MINEDUCACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

**SGE-2016-014**

Bogotá, D.C., marzo 10 de 2016

CAMARA DE REPRESENTANTES
UNIDAD DE CORRESPONDENCIA
RECIBIDO
11 MAR 2016
FIRMA No. 2832
HORA 4:12pm
Oficio Informe 9-1 CD

Doctor
**JAIME ALBERTO SEPULVEDA MUÑETON**
**Secretario General**
COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS
Cra. 7 No. 8 – 68 Edificio Nuevo del Congreso
Ciudad.

Asunto: **RESPUESTA SOLICITUD DE INFORMACIÓN PARA EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO Y BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN VIGENCIA FISCAL 2014.**

Respetado Doctor:

Atendiendo su solicitud de la referencia y relacionada con él envió de información para dar cumplimiento a lo ordenado en el artículo 310 de la Ley 5ª de 1992, a continuación, se indica la información correspondiente al Instituto Nacional para Sordos – INSOR, como se detalla a continuación:

**1.- De acuerdo con recursos recibidos del Presupuesto General de la Nación aprobado mediante la Ley 1737 de 2014 y liquidado según el Decreto 2710 de 2014, favor enviar la siguiente información con corte a 31 de diciembre de 2015**

**a). Presupuesto de Gastos Inicial 2014 vs. 2015 (Es el contenido en el Decreto de Liquidación).**

Presupuesto de gastos aprobado inicialmente 2014 – 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|---|---|---|---|---|
| | 2014 | 2015 | ABSOLUTA | PORCENTUAL |
| Funcionamiento | 3.757.234 | 3.795.525 | 38.291 | 1,02% |
| Servicio de la deuda | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| Inversión | 1.294.179 | 4.853.917 | 3.559.738 | 210,405% |
| **TOTALES** | **5.051.413** | **8.649.442** | **3.598.029** | **71,23%** |

## b). Presupuesto de Gastos Definitivo (Es el presupuesto inicial más adiciones, menos reducciones).

Presupuesto de gastos definitivo 2014 – 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|---|---|---|---|---|
| | 2014 | 2015 | ABSOLUTA | PORCENTUAL |
| Funcionamiento | 3.757.234 | 3.795.525 | 38.291 | 1.02% |
| Servicio de la deuda | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Inversión | 1.294.179 | 2.401.945 | 1.107.766 | 85.60% |
| **TOTALES** | **5.051.413** | **6.197.470** | **1.146.057** | **22.69%** |

## c). Presupuesto de Gastos por Tipo de Renta Definitivo (Es el presupuesto inicial más adiciones, menos reducciones).

Presupuesto 2015 en miles de pesos

| Tipo de Renta | Presupuesto Inicial | Presupuesto Final | Diferencia Absoluta | Variación% |
|---|---|---|---|---|
| Recursos de la Nación | 4.770.252 | 4.732.302 | 37.950 | 0.80% |
| Recursos Propios | 3.879.190 | 1.465.168 | 2.414.022 | 62.23% |
| **TOTAL** | **8.649.442** | **6.197.470** | **2.451.972** | **28.35%** |

Modificaciones al Presupuesto 2015 en miles de pesos

| Gasto | Apropiación Inicial | Modificaciones Positivas | Modificaciones Negativas | Apropiación Definitiva | Diferencia Apropiación | Variación % Apropiación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Recursos de la Nación | 4.770.252 | 0 | 37.950 | 4.732.302 | 37.950 | 0.80% |
| Recursos Propios | 3.879.190 | 0 | 2.414.022 | 1.465.168 | 2.414.022 | 62.23% |
| **TOTAL** | **8.649.442** | **0** | **2.451.972** | **6.197.470** | **2.451.972** | **28.35%** |

## d). Pérdidas de Apropiación en la vigencia 2015.

Apropiaciones sin comprometer miles de pesos

| Tipo de Gasto | Apropiación Definitiva (1) | Ejecución Compromisos (2) | Valor (1 – 2) |
|---|---|---|---|
| Funcionamiento | 3.795.525 | 3.540.620 | 254.905 |
| Servicio de la Deuda | 0 | 0 | 0 |
| Inversión | 2.401.945 | 2.053.027 | 348.918 |
| **TOTAL** | **6.197.470** | **5.593.647** | **603.823** |

## e). Comportamiento ejecución 2015 (valor no ejecutado de la apropiación correspondiente y porcentaje de lo ejecutado).

