

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos Colombianos)

NOTA N°. 1 - ENTIDAD REPORTANTE: Fondo de Bienestar Social de la Contraloría General de la República, entidad pública, creado mediante el Artículo 89, de la Ley 106 del 30 de diciembre de 1993, cuenta con personería jurídica, autonomía administrativa y presupuesto propio, adscrito a la Contraloría General de la República.

POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:

El registro de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se aplica de conformidad con los lineamientos y estructura establecidos en el Plan General de Contabilidad Pública, adoptado por la Contaduría General de la Nación.

El efectivo está representado en cuentas corrientes individualizadas para el manejo de los recursos provenientes del Tesoro Nacional por concepto de Gastos de Personal, Gastos Generales y Transferencias; de igual manera, en cuentas de ahorro y corriente para controlar el recaudo de la cartera, servicios médicos, educativos y demás conceptos que conforman los recursos propios de la Entidad.

Las Inversiones están sujetas al cumplimiento de lo dispuesto en el Decreto N°. 1525 del 9 de mayo de 2008; igualmente, son valoradas a precios de mercado de conformidad con la Resolución N°. 205 del 22 de mayo de 2008, emitida por la Contaduría General de la Nación. Actualmente, el 100% de los títulos se encuentran en el Depósito Central de Valores-DCV Subcuenta N°. 376-00-00-1059-09 del Banco de la República.

Los activos y pasivos se reconocen y valúan aplicando los criterios y normas relacionados con la constitución de provisiones, depreciaciones, amortizaciones y agotamiento, establecidas en el procedimientos 2605 y 2610 del Régimen de Contabilidad Pública.

Los intangibles se amortizan teniendo en cuenta el procedimiento 2867 y 28680 del Régimen de Contabilidad Pública; esto es, para los intangibles con vida finita, se amortizan de acuerdo con lo señalado en el documento que da derecho y para los intangibles con vida útil indefinida no se amortizan.

Teniendo en cuenta lo postulado en la resolución 354 de 2007 mediante la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, que está conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública en lo relativo a la presentación de la información define el activo corriente *“a los bienes y derechos que razonablemente pueden ser convertibles en efectivo o que por su naturaleza pueden realizarse en un periodo no superior a un año”* y el activo no corriente *“comprende los bienes y derechos de relativa permanencia que se adquieren con el ánimo de explotarlos, consumirlos o utilizarlos, y no con la intención de venderlos. Así las cosas, el activo corriente relacionado con la cuenta Otros Deudores (cartera) y Deudas de Difícil Cobro corresponde al 35% del total de la cartera, porcentaje establecido con equivalencia aproximada al recaudo histórico de la cartera durante un año y el activo no corriente, corresponde al 65%, porcentaje equivalente aproximado al recaudo histórico de la cartera posterior a un año,*

La provisión de la cuenta deudores, de acuerdo al Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, en lo relativo a las normas técnicas establece que para efecto de realizar la provisión debe aplicarse los métodos individual o general de acuerdo al análisis de riesgo de incobrabilidad de las cuentas que conforman el grupo de deudores.

El método para el cálculo de la provisión de las deudas de difícil cobro utilizado es el general, en cumplimiento a la RCP 203, Régimen de Contabilidad Pública,, el cual está basado en la estimación de un porcentaje sobre el total de los deudores que se consideran incobrables con independencia de la situación particular de cada una de ellas. Este método toma en cuenta el comportamiento o experiencia en materia de recaudo de los deudores y establece rangos por edades de vencimiento. Con los siguientes porcentajes a aplicar:

Edad cartera (días)	% provisión
+ 90	5%
+ 180	10%
+360	15%

A partir del ejercicio contable del año 2014 se viene aplicando éste método el cual es consistente con la situación actual de la cartera en mora, como quiera que las cesiones a Central de Inversiones S.A CISA y la gestión de cobro directo de cartera realizado por la entidad han incidido en la disminución de la cartera en mora superior a 360 días.

