.998,51	42,42%	\$ 9.224.288.338,23	32,63%
4705	OPERACIONES DE ENLACE		\$ 30.301.471.028,63	\$ 21.805.529.414,97	33,48%	\$ 21.805.529.414,97	32,72%	\$ 8.495.941.613,66	38,98%
4720	OPERACIONES DE ENLACE		\$ 6.148.669.308,11	\$ 5.582.128.583,54	6,79%	\$ 5.582.128.583,54	8,38%	\$ 560.339.724,57	10,15%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		\$ 1.046.159.000,00	\$ 884.152.000,00	1,16%	\$ 884.152.000,00	1,33%	\$ 162.007.000,00	18,32%
	GASTOS OPERACIONALES		\$ 82.799.694.794,40	\$ 60.633.812.709,23	91,47%	\$ 60.633.812.709,23	90,98%	\$ 22.165.882.085,17	36,56%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		\$ 29.177.288.663,76	\$ 21.808.226.372,48	32,23%	\$ 21.808.226.372,48	32,72%	\$ 7.369.062.190,67	33,79%
5101	SUELDOS Y SALARIOS		\$ 8.033.379.518,45	\$ 7.610.618.879,60	8,88%	\$ 7.610.618.879,60	11,43%	\$ 416.760.638,85	5,47%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		\$ 13.370.835,00	\$ 15.881.172,00	0,01%	\$ 15.881.172,00	0,02%	\$ 2.510.337,00	-15,81%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		\$ 2.018.730.305,00	\$ 1.964.459.120,00	2,23%	\$ 1.964.459.120,00	2,95%	\$ 54.280.185,00	2,76%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		\$ 411.387.700,00	\$ 407.038.000,00	0,45%	\$ 407.038.000,00	0,61%	\$ 4.349.200,00	1,07%
5107	PRESTACIONES SOCIALES		\$ 2.701.436.718,53	\$ 2.685.182.990,52	2,98%	\$ 2.685.182.990,52	4,03%	\$ 16.253.728,01	0,61%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$ 641.923.040,03	\$ 349.194.353,63	0,71%	\$ 349.194.353,63	0,52%	\$ 292.728.686,40	93,83%
5111	GENERALES		\$ 15.344.712.446,14	\$ 8.757.113.356,73	16,95%	\$ 8.757.113.356,73	13,52%	\$ 6.587.099.089,41	75,42%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		\$ 12.339.000,00	\$ 12.238.000,00	0,02%	\$ 12.238.000,00	0,02%	\$ 101.000,00	0,63%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		\$ 638.660.280,10	\$ 366.664.313,34	0,60%	\$ 366.664.313,34	0,55%	\$ 172.005.966,76	46,91%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 427.365.906,00	\$ 313.083.132,00	0,47%	\$ 313.083.132,00	0,47%	\$ 114.282.774,00	36,50%
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		\$ 111.294.374,10	\$ 53.571.181,34	0,12%	\$ 53.571.181,34	0,08%	\$ 57.723.192,76	107,75%
57	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES		\$ 63.093.745.951,15	\$ 38.458.932.023,41	68,65%	\$ 38.458.932.023,41	67,71%	\$ 14.624.813.927,74	38,03%
5720	OPERACIONES DE ENLACE		\$ 53.083.745.951,15	\$ 38.458.932.023,41	59,65%	\$ 38.458.932.023,41	57,71%	\$ 14.624.813.927,74	38,03%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		\$ 7.717.216.321,34	\$ 6.011.000.925,28	8,53%	\$ 6.011.000.925,28	9,02%	\$ 1.706.215.396,06	28,38%
48	OTROS INGRESOS		\$ 38.674.032,79	\$ 287.947.780,87	0,04%	\$ 287.947.780,87	0,39%	\$ -249.273.748,02	-86,01%
4802	FINANCIEROS	10.1	\$ 29.020.482,61	\$ 39.226.958,99	0,03%	\$ 39.226.958,99	0,06%	\$ 10.206.476,38	-26,02%
4808	INGRESOS DIVERSOS		\$ 9.653.550,18	\$ 211.881.589,82	0,01%	\$ 211.881.589,82	0,32%	\$ 202.228.039,64	-95,44%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		\$ -	\$ 6.833.232,00	0,00%	\$ 6.833.232,00	0,01%	\$ -	-100,00%
58	OTROS GASTOS		\$ 6.182.639.992,11	\$ 117.786.426,11	6,83%	\$ 117.786.426,11	0,18%	\$ 6.064.854.566,00	61,49,07%
5802	COMISIONES		\$ 34.000.000,00	\$ 7.816.790,40	0,04%	\$ 7.816.790,40	0,01%	\$ 26.183.209,60	334,96%
5890	GASTOS DIVERSOS	11.1	\$ 171.684,00	\$ 109.968.035,71	0,00%	\$ 109.968.035,71	0,17%	\$ 109.796.951,71	-99,84%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		\$ 6.148.468.308,11	\$ -	6,79%	\$ -	0,00%	\$ 6.148.468.308,11	100,00%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		\$ 1.573.250.382,02	\$ 6.151.157.279,98	1,74%	\$ 6.151.157.279,98	9,23%	\$ -4.577.906.917,96	-74,42%

JULIÁN MOLINA GÓMEZ
Superintendente del Subsidio Familiar
C.C. 80.237.254 de Bogotá D.C.

JOHN EDWARD TORRES PINILLA
Contador Público TP No 117771-T
C.C. 7.316.081 de Chiquinquirá

*Las notas a los Informes Financieros y Contables de 1 a 6 son de carácter general.

SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE OCTUBRE DE 2021

(Cifras expresadas en pesos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

La Superintendencia del Subsidio Familiar fue creada mediante la Ley 25 de 1981, “*Por la cual se crea la Superintendencia del Subsidio Familiar y se dictan otras disposiciones*”, en el artículo 1 determinó: “*Créase adscrita al Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, la Superintendencia del Subsidio Familiar, como unidad administrativa especial, esto es, con personería jurídica y patrimonio autónomo, cuya organización y funcionamiento se someten a las normas de la presente ley.*”

El aparte subrayado fue declarado inexecutable por la Sala Constitucional de la Corte Suprema de Justicia, mediante sentencia número 33 expediente No. 916 del 27 de mayo de 1982, razón por la cual, la Superintendencia del Subsidio Familiar, desde esa fecha carece de personería jurídica y, por ende, pertenece al nivel central de la Administración.

1.2 Funciones de cometido estatal

La Superintendencia del Subsidio Familiar es la entidad de orden nacional que ejerce inspección, vigilancia y control sobre la administración de los recursos del Sistema del Subsidio Familiar y la gestión de los programas y servicios que se financian con los mismos, para que lleguen a los trabajadores de medianos y menores ingresos y sus familias, así como a la población focalizada con los programas especiales del gobierno.

Esta Superintendencia tiene a su cargo la supervisión de las cajas de compensación familiar, organizaciones y entidades recaudadoras y pagadoras del subsidio familiar en cuanto al cumplimiento de este servicio y sobre las entidades que constituyan o administren una o varias entidades sometidas a su vigilancia, con el fin de preservar la estabilidad, seguridad y confianza del sistema del subsidio familiar para que los servicios sociales a su cargo lleguen a la población de trabajadores afiliados y sus familias bajo los principios de eficiencia, eficacia, efectividad y solidaridad en los términos señalados en la ley.

La entidad fue reestructurada mediante Decreto 2595 de 2012 por el cual se modifica la estructura de la Superintendencia del Subsidio Familiar y se determinan las funciones de sus dependencias.

Las funciones de la Superintendencia están enmarcadas en el artículo 24 de la Ley 789 de 2002 y en los Decretos 2150 de 1992 y 2595 de 2012. Sus principales funciones son:

- Vigilar el cumplimiento de las disposiciones constitucionales y legales relacionadas con la organización y funcionamiento de las Cajas de Compensación Familiar; las demás entidades recaudadoras y pagadoras del subsidio familiar, en cuanto al cumplimiento de este servicio y las entidades que constituyan o administren una o varias de las entidades sometidas a su vigilancia, siempre que comprometan fondos del subsidio familiar.
- Reconocer, suspender o cancelar la personería jurídica de las entidades sometidas a su vigilancia.
- Velar por el cumplimiento de las normas y principios relacionados con la eficiencia, eficacia y solidaridad y el control de gestión de las Cajas de Compensación Familiar o las entidades que estas constituyan, administren o participen, como asociadas o accionistas, con relación a la prestación de los servicios sociales a su cargo.

La Superintendencia del Subsidio Familiar está a cargo del Superintendente, servidor público de libre nombramiento y remoción del Presidente de la República, quien ejercerá la dirección con la inmediata colaboración de sus delegadas, así: para Estudios Especiales y Evaluación de Proyectos, para la Gestión y para la Responsabilidad Administrativa y Medidas Especiales. Mediante Decreto Presidencial 0985 del 09 de julio de 2020, se nombra con las funciones de Superintendente al doctor Julián Molina Gómez.