Comportamiento ejecución presupuestal de gastos 2015 en miles de pesos

| CONCEPTO | PRESUPUESTO | | VARIACIÓN | |
|---|---|---|---|---|
| | DEFINITIVO Apropiación definitiva | EJECUTADO obligado | SALDO NO EJECUTADO | % DE EJECUCIÓN a 31-12-2015 |
| **Funcionamiento** Gastos de Personal Gastos Generales Transferencias | 3.795.525 | 3.521.098 | 252.400 | 92,77% |
| **Servicio de la Deuda** | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| **Inversión** | 2.401.945 | 2.011.895 | 332.775 | 83,76% |
| **TOTALES** | **6.197.470** | **5.532.993** | **585.175** | **89,28%** |

## f). Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2015.

| | |
|---|---|
| Reservas presupuestales constituidas a 31-12- 15 | 60.655 |
| Cuentas por pagar constituidas a 31-12- 15 | 235.529 |
| **TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-15** | **296.184** |

## g). Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2014 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2015.

| DESCRIPCIÓN | REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-14 | REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO A 31-12-15 | % de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31-12-15 |
|---|---|---|---|
| Reservas Presupuestales | 8.151 | 7.430 | 91,16% |
| Cuentas por Pagar | 366.954 | 366.954 | 100% |
| **TOTAL** | **375.105** | **374.384** | **99,81%** |

**NOTA:** Si el rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2014, no se pagó en el 100% a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones.

No se ejecutó el 100% de la reserva presupuestal debido a que no se prestó parte de los servicios contratados, por lo tanto, la Entidad no tiene ningún saldo pendiente por pagar del valor constituido en la reserva.

**h). Adjuntar informe del jefe financiero, auditor, revisor fiscal o contralor sobre el buen manejo y cumplimiento de los principios presupuestales, de las metas y objetivos propuestos en la programación y ejecución del presupuesto durante la vigencia 2015.** En caso contrario explicar las razones de su incumplimiento.

**RTA/** ANEXO 1 PDF

**i). Favor informar qué limitaciones presentó o presenta el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II, y en qué forma se refleja en su información presupuestal y contable a 31 de diciembre de 2015.**

| Número | Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-15 | Observaciones |
|---|---|---|
| 1 | NO PRESENTO NINGUNA LIMITACIÓN | EL SISTEMA FUNCIONO CORRECTAMENTE, CON INFORMACIÓN CONFIABLE Y SEGURA. |
| 2 | | |

**2. Remitir copia de los estados financieros a 31-12-15 preparados y presentados por la entidad de acuerdo con el Instructivo N° 003 del 9 de diciembre de 2015 de la Contaduría General de la Nación:**

a) Balance general.
b) Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental.
c) Estado de cambios en el patrimonio.
d) Estado de flujos de efectivo. – N/A
e) Catálogo general de cuentas con sus respectivos saldos utilizado por la entidad. (Formato CGN2005_001_SALDOS_Y MOVIMIENTOS).
f) Operaciones reciprocas. (Formato CGN_0O2_OPERACIONES RECIPROCAS).
g) Notas explicativas a los estados financieros en los siguientes formatos: CGN2005NE_003_NOTAS DE_CARÁCTER_ESPECIFICO. CGN2005NG_NOTAS DE_CARÁCTER_GENERAL.

**RTA/** ANEXO 2 PDF

**3.- De acuerdo con lo establecido en los artículos 14°, 16° y 17° de la Resolución 185 de 2015, las empresas bajo el ámbito de la Resolución 743 de 2013 (modificada por las resoluciones 598 de 2014, 509 de 2015 y 576 de 2015), adicionalmente deben enviar los siguientes formularios:**

CGN2005_001_SALDOS_Y MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA.
CGN_0O2_OPERACIONES RECIPROCAS_CONVERGENCIA.
CGN2005NE_003_NOTAS_DE_CARACTER_ESPECIFICO_CONVERGENCIA.
CGN2005NG_003_NOTAS_DE_CARACTER_GENERAL_CONVERGENCIA.