ACTIVO

NOTA N°. 2 – EFECTIVO

CONCEPTO	Dic-14	Dic-13
Caja	0	61
Bancos	535.452	1.263.808
TOTALES	535.452	1.263.869

El saldo a 31 de diciembre de 2014 corresponde a los ingresos por recaudo de cuotas de préstamos, abonos extraordinarios con cesantías y los demás conceptos de recaudo, que dependiendo del flujo de caja serán invertidos en Títulos de Tesorería TES Clase B en los primeros 5 días del mes de enero de 2015, o serán utilizados para desembolsos de acuerdo a las necesidades de liquidez.

NOTA N°. 3- INVERSIONES

CONCEPTO	Dic-14	Dic-13
Inversiones (Títulos de Tesorería)	31.533.354	29.496.568
TOTALES	31.533.354	29.496.568

El saldo representa las inversiones constituidas a diciembre 31 de 2014 de conformidad con lo dispuesto en el Decreto 1525 de 2008, se reconocen contablemente por su costo histórico y la variación mensual corresponde a la actualización de valoración de los títulos a precios de mercado en los términos descritos en la Resolución N°. 205 del 22 de mayo de 2008, emitida por la Contaduría General de la Nación.

NOTA N°. 4- DEUDORES

Está conformado en parte corriente y no corriente como se detalla en el siguiente cuadro:

DETALLE	Dic-14			Dic-13		
	Corriente	No Corriente	Total	Corriente	No Corriente	Total
Ingresos no Tributarios	97.195		97.195	97.195	-	97.195
Servicios Educativos	52.986		52.986	75.980	-	75.980
*Otros Deudores	19.271.754	35.790.401	55.062.155	20.748.717	38.533.331	59.282.048
Deudas de difícil cobro	1.485.134	2.758.106	4.243.240	703.793	1.307.044	2.010.837
Provisión para Deudores	-298.003	-553.433	-851.436	--244.030	-453.198	-697.228
TOTALES	20.609.066	37.995.074	58.604.140	21.381.655	39.387.177	60.768.832

Ingresos no tributarios: El saldo a 31 de diciembre de 2014, por \$ 97.195 miles, corresponde a la causación de las multas y sanciones impuestas por la CGR hasta el 31 de diciembre de 2013, proceso que se encuentra en conciliación con la CGR. Sobre el particular la Contaduría General de la Nación emitió el concepto N°. 200912-137500 del 30/09/2009 que establece la dinámica contable para el registro de las multas; concepto que procedimentalmente no ha sido posible su aplicación debido a que el SIIF II, no permite causar el detalle de los terceros, esta situación será consultada nuevamente con la CGN para definir el procedimiento a seguir.

Servicios Educativos: El saldo a 31 de diciembre de 2014, por la suma de \$52.986 miles, corresponde a las cuentas por cobrar por concepto de los servicios prestados en el Colegio para Hijos de Funcionarios de la CGR, saldo que se encuentra en conciliación y por consiguiente depurado.

***Otros deudores:** El saldo a 31 de diciembre de 2014, por la suma de \$55.062.155, se compone de los siguientes conceptos:

Créditos a empleados: \$43. Miles corresponde a valores de periodos anteriores y ajuste en reembolso de caja menor a cargo del cuentadante.

Embargos judiciales: \$ 17.391 miles corresponde a procesos instaurados por el FBS contra los señores Ramón Sarmiento Duque y Sonia C. Gutiérrez Andrade.

Pago por cuenta de terceros: Saldo de \$44.928. Miles, correspondiente a las sumas registradas por concepto de incapacidades y licencias de los funcionarios del FBSCGR, las cuales deben ser cubiertas por las EPS. Actualmente existen \$20.766 miles en partida conciliatoria para identificar a que tercero corresponde, se espera que a junio de 2015 dicho valor sea depurado; la diferencia de \$24.162 miles corresponde a incapacidades superiores a 180 días, que en su mayoría están a cargo de COLPENSIONES,

requerimiento que se realizó desde el 27 de enero de 2014 y a la fecha no se ha obtenido respuesta alguna.

Préstamos concedidos por instituciones no financieras: Saldo de \$53.147.823, corresponde a los deudores por los préstamos concedidos de las diferentes líneas de crédito otorgadas a los funcionarios de la CGR y del FBSCGR correspondiente a la cartera al día

Enajenación de activos: Saldo de \$115.430. Miles. Correspondiente a la suma que CISA, le debe al FBS por concepto de las cesiones de cartera vencida mayor a 180 días.