La sede principal de la Superintendencia del Subsidio Familiar queda ubicada en la Carrera 69 No. 25B – 44 en los pisos 3, 4 y 7 del Edificio World Business Port en la ciudad de Bogotá – Colombia, en donde desarrolla sus actividades.

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO

2.1 Marco normativo contable aplicable

La Contaduría General de la Nación, en adelante la CGN, como estrategia de modernización de la regulación contable pública expidió las Resoluciones 533 de 2015 y 484 de 2017 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Para ello decidió efectuar una adopción por adaptación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) para las entidades de gobierno, con el propósito de avanzar en materia de rendición de cuentas, transparencia y comparabilidad, fijando criterios comunes y uniformes a nivel nacional.

De igual manera, la CGN expidió el Instructivo 002 de 2015, con el fin de orientar a los regulados para la determinación de los saldos iniciales y para la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo Marco Normativo. En este orden, y atendiendo las disposiciones del ente rector, la Superintendencia del Subsidio Familiar incorporó en el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados financieros, la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública según Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, para saldos iniciales, cierres contables mensuales y Estados Financieros de cierre de vigencia.



Así mismo, se han venido aplicando las respectivas Resoluciones, Circulares Externas, Instructivos y Conceptos que incorporan modificaciones, desarrollos o interpretaciones de algunos de los componentes del Régimen de Contabilidad Pública bajo la aplicación del nuevo Marco Normativo.

Para dar aplicación al Régimen de Contabilidad Pública, se tomaron como referencia los siguientes documentos expedidos por la Superintendencia del Subsidio Familiar:

- Manual de Políticas Contables bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública como Entidad de Gobierno, aprobado el 14 de diciembre de 2017 bajo la Resolución 0926 de 2017, por recomendación realizada por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable en sesión del 30 de noviembre de 2017.
- Políticas de Operación- Sistema Integrado de Gestión- SIG: en el que se define el manejo que debe dar la entidad a la información, para que fluya de otras dependencias hacia el Grupo de Gestión financiera - Área Contable y los soportes e información que deben allegar los responsables.

2.2 Registro de operaciones

De acuerdo con lo señalado en el Libro 2 de la Parte 9 del Decreto 1068 de 2015, por medio del cual se reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación, la entidad registra sus operaciones en dicho sistema. Para ello la entidad tiene en cuenta las tablas, instructivos, guías y manuales publicados por las mismas entidades.

Los asientos realizados por comprobante contable manual en el aplicativo SIIF Nación se registran conforme a la normal ejecución del cierre mensual, y de acuerdo con las fechas límite para efectuar registros en el macro proceso contable de SIIF Nación.

Para la presentación de la información financiera y contable de la Superintendencia del Subsidio Familiar en el SIIF Nación II, se cuenta con la PCI (Posición del Catálogo Institucional) 36-01-07 MINISTERIO DEL TRABAJO - SUPERINTENDENCIA DEL SUBSIDIO FAMILIAR.

Dentro del plan de contingencia de la entidad para transmisión de información contable en caso de fallas en el SIIF Nación II, el Grupo de Gestión Financiera de la Superintendencia del Subsidio Familiar realiza mensualmente un backup (copia de seguridad de respaldo) de la información generada por contabilidad, incluyendo los libros contables generados de SIIF Nación como el Libro Mayor y el Libro Diario, los cuales cumplen con los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación y son fuente de información para el reporte el Consolidador de Hacienda e Información Pública- CHIP.

Los sistemas de información que dan soporte y sirven como apoyo al macro proceso contable del SIIF – NACION de la Superintendencia del Subsidio Familiar, son los siguientes:

- Administración de bienes. Para el manejo y control de los bienes de la Entidad, de los inventarios e intangibles, la Superintendencia utiliza como sistema complementario el aplicativo NEON en razón a que el SIIF Nación no cuenta con este módulo.
- Administración y liquidación de nómina. En lo relacionado con la administración y liquidación de la nómina, la entidad cuenta con el aplicativo NOVASOFT, cuyos auxiliares por tercero son la base para el registro manual en lo relacionado a la causación y pago de nómina, seguridad social, aportes parafiscales, pago - provisión y consolidación de prestaciones sociales.
- Administración de procesos jurídicos. La información de los procesos jurídicos a favor y en contra de la Superintendencia, se administra a través de hoja de cálculo en Excel por parte de la Oficina Asesora Jurídica y se reporta en el mismo formato al Grupo de Gestión Financiera, ya que no existe un módulo específico en SIIF Nación. El detalle del estado de cada proceso lo administra directamente la Oficina proveedora de la información.
- Administración y control de legalizaciones y amortizaciones, esta última derivados de los convenios interadministrativos suscritos con la Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco y el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez – ICETEX, así como las alcuotas mensuales de los bienes y servicios pagados por anticipado como seguros y arrendamientos, se lleva su control en hoja de cálculo en Excel dado que el SIIF Nación no maneja el nivel de auxiliar requerido para estos registros.

2.3 Base normativa y periodo cubierto

Según lo definido en el Art 2.2 “*Notas a los informes financieros y contables mensuales*” de la Resolución 182 de 2017 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que:

“Las notas a los informes financieros y contables mensuales se presentarán cuando, durante el correspondiente mes, surjan hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan un efecto material en la estructura financiera de la entidad; en algunas circunstancias será necesario que se revelen en forma detallada las partidas más representativas que afectaron los informes financieros y contables del mes. Las notas a los informes financieros y contables mensuales no son las exigidas por los marcos normativos para la preparación y presentación de la información financiera de propósito general.”

Algunos hechos que pueden tener un impacto importante, y que por tal razón se tendrían que revelar, están relacionados con: ajustes al valor neto de realización o al costo de reposición de los inventarios; adquisiciones de propiedades, planta y equipo; deterioro del valor de los activos; reclasificaciones de partidas por cambios en el uso de los activos; disposiciones de activos; pago de litigios; ingresos o gastos inusuales; cambios en las estimaciones; y ocurrencia de siniestros”.
(Subrayado fuera de texto)

Considerando lo anterior, y según la estructura financiera de la Superintendencia del Subsidio Familiar, es pertinente revelar en detalle algunas partidas según el impacto, relevancia y



materialidad de los saldos a 31 de octubre de 2021, las cuales son comparativas con la vigencia anterior.

2.4 Forma de Organización y/o Cobertura

Dentro del proceso contable de la Superintendencia del Subsidio Familiar, se han definido responsables y actividades que permitan dimensionar la debida identificación, clasificación, medición, registro, medición posterior, (registro de ajustes) y revelación (presentación de estados financieros), para lo cual, y de acuerdo con la estructura organizacional de la entidad, se han desarrollado adecuadamente las etapas del proceso contable, en tal sentido, que la información y los documentos soportes a través de los cuales fluye la información de los diferentes procesos desarrollados por la entidad son bases para reconocer contablemente los hechos económicos de la entidad.

Por lo tanto, la Superintendencia del Subsidio Familiar garantiza que la información fluya adecuadamente y logre oportunidad y calidad en los registros.

La Superintendencia del Subsidio Familiar, no agrega o consolida información de unidades o fondos sin personería jurídica, en razón a que la entidad actúa como una única entidad contable pública con código de consolidación N°910500000 ante la Contaduría General de la Nación.

NOTA 3. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

3.1 Bases de medición

A continuación, se describen las principales mediciones y prácticas contables que la Superintendencia del Subsidio Familiar, adoptó en el manual de Políticas Contables bajo la Resolución 0926 de 2017, así:

- Fueron incorporados en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados, los hechos económicos que cumplieron la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto, que tienen la probabilidad de generar un potencial de servicio asociado y que tienen un valor que se puede medir con fiabilidad.
- Los activos y pasivos son medidos en general al costo, por el valor de la transacción origen dependiendo de la forma en que se obtienen y se asumen respectivamente. Para el caso de los activos se incluyen aquellos costos atribuibles dependiendo su colocación en condiciones de utilización y destinación, salvo aquellos adquiridos en una transacción sin contraprestación, donde la medición se realiza conforme a lo determinado en la Política Contable de ingresos con y sin contraprestación. Para la medición posterior de activos y pasivos se tendrán en cuenta las mismas bases de medición inicial a excepción de la disminución por efecto de depreciación acumulada para propiedad, planta y equipo; y deterioro acumulado si llegare a presentarse, cuyo indicio deberá ser informado al Grupo de Contabilidad por el área proveedora de la información correspondiente, para el respectivo cálculo y registro contable.