**RTA/** Este punto NO APLICA

**4.- Favor adjuntar copia del dictamen a los estados financieros preparado y presentado por el revisor fiscal, auditor o contralor en los casos que la ley obligue a tenerlo.**

**RTA/** Este punto NO APLICA

**5.- Certificación suscrita por el representante legal y el contador de la entidad en donde informen que las cifras reflejadas en los estados financieros vigencia 2015, fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad de acuerdo con las normas señaladas en el Régimen de Contabilidad Pública.**

**RTA/** ANEXO 3 PDF

**6.- De acuerdo con el artículo 34, numeral 36 de la Ley 734 de 2002 y con el numeral 7° del Capítulo II, Sección II, Titulo II, Parte I del Régimen de Contabilidad Pública, favor enviar certificación del funcionario competente en donde se informe sobre la publicación en lugar visible y público y en la página de intranet de su entidad, los informes de gestión, resultados financieros y contables correspondientes a la vigencia fiscal 2015.**

**RTA/** ANEXO 4 PDF

**7.- Informe del total de los deudores o cuentas por cobrar de difícil recaudo a 31 de diciembre de 2015 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

| VALOR TOTAL DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | EDAD DE LOS DEUDORES O CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |
|---|---|
| 0.00 | NINGUNO |

¿Qué actuaciones administrativas está llevando a cabo su administración para recuperar estas deudas o cuentas de difícil recaudo?

**8.- Copia del informe sobre la evaluación del sistema de control interno contable a 31 de diciembre de 2015 presentado a la Contaduría General de la Nación, de acuerdo con la Resolución Nº 357 de julio 23 de 2008.**

**RTA/** ANEXO 5 PDF

**9.- Copia del Informe Ejecutivo Anual de Control Interno a 31 de diciembre de 2015 de acuerdo con la Circular Externa Nº 003 de febrero 2 de 2016 del Departamento Administrativo de la Función Pública.**

**RTA/** ANEXO 6 PDF

**10.- De acuerdo con lo establecido en la Resolución Orgánica N° 7350 del 29 de noviembre de 2013 de la Contraloría General de la República, informar el avance de su plan o planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República a 31 de diciembre de 2015 en el siguiente formato:**

# SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

| CONCEPTO | N° DE HALLAZGOS POR LA CGR | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA PACTADAS | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA CUMPLIDAS A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA EN PROCESO A 31-12-15 | ACTIVIDADES O ACCIONES DE MEJORA INCUMPLIDAS A 31-12-15 | CUMPLIM. DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 | AVANCE DEL PLAN DE MEJORAM. A 31-12-15 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| AUDITORIA VIGENCIA 2015 | 10 | 16 | 16 | 0 | 0 | 100% | 100% |

**NOTA:** Con relación a las actividades o acciones de mejora incumplidas a 31 de diciembre de 2015, favor informar las razones de este incumplimiento y ¿qué actuaciones administrativas se tomaron para subsanarlas durante la vigencia 2016?

Igualmente informar cual o cuales de los hallazgos de la Contraloría General de la República son estructurales y que su corrección depende de terceros.

Cordial saludo,

**MARIA CATALINA PARRA OSORIO**
Secretaria General

Anexos: 54 folios según relación en la comunicación

# ANEXO 1

**LA SUSCRITA COORDINADORA FINANCIERA DEL INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS – INSOR**

## CERTIFICA QUE:

El Instituto Nacional para Sordos – INSOR, dio buen manejo y cumplimiento a los principios presupuestales de las metas y objetivos propuestos en la programación y ejecución del presupuesto durante la vigencia fiscal 2015.

La presente certificación se expide en Bogotá D.C., a los diez días del mes de marzo de 2016.