Otros Intereses: Saldo de \$1.630.264 miles que corresponden a causación de intereses en el aplicativo anterior "TAO" que al migrar la información al SIIF no permite realizar causaciones, sujeto a depuración en comité técnico de sostenibilidad contable.

Otros deudores: Saldo de \$106.276 miles corresponde a las multas por PASF que está en proceso de depuración

Para mayor claridad a continuación se concilia el registro de las operaciones contables y el informe de cartera a diciembre 31 de 2014, discriminando OTRAS CUENTAS POR COBRAR que no se reflejan en la cartera de préstamos concedidos por el FBS.

CONCEPTO	CARTERA CREDITO	OTRAS CTAS X COBRAR	TOTAL
Créditos a empleados dados por cobros realizados en periodos anteriores		43	43
Embargos judiciales pendientes de cobro		17.391	17.391
Pago por cuentas de terceros (EPS)		44.928	44.928
Préstamos concedidos por instituciones no financieras (Cartera al día)	53.147.823		53.847.123
Enajenación de activos		115.430	115.430
Otros intereses		1.630.264	1.630.264
Otros deudores		106.276	106.276
TOTAL OTROS DEUDORES	53.147.823	1.914.332	55.062.155

CARTERA DIFICIL COBRO	4.012.276	230.965	4.243.241
-----------------------	-----------	---------	-----------

TOTAL	57.160.099	2.145.297	59.305.396
--------------	-------------------	------------------	-------------------

Deudas de difícil cobro: El saldo a 31 de Diciembre de 2014 por \$4.243.241 miles; hace relación a: \$4.012.276 miles por concepto de Cartera en mora de 31 días a más de 360 días.

0-30 días \$2.565.849 miles
31-90 días \$ 426.056.miles
91-180 días \$ 283.085 miles
181-360 días \$ 28.365 miles
Mayor a 360 \$ 708.920 miles

Así mismo \$230.965 a Otros Deudores, así: \$216.603 miles por multas y sanciones que se causaban en el aplicativo anterior (TAO) y se encuentran en conciliación con la CGR y \$14.361 miles que corresponde a cuentas por cobrar del colegio. Estas cuentas se encuentran como difícil cobro porque el sistema TAO las reclasificaba así después de cumplir los 360 días en mora

Provisión para Deudores: El saldo a 31 de Diciembre de 2014 por de \$(851.436) miles corresponde a la provisión que se calcula por el método general, el cual consiste en aplicar la proporción del 5% para deudas superiores a 90 días, el 10% para deudas superiores a 180 días y el 15% para deudas superiores a 360 días; método utilizado a partir del 1 de enero del año 2014, a solicitud de la Junta Directiva del FBGCGR.

Teniendo en cuenta el cambio de método de provisión del individual (33% sobre cartera en mora superior a 360 días) al general, a 31 de diciembre de 2014 se presenta un mayor valor provisionado de \$728.107, miles el cual será ajustado durante el ejercicio contable de 2015, una vez se registre la venta de cartera pendiente de ajustar contablemente. En el cuadro siguiente se detalla el cálculo de la provisión:

DETALLE CALCULO PROVISION DE CARTERA

Edad Cartera	%	Saldo crédito	Provision
Total al día	0%	53.147.823	-
Total de 0 a 30	0%	2.565.849	-
Total 31 a 90	0%	426.056	-
Total 91 a 180	5%	283.085	14.154
Total 181 a 360	10%	28.365	2.837
Total Mayor a 360 método general	15%	708.920	106.338
Total Mayor a 360 método individual	33%		593.972
Otros deudores método individual	57%	2.145.297	134.135
TOTAL		59.305.395	851.436

NOTA N°. 5- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo a 31 de diciembre de 2014 por \$2.349.536 miles, corresponde a los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la Entidad o los recibidos en comodato, su principal variación respecto al año anterior obedece a la adquisición e Muebles, Enseres y Equipo de Oficina, y Equipo de Transporte Tracción y Elevación; según se describe en el cuadro siguiente:

DETALLE	Dic-14	Dic-13
Terrenos	617.456	617.456
Edificaciones	1.911.895	1.915.885
Bienes muebles en bodega	40.647	40.647
Redes, Líneas y Cables	16.448	16.448
Maquinaria y Equipo	65.800	65.643
Equipo Médico y Científico	212.417	228.217
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	296.853	201.620
Equipo de Comunicación	209.193	141.942
Equipo de Transporte Tracción y Elevación	20.631	20.631

Depreciación Acumulada	-1.041.804	-1.037.273
TOTALES	2.349.536	2.211.216

NOTA N°. 6- OTROS ACTIVOS

DETALLE	Dic-14	Dic -13
Gastos pagados por anticipado	141.024	58.464
Cargos Diferidos	267.008	243.733
Obras y mejoras - Valorizaciones	6.623.695	6.623.695
Amortización de Intangibles	0	-193.625
Intangibles	74.116	301.967
TOTALES	7.105.843	7.034.234

Gastos pagados por anticipado: El saldo a 31 de diciembre de 2014 por la suma de \$141.024 miles corresponde a las pólizas de seguros que amparan la cartera del FBS, los bienes muebles e inmuebles, la póliza global de manejo, la póliza de infidelidad y riesgos financieros y la póliza global para funcionarios CGR y FBS, que se amortizan mes a mes.

Cargos diferidos: El saldo a 31 de diciembre de 2014 por \$267.008 miles corresponde a materiales y suministros, y elementos de aseo y cafetería, que al cierre del periodo aumenta por la actualización de las salidas de almacén.

Obras y mejoras – valorizaciones: El saldo a saldo a 31 de diciembre de 2014 por \$6.623.695 miles corresponde a ajuste efectuado de acuerdo a valorización de los predios de colegio y centro médico, actualizado según el avalúo reflejado en el impuesto predial.

Intangibles: El saldo de \$74.116 miles corresponde a licencias de software pendientes de amortizar

NOTA N°. 7- CUENTAS POR PAGAR

DETALLE	Dic-14	Dic -13
Adquisición de Bienes y Servicios	651.818	220.606
Otras Transferencias 240315	644.833	309.710
Acreedores	766.273	746.720
Retención de la Fuente	90.889	24.768
Impuestos contribuciones y tasa por pagar	461	461
Créditos judiciales – sentencias	0	29
TOTALES	2.154.274	1.302.295

Adquisición de bienes y servicios: El saldo a 31 de Diciembre de 2014 de \$651.818 miles corresponde a \$359.926 miles de los bienes y servicios recibidos a satisfacción y \$291.891 miles de proyecto de inversión tecnológica y obra pendientes de pago a la fecha de cierre del periodo.

Otras Transferencias: El saldo a 31 de Diciembre de 2014 por \$644.833 miles, corresponde a la causación por concepto de los programas de apoyos educativos, recreativos y culturales, en cumplimiento del objeto misional del FBS.

Acreedores: El saldo a 31 de Diciembre de 2014 por \$766.273 miles, corresponde a cuentas por pagar por servicios públicos \$19.129 miles (dos sedes y comodato); seguros \$242.510 miles; saldo a favor de beneficiarios \$109.492 miles (mayores valores abonados en créditos); aportes seguridad social y parafiscal \$101.595 miles; honorarios y servicios \$129.180 y \$164.367 miles por concepto de apoyos educativos pendientes de girar.

NOTA N°. 8- OBLIGACIONES LABORALES

El saldo a 31 de diciembre de 2014 por \$345.608 miles corresponde a las prestaciones laborales pendientes de pagar a los funcionarios del Fondo de Bienestar Social, los principales conceptos son los siguientes:

CONCEPTO	Dic-14	Dic -13
Cesantías	301.863	274.984
Intereses a las cesantías	35.371	35.371
Vacaciones	1	0
Otros conceptos (bonificaciones)	8.373	5.425
TOTALES	345.608	315.690

NOTA N°. 9- PASIVOS ESTIMADOS

DETALLE	Dic-14	Dic -13
Provisión para contingencias	1.924.026	1.485.430
Provisión para prestaciones sociales	901.836	1.170.542
TOTALES	2.825.862	2.655.971

