



**ORGANIZACIONES
SOLIDARIAS**



GOBIERNO DE COLOMBIA

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ORGANIZACIONES SOLIDARIAS

NIT. 899.999.050-8

**ESTADOS CONTABLES CON CORTE A
30 DE ABRIL DE 2018**

Grupo Gestión financiera



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 30 DE ABRIL DE 2018

Cifras en Pesos

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL:

NOTA 1: NATURALEZA JURIDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

La Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias es una entidad pública del Orden Nacional adscrita al Ministerio de Trabajo con domicilio en la ciudad de Bogotá, transformada mediante decreto 4122 de 2011 de Departamento Administrativo Nacional de Economía Solidaria a Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias. Como objetivo tiene el de diseñar, adoptar, dirigir, coordinar y ejecutar los programas y proyectos para la promoción, planeación, protección, fortalecimiento y desarrollo de las organizaciones solidarias y para dar cumplimiento a las disposiciones establecidas en la Constitución Política.

OBJETIVOS MISIONALES

- Fortalecer la cultura asociativa solidaria para su posicionamiento y contribución en los escenarios de Paz, Equidad y Educación.
- Promover la asociatividad solidaria como estrategia de equidad que contribuye a: generación de ingresos, trabajo decente, inclusión social, igualdad de oportunidades y construcción de tejido social, como fundamento de una Colombia en paz.
- Fortalecer la institucionalidad de la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias de modo que contribuya al cumplimiento de las metas de buen gobierno definidas en el PND.

MISIÓN

Promover, fomentar, fortalecer y desarrollar socio-empresarialmente las organizaciones solidarias para la prosperidad de los sectores y regiones del País, con una institucionalidad de sector fortalecida y transversal.



VISIÓN

En el año 2018 la Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias será reconocida por su liderazgo en el posicionamiento del sector solidario, en la contribución de los logros de Paz, Equidad y Educación, trabajando todos por un nuevo país

NOTA 2: POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

La Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias preparó su información contable con base en las políticas y prácticas establecidas por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución 356 de 2007 por el cual se adopta el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad; así mismo da cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016, que establece la información a reportar, los requisitos y los plazos para la presentación de la información financiera, económica y social a la Contaduría General de la Nación y a los diferentes conceptos e instructivos emitidos por la misma. De igual forma se dio cumplimiento a lo establecido en la resolución interna No. 709 del 28 de diciembre de 2017 por medio de la cual se adopta el Manual de Políticas y Prácticas Contables de la Entidad.

Los presentes Estados financieros se presentan en los términos y plazos establecidos en la resolución 159 del 29 de mayo de 2018, la cual modifica lo establecido en la 706 del 16 de diciembre de 2016.

De igual forma se tuvo en cuenta las resoluciones 006 del 11 de enero de 2017, 015 del 24 de enero de 2017, 107 del 30 de marzo de 2017, 116 del 6 de abril de 2017, 238 del 23 de junio de 2017, por medio de las cuales se ha modificado el Catálogo General de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

Para el proceso de preparación y registro de los estados contables, se aplicó el marco conceptual y la doctrina contable pública de conformidad con lo dispuesto en el Plan General de Contabilidad Pública establecido mediante la resolución 456 de 2017 la cual modifica la resolución 628 de 2015. En lo relacionado con procedimientos se observaron las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, para el registro de libros oficiales y preparación de documentos soporte.

Se dio cumplimiento a las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación para la elaboración de los estados contables en lo concerniente a los criterios de valuación y actualización de activos y pasivos fijados en la resolución 484 del 17 de octubre de 2017. Para el reconocimiento patrimonial mediante el registro de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica el



principio de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal a nivel general, se emplea la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

De conformidad con lo señalado en el Decreto 2674 de 2012, por medio del cual se reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación, la Entidad utilizó los parámetros establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y la Contaduría General de la Nación para las entidades en línea. Por lo anterior se tuvieron en cuenta las tablas, instructivos, guías y manuales publicados por las mismas entidades.

La Entidad no cuenta con sucursales o agencias que demanden agregación y/o consolidación de la información contable reportada.