**GLORIA DEL PILAR LOZANO RODRÍGUEZ**

# ANEXO 2

**ANEXO No. 1**
**INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS - "INSOR"**
**BALANCE GENERAL**
**A DICIEMBRE 31 DE 2015**
**(Cifras en miles de pesos)**

MINEDUCACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

| Cod. | ACTIVO | A DICIEMBRE 31 DE 2015 | A DICIEMBRE 31 DE 2014 |
|---|---|---|---|
| | **CORRIENTE** | **4.947.251** | **5.488.607** |
| 11 | EFECTIVO | 50.975 | 216.813 |
| 12 | TITULOS DE TESORERIA | 68.100 | 5.233.518 |
| 14 | DEUDORES | 4.828.176 | 38.276 |
| | **NO CORRIENTE** | **7.561.851** | **7.279.934** |
| 12 | TITULOS DE TESORERIA | - | 62.869 |
| 16 | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 6.944.898 | 6.659.668 |
| 19 | OTROS ACTIVOS | 616.953 | 557.397 |
| | **TOTAL ACTIVO** | **12.509.102** | **12.768.541** |
| | **CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS** | | |
| 81 | DERECHOS CONTINGENTES | 925.017 | 834.954 |
| 89 | DEUDORAS POR CONTRA(CR) | (925.017) | (834.954) |

| Cod. | PASIVO | A DICIEMBRE 31 DE 2015 | A DICIEMBRE 31 DE 2014 |
|---|---|---|---|
| | **CORRIENTE** | **427.010** | **574.995** |
| 24 | CUENTAS POR PAGAR | 366.570 | 494.574 |
| 25 | OBLIGACIONES LABORALES Y SEG. | - | 845 |
| 27 | PASIVOS ESTIMADOS | 60.440 | 78.479 |
| 29 | OTROS PASIVOS | - | 1.097 |
| | **TOTAL PASIVO** | **427.010** | **574.995** |
| | **PATRIMONIO** | | |
| 32 | PATRIMONIO INSTITUCIONAL | 12.082.092 | 12.193.546 |
| | **TOTAL PATRIMONIO** | **12.082.092** | **12.193.546** |
| | **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** | **12.509.102** | **12.768.541** |
| | **CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS** | | |
| 91 | OTRAS RESPONS. CONTIGENTES | 1.836 | 505.336 |
| 93 | ACREEDORAS DE CONTROL | 874.402 | 403.107 |
| 99 | ACREEDORAS POR CONTRA(DB) | (876.238) | (908.443) |

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE : OLGA MARCELA CUBIDES SALAZAR

FIRMA SECRETARIA GENERAL
NOMBRE : MARIA CATALINA PARRA OSORIO

FIRMA CONTADOR CON SALVEDADES
NOMBRE: MABEL RIOS SANABRIA
T.P. No. 21568 - T

**ANEXO No. 2**
**INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS - "INSOR"**
**BALANCE GENERAL**
**A DICIEMBRE 31 DE 2015**
**(Cifras en miles de pesos)**

MINEDUCACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

| COD. | ACTIVO | A DICIEMBRE 31 DE 2015 | A DICIEMBRE 31 DE 2014 |
|---|---|---|---|
| | **CORRIENTE** | **4.947.251** | **5.488.607** |
| **11** | **EFECTIVO** | **50.975** | **216.813** |
| 1105 | CAJA | 0 | 0 |
| 1110 | BANCOS Y CORPORACIONES | 50.975 | 216.813 |
| **12** | **INVERSIONES E INSTRUMENTOS** | **68.100** | **5.233.518** |
| 1201 | INVERSIONES CON FINES DE POLITICA | 68.100 | 5.233.518 |
| **14** | **DEUDORES** | **4.828.176 0** | **38.276** |
| 1407 | PRESTACION DE SERVICIOS | 139.854 | 36.502 |
| 1409 | SERIVICIOS DE SALUD | 0 | 552 |
| 1420 | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 0 | 0 |
| 1424 | EN ADMINISTRACION | 4.679.986 | 0 |
| 1470 | OTROS DEUDORES | 8.336 | 1.222 |
| | **NO CORRIENTE** | **7.561.851** | **7.279.934** |
| **12** | **INVERSIONES E INSTRUMENTOS** | **0** | **62.869** |
| 1203 | INVERSIONES CON FINES DE POLITICA | 0 | 62.869 |
| **16** | **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO** | **6.944.898** | **6.659.668** |
| 1615 | CONSTRUCCIONES EN CURSO | 1.763.961 | 1.679.961 |
| 1635 | BIENES MUEBLES EN BODEGA | 399.566 | 65.083 |
| 1640 | EDIFICACIONES | 4.608.285 | 4.602.285 |
| 1655 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 23.430 | 24.789 |
| 1660 | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO | 201.927 | 201.994 |
| 1665 | MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 260.202 | 271.808 |
| 1670 | EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION | 690.675 | 724.108 |
| 1675 | EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEV. | 59.990 | 59.990 |
| 1685 | DEPRECIACION ACUMULADA (CR) | (1.063.138) | (970.350) |
| **19** | **OTROS ACTIVOS** | **616.953** | **557.397** |
| 1905 | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 72 | 9.332 |
| 1910 | CARGOS DIFERIDOS | 279.255 | 149.048 |
| 1920 | BIENES ENTREGADOS A TERCEROS | 53.714 | 53.714 |
| 1960 | BIENES DE ARTE Y CULTURA | 110.449 | 110.449 |
| 1970 | INTANGIBLES | 169.121 | 230.512 |
| 1975 | AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES | -3.183 | -3.183 |
| 1999 | VALORIZACIONES | 7.525 | 7.525 |
| | **TOTAL ACTIVO** | **12.509.102** | **12.768.541** |
| | **CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS** | | |
| 8100 | DERECHOS CONTINGENTES | 925.017 | 834.954 |
| 8900 | DEUDORAS POR CONTRA (CR) | (925.017) | (834.954) |

| COD. | PASIVO | A DICIEMBRE 31 DE 2015 | A DICIEMBRE 31 DE 2014 |
|---|---|---|---|
| | **CORRIENTE** | **427.010** | **574.995** |
| **24** | **CUENTAS POR PAGAR** | **366.570** | **494.574** |
| 2401 | ADQUISION DE BIENES Y SERVICIOS | 218.620 | 198.322 |
| 2425 | ACREEDORES | 28.683 | 41.669 |
| 2436 | RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO | 61.867 | 50.530 |
| 2440 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 0 | 0 |
| 2460 | CREDITOS JUDICIALES | 57.400 | 204.053 |
| **25** | **OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAI** | **0** | **845** |
| 2505 | SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 0 | 0 |
| 2510 | PENSIONES POR PAGAR | 0 | 845 |
| **27** | **PASIVOS ESTIMADOS** | **60.440** | **79.576** |
| 2710 | PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS | 17.018 | 3.519 |
| 2715 | PROVION PARA PRESTACIONES SOCIALES | 43.422 | 74960 |
| 2720 | PROVION PARA PENSIONES | 0 | 0 |
| 2905 | RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 0 | 1.097 |
| | **TOTAL PASIVO** | **427.010** | **574.995** |
| | **PATRIMONIO** | | |
| **32** | **PATRIMONIO INSTITUCIONAL** | **12.082.092** | **12.193.546** |
| 3208 | CAPITAL FISCAL | 691.068 | 472.312 |
| 3225 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 11.277.416 | 11.430.266 |
| 3235 | SUPERAVIT POR DONACION | 18.434 | 14.074 |
| 3230 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | 87.649 | 479.630 |
| 3240 | SUPERAVIT POR VALORIZACIONES | 7.525 | 7.525 |
| 3268 | EFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE | 0 | 0 |
| 3270 | PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y A. | 0 | -210.261 |
| | **TOTAL PATRIMONIO** | **12.082.092** | **12.193.546** |
| | **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** | **12.509.102** | **12.768.541** |
| | **CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS** | | |
| 9100 | OTRAS RESPONS. CONTIGENTES (CR) | 1.836 | 505.336 |
| 9300 | ACREEDORAS DE CONTROL | 874.402 | 403.107 |
| 9900 | ACREEDORAS POR CONTRA | (876.238) | (908.443) |

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE : OLGA MARCELA CUBIDES SALAZAR