Provisión para contingencias: El saldo a 31 de diciembre de 2014 por \$1.924.026 miles, corresponde a la causación de la provisión de los litigios en contra de la Entidad, valor que se calcula con base en la probabilidad de incurrir en costos de acuerdo a los fallos proferidos en cada instancia de los procesos. (23 procesos administrativos)

Provisión para prestaciones sociales: El saldo a 31 de diciembre de 2014 por \$901.836 miles, corresponde a la provisión para el pago de cesantías, vacaciones y prima de servicios, valor que al siguiente periodo contable se contabiliza como cuenta por pagar real en la medida de la exigencia del pago, teniendo en cuenta la parametrización del aplicativo Siif II Nación.

NOTA N°. 10- OTROS PASIVOS

DETALLE	Dic-14	Dic -13
Recaudos por clasificar	106.726	0
Ingresos recibidos por anticipado	4.623	0
TOTAL	111.349	0

El saldo a 31 de Diciembre de 2014 por \$111.349 miles, corresponde a valores que se deben reintegrar al tesoro nacional por cesantías parciales, generados por menores valores pagados por dicho concepto; así mismo, valores recaudados por diferentes conceptos que se encuentran en partidas conciliatorias pendientes de reclasificar según el concepto de ingreso.

NOTA N°. 11- PATRIMONIO INSTITUCIONAL

DETALLE	Dic-14	Dic -13
Capital Fiscal	89.425.601	80.434.016
Utilidad y Pérdida del ejercicio	-1.245.241	10.520.005
Superávit por valorización	6.623.695	6.623.695
Patrimonio Institucional incorporado	0	483.282
Estimaciones al patrimonio público incorporado	-112.824	-1.583.230
TOTAL	94.691.231	96.477.768

Capital fiscal: El saldo a 31 de diciembre de 2014 por \$89.425.601 miles, corresponde a los recursos entregados por la Nación desde la creación del FBS, los traslados de las utilidades de ejercicios anteriores, las depreciaciones, amortizaciones y valorizaciones.

Pérdida del ejercicio: El saldo a 31 de diciembre de 2014 por \$(1.245.241) miles obedece a una disminución en el recaudo de los rendimientos financieros ocasionados principalmente por la reasignación 52 de créditos en el mes de noviembre y la no legalización oportuna de 41 créditos que asciende a \$8.217.088 miles; y por el pago anticipado por abono de cesantías.

Al comparar la utilidad y pérdida del ejercicio con la vigencia 2013 se observa que la utilidad obtenida a 31 de diciembre de 2013 por \$10.520.005 miles la cual está determinada por el ajuste de ejercicios anteriores en los ingresos por \$30.441.857 y en los gastos por \$23.499.622 miles; es decir, se generó un mayor valor en los ingresos de \$6.942.235 miles

Estimaciones al patrimonio público incorporado: El saldo a 31 de diciembre de 2014 por (\$112.824) miles corresponde a las actualizaciones por depreciaciones efectuadas para apropiar planta y equipo, que tienen incidencia en el patrimonio.

INGRESOS

NOTA N°. 12- INGRESOS FISCALES

Devoluciones y Descuentos: El saldo a 31 de diciembre por la suma \$(112.775), corresponde a devoluciones por mayores valores pagados o por desistimiento o devolución por multas no procedentes.

NOTA N°. 13- VENTA DE SERVICIOS

DETALLE	Dic-14	Dic -13
---------	--------	---------

Servicios Educativos	399.791	338.351
Servicios de Salud	63.180	55.289
Otros Servicios	5.920	5.555
Devoluciones servicios educativos	-464	0
TOTAL	468.427	399.194

Venta de Servicios: Los saldos a 31 de diciembre de 2014 por \$468.427 miles corresponde al recaudo de las matrículas y pensiones del Colegio, a la venta de servicios prestados por el centro médico y a los servicios prestados en el gimnasio.

NOTA N°. 14- OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

DETALLE	Dic-14	Dic -13
Fondos recibidos - Funcionamiento	27.777.787	26.001.485
Operaciones de Enlace	0	108.414
TOTAL	27.777.787	26.109.899

Fondos recibidos: El saldo a 31 de diciembre de 2014 por \$27.777.787 miles representa los giros recibidos del Tesoro Nacional para cumplir con los gastos de funcionamiento de personal, gastos generales y transferencias corrientes destinadas en su mayoría al pago de cesantías de los funcionarios de la CGR.