- El método de depreciación utilizado es el de línea recta y las vidas útiles de los activos depreciables son las definidas en el proceso de avalúo realizado a los bienes de la entidad mediante el contrato 090 del 25 de agosto de 2017.
- El cálculo de las provisiones relacionadas con litigios y demandas en contra de la Superintendencia del Subsidio Familiar se determina de acuerdo con lo previsto en la Resolución 0075 de 2017 *“Por la cual se adopta la metodología para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad”*.
- Los soportes documentales de la totalidad de las operaciones registradas están respaldados con documentos idóneos susceptibles de verificación y comprobación.
- Se realiza conciliación de información de forma periódica mensual, con el fin de conciliar la información generada por las diferentes áreas y la información registrada en la contabilidad de la Superintendencia.
- Los asientos contables manuales se registraron conforme a la normal ejecución de cierre mensual, de acuerdo con las fechas límites para efectuar registros en el macro proceso contable del SIF Nación.
- La información producida por las diferentes dependencias de la entidad es la base para el reconocimiento contable de los hechos económicos; por lo tanto, las bases de datos producidas y administradas en las diferentes dependencias, así como los aplicativos complementarios de dicha información, se constituyen en soportes de la contabilidad los cuales permanecen en la dependencia correspondiente. Las dependencias que generen información y que tengan a su cargo los aplicativos que sirven de auxiliares para la contabilidad, deben asegurarse que se efectúen las copias de seguridad de acuerdo con los procedimientos establecidos por la entidad en materia de seguridad de la información.

3.2 Moneda funcional y de presentación y materialidad

Las partidas incluidas en los Estados Financieros se expresan en pesos colombianos. El desempeño de la entidad se mide y es reportado a la ciudadanía en general, los entes de control y a los distintos usuarios de la información financiera y contable pública en pesos colombianos.

3.3 Importancia relativa y materialidad

Se determinó una materialidad para el reconocimiento como activo para los bienes muebles, inmuebles, intangibles, al igual que para la determinación de los indicios de deterioro y la presentación y revelación de los hechos económicos; la cual se determinó bajo una metodología propia de la Superintendencia de acuerdo a factores cuantitativos y cualitativos de la información financiera y contable de la entidad.



Las revelaciones en los Estados Financieros se realizan de acuerdo con su relevancia y materialidad con el fin de poder influir en la toma de decisiones, en la gestión y control de los recursos y en la rendición de cuentas.

NOTA 4. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

Los siguientes son los juicios y estimaciones contables con efecto más significativo en la preparación de los Estados Financieros de la Superintendencia del Subsidio Familiar:

- Deterioro
- Provisiones, Pasivos contingentes y Activos contingentes
- Litigios
- Vida útil de propiedad, planta y equipo

NOTA 5. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

A continuación, se presenta el resumen de las principales políticas contables aplicadas por la Superintendencia del Subsidio Familiar para la preparación de sus estados financieros las cuales están contenidas en el Manual de Políticas Contables aprobado el 14 de diciembre de 2017 bajo la Resolución 0926 de 2017, por recomendación realizada por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable en cesión del 30 de noviembre de 2017, así:

- **Efectivo y equivalentes al efectivo:**

Reconocerá como efectivo y equivalentes al efectivo, aquellos recursos que se mantienen para el uso inmediato y los cuales son redimibles fácilmente sin estar sujetos a riesgos de cambios significativos en su valor de mercado. La maduración de los instrumentos de efectivo y equivalentes al efectivo no superan los tres meses desde su fecha de adquisición.

Dentro de esta categoría de efectivo y equivalentes al efectivo se encuentran elementos como:

- Caja,
- Depósitos en instituciones financieras,
- Efectivo de uso restringido,
- Equivalentes al efectivo.

El efectivo y los equivalentes al efectivo se clasifican en activos corrientes, debido al corto vencimiento de estos instrumentos financieros el valor de mercado será igual al valor en libros.

- **Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación y sin contraprestación:**

Las cuentas por cobrar son derechos a favor de la entidad, de los que se espera recibir un flujo financiero, fijo o determinable, en efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Se pueden derivar tanto de transacciones sin contraprestación (por ejemplo, impuestos, ingresos no



tributarios y transferencias) como con contraprestación (venta de bienes, prestación de servicios, entre otros).

La SSF aplica el principio de contabilidad de causación, con el fin de presentar las cuentas por cobrar generadas en desarrollo de su actividad misional de forma oportuna, en cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera.

La SSF reconocerá como cuentas por cobrar si:

- Son derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades.
- Se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar se reconocen cuando quedan en firme los respectivos actos administrativos que generan el derecho de cobro, atendiendo la presunción de legalidad que acompaña todo acto administrativo, mientras no hayan sido anulados por la jurisdicción Contencioso Administrativa o revocados por la autoridad que los profirió. De lo contrario, se reconocen esos derechos potenciales como activos contingentes en las cuentas de orden previstas para tal efecto y son objeto de revelación.

Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción.

• **Préstamos por cobrar:**

Los préstamos por cobrar son los recursos financieros que la Superintendencia del Subsidio Familiar, reconocerá como prestamos por cobrar si:

- Se destinan los recursos financieros para el uso por parte de un tercero.
- Se espera a futuro por el uso de un tercero de los recursos, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

Convenios suscritos ICETEX:

La Superintendencia del Subsidio Familiar reconoce el préstamo por cobrar en la legalización de los convenios que cuentan con las siguientes condiciones:

- El capital recuperado por el tercero ingresará al Fondo constituido aumentando la disponibilidad del mismo
- Por Capital recuperado se entiende el capital girado más los intereses generados durante el periodo de estudios

Los préstamos por cobrar se medirán por el valor desembolsado.

Los Fondos de Administración creados en el Marco de Convenios Interadministrativos suscritos por la SSF, cuentan con reglamentos operativos, en donde se encuentran estipuladas las condiciones y tasas de interés pactadas.

Los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

La SSF dejará de reconocer un préstamo por cobrar cuando los derechos:

- Expiren,
- Se renuncie a ellos
- Cuando los riesgos y las ventajas inherentes al préstamo por cobrar se transfieran.

Para el efecto, se disminuirá el valor en libros del préstamo por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

- **Propiedad planta y equipo:**

Se reconocerá como un elemento de propiedades, planta y equipo si:

- Los activos tangibles empleados por la SSF son para la prestación de servicios o para propósitos administrativos.
- Los bienes muebles que posea la SSF son con el propósito de generar ingresos producto de su arrendamiento
- Los bienes inmuebles arrendados tienen un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.
- Las construcciones en curso derivado de las obligaciones de construcción estipuladas en los convenios de infraestructura.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable, esto es, como mínimo un año. Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

Como parte del proceso de análisis a realizar para determinar si existe o no control sobre un elemento de propiedades, planta y equipo, se tendrá en cuenta, entre otros aspectos (no exclusivos ni todo incluyentes):

- La titularidad legal
- El acceso al bien, o la prestación de servicios a través del mismo.
- La disponibilidad de decidir sobre el bien o elemento.

- La capacidad para negar o restringir su uso a un tercero
- La forma de garantizar que el recurso se use para los fines previstos
- La existencia de un derecho exigible sobre el potencial de servicio o sobre la capacidad de generar beneficios económicos derivados del recurso.

La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

La SSF calculará la depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo a través del método de Línea Recta. El método de depreciación será aplicado de manera uniforme en todos los periodos. No obstante, lo anterior, la SSF podrá realizar cambios que estime convenientes y aplicar métodos de depreciación de acuerdo a las características y naturaleza de los activos que posee, siempre y cuando dichos métodos sean de reconocido valor técnico, y siempre con el objetivo de utilizar el método que mejor refleje el equilibrio entre los beneficios recibidos o potencial de servicio, la vida útil y la distribución del costo del activo correspondiente.

La depreciación cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual supere su valor en libros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

La SSF revisará al menos al finalizar cada periodo contable el valor residual, la vida útil y el método de depreciación. Si producto de las revisiones la SSF realizara un cambio, y si existiere un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Estos impactos deberán reflejarse como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la política contable adoptada por la SSF para los Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Los terrenos de la SSF no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir, que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

La SSF considera que los bienes que componen las propiedades, planta y equipo adquiridos mediante transacciones con o sin contraprestación, son incorporados a la entidad con el propósito de ser utilizados para el cumplimiento del objetivo misional institucional hasta el final de la vida útil estimada, razón por la cual los beneficios económicos o su potencial de servicio se reducen en forma significativa a través de su vida útil. Por tal razón establece el valor residual como (\$0) cero pesos.

Los elementos de propiedades, planta y equipo de la SSF son “Activos No Generadores de Efectivo” ya que estos activos son mantenidos para la prestación de servicios a título gratuito o a precios de no mercado (la SSF no genera rendimientos en condiciones de mercado), y con fines administrativos.

Dentro de este grupo se incluye las Construcciones en Curso derivada de los Convenios Interadministrativos, en donde la SSF mantiene el control de estos bienes durante la ejecución de

las obras y hasta la finalización de la misma. Estas construcciones pueden ser susceptibles de deterioro, teniendo en cuenta los factores internos y externos en que pueden incurrir durante la ejecución de la obra.

Para la determinación del deterioro de los elementos de propiedades, planta y equipo, la SSF se apoyará en las definiciones de la *Norma de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo* para las entidades de gobierno.