FIRMA CONTADOR CON SALVEDADES
NOMBRE: MABEL RIOS SAÑABRIA
T.P. No. 21568 - T

FIRMA SECRETARIO GENERAL
NOMBRE : MARIA CATALINA PARRA OSORIO

Anexo No. 3

**INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS - "INSOR"**

**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL**

**A DICIEMBRE 31 DE 2015**

**(Cifras en miles de pesos)**

| Codigo | Concepto | A DICIEMBRE 31 DE 2015 | A DICIEMBRE 31 DE 2014 |
|---|---|---|---|
| | **INGRESOS OPERACIONALES** | **4.993.248** | **4.889.984** |
| 42 | VENTA DE BIENES | 2.234 | 4.236 |
| 43 | VENTA DE SERVICIOS | 422.067 | 744.927 |
| 47 | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 4.568.947 | 4.140.821 |
| | **GASTOS OPERACIONALES** | **4.962.244** | **4.670.144** |
| 51 | ADMINISTRACION | 1.916.583 | 1.775.946 |
| 52 | DE OPERACION | 3.018.863 | 2.880.540 |
| 53 | PROVISIONES, AGOTAM, DEPREC.. Y AMORTIZACION | 13.518 | 13.344 |
| 57 | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 13.280 | 314 |
| | **EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL** | **31.004** | **219.840** |
| | **OTROS INGRESOS** | **369.482** | **614.679** |
| 48 | OTROS INGRESOS | 369.482 | 614.679 |
| | **OTROS GASTOS** | **312.837** | **354.889** |
| 58 | OTROS GASTOS | 312.837 | 354.889 |
| | **EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO** | **87.649** | **479.630** |

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE : OLGA MARGELA CUBIDES SALAZAR

FIRMA SECRETARIA GENERAL
NOMBRE : MARIA CATALINA PARRA OSORIO

FIRMA CONTADOR CON SALVEDADES
NOMBRE: MABEL RIOS SANABRIA
T.P. No. 21568 - T

Anexo No. 4
INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS - "INSOR"
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL
A DICIEMBRE 31 DE 2015
(Cifras en miles de pesos)

MINEDUCACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

| Codigo | Concepto | A DICIEMBRE 31 DE 2015 | A DICIEMBRE 31 DE 2014 |
|---|---|---|---|
| | **INGRESOS OPERACIONALES** | **4.993.248** | **4.889.984** |
| **42** | **VENTA DE BIENES** | **2.234** | **4.236** |
| 4204 | PRODUCTOS MANUFACTURADOS | 2.234 | 4.236 |
| **43** | **VENTA DE SERVICIOS** | **422.067** | **744.927** |
| 4305 | SERVICIOS EDUCATIVOS | 252.745 | 573.559 |
| 4312 | SERVICIO DE SALUD | 0 | 5.138 |
| 4333 | SERVICIOS DE COMUNICACIONES | 24.344 | 111.000 |
| 4390 | OTROS SERVICIOS | 144.978 | 55.230 |
| **47** | **OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES** | **4.568.947** | **4.140.821** |
| 4705 | FONDOS RECIBIDOS | 4.545.694 | 4.124.146 |
| 4722 | OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO | 23.253 | 16.675 |
| | **GASTOS OPERACIONALES** | **4.962.244** | **4.670.144** |
| **51** | **ADMINISTRACION** | **1.916.583** | **1.775.946** |
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS | 1.107.768 | 912.386 |
| 5102 | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 3.196 | 2.939 |
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 451.681 | 437.945 |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NOMINA | 89.539 | 87.218 |
| 5111 | GENERALES | 211.275 | 280.682 |
| 5120 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 53.124 | 54.776 |
| **52** | **DE OPERACION** | **3.018.863** | **2.880.540** |
| 5202 | SUELDOS Y SALARIOS | 1.578.996 | 1.722.839 |
| 5203 | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 0 | 0 |
| 5204 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 0 | 4.479 |
| 5207 | APORTES SOBRE LA NOMINA | 0 | 0 |
| 5211 | GENERALES | 1.438.336 | 1.152.092 |
| 5220 | IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES | 1.531 | 1.130 |
| **53** | **PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES** | **13.518** | **13.344** |
| 5314 | PROVIONES PARA CONTIGENCIAS | 13.518 | 13.344 |
| **57** | **OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES** | **13.280** | **314** |
| 5705 | FONDOS ENTREGADOS | 13.280 | 314 |
| 5722 | OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO | 0 | 0 |
| | **EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL** | **31.004** | **219.840** |
| **48** | **OTROS INGRESOS** | **369.482** | **614.679** |
| 4805 | FINANCIEROS | 369.482 | 614.119 |
| 4808 | OTROS INGRESOS ORDINARIOS | 0 | 0 |
| 4810 | EXTRAORDINARIOS | 0 | 560 |
| 4815 | AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 0 | 0 |
| | **SALDO NETO DE CONSOLIDACION CTAS DE RESULTADO** | **400.486** | **834.519** |
| **58** | **OTROS GASTOS** | **312.837** | **354.889** |
| 5805 | FINANCIEROS | 163.136 | 354.870 |
| 5808 | OTROS GASTOS ORDINARIOS | 12.813 | 0 |
| 5815 | AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 136.888 | 19 |
| | **EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO** | **87.649** | **479.630** |