NOTA N°. 15- OTROS INGRESOS

DETALLE	Dic-14	Dic -13
Financieros	8.047.408	11.679.037
Extraordinarios	1.267.421	1.211.941
Otros ingresos ordinarios	27.543	412
Ajuste de Ejercicios Anteriores, Otros Ingresos	767.901	30.441.857
TOTAL	10.110.274	43.333.247

Financieros: El saldo a 31 de diciembre de 2014 por \$8.047.408 miles corresponde a: \$3.587.583 miles de intereses corrientes y de mora de la cartera recibidos a la fecha, por rendimientos financieros y comisiones de las cuenta de ahorro y corriente \$6.208 miles y \$4.453.617 miles por rendimientos de las inversiones como producto de la rotación del portafolio y el pago de los cupones a la fecha de su vencimiento.

Otros Ingresos: El saldo a 31 de diciembre de 2014 por \$27.544 miles corresponde a valores recibidos de CISA por venta de cartera.

Extraordinarios: El saldo a 31 de diciembre de 2014 por \$1.267.421 miles corresponde a: \$828.309 miles por recuperaciones que es una cuenta utilizada para causar el recaudo de la cartera que posteriormente es reclasificada a las cuentas de recaudo de deudores según el concepto al que corresponda y a la causación del recaudo de los seguros, y \$439.112 miles por concepto de valores reintegrados por incapacidades, venta de papel rezago y recuperaciones de costos y gastos por mayor valor en provisión de contingencias.

Ajuste de Ejercicios Anteriores: El saldo a 31 de diciembre de 2014 por \$767.901 miles, corresponde a los ajustes por mayor valor depreciado causado en periodos anteriores, de conformidad con el inventario físico; de ahí la notable disminución al comparar los ejercicios contables 2013 y 2014.

GASTOS

NOTA N°. 16- FUNCIONAMIENTO

El saldo a 31 de diciembre de 2014 por \$6.060.305 miles corresponde a los pagos administrativos para el normal funcionamiento de la Entidad y a erogaciones como la nómina del centro médico y colegio que se contabilizaba por gastos de operación, y al no existir centros de costos se debe contabilizar como gastos de administración, según los siguientes conceptos:

En el año 2013 por parametrización del aplicativo TAO, la dinámica imputaba incapacidades en la cuenta 5102.

DETALLE	Dic-14	Dic -13
Sueldos y Salarios	4.272.571	3.373.088
Contribuciones Imputadas		11.200
Contribuciones Efectivas	769.033	457.650
Aportes Sobre la Nomina	154.471	52.987
Generales	833.068	1.408.618
Impuestos, contribuciones y tasas	31.163	6.714
Impuesto sobre vehículo		251
TOTALES	6.060.306	5.359.005

A continuación se discriminan los conceptos más representativos relacionados con los gastos de funcionamiento.

Sueldos y Salarios: Los principales componentes de gasto por este concepto son los siguientes:

CONCEPTO	Dic-14	Dic -13
Sueldos	2.633.146	1.505.898
Remuneración Servicios Técnicos	52.287	108.109
Honorarios	71.419	282.477
Vacaciones	117.928	145.250
Bonificaciones (quinquenos, de dirección)	121.083	148.989
Cesantías	265.515	188.548
Bonificación por servicios prestados	90.713	90.665
Prima de servicios	217.188	282.567
Prima técnica	224.023	154.336
Capacitación, bienestar y estímulos	45.552	382.310
Otros conceptos (prima de navidad y vacacional , Aux. Tansp, aliment.)	433.717	83.939
TOTALES	4.272.571	3.373.088

Gastos Generales: Los principales valores pagados por este concepto son los siguientes:

La cuenta de Vigilancia está dividida entre gasto administrativo y operativo.