Las áreas responsables de cada elemento de propiedades, planta y equipo serán las encargadas de realizar las evaluaciones pertinentes a fin de verificar el estado de estos bienes y determinar a través de un memorando si su estado es:

- Inservible,
- Obsoleto,
- Inservible por cambio,
- Inservible por renovación de equipos,
- Inservible por daño total, o parcial,

Esta información será el soporte para que se realice el documento o acto administrativo que legalice dicho proceso.

• **Recursos entregados en administración:**

Los recursos entregados en administración a terceros representan los recursos a favor de la SSF, originados en la entrega de recursos en administración, en el marco de los convenios interadministrativos, de asociación y cooperación celebrados con otras entidades públicas, fiducias mercantiles, entidades sin ánimo de lucro y organismos internacionales, para la ejecución de proyectos con el fin de dar cumplimiento a la actividad misional, para el funcionamiento de la SSF o como beneficio para sus funcionarios.

De la misma manera, estos convenios podrán tener la modalidad, en la entrega de los recursos como anticipos, los cuales no pueden superar el 50% del valor del convenio.

La entidad es responsable de la acusación oportuna del aporte, el control de los recursos entregados, la legalización de los recursos de acuerdo con la ejecución y la liquidación de los convenios.

La SSF reconocerá como Recursos Entregados en Administración y demás operaciones así:

- Los recursos entregados por la SSF que corresponden a los aportes acordados para la ejecución de los convenios.
- Los recursos entregados por la SSF que corresponden a Anticipos otorgados para la ejecución de los convenios.
- Los Recursos entregados por la SSF, para la constitución de Patrimonios Autónomos.

Estos derechos deben reconocerse por su importe original o por el valor convenido, el cual es susceptible de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes, o con los términos contractuales pactados, en las siguientes cuentas contables

- Recursos entregados en administración
- Derechos en fideicomiso

• **Activos intangibles:**

Un activo intangible se reconocerá si, y solo si:

- Es identificable
- Es controlado por la entidad;
- Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.

Un activo es identificable si:

- Es separable, y
- Surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal

La SSF controlará un determinado activo siempre que tenga el poder de obtener los beneficios económicos futuros que procedan de los recursos del activo y además pueda restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios.

Un activo intangible produce beneficios económicos futuros cuando:

- La SSF puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes y servicios a través del activo;
- Puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la entidad;
- El intangible le permite disminuir sus costos y gastos, o
- El intangible le permite a la SSF mejorar la prestación de sus servicios.

La SSF evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen las mejores estimaciones de la entidad respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

La medición de un activo intangible es fiable cuando existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares, o cuando la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios.

La SSF no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la SSF



identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

Los desembolsos que se realicen en la fase de desarrollo se reconocerán como activos intangibles si la entidad puede demostrar lo siguiente:

- Su posibilidad técnica para completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;
- Su intención de completar el activo intangible para usarlo o venderlo;
- Su capacidad para utilizar o vender el activo intangible;
- Su disponibilidad de recursos técnicos, financieros o de otro tipo para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible;
- Su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo; y
- La forma en que el activo intangible va a generar probables beneficios económicos futuros o potencial de servicio.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización.

Los activos intangibles se medirán por el costo.

La amortización acumulada de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización.

El valor residual determinado por la SSF para esta clase de activos es cero, debido a que la entidad considera que, durante la vida útil del activo, se consumirán todos los beneficios económicos del mismo.

La SSF ha determinado que el método de amortización, es el de línea recta.

La SSF reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso.

Como mínimo al final del periodo contable la SSF evaluará si existen indicadores de deterioro del valor de sus activos, y de existir, la SSF estimará el valor recuperable de los mismos; y en caso contrario no estará obligada a esta estimación.

La SSF dará de baja un activo intangible cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando:

- Se dispone del elemento
- El activo intangible queda permanentemente retirado de uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio.



- La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

- **Cuentas por pagar:**

La SSF reconocerá como cuentas por pagar las operaciones de la entidad si:

- Adquiere obligaciones con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades
- Se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción.

Esto será por el valor de la contraprestación recibida, descrito en las respectivas facturas, cuentas de cobro, actas de liquidación de contrato, declaraciones de impuestos o cualquier otro documento con el que se pueda evidenciar la existencia de la cuenta por pagar.

La SSF, por intermedio de los supervisores de contratos, evaluará la probabilidad de existencia de una obligación relacionadas con los contratos y convenios y establecerá de forma fiable aquellas obligaciones que no se han reconocido, por la falta de documentación establecida, en los Estados Financieros afectando la obligación de pago contra el pasivo real.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

La SSF dejará de reconocer una Cuenta por Pagar cuando las obligaciones:

- Se paguen
- Expiren
- El acreedor renuncie a ella
- Se transfieran a un tercero

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, la entidad aplicará la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

- **Beneficios a los empleados:**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios a largo plazo o por terminación del vínculo laboral o contractual.



Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la entidad y sus empleados;
- requerimientos legales en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; o
- obligaciones implícitas asumidas por la entidad, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la entidad está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

La SSF reconocerá los beneficios otorgados a corto plazo a los empleados que hayan prestado sus servicios 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 incentivos pagados y
- Los beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto y como un pasivo cuando la SSF consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

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

En caso de que la SSF efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la entidad reconocerá un activo por dichos beneficios.

- **Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes**

Las provisiones son reconocidas cuando la Superintendencia tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y su estimación pueda ser medida con fiabilidad.

El importe reconocido como provisiones es la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos e incertidumbres correspondientes.

Los pasivos y activos contingentes no son reconocidos, pero están sujetos a la revelación en las notas explicativas cuando es posible la probabilidad de entrada y salida de recursos, incluyendo aquellos cuyo valor no pueda estimarse.

Litigios y demandas

La SSF deberá evaluar los activos, pasivos contingentes o provisiones derivados de las situaciones que puedan afectar los estados financieros, con independencia que no se encuentren registrados en la hoja de cálculo de Excel en la cual llevan la administración y control de los procesos judiciales del estado, y el cual se toma como base para el tratamiento contable a que haya lugar y revelar en notas estas circunstancias.

Para el tratamiento de las provisiones, los pasivos y activos contingentes, se deberá tener en cuenta la probabilidad de ocurrencia, dado que la misma determina la diferencia entre estos conceptos. De esta manera, la provisión conlleva probablemente a la salida de recursos como estimación, y las contingencias por su parte, al ingreso o salida de recursos derivados de hechos que posiblemente puedan ocurrir.

Para determinar la clasificación y medición de los procesos Judiciales en contra de la SSF, se establecen las siguientes categorías, así:

- Probabilidad de pérdida ALTA: Más del 50% (Probable) reconocimiento de un pasivo como provisión
- Probabilidad de pérdida MEDIA: Superior al 25% e Inferior o igual al 50% (Posible) reconocimiento en cuentas de orden
- Probabilidad de pérdida BAJA: entre el 10% y el 25% (Posible) reconocimiento en cuentas de orden
- Probabilidad de pérdida REMOTA: Inferior al 10% (Remota) no requiere de registro contable

Las pretensiones iniciales de los litigios y demandas en contra de la entidad, no serán objeto de reconocimiento en cuentas de orden de control.

Una vez realizada esta calificación se obtiene la probabilidad de pérdida del proceso.

Si la probabilidad de pérdida se califica como ALTA más del 50% de probabilidad de pérdida de la demanda, se registrará la provisión contable, de acuerdo a las pretensiones determinadas para el proceso.

La medición posterior se hará ajustando el valor de las pretensiones indexándolas y calculando el valor presente neto de la misma.

• **Ingresos sin y con contraprestación**

De acuerdo con las operaciones, hechos y transacciones los ingresos de la Superintendencia corresponden a:





Ingresos sin contraprestación:

- Ingresos No Tributarios-Multas
- Ingresos No Tributarios-Intereses
- Ingresos No Tributarios-Sanciones
- Operaciones Interinstitucionales – Transferencias recibidas por la SSF de la Dirección General de Crédito Público – Tesoro Nacional (DGCPTN), para los gastos establecidos en la Ley de presupuesto como son de funcionamiento e inversión.
- Operaciones de enlace y Operaciones sin Flujo de Efectivo con la Dirección General de Crédito Público – Tesoro Nacional (DGCPTN)
- Otros Ingresos- Financieros
- Ingresos Diversos-Recuperaciones

Ingresos con contraprestación

Ingresos Diversos- Fotocopias

La SSF reconocerá un ingreso si:

- Incrementa los beneficios económicos o el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos)
- Dan como resultado aumentos del patrimonio
- No están relacionados con los aportes para la creación de la SSF.

El reconocimiento de los Ingresos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en el valor de los activos o con la disminución de los pasivos; por ejemplo, el reconocimiento del ingreso ocurre junto con el incremento neto de activos derivado de una venta de bienes o servicios, o junto con la disminución en los pasivos resultado de la renuncia o extinción del derecho de cobro por parte del acreedor.

Para que el ingreso se pueda reconocer, la partida debe medirse fiablemente.