2.1. MEDICION:

Los elementos reconocidos en los estados financieros (estado de situación financiera y estado de resultados), se encuentran fundamentados con valores determinados de fiabilidad desde su reconocimiento y su medición posterior:

Los activos de la entidad tienen como base de medición el costo: para la adquisición, reposición y desarrollo de estos, el costo de reconocimiento inicial de algunos activos se puede asignar al resultado a través de las depreciaciones y amortizaciones, pero también pueden ser objeto de ajuste por el reconocimiento de pérdidas.

Los pasivos son medidos al costo, por la contraprestación recibida a cambio de la obligación asumida correspondiente al efectivo o el efectivo pagado, los costos pueden ser reexpresados de acuerdo a las actualizaciones que sufre a través del tiempo en algunos casos.

Los ingresos se reconocen de acuerdo con el principio de asociación definidos así: *“el reconocimiento de los ingresos con contraprestación está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos”*, que para el caso de la entidad, los fondos recibidos provienen de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, como recursos Nación y que corresponden a operaciones interinstitucionales, con el fin de cubrir las obligaciones adquiridas por la entidad, para el cumplimiento de sus objetivos.

NOTA 3: LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS QUE INCIDEN EN EL PROCESO CONTABLE:

Bancos. No existe a la fecha un reporte de libro de bancos detallado de los movimientos de entradas y salidas de recursos desde SIIF NACION, que permita soportar las conciliaciones bancarias, por lo tanto se debe realizar de forma manual.



Deudores. En concordancia con el decreto No. 4023 de 2011, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional expidió la circular externa No. 002 de 2012, donde definió el procedimiento a seguir para compensar el presupuesto de la nación por el giro de recursos derivados de incapacidades que las Entidades Prestadoras del Servicio de Salud y de Riesgos Laborales reconocen, a través de reintegros a la Dirección del Tesoro Nacional. Teniendo en cuenta lo anterior no ha sido posible realizar el registro del reintegro presupuestal en el sistema, cuando las EPS o ARL consignan la liquidación de incapacidad antes que la Unidad realice el correspondiente pago mensual de nómina (debido a los procesos adelantados que se hacen desde el Grupo de Gestión Humana, ya que realizan la gestión de cobro ante las respectivas EPS o ARL, sin que se encuentre el pago en la nómina del mes, teniendo en cuenta que el cierre de novedades se realiza a mitad de mes y son reportadas con posterioridad). Lo anterior impide realizar el reintegro a nombre del tercero al cual se le debe pagar la incapacidad, generando procesos de reclasificación manual ya sea en cuentas o en terceros.

De igual forma, en el caso del registro de incapacidades en la nómina a través de carga masiva, es imposible definir más de un tipo de gasto para un rubro presupuestal, lo cual imposibilita el registro contable automático por separado de las incapacidades asumidas y de las incapacidades por cobrar, conforme a lo establecido en la norma (2 primeros días asumidos por el empleador y desde el 3er día asumido por la EPS).

Propiedad, planta y equipo. El inventario de los bienes muebles e inmuebles, se registra de forma manual, en una Hoja de cálculo de Excel y por medio de esta herramienta ofimática se realizan los cálculos correspondientes a depreciaciones por parte del área de almacén, se encuentra en proceso el desarrollo de un aplicativo que controle todos los bienes responsabilidad de gestión administrativa.

Cuentas por pagar. Teniendo en cuenta que el registro de nómina por carga masiva y el pago de deducciones es un proceso que deja traza contable automática, el beneficiario de las deducciones debería cancelarse de igual forma automáticamente, para evitar saldos negativos y por ende asientos contables manuales para el caso específico de los aportes a seguridad social y a fondos

Reportes. Las obligaciones presupuestales no permiten identificar en su impresión inmediata las cuentas contables afectadas, lo cual no permite identificar si el asiento contable fue el adecuado de primera mano, para evitar asientos contables manuales de corrección.

Información suministrada: La información que se recibe por las diferentes áreas para el registro del proceso contable, en su gran mayoría proviene de archivos



manuales manejados en Hojas de cálculo, lo cual genera reprocesos en sus validaciones para poderlo reflejar en la Contabilidad.

Personal del área. El Grupo de Gestión Financiera no cuenta con el personal de planta suficiente para el registro, análisis y control de la información contable, lo cual puede generar retrasos en la entrega de los informes correspondientes.

