



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL MES DE JULIO DE 2019

En cumplimiento de lo establecido en la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017, expedida por la Contaduría General de la Nación, a continuación, se detallan los principales hechos económicos no recurrentes que se presentaron a corte julio de 2019.

NOTA 1. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Función Pública adopta el criterio del registro de la propiedad planta y equipo por componentes cuando estos tengan un valor significativo con base en las políticas de operación de la Entidad por lo que también se debe cumplir con el criterio de que cada componente debe tener vida útil diferente.

Por lo anterior se hace necesario actualizar el Manual de Políticas Contables de Función Pública y las Políticas de Operación del subproceso de Gestión Financiera.

Para la vigencia 2019 el Departamento Administrativo de la Función Pública suscribió contrato de prestación de servicios cuyo objeto es "Realizar el avalúo comercial de los bienes muebles e inmuebles de propiedad del departamento administrativo de la función pública dando cumplimiento a la normatividad vigente, con el fin de conocer el valor real comercial y así mismo actualizar contablemente el valor de sus activos", motivo por el cual este grupo fue sujeto de reclasificaciones y bajas que se explicaran a nivel de cuenta.

CUENTA 1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA

Esta cuenta refleja una disminución de \$81.551.032, originado por:

- El incremento de \$1.373.750 por la compra de un taladro inalámbrico tipo industrial.
- La disminución de \$1.999.800 por la salida al servicio de la mesa de ping-pong.
- La disminución de \$2.205.000 por salida al servicio de una nevera identificada con placa No. 3589.
- La disminución de \$4.085.550 por salida al servicio de una impresora multifuncional laser richoh.
- La disminución es producto de la reclasificación por valor \$74.634.432; del último pago por adquisición de dos ascensores adquiridos en el año 2017.



CUENTA 1640 EDIFICACIONES

Esta cuenta refleja un aumento de \$626.913.184 originado por:

- El incremento de \$28.909.841 por el avalúo comercial del año 2019, al momento de la compra se afectó la cuenta de gasto de la vigencia 2017 pago correspondiente a la adquisición instalación y puesta en funcionamiento de un sistema de aire acondicionado para el auditorio de la Función Pública según contrato 233-2017.
- El incremento es producto de la reclasificación por valor \$98.854.462; egreso de almacén No: 12 acorde al informe final del avalúo realizado donde se indica que las divisiones en vidrio templado hacen parte del Edificio; estas se encontraban en la cuenta 166501 Muebles y Enseres con valor de \$239.158.736,02 con una depreciación de \$140.304.274,09.
- El incremento de \$297.160.114 por el avalúo comercial del año 2019, al momento de la compra se afectó la cuenta de gasto de la vigencia 2017 factura 1046, pago correspondiente a la adquisición de dos (2) ascensores para el edificio sede principal según contrato 252-2017.
- El incremento de \$127.354.335 por el avalúo comercial del año 2019, al momento de la compra se afectó la cuenta de gasto de la vigencia 2017 factura 1153 contrato 252-2017 adquisición de dos (2) ascensores para el edificio sede principal.
- El incremento por valor \$74.634.432 es producto de la reclasificación del último pago por adquisición de dos ascensores en el año 2017.

CUENTA 1655 MAQUINARIA Y EQUIPO

Esta cuenta refleja un aumento de \$1.999.800 por la entrada al servicio de la mesa de ping-pong.

CUENTA 1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

Esta cuenta refleja una disminución de \$236.953.736 originado por:

- La disminución de \$239.158.736 por el registro del egreso de almacén No. 12 acorde al informe final del avalúo realizado donde se indica que las divisiones en vidrio templado hacen parte del Edificio.
- El incremento de \$2.205.000 por la entrada al servicio de una nevera identificada con placa No. 3589



CUENTA 1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

Esta cuenta refleja un aumento de \$4.085.550 por la entrada al servicio de una impresora multifuncional laser richoh.

CUENTA 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)

Esta cuenta refleja una disminución por valor de \$77.363.933 originado por:

- El incremento de \$62.940.341 correspondiente a la depreciación mensual de los bienes muebles e inmuebles del Departamento Administrativo de la Función Pública.
- La disminución de \$140.304.274 de muebles y enseres de la depreciación de las divisiones en vidrio templado y su respectiva reclasificación a la cuenta 1640 Edificaciones acorde al informe final del avalúo realizado.

NOTA 2. PATRIMONIO ENTIDADES DE GOBIERNO

Atendiendo lo establecido en el marco normativo para entidades de Gobierno, párrafo 20 y demás, numeral 4.3. Corrección de errores de periodos anteriores, 4. POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES que establece: "Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la entidad, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.", se realizaron los siguientes registros contables.

CUENTA 3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Esta cuenta refleja un aumento por valor de \$831.858.963 originado por:

- El incremento por valor de \$801.976 del reintegro del convenio Sociedad Hotelera Tequendama de la vigencia 2017.
- El incremento de \$ 150.000.000 de la adición del convenio 020 de 1996 con ICETEX, en diciembre de 2018 se registró al gasto.



- El incremento de \$234.916.499 correspondiente al registro del recalcu del umbral de materialidad de los bienes que a diciembre se encontraban depreciados totalmente.
- La disminución por valor de \$ 2.209.069 correspondiente a reintegros que fueron consignados en la vigencia 2018 y se encontraba en el saldo de la cuenta reciproca 472080 del tesoro y que se debía reclasificar a la cuenta 240720 al cierre de la vigencia.
- El incremento de \$2.742.800 de reintegro de pagos de seguridad social que se cancelaron en la vigencia 2018 y que al momento de la liquidación en el 2019 se le hizo la deducción al funcionario para recuperar el gasto afectado.
- El incremento de \$1.899.200 de reintegro de Subatours de la Vigencia anterior.
- El incremento de \$900.931 de viáticos; \$ 617.990 reintegro del señor Sigifredo Albeniz Salinas, \$233.000 de Yuli Santoya y \$49.941 de Clara Collazos.
- El incremento de \$709.118 corresponde a reversión del comprobante manual No. 16882 por el reintegro de viáticos de la señora Virginia Guevara Sierra.
- El incremento de \$ 876.286 correspondiente al reintegro del convenio 265-2017 de DANE – FONDANE.
- La disminución de \$12.203.089 corresponde a la Orden de Pago No. 287184417 realizado por el Ministerio de Hacienda el 11/10/2017 y que el sistema no genero la contabilización automática a la cuenta reciproca Cuenta Única Nacional -CUN.
- El incremento de \$28.909.841 por el avalúo comercial del año 2019, al momento de la compra se afectó la cuenta de gasto de la vigencia 2017 pago correspondiente a la adquisición instalación y puesta en funcionamiento de un sistema de aire acondicionado para el auditorio de la función pública según contrato 233-2017.
- El incremento de \$297.160.114 por el avalúo comercial del año 2019, al momento de la compra se afectó la cuenta de gasto de la vigencia 2017 factura 1046, pago correspondiente a la adquisición de dos (2) ascensores para el edificio sede principal según contrato 252-2017.



- El incremento de \$127.354.335 por el avalúo comercial del año 2019, al momento de la compra se afectó la cuenta de gasto de la vigencia 2017 factura 1153 contrato 252-2017 adquisición de dos (2) ascensores para el edificio sede principal.

FERNANDO ANTONIO GRILLO RUBIANO
Director General
C.C 79. 320.374

NOHORA CONSTANZA SIABATO LOZANO
Coordinadora Grupo de Gestión Financiera
C.C 52.022.916

JENNY CONSTANZA CAMARGO CADENA
Contadora Pública
T.P. 134870-T