La aplicación del principio de devengo es coherente con la condición de que el ingreso se reconoce si ha surgido un incremento en el potencial de servicio de un activo o en los beneficios económicos, dado que tiene como objetivo restringir el reconocimiento solo a aquellas partidas que, además de poder medirse con fiabilidad, poseen un grado de certidumbre suficiente.

La SSF, para los propósitos de reconocimiento, clasificará los ingresos originados en transacción con o sin contraprestación.

• Gastos

Se reconocerán como gastos los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento

de los pasivos, cuando el gasto pueda medirse con fiabilidad, en todo caso dando cumplimiento al principio de devengo.

El reconocimiento se da:

- En el aumento de pasivos o disminuciones de activos
- En la entrega de bienes o prestación de servicios, cuando la entidad distribuye bienes o servicios en forma gratuita
- En la utilización de procedimientos sistemáticos y racionales de distribución, con el uso de activos tales como propiedad, planta y equipo e intangibles.

La categoría de los gastos de la Superintendencia del Subsidio Familiar se lista a continuación:

- Administración y operación
- Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones
- Operaciones institucionales
- Otros gastos

Dentro de los efectos y cambios significativos en la información contable de la Superintendencia, es importante señalar que se dio aplicación del Art. 3.2.1. “*Depuración contable permanente y sostenible*” del Procedimiento de Control Interno Contable. Para lo cual se adelantó depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información de la Superintendencia del Subsidio Familiar.

NOTA 6. PRESENTACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES Y TRANSMISIÓN EN CHIP

Según lo determinado en la Resolución No. 706 de 2016 y sus modificaciones y lo definido en el numeral 3.3 publicación de la Resolución 182 de 19 de mayo de 2017, "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002", establece que: “(...) *Los informes financieros y contables mensuales se publicarán, como máximo, en el transcurso del mes siguiente al mes informado, excepto los correspondientes a los meses de diciembre, enero y febrero, los cuales se publicarán, como máximo, en el transcurso de los dos meses siguientes al mes informado. La entidad definirá las fechas de publicación de los informes financieros y contables mensuales dentro de los plazos máximos establecidos. (...)*” (Subrayado fuera de texto).

La Contaduría General de la Nación determinó las fechas límites para efectuar registros en el Macroproceso Contable del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF Nación) para la vigencia 2021, así:



TRIMESTRE	MES	FECHA LÍMITE PARA HACER REGISTROS CONTABLES	FECHA LÍMITE DE PRESENTACIÓN Artículo 16° Resolución 706 de 2016
I	Enero	6 de abril de 2021	30 de abril de 2021
I	Febrero	13 de abril de 2021	
I	Marzo	26 de abril de 2021	
II	Abril	21 de mayo de 2021	31 de julio de 2021
II	Mayo	21 de junio de 2021	
II	Junio	22 de julio de 2021	
III	Julio	23 de agosto de 2021	31 de octubre de 2021
III	Agosto	22 de septiembre de 2021	
III	Septiembre	22 de octubre de 2021	
IV	Octubre	22 de noviembre de 2021	15 de febrero de 2022
IV	Noviembre	20 de diciembre de 2021	
IV	Diciembre	Se define en el Instructivo de cierre de 2021 y de inicio del año de 2022	

NOTAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS

7. ACTIVOS

Los saldos de los Activos a 31 de octubre de 2021 y 2020 son:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 2021	SALDO 2020	VARIACIÓN	VAR%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 358.842.746,00	\$ 12.500.000,00	\$ 346.342.746,00	2770,74%
13	CUENTAS POR COBRAR	\$ 5.584.282.356,33	\$ 92.523.717,82	\$ 5.491.758.638,51	5935,51%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 6.846.499.591,00	\$ 6.455.359.535,00	\$ 391.140.056,00	6,06%
19	OTROS ACTIVOS	\$ 3.034.957.977,84	\$ 8.419.347.559,56	\$ -5.384.389.581,72	-63,95%
TOTAL ACTIVOS		\$ 15.824.582.671,17	\$ 14.979.730.812,38	\$ 844.851.858,79	5,64%

NOTA 7. 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los saldos de los Activos a 31 de octubre de 2021 y 2020 son:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 2021	SALDO 2020	VARIACIÓN	VAR%
1105	CAJA	\$ 2.500.000,00	\$ 12.500.000,00	\$ -10.000.000,00	-80,00%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 356.342.746,00	\$ -	\$ 356.342.746,00	100,00%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		\$ 358.842.746,00	\$ 12.500.000,00	\$ 346.342.746,00	2770,74%

A continuación, se detalla las variaciones que se presentan en el grupo Efectivo y Equivalentes al efectivo:

La variación de -80,00% en la cuenta **CAJA** corresponde principalmente a que durante la vigencia 2020 se constituyeron las cajas menores para el pago de viáticos de los funcionarios en comisión de la Superintendencia del Subsidio Familiar por valor de \$10.000.000, según Resolución 0007 del 13 de enero de 2020, y la constitución de la caja menor para los gastos generales de la Superintendencia del Subsidio Familiar por valor de \$1.500.000, según la Resolución No.0013 de 2020, la cual fue adicionada en \$1.000.000 con la Resolución No. 033 de 2020 para un valor total de \$2.500.000 en la vigencia 2020.

Mientras para la vigencia 2021 la Superintendencia definió constituir caja menor para los gastos generales por valor de \$2.500.000, y para los viáticos se utilizará el módulo desarrollado por SIIF Nación para el reconocimiento, pago y legalización de viáticos y gastos de viaje.

El funcionamiento de la caja menor se acoge con lo estipulado en el Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015 “*Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público*”, de igual forma por la Resolución 0038 de enero 23 de 2018 por el cual se adopta el reglamento interno de las cajas menores, expedida por la Superintendencia del Subsidio Familiar. A 31 de octubre de 2021 la caja menor no tuvo movimientos, por consiguiente no se realizó reembolso de la caja menor.

El saldo de la cuenta 1110 “**Depósitos en instituciones financieras**” a 31 de octubre de 2021, corresponde a los valores liquidados de la Planilla de Seguridad Social y Parafiscales realizada en mes de octubre por valor de \$325.081.300 y el valor \$30.968.846 corresponde a descuentos realizados en nómina del mes de octubre por libranzas, embargos, AFC y Pensiones Voluntarias y que están pendientes de orden de pago extensiva. El valor de \$292.600 corresponde al pago de la planilla de Seguridad Social – Aporte salud de la nómina de septiembre y el pago de la planilla adicional de la nómina de septiembre/2021.

NOTA 7. 2. CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de las Cuentas por Cobrar a 31 de octubre de 2021 y 2020 son:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 2021	SALDO 2020	VARIACIÓN	VAR%
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTONOMOS Y OTROS	\$ 3.606.148,00	\$ 4.855.904,00	-\$ 1.249.756,00	-25,74%
1336	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 5.510.515.915,00	\$ -	\$ 5.510.515.915,00	100,00%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 70.160.293,33	\$ 87.667.813,82	-\$ 17.507.520,49	-19,97%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	\$ 42.940.525,62	\$ 18.239.165,63	\$ 24.701.359,99	135,43%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-\$ 42.940.525,62	-\$ 18.239.165,63	-\$ 24.701.359,99	135,43%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		\$ 5.584.282.356,33	\$ 92.523.717,82	\$ 5.491.758.638,51	5935,51%

A continuación, se detalla las variaciones más representativas del grupo Cuentas por cobrar:

La variación de la cuenta 1336 “**Saldos Disponibles En Patrimonios Autónomos Y Otros Recursos Entregados En Administración**” del 100%, corresponde a la aplicación de la Circular Externa 002 de 28 de enero de 2021 con asunto: Cumplimiento a normas sobre Reintegros y Saldos en Fiduciarias- Patrimonios Autónomos y/o Convenios Administrativos, Art. 24 de la Ley 2063 de 2020.

Dando alcance a lo anterior, y teniendo en cuenta que la Superintendencia bajo el convenio interadministrativo N° 093 de 2017 con la Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas cuyo objeto es “*Aunar esfuerzos para formular, estructurar y ejecutar proyectos inmobiliarios y/o de infraestructura física, mediante la coordinación de acciones que permitan la materialización de los proyectos específicos, señalando los predios de propiedad de la Superintendencia que serán objeto de desarrollo inmobiliario, a través de acuerdos específicos que definan de manera concertada las partes*”, y que esta entidad a su vez constituyó el Patrimonio Autónomo P.A FC PAD SUPERINTENDENCIA DE SUBSIDIO FAMILIAR con



la Fiduciaria Colpatría y de acuerdo al Art. 24 de la Ley 2063 de 2020 que establece el reintegro de recursos que hayan sido girados a entidades financieras, la Fiduciaria Colpatría el 07 de mayo de 2021 reintegró a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional- DTN, los recursos que fueron girados para el proyecto y que a la fecha no hayan sido pagados a los beneficiarios finales. A razón de esto, se asignó a esta Superintendencia el Documento de Recaudo por Clasificar N° 5530421, el cual a 31 de octubre de la presente vigencia se imputó como ingreso de la entidad.