NOTA 4: EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

- **Activos**

La información registrada corresponde a los saldos iniciales y el movimiento del mes generados por la información suministrada de las diferentes áreas, ya que para este mes no se generaron adquisiciones o retiro de activos.

- **Pasivos**

Los cambios más significativos se encuentran representados en:

Beneficios a empleados: consolidación del pago real y la provisión en una misma cuenta, con base en la información suministrada por el Grupo de Gestión Humana de acuerdo a las variaciones salariales de cada funcionario de la planta de la Unidad.

- **Ingresos y Gastos**

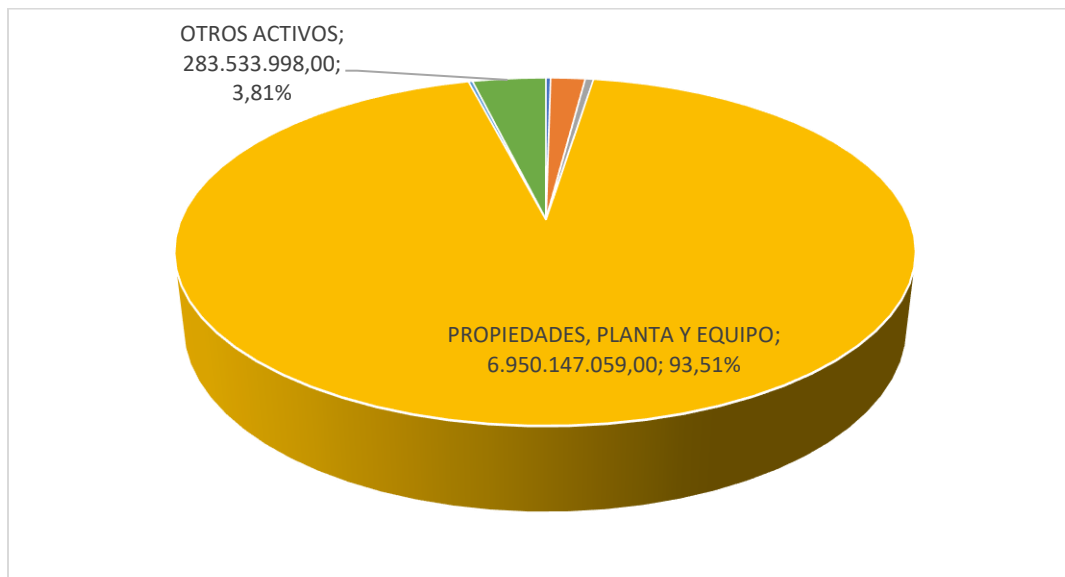
El resultado entre ingresos y gastos viene generando un excedente por los ingresos asignados en esta vigencia para dar cumplimiento a las cuentas por pagar registradas a 31 de diciembre de 2017, adicionalmente para este mes se recibieron ingresos por parte de la Dirección del tesoro, de acuerdo a las solicitudes de PAC realizadas para cumplir con el pago de las obligaciones mensuales contraídas de acuerdo con los objetivos de la entidad.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 5: RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CLASES, GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS

CUENTAS DEL ACTIVO

La siguiente es la composición de las cuentas más representativas del Activo por valores y porcentajes al corte 30 de abril de 2018.



5.1. GRUPO 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

De acuerdo a lo establecido en la política contable de la entidad se presenta la siguiente conciliación entre los saldos netos (descontando la depreciación) de inicio del periodo y el corte de la información financiera:

CODIGO	DESCRIPCION		SALDO FINAL	%
160501	Urbanos		739.933.709,00	10,65%
163504	Equipos de comunicación y computación	(a)	3.528.600,00	0,05%
164002	Oficinas		5.064.777.551,00	72,87%
164017	Parqueaderos y garajes		265.572.266,00	3,82%
166501	Muebles y enseres		274.972.903,00	3,96%
166502	Equipo y máquina de oficina		19.800.658,00	0,28%
167001	Equipo de comunicación		206.596.598,00	2,97%
167002	Equipo de computación	(b)	1.365.933.844,00	19,65%
167090	Otros equipos de comunicación y computación		273.647.170,00	3,94%
167502	Terrestre		178.504.516,00	2,57%
168002	Equipo de restaurante y cafetería		9.672.616,00	0,14%
168501	Edificaciones		-490.865.254,00	-7,06%
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina		-132.806.980,00	-1,91%
168507	Equipos de comunicación y computación	(c)	-647.332.396,00	-9,31%
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación		-178.504.516,00	-2,57%
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		-3.284.226,00	-0,05%
TOTALES			6.950.147.059,00	100,00%