CONCEPTO	Dic-14	Dic -13
Vigilancia y Seguridad	76.092	210.428
Mantenimiento (Sede Administrativa, Colegio y Centro Médico, hardware y software)	243.044	277.168
Servicios públicos	154.721	216.550
Comunicación y Transporte	7.812	31.422
Seguros generales	0	530.600
Apoyos discapacitados	39.924	20.460
Apoyos educativos gerencias	0	2.240
Otros conceptos	311.475	119.750
TOTALES	833.068	1.408.618

Vigilancia y seguridad: La disminución de los gastos por vigilancia y seguridad respecto al 2013 está representado en su imputación contable a la cuenta de gastos generales (misionales) de conformidad con la parametrización establecida por la CGN a través del aplicativo SIIF.

Otros conceptos: En la cuenta otros conceptos los valor más representativos están dados por gastos de amortización de intangibles \$229.293, elementos de cafetería \$52.881 y viáticos \$19.371.

NOTA N°. 17- OPERACIONALES:

Sueldos y salarios: La disminución de sueldos y salarios entre las vigencias 2013 y 2014 obedece a la reclasificación del gasto en la cuenta de gastos de funcionamiento.

Generales (Misionales): El incremento de los gastos generales está representado en las obras de mantenimiento del colegio por \$320.605 miles, la contabilización de las pólizas Grupo vida funcionarios por \$336.876 miles valores que en la vigencia anterior se registraban por gastos de funcionamiento.

DETALLE	Dic-14	Dic -13
Sueldos y Salarios (Centro médico y Colegio)	516.298	1.632.155
Generales (Misionales)	1.091.502	238.982
Impuestos, contribuciones y tasas (vehículo)	41	91.342
TOTAL	1.607.841	1.962.480

NOTA N°. 18- PROVISIONES AGOTAMIENTO Y DEPRECIACIONES

DETALLE	Dic-14	Dic -13
Provisión para deudores (prestamos)	1.186.431	66.299

Provisiones para Contingencias (demandas)	438.597	1.182.410
TOTAL	1.625.027	1.248.709

Provisiones para deudores (préstamos): El incremento entre las vigencias 2013 y 2014 se explica porque en la vigencia 2013 se realizaron ventas a CISA reduciéndose el monto de créditos mayores a 360 días hecho que incide en la base para el cálculo de la provisión.

Así mismo, dado que en la vigencia 2014 se cambia el método de provisión de individual a general se provisiona el total de la cartera morosa a partir de 90 días.

Provisión para contingencias (Demandas): La disminución respecto a la vigencia 2013 se debe a la actualización de las demandas de acuerdo a los fallos proferidos en cada instancia del proceso, así como al pago unas demandas en especial la del reintegro del rector del Colegio.

NOTA N°. 19- TRANSFERENCIAS - OTRAS TRANSFERENCIAS

DETALLE	Dic-14	Dic -13
Otras transferencias	4.394.284	4.045.513.

El saldo a 31 de diciembre de 2014 por \$4.394.284 miles, corresponde a las erogaciones por concepto de apoyos educativos y auxilios de transportes otorgados a los funcionarios de la CGR.

NOTA N°. 20- TRANSFERENCIAS CORRIENTES

DETALLE	Dic-14	Dic -13
Operaciones Institucionales- Fondos entregados	25.434.686	21.538.013

El saldo a 31 de diciembre de 2014 por \$25.434.686 miles, corresponde al desembolso por concepto de cesantías parciales y definitivas de los funcionarios de la Contraloría General de la República, el incremento obedece al mayor valor pagado de cesantías como resultado de los traslados presupuestales de transferencias de capital-préstamos directos y transferencias corrientes- programa de salud, financiados con recursos propios del FBS.

NOTA N°. 21- OTROS GASTOS

DETALLE	Dic-14	Dic -13
Financieros	292.599	268.613
Otros gastos extraordinarios	0	683.532
Ajuste de Ejercicios Anteriores	74.210	23.499.622
TOTAL	366.809	24.451.767

Financieros: El saldo a 31 de diciembre de 2014 por \$292.599 miles, corresponde a la pérdida por la valoración a precios de mercado de los Títulos de Tesorería TES Clase B, la cual se debe reflejar como un gasto cuando en el momento de la valoración del portafolio es negativo, según lo dispuesto en la Resolución N°. 205 del 22 de mayo de 2008 y comisiones.