Por lo tanto, y en aplicación al principio contable de devengo, el cual define: "*las transacciones o hechos económicos se registraren en el momento en que ocurren, con independencia de la fecha de su pago o de su cobro*" se reconoció en la subcuenta 133601001 "Reintegros de tesorería" de la cuenta 1336 "SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN" el reintegro de recursos realizado por la Fiduciaria Colpatría a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional- DTN; operación que se vuelve recíproca entre la Superintendencia de Subsidio Familiar y la DTN, hasta que se determine la disposición final para estos recursos.

En las cuentas 1385 "cuentas por cobrar de difícil recaudo" y 1386 "deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)", se reconoce la evaluación de los indicios de deterioro y cálculo realizado en aplicación de la metodología propia de la entidad, para la medición posterior de las Cuentas por Cobrar. A 31 de octubre de 2021 se presenta una variación de \$24.701.359,99, que corresponde al aumento en el valor determinado como deterioro al final de periodo contable de la vigencia 2020 y que se convierte en saldo inicial para la vigencia 2021, así:

EPS	EPS	DETERIORO 2021	DETERIORO 2020	VARIACIÓN
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	638.985.71	0.00	638.985.71
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	1.613.296.92	0.00	1.613.296.92
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S	17.015.813.92	0.00	17.015.813.92
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	21.260.495.20	16.589.585.13	4.670.910.07
800088702	EPS SURAMERICANA S. A	62.666.58	0.00	62.666.58
800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	356.228.79	356.228.79	0.00
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.449.641.15	1.249.394.17	200.246.98
830009783	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	28.923.81	0.00	28.923.81
901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S.	514.473.54	43.957.54	470.516.00
TOTALES		42.940.525,62	18.239.165,63	24.701.359,99

NOTA 7.3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos del grupo de Propiedades, Planta y Equipo a 31 de octubre de 2021 y 2020 son:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 2021	SALDO 2020	VARIACIÓN	VAR%
1605	TERRENOS	\$ 3.602.536.244,80	\$ 3.602.536.244,80	\$ -	0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 64.638.693,00	\$ -	\$ 64.638.693,00	100,00%
1640	EDIFICACIONES	\$ 1.705.463.755,20	\$ 1.705.463.755,20	\$ -	0,00%
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	\$ 4.802.000,00	\$ 4.802.000,00	\$ -	0,00%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ 3.935.000,00	\$ 3.935.000,00	\$ -	0,00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 1.471.911,00	\$ 13.857.000,00	\$ -12.385.089,00	-89,38%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 2.401.264.110,00	\$ 1.657.997.864,00	\$ 743.266.246,00	44,83%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 176.350.000,00	\$ 176.350.000,00	\$ -	0,00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	\$ -1.113.962.123,00	\$ -709.582.329,00	\$ -404.379.794,00	56,99%
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 6.846.499.591,00	\$ 6.455.359.535,00	\$ 391.140.056,00	6,06%

A continuación, se explica las variaciones más representativas del grupo Propiedades, Planta y Equipo así:

El valor reflejado en la cuenta 1635 “**Bienes muebles en bodega**”, corresponde a la adquisición de equipos que no se encuentran en uso y su finalidad es que sean utilizados en el futuro en desarrollo de las actividades propias de la entidad. Se presenta una variación de \$ 64.638.693, que equivale al 100% correspondiente a elementos adquiridos por la Superintendencia.

Al cierre del mes de octubre de 2020, los bienes muebles en bodega se encontraban asignados en su totalidad a las áreas de la entidad.

Con corte a 31 de octubre de 2021, el saldo de la cuenta corresponde a la adquisición de dos (2) Computador Portátil por valor c/u de \$3.121.226, para un total de \$ 6.242.452 y veintitrés (23) CPU por valor c/u de \$2.538.967, para un total de PC de \$58.396.241, los cuales a la fecha de cierre se encuentran en proceso administrativo de asignación de placas.

La cuenta 1665 “**Muebles, enseres y equipo de oficina**” representa los elementos en servicio, de propiedad de la Superintendencia destinados a apoyar la gestión administrativa. En el mes de octubre de 2020 la entidad contaba con dos (2) muebles en servicio y para el mes de octubre de 2021 la entidad cuenta con un (1) mueble en servicio, el cual corresponde a la adquisición de una mesa de ping pong realizada por la entidad a 31 de diciembre de 2020 y que se constituye como saldo inicial para la vigencia 2021.

La **depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo** presenta una variación de \$-404.379.794,00 que equivale a un aumento del 56,99%, corresponde al aumento de la alícuota por depreciación de los elementos adquiridos a 31 de diciembre de 2020, los cuales cumplieron con los requisitos para ser reconocidos como activos y son objeto de depreciación mensual como lo define la Política Contable de Propiedad, Planta, y Equipo.

NOTA 7. 4. OTROS ACTIVOS

Los saldos del grupo Otros Activos a 31 de octubre de 2021 y 2020 son:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 2021	SALDO 2020	VARIACIÓN	VAR%
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$ 772.497.766,99	\$ 1.082.718.555,70	-\$ 310.220.788,71	-28,65%
1906 AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS		\$ 52.727.949,00	\$ 30.243.139,00	\$ 22.484.810,00	74,35%
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		\$ 1.195.264.133,95	\$ 762.083.182,25	\$ 433.180.951,70	56,84%
1926 DERECHOS EN FIDEICOMISO		\$ 630.780.727,90	\$ 6.160.615.282,61	-\$ 5.529.834.554,71	-89,76%
1970 ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 383.687.400,00	\$ 383.687.400,00	\$ -	0,00%
TOTAL OTROS ACTIVOS		\$ 3.034.957.977,84	\$ 8.419.347.559,56	-\$ 5.384.389.581,72	-63,95%

A continuación se explica las variaciones más representativas del grupo Otros Activos, así:

La variación de en la cuenta “1905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado” corresponde principalmente a los valores pendientes por amortizar por seguros adquiridos por la Superintendencia, así como, el valor girado por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior — ICETEX a las universidades según los créditos educativos aprobados por la Superintendencia para los funcionarios por valor de \$113.973.881,00 en aplicación al concepto N° 20172000000201 del 05 de enero de 2017 emitido por la Contaduría General de la Nación. El detalle de cuenta 1905 es la siguiente:

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	2021	2020	DIFERENCIA
		Octubre	Octubre	
SEGUROS	SEGUROS	\$ 79.744.483,00	\$ 229.920.854,00	-\$ 150.176.371,00
	SOAT VEHÍCULOS	\$ 9.190.186,99	\$ 9.757.965,00	-\$ 567.778,01
	SALDOS POR AMORTIZAR SEGUROS	\$ 88.934.669,99	\$ 239.678.819,00	-\$ 150.744.149,01
ARRENDAMIENTO	SITUANDO SAS	\$ 569.501.751,00	\$ 661.884.904,00	-\$ 92.383.153,00
	SALDOS POR AMORTIZAR ARRENDAMIENTO	\$ 569.501.751,00	\$ 661.884.904,00	-\$ 92.383.153,00
BIENES Y SERVICIOS	TOKEN	\$ 87.465,00	\$ -	\$ 87.465,00
	SALDOS POR AMORTIZAR BIENES Y SERVICIOS	\$ 87.465,00	\$ -	\$ 87.465,00
	ICETEX	\$ 113.973.881,00	\$ 181.154.832,70	-\$ 67.180.951,70
	TOTAL CUENTA 1905	\$ 772.497.766,99	\$ 1.082.718.555,70	-\$ 310.220.788,71

La cuenta “1906 Avances y Anticipos Entregados” se presenta una variación de 28,65% el cual corresponde a las comisiones pendientes de legalizar de los funcionarios de la Superintendencia que fueron comisionados para realizar visitas a las cajas de compensación sujetas al control, inspección y vigilancia. En octubre de 2020 quedaron pendiente de legalizar (23) comisiones por legalizar por valor de \$30.243.139,00 y para octubre 2021 quedaron pendientes por legalizar (44) comisiones por valor de \$ 52.727.949,00.

La variación de -\$5.529.834.554,71 que corresponde a una disminución del -89,76% en la cuenta 1926 “**Derechos en Fideicomiso**”, corresponde a la aplicación de la Circular Externa 002 de 28 de enero de 2021 con asunto: “*Cumplimiento a normas sobre Reintegros y Saldos en Fiduciarias-Patrimonios Autónomos y/o Convenios Administrativos, Art. 24 de la Ley 2063 de 2020*”.

En el mes de mayo de 2021 se realizó el reintegró del valor del proyecto que corresponde al Convenio Interadministrativo N° 093 de 2017 entre la Superintendencia de Subsidio Familiar con la Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas. Ver nota 7.2 CUENTAS POR COBRAR.