Las siguientes son las novedades presentadas en el grupo propiedad planta y equipo para el mes de abril de 2018:

- (a) se ingresó a la cuenta de bienes muebles en bodega, equipo de cómputo recibido por QBE SEGUROS S.A. producto de la reposición del equipo con placa 5410, el cual no se ha asignado y por lo tanto se encuentra sin uso.
- (b) Se retiro de la subcuenta equipo de computación el valor de \$962.152 correspondiente al bien con placa 5410 por daño y su correspondiente subcuenta de depreciación. La Coordinación del Grupo de Tecnologías de la información de la entidad, realizo el trámite de reposición con la aseguradora QBE SEGUROS S.A. desde el año 2017, recibiendo para este mes su reposición, mes en el cual se hicieron los correspondientes registros de acuerdo a información suministrada por almacén perteneciente al Grupo de Gestión Administrativa.

Los demás saldos presentados en este mes corresponden al valor ajustado desde los saldos iniciales y los cuales son explicados en las notas de convergencia.

- (c) Se realizó el cálculo de la depreciación del mes, de acuerdo al reporte recibido por el Grupo de Gestión Administrativa.

5.2 GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

CODIGO	DESCRIPCION		SALDO FINAL	%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	(a)	35.453.367,00	12,50%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	(b)	450.698.704,00	158,96%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-202.618.073,00	-71,46%
TOTALES			283.533.998,00	100,00%

- a) Corresponde al saldo de la amortización de seguros acumulado y para este mes, se registro la adquisición de 11 firmas digitales token, mediante contrato 105 de 2018, celebrado con Andes Servicio de Certificación Digital S.A., por un valor total de \$1.243.550, como también se encuentra registrada



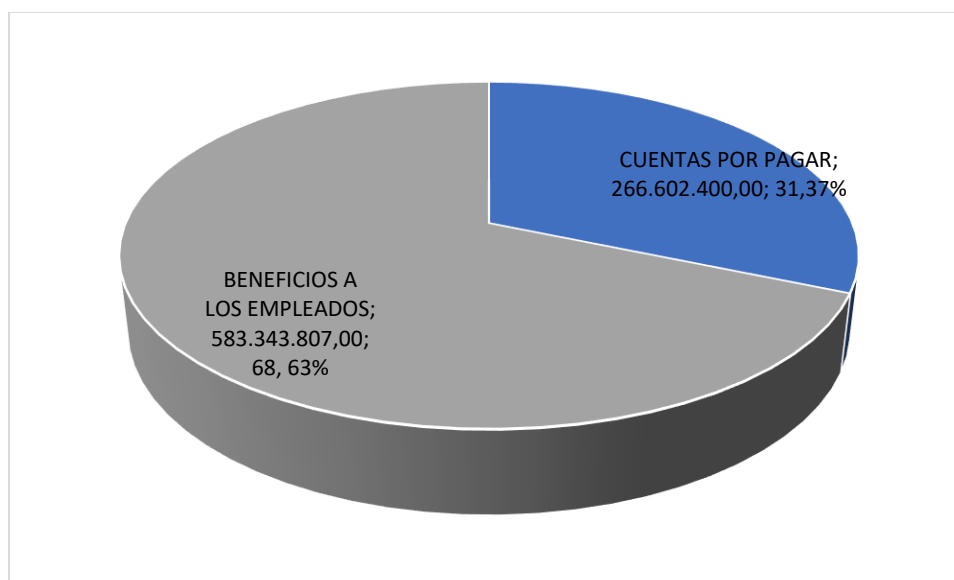
la salida de 3 de los Token adquiridos anteriormente, por valor de \$339.150, a usuarios del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF NACION.

(b) Activos Intangibles: Corresponde al saldo de la actualización de valores correspondientes a las compras de la entidad de programas informáticos tanto por licencias adquiridas por la entidad, como por desarrollos propios. Para el mes de abril se registraron (\$6.000.000) como software, aumentando el valor total de los activos intangibles de dicha subcuenta, correspondiente a los contratos 45 y 46 de 2018, según reporte recibido por el Coordinador del Grupo de Tecnologías de la Información.