8. PASIVOS

Los saldos de los Pasivos con corte a 31 de octubre de 2021 y 2020 son:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 2021	SALDO 2020	VARIACIÓN	VAR%
24	CUENTAS POR PAGAR	\$ 455.677.550,89	\$ 108.383.822,00	\$ 347.293.728,89	320,43%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 2.943.561.129,66	\$ 2.432.789.617,61	\$ 510.771.512,05	21,00%
27	PROVISIONES	\$ 2.639.890.180,33	\$ 2.527.935.163,61	\$ 111.955.016,72	4,43%
TOTAL PASIVOS		\$ 6.039.128.860,88	\$ 5.069.108.603,22	\$ 970.020.257,66	19,14%

Las cuentas por pagar de la Superintendencia se pagan de acuerdo con la disponibilidad de PAC aprobado por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional conforme a la programación del Plan Anual Mensualizado de Caja, que para tal efecto se establece para entidades con recursos nación.

NOTA 8.1. CUENTAS POR PAGAR

Los saldos de las Cuentas por Pagar al 31 de octubre de 2021 y 2020 son:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 2021	SALDO 2020	VARIACIÓN	VAR%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 108.572.482,01	\$ 12.048.750,00	\$ 96.523.732,01	801,11%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ -	\$ 131.220,00	\$ -131.220,00	0,00%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	\$ 122.946.048,00	\$ 21.874.621,00	\$ 101.071.427,00	462,05%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 129.770.595,00	\$ 71.030.891,00	\$ 58.739.704,00	82,70%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 94.388.425,88	\$ 3.298.340,00	\$ 91.090.085,88	2761,69%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		\$ 455.677.550,89	\$ 108.383.822,00	\$ 347.293.728,89	320,43%

A continuación, se detalla las principales variaciones del grupo Cuentas por Pagar:

EL saldo de la cuenta 2401 “**Adquisición de bienes y servicios nacionales**”, representa los saldos por pagar a personas naturales y jurídicas por los bienes y servicios adquiridos por la entidad para su funcionamiento y que con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros se encontraban pendientes de giro.

En la cuenta 2424 “**Descuentos de nómina**”, se presenta variación de \$ 101.071.427 que corresponde principalmente a los descuentos realizados a los funcionarios de la Superintendencia que son cancelados a las entidades correspondientes en el mes siguiente por los siguientes conceptos:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 2021	SALDO 2020	VARIACIÓN	VAR%
242401	Aportes a fondos pensionales	\$ 52.472.970,00	\$ 12.765.781,00	\$ 39.707.189,00	311,04%
242402	Aportes a seguridad social en salud	\$ 41.104.232,00	\$ 3.120.352,00	\$ 37.983.880,00	1217,29%
242404	Sindicatos	\$ -	\$ 15.727,00	\$ -15.727,00	-100,00%
242407	Libranzas	\$ 20.274.000,00	\$ -	\$ 20.274.000,00	100,00%
242411	Embargos judiciales	\$ 664.846,00	\$ 1.042.761,00	\$ -377.915,00	-36,24%
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	\$ 8.430.000,00	\$ 4.930.000,00	\$ 3.500.000,00	70,99%
TOTAL DESCUENTOS DE NÓMINA		\$ 122.946.048,00	\$ 21.874.621,00	\$ 101.071.427,00	462,05%

La variación de 82,70% en la cuenta “**Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre**”, correspondiente a las deducciones efectuadas como agente retenedor a título de Renta, IVA, Timbre e ICA, que son girados en las fechas establecidas a la Dirección de Impuestos



Nacionales y a la Secretaria de Hacienda Distrital. El saldo en cada vigencia corresponde a las deducciones generadas en el mes de octubre las cuales son canceladas en el mes de noviembre de 2021 y 2020, junto a las obligaciones reconocidas como cuentas por pagar de la vigencia anterior las cuales una vez canceladas se declaran. A continuación se presenta el detalle de las obligaciones tributarias por pagar.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 2021	SALDO 2020	VARIACIÓN	VAR%
243603	HONORARIOS	\$ 1.652.672,00	\$ 2.308.230,00	-\$ 655.558,00	-28,40%
243605	SERVICIOS	\$ 5.552.137,00	\$ 2.213.429,00	\$ 3.338.708,00	150,84%
243606	ARRENDAMIENTOS	\$ 763,00	\$ 865,00	-\$ 102,00	-11,79%
243608	COMPRAS	\$ 51.951,00	\$ 1.358.672,00	-\$ 1.306.721,00	-96,18%
243615	RENTAS DE TRABAJO	\$ 83.310.427,00	\$ 47.930.679,00	\$ 35.379.748,00	73,81%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	\$ 3.315.658,00	\$ 4.052.416,00	-\$ 736.758,00	-18,18%
243627	RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	\$ 35.886.987,00	\$ 13.166.045,00	\$ 22.720.942,00	172,57%
243630	IMPUESTO SOLIDARIO POR EL COVID 19	\$ -	\$ 555,00		
TOTAL RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		\$ 129.770.595,00	\$ 71.030.891,00	\$ 58.740.259,00	82,70%

9. PATRIMONIO

El saldo del Patrimonio de la Superintendencia del Subsidio Familiar al 31 de octubre de 2021 y 2020 es:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 2021	SALDO 2020	VARIACIÓN	VAR%
3	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 9.785.453.810,29	\$ 9.910.622.209,16	-\$ 125.168.398,87	-1,26%

NOTA 9.1 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

Los saldos de las cuentas del Patrimonio al 31 de octubre de 2021 y 2020 y sus variaciones son:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 2021	SALDO 2020	VARIACIÓN	VAR%
3105	CAPITAL FISCAL	\$ 4.582.017.446,09	\$ 4.582.017.446,09	\$ -	0,00%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 3.630.186.002,18	-\$ 822.552.516,91	\$ 4.452.738.519,09	-541,33%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 1.573.250.362,02	\$ 6.151.157.279,98	-\$ 4.577.906.917,96	-74,42%
TOTAL PATRIMONIO		\$ 9.785.453.810,29	\$ 9.910.622.209,16	-\$ 125.168.398,87	-1,26%

A continuación, se detalla la principal variación de las cuentas que componen el Patrimonio:

La disminución en la variación de la cuenta **Resultados de Ejercicios Anteriores** corresponde principalmente a lo definido por la Contaduría General de la Nación en el concepto N°20182000029201, el cual indica “*Bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, anexo a la Resolución N°533 de 2015 y sus modificaciones, los errores que afecten los resultados de ejercicios de periodos anteriores en ningún caso pueden afectar el resultado del periodo en el cual son descubiertos. Su corrección deberá efectuarse contra la subcuenta 310901- Utilidades o excedentes acumulados o 310902- Pérdidas o déficits acumulados, de la cuenta 3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, según corresponda y acreditando las respectivas subcuentas y cuentas de activos, pasivos y patrimonio que sean objeto de ajuste*”.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 2021	SALDO 2020	VARIACIÓN	VAR%
310901	Utilidad o excedentes acumulados	\$ 9.357.579.581,56	\$ 9.336.180.831,56	\$ 21.398.750,00	0,23%
310901001	Utilidad o excedentes acumulados	\$ 3.423,20	\$ 3.423,20	\$ -	0,00%
310901002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	\$ 21.187.592,00	-\$ 211.158,00	\$ 21.398.750,00	-10134,00%
310901003	Por cambio de política contable	\$ 9.336.388.566,36	\$ 9.336.388.566,36	\$ -	0,00%
310902	Pérdidas o déficits acumulados	-\$ 5.727.393.579,38	-\$ 10.158.733.348,47	\$ 4.431.339.769,09	-43,62%
310902001	Pérdidas o déficits acumulados	-\$ 6.942.618.481,20	-\$ 5.243.671.774,64	-\$ 1.698.946.706,56	32,40%
310902002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	\$ 6.121.452.970,51	-\$ 8.833.505,14	\$ 6.130.286.475,65	-69398,12%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 3.630.186.002,18	-\$ 822.552.516,91	\$ 4.452.738.519,09	-541,33%

Considerado lo anterior, la Superintendencia de Subsidio Familiar ha realizado ajustes de errores identificados en cada vigencia contable en la cuenta **Resultados de Ejercicios Anteriores**, contra cuentas de activos o pasivos. 31 de octubre de 2021 el ajuste más representativo se realizó para terminar la traza contable sobre la causación de las obligaciones de reserva presupuestal de la vigencia 2020.

De igual forma, la variación obedece al resultado del ejercicio, el cual en la vigencia 2020 la pérdida del ejercicio acumulada fue de \$-1.695.533.066,56, mientras para la vigencia 2019 la pérdida del ejercicio acumulada fue de \$-649.385.839,74, valores que se vuelven saldos iniciales para el periodo siguiente.

10. INGRESOS

A continuación, se detallan los grupos que componen los ingresos, donde se refleja su variación relativa entre el periodo de octubre 2021 y octubre 2020:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 2021	SALDO 2020	VARIACIÓN	VAR%
41	INGRESOS FISCALES	\$ 53.020.812.779,00	\$ 38.373.003.636,00	\$ 14.647.809.143,00	38,17%
47	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	\$ 37.496.098.336,74	\$ 28.271.809.998,51	\$ 9.224.288.338,23	32,63%
48	OTROS INGRESOS	\$ 38.674.032,79	\$ 257.941.780,81	-\$ 219.267.748,02	-85,01%
TOTAL INGRESOS		\$ 90.555.585.148,53	\$ 66.902.755.415,32	\$ 23.652.829.733,21	35,35%

NOTA 10.1 OTROS INGRESOS

Los saldos de los Otros Ingresos al 31 de octubre de 2021 y 2020 son:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 2021	SALDO 2020	VARIACIÓN	VAR%
4802	FINANCIEROS	\$ 29.020.482,61	\$ 39.226.958,99	-\$ 10.206.476,38	-26,02%
4808	INGRESOS DIVERSOS	\$ 9.653.550,18	\$ 211.881.589,82	-\$ 202.228.039,64	-95,44%
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	\$ -	\$ 6.833.232,00	-\$ 6.833.232,00	-100,00%
TOTAL OTROS INGRESOS		\$ 38.674.032,79	\$ 257.941.780,81	-\$ 219.267.748,02	-85,01%

A continuación, se detalla las variaciones más representativas del grupo Otros Ingresos, así:

En la cuenta 4808 “**Ingresos Diversos**” y según el “*Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias*” emitido por la Contaduría General de la Nación, se reconocen las





provisiones que obtengan nueva información o que como mínimo, al final del periodo contable y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

La variación del -100% en la cuenta 4830 “**Reversión de las pérdidas por deterioro del valor**”, corresponde al recaudo del documento por clasificar N°1610920 del 18 de febrero de 2020 y documento de causación N°820 del 27 de febrero de 2020, en donde la EPS MEDIMAS reconoció y pago incapacidad de una funcionaria de la Superintendencia, la cual a 31 de diciembre de 2019 fue deteriorada. Dicho reconocimiento se realiza en aplicación del concepto N°20182000001871 de 2018 emitido por la Contaduría General de la Nación.

11. GASTOS

A continuación, se detallan los grupos que componen los gastos, donde se refleja su variación relativa entre el periodo de octubre 2021 y octubre 2020:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 2021	SALDO 2020	VARIACIÓN	VAR%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 29.177.288.563,15	\$ 21.808.226.372,48	\$ 7.369.062.190,67	33,79%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 538.660.280,10	\$ 366.654.313,34	\$ 172.005.966,76	46,91%
57	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	\$ 53.083.745.951,15	\$ 38.458.932.023,41	\$ 14.624.813.927,74	38,03%
58	OTROS GASTOS	\$ 6.182.639.992,11	\$ 117.785.426,11	\$ 6.064.854.566,00	5149,07%
TOTALGASTOS		\$ 88.982.334.786,51	\$ 60.751.598.135,34	\$ 28.230.736.651,17	46,47%

NOTA 11.1 OTROS GASTOS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 2021	SALDO 2020	VARIACIÓN	VAR%
5802	COMISIONES	\$ 34.000.000,00	\$ 7.816.790,40	\$ 26.183.209,60	334,96%
5890	GASTOS DIVERSOS	\$ 171.684,00	\$ 109.968.635,71	-\$ 109.796.951,71	-99,84%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	\$ 6.148.468.308,11	\$ -	\$ 6.148.468.308,11	100,00%
TOTAL OTROS GASTOS		\$ 6.182.639.992,11	\$ 117.785.426,11	\$ 6.064.854.566,00	5149,07%

En la cuenta 5802 “**Comisiones**” se reconoce la comisión cobrada por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez – ICETEX del 8,5% de los recursos entregados por la Superintendencia, para la ejecución del convenio N° 199 de 2007 el cual tiene como objeto: “*constitución de un fondo en administración, denominado Fondo Superintendencia del Subsidio Familiar para la financiación de la capacitación de los funcionarios de la Superintendencia del Subsidio Familiar con los recursos entregados por la Superintendencia del Subsidio Familiar al ICETEX quien actuará como administrador y mandatario*”.

El saldo de la cuenta 5890 “**Gastos Diversos**” refleja la aplicación del numeral 1.2.1.1. Entrega de recursos al patrimonio autónomo del “*Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y el Catálogo General de Cuentas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno*” emitido por la Contaduría General de la Nación, en la cual la Superintendencia reconoce la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor por el cual se constituyó la Fiducia con la Agencia Nacional Inmobiliaria BVV

La variación del 100,00% en la cuenta “**Devoluciones y descuentos ingresos fiscales**” corresponde a la devolución de los excedentes de la contribución de la vigencia fiscal 2020 a las Cajas de Compensación Familiar con destino al Fondo de Solidaridad al Empleo y Protección al Desempleo- FOSFEC”, por valor de \$6.148.468.308.

12. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 2021	SALDO 2020	VARIACIÓN	VAR%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	\$ 227.359.000,00	\$ 130.595.000,00	\$ 96.764.000,00	74,09%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-\$ 227.359.000,00	-\$ 130.595.000,00	-\$ 96.764.000,00	74,09%

NOTA 12.1 BIENES Y DERECHOS RETIRADOS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 2021	SALDO 2020	VARIACIÓN	VAR%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	\$ 227.359.000,00	\$ 130.595.000,00	\$ 96.764.000,00	74,09%

La cuenta 8315 “**Bienes y derechos retirados**” presenta una variación de \$96.764.000,00 que equivale a un incremento del 74,09 %, debido a que durante la vigencia 2020 y al cierre del mes de octubre de 2021, ciento dieciocho (118) elementos de los grupos: Equipos de Computación (106), Equipos de Comunicación (7) y Muebles y enseres (5), reconocidos en saldos iniciales como activos de la Superintendencia, terminaron su vida útil y se depreciaron al 100%.

En aplicación a lo definido en la Política Contable de Propiedades, Planta y Equipo se trasladaron a cuentas de orden para su control administrativo, de acuerdo al concepto N°20192000001401 del 18 de enero de 2019 emitido por la Contaduría General de la Nación-CGN.

13. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

A continuación, se detallan los grupos que componen las cuentas de orden acreedoras, donde se refleja su variación relativa entre el periodo de octubre 2021 y octubre 2020:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 2021	SALDO 2020	VARIACIÓN	VAR%
91	PASIVOS CONTINGENTES	\$ 4.709.831.701,48	\$ 1.769.650.874,07	\$ 2.940.180.827,41	166,14%
93	ACREEDORAS DE CONTROL	\$ 238.089.584,00	\$ 375.547.415,00	-\$ 137.457.831,00	-36,60%
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-\$ 4.947.921.285,48	-\$ 2.145.198.289,07	-\$ 2.802.722.996,41	130,65%

NOTA 13.1 PASIVOS CONTINGENTES

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 2021	SALDO 2020	VARIACIÓN	VAR%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	\$ 4.709.831.701,48	\$ 1.769.650.874,07	\$ 2.940.180.827,41	166,14%
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		\$ 4.709.831.701,48	\$ 1.769.650.874,07	\$ 2.940.180.827,41	166,14%

De acuerdo al informe remitido por la Oficina Asesora Jurídica se evidencia un aumento del 166,14% en el registro de los procesos en contra de la entidad, los cuales por su calificación baja

no amerita provisión acorde con la Resolución N° 0075 de 16 de febrero de 2017 “*Por la cual se adopta la metodología para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad*”.

Para el mes de octubre de 2020 se presentaban nueve (9) procesos en contra de la entidad de los cuales siete (7) son administrativos y dos (2) son laboral, y para octubre de 2021 se presentan once (11) procesos en contra de la entidad de los cuales nueve (9) son administrativos y dos (2) son laborales.

NOTA 13.2 ACREEDORAS DE CONTROL

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO 2021	SALDO 2020	VARIACIÓN	VAR%
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-\$ 238.089.584,00	-\$ 375.547.415,00	\$ 137.457.831,00	-36,60%

La variación corresponde a la gestión de cobro realizada por la Oficina Asesora Jurídica a las multas impuestas por la Superintendencia en aplicación del literal 16 del art. 24 de la Ley 789 de 2002 el cual establece “*Imponer a las instituciones respecto de las cuales tenga funciones de inspección y vigilancia, a los administradores, empleados o revisor fiscal de las mismas, previo el debido proceso, multas sucesivas hasta de dos mil (2.000) salarios mínimos legales diarios vigentes a la fecha de la sanción a favor del Fondo para el Fomento al Empleo y Protección al Desempleo previsto en esta ley, cuando desobedezcan las instrucciones u órdenes que imparta la Superintendencia sobre violaciones legales reglamentarias o estatutarias. Estas sanciones serán canceladas con cargo al porcentaje de gastos administrativos previstos en esta ley de los ingresos del cuatro por ciento (4%), cuando se trate de sanciones institucionales*”.

Con corte a 31 de octubre de 2020, se presentaban setenta (70) multas y en el mes de octubre de 2021, se presentan cuarenta y nueve (49) multas, las cuales son reconocidas en cuentas de orden en aplicación al concepto N° N°20202000018131 de 06 de abril de 2020 emitido por la Contaduría General de la Nación.