(c) En lo correspondiente a las amortizaciones se continuaron realizando las que venían de periodos anteriores y se incluyeron las registradas para este mes, de los contratos 45 y 46 de 2018.

CUENTAS DEL PASIVO

La siguiente es la composición del Pasivo por valores y porcentajes, con corte a 30 de abril de 2018.





5.3 GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO FINAL	%
242401	Aportes a fondos pensionales	89.900,00	0,03%
242402	Aportes a seguridad social en salud	89.900,00	0,03%
243603	Honorarios	378.151,00	0,14%
243605	Servicios	124.097,00	0,05%
243615	Rentas de trabajo	8.686.389,00	3,26%
243625	Impuesto a las ventas retenido	575.314,00	0,22%
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	4.597.026,00	1,72%
246002	Sentencias	72.802.043,00	27,31%
249050	Aportes al ICBF y SENA	179.259.580,00	67,24%
TOTALES		266.602.400,00	100,00%

De acuerdo a los recursos Nación recibidos por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional a través de las solicitudes de PAC que la entidad realiza de acuerdo al cronograma establecido, se ha generado los correspondientes pagos para cancelar estas obligaciones, originadas para dar cumplimiento a los objetivos de la entidad.

Los porcentajes más significativos de las cuentas del pasivo, corresponden a saldos de periodos anteriores.

5.4 GRUPO 25 OBLIGACIONES LABORALES

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO FINAL	%
251104	Vacaciones	166.830.738,00	28,60%
251105	Prima de vacaciones	157.477.975,00	27,00%
251106	Prima de servicios	93.011.390,00	15,94%
251107	Prima de navidad	84.642.281,00	14,51%
251109	Bonificaciones	81.381.423,00	13,95%
TOTALES		583.343.807,00	100,00%

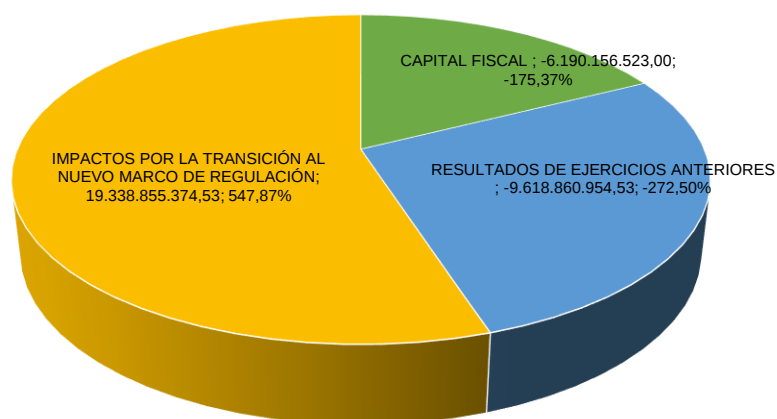
Representa el pago de las obligaciones laborales de los funcionarios de la Entidad, originados como consecuencia del derecho adquirido según las disposiciones legales vigentes, al igual que el valor acumulado de las provisiones, según reporte recibido del Grupo de Gestión Humana, los cuales algunos tienen mayor participación porcentual, en el caso de vacaciones y prima de vacaciones por los



periodos pendientes por disfrutar de algunos de los funcionarios de la planta global de la entidad.

CUENTAS DEL PATRIMONIO

La siguiente es la composición del Patrimonio por valores al corte del 30 de abril de 2018, los cuales se mantienen desde saldos iniciales y no han tenido modificaciones durante este periodo, su explicación detallada se encuentra en notas convergencia.



CUENTAS DE RESULTADO:

5.5 CLASES 4 Y 5 INGRESOS Y GASTOS

La siguiente es la composición del Ingreso para el periodo abril de 2018

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO FINAL	%
47	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	7.440.269.217,00	99,73%
48	OTROS INGRESOS	19.929.457,34	0,27%
TOTALES		7.460.198.674,34	100,00%

5.5.1 Fondos Recibidos y Operaciones sin Flujos de Efectivo:

Los Ingresos contemplan el flujo de fondos recibidos del Tesoro Nacional, para dar cumplimiento a las obligaciones registradas para el desarrollo del cometido estatal, a través del registro de Órdenes de Pago Presupuestales y no Presupuestales.



CODIGO	DESCRIPCION	SALDO FINAL	%
470508	Funcionamiento	1.875.468.745,00	25,21%
470510	Inversión	5.564.578.938,00	74,79%
472201	Cruce de cuentas	221.534,00	0,003%
TOTALES		7.440.269.217,00	100,00%

5.5.2 Otros Ingresos

Para el mes de abril se registro la contrapartida del equipo de cómputo recibido por reposición de la aseguradora QBE SEGUROS S.A. por valor de \$3.528.600.

Los demás saldos corresponden a ingresos de periodos anteriores.

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO FINAL	%
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	14.224.080,34	71,37%
480827	Aprovechamientos	2.176.777,00	10,92%
480839	Compensación o indemnización por deterioro, pérdidas o abonados	3.528.600,00	17,71%
TOTALES		19.929.457,34	100,00%

GASTOS

La siguiente es la composición del Gasto por valores y porcentajes, para el periodo abril de 2018:

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO FINAL	%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	4.159.993.294,00	94,39%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	230.323.279,00	5,23%
57	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	16.400.857,34	0,37%
58	OTROS GASTOS	500.320,00	0,01%
TOTALES		4.407.217.750,34	100,00%



5.5.3 Gastos de administración y operación

A continuación se detalla la composición de este grupo para este periodo:

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO FINAL	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	871.881.862,00	20,96%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3.786.677,00	0,09%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	250.887.096,00	6,03%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	50.500.500,00	1,21%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	431.312.256,00	10,37%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	142.022.254,00	3,41%
5111	GENERALES	2.375.274.649,00	57,10%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	34.328.000,00	0,83%
TOTALES		4.159.993.294,00	100,00%

Los gastos más representativos corresponden a:

- La subcuenta de sueldos, representado por las erogaciones generadas para el pago de los funcionarios de la planta de la Unidad.
- En cuanto a los gastos generales los mas representativos corresponden a los gastos de desarrollo, al igual que los gastos de servicios profesionales, para cumplir con los objetivos, la misión y visión de la entidad (Rubro Inversión)

5.5.4 Gastos de deterioro, depreciaciones amortizaciones y provisiones.

El comportamiento de las partidas es el siguiente para este periodo:

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO FINAL	%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	173.537.287,00	75,35%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	56.785.992,00	24,65%
TOTALES		230.323.279,00	100,00%

La variación porcentual más significativa corresponde al saldo acumulado de la depreciación de propiedad, planta y equipo y el movimiento de depreciación para el mes de abril, de acuerdo al reporte recibido por el Grupo de Gestión Administrativa.



5.5.5. Operaciones interinstitucionales

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO
5890	GASTOS DIVERSOS	\$500.320

El valor de esta cuenta corresponde a la eliminación del saldo contable por retiro del equipo de cómputo detallado previamente, en la nota 5.1.

CUENTAS DE ORDEN

5.6 CLASE 8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO
812004	ADMINISTRATIVAS	2.960.449.146,00
TOTALES		2.960.449.146,00

El saldo de esta subcuenta se encuentra conformado por nueve (9) procesos judiciales interpuestos por la Unidad a 30 de abril de 2018 reportados por la Oficina Asesora Jurídica.

Las novedades para este mes solo corresponden a las indexaciones de cada uno de los procesos, por un valor total de \$13.608.305.

5.7 CLASE 9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO FINAL	%
912002	Laborales	3.455.944,00	0,00%
912004	Administrativos	6.859.822.438,00	5,81%
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	111.192.682.141,00	94,19%
		118.055.960.523,00	100,00%



El saldo de este grupo 91 se encuentra conformado por diez (10) procesos judiciales en contra de la Unidad a 30 de abril de 2018 reportados por la Oficina Asesora Jurídica.

Las novedades para este mes solo corresponden a las indexaciones de cada uno de los procesos, por un valor total de \$542.668.120.

ORIGINAL FIRMADO

FRANCY YOLIMA MORENO VASQUEZ
Coordinador Grupo Gestión Financiera
TP. 182638 - T