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE : OLGA MARCELA CUBIDES SALAZAR

FIRMA SECRETARIA GENERAL
NOMBRE : MARIA CATALINA PARRA OSORIO

FIRMA CONTADOR CON SALVEDADES
NOMBRE: MABEL RIOS SANABRIA
T.P. No. 21568 - T

**Anexo No. 5**
**INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS "INSOR"**
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**
**A DICIEMBRE 31 DE 2015**
**(Cifras en miles de pesos)**

| | Valores |
|---|---|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | 12,193,546 |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL 2015 | **(111,454)** |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | **12,082,092** |

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

| | | Diciembre 31 De 2015 | Diciembre 31 De 2014 | |
|---|---|---|---|---|
| | **INCREMENTOS-DISMINUCIONES** | | | **-111,454** |
| 3208 | Capital Fiscal | 691,068 | 472,312 | 218,756 |
| 3225 | Resultado de ejercicios anteriores | 11,277,416 | 11,430,266 | (152,850) |
| 3230 | Resultado del Ejercicio | 87,649 | 479,630 | (391,981) |
| 3270 | Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones | - | (210,261) | 210,261 |
| | **PARTIDAS SIN VARIACION** | | | |
| 3235 | Superávit por Donación | 18,434 | 14,074 | 4,360 |
| 3240 | Superávit por Valorizaciones | 7,525 | 7,525 | 0 |
| | **TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2014-2015** | | | **(111,454)** |

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE : OLGA MARCELA CUBIDES SALAZAR

FIRMA SECRETARIA GENERAL
NOMBRE : MARIA CATALINA PARRA OSORIO

FIRMA CONTADOR CON SALVEDADES
NOMBRE: MABEL RIOS SANABRIA
T.P. No. T.P. No. 21568 - T

**DEPARTAMEN** CUNDINAMARCA
**MUNICIPIO** BOGOTA
**ENTIDAD** INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS "INSOR"
**CODIGO** 026000000
**FECHA DE CORTE** 31/12/15

MINEDUCACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

**PERIODO DE MOVIMIENTO**
1° de octubre al 31 de diciembre de 2015

Cifras en miles de pesos

| Codigo Contable | Nombre de la Cuenta | Saldo Inicial | Movimiento Debito | Movimiento Credito | Saldo Final | Saldo final Corriente | Saldo Final No Corriente |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **100000** | **ACTIVO** | **12.489.696** | **16.653.176** | **16.633.770** | **12.509.102** | **5.556.679** | **6.952.423** |
| **110000** | **EFECTIVO** | **60.152** | **1.118.734** | **1.127.911** | **50.975** | **50.975** | **0** |
| **110500** | **CAJA** | **21.000** | **0** | **21.000** | **0** | **0** | **0** |
| 110501 | Caja principal | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 110502 | Caja menor | 21.000 | 0 | 21.000 | 0 | 0 | 0 |
| **111000** | **DEPOSITOS EN INSTITUTCIONES FINANCIERAS** | **39.152** | **1.118.734** | **1.106.911** | **50.975** | **50.975** | **0** |
| 111005 | Cuenta corriente | 39.152 | 1.118.734 | 1.106.911 | 50.975 | 50.975 | 0 |
| **120000** | **INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS** | **5.363.531** | **8.265.732** | **13.561.163** | **68.100** | **68.100** | **0** |
| **120100** | **ADMINISTRACION EN TITULOS DE DEUDA** | **5.188.757** | **5.461.984** | **10.582.641** | **68.100** | **68.100** | **0** |
| 120101 | TÍTULOS DE TESORERÍA - TES | 5.188.757 | 5.461.984 | 10.582.641 | 68.100 | 68.100 | 0 |
| **120300** | **INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTUL** | **174.774** | **2.803.748** | **2.978.522** | **0** | **0** | **0** |
| 120309 | TÍTULOS DE TESORERÍA - TES | 174.774 | 2.803.748 | 2.978.522 | 0 | 0 | 0 |
| **140000** | **DEUDORES** | **6.719** | **6.139.224** | **1.317.767** | **4.828.176** | **4.828.176** | **0** |
| **140600** | **VENTA DE BIENES** | **0** | **828** | **828** | **0** | **0** | **0** |
| 140604 | Productos manufacturados | 0 | 828 | 828 | 0 | 0 | 0 |
| **140700** | **PRESTACION DE SERVICIOS** | **0** | **254.897** | **115.043** | **139.854** | **139.854** | **0** |
| 140701 | Servicios educativos | 0 | 176.219 | 36.365 | 139.854 | 139.854 | 0 |
| 140711 | Servicio de comunicaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 140717 | Asistencia Técnica | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 140718 | Servicios informativos | 0 | 78.678 | 78.678 | 0 | 0 | 0 |
| 140790 | Otros Servicios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **140900** | **SERVICIOS DE SALUD** | **0** | **1.291** | **1.291** | **0** | **0** | **0** |
| 140909 | Facturacion pendiente de radicar | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 140910 | Servicios de salud entidades con regimen especial fa | 0 | 1.291 | 1.291 | 0 | 0 | 0 |
| **142000** | **AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 142011 | Avance para viáticos y gastos de viaje | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 142012 | Anticipo para adquisición de bienes y servicios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 142013 | Anticipo para proyectos de inversión | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **142200** | **ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 142202 | Retención en la fuente | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **142400** | **RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION** | **0** | **5.874.220** | **1.194.234** | **4.679.986** | **4.679.986** | **0** |
| 142402 | En administracion | 0 | 5.874.220 | 1.194.234 | 4.679.986 | 4.679.986 | 0 |
| **147000** | **OTROS DEUDORES** | **6.719** | **7.988** | **6.371** | **8.336** | **8.336** | **0** |
| 147064 | Pago por cuenta de terceros | 5.786 | 6.346 | 4.729 | 7.403 | 7.403 | 0 |
| 147079 | Indemnizaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 147090 | Otros deudores | 933 | 1.642 | 1.642 | 933 | 933 | 0 |
| **150000** | **INVENTARIOS** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **151000** | **MERCANCIAS EN EXISTENCIA** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 151090 | Otras mercancías en existencia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **160000** | **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO** | **6.597.635** | **461.138** | **113.875** | **6.944.898** | **0** | **6.944.898** |
| **160500** | **TERRENOS** | **0** | **12.000** | **12.000** | **0** | **0** | **0** |
| 160501 | Urbanos | 0 | 12.000 | 12.000 | 0 | 0 | 0 |
| **161500** | **CONSTRUCCIONES EN CURSO** | **1.703.961** | **60.000** | **0** | **1.763.961** | **0** | **1.763.961** |
| 161501 | Edificaciones | 1.703.961 | 60.000 | 0 | 1.763.961 | 0 | 1.763.961 |
| **163500** | **BIENES MUEBLES EN BODEGA** | **64.248** | **335.318** | **0** | **399.566** | **0** | **399.566** |
| 163501 | Maquinaria y equipo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 163502 | Equipo médico y científico | 32.717 | 0 | 0 | 32.717 | 0 | 32.717 |
| 163503 | Muebles y enseres y equipo de oficina | 9.283 | 0 | 0 | 9.283 | 0 | 9.283 |
| 163504 | Equipo de comunicación y computación | 22.248 | 335.318 | 0 | 357.566 | 0 | 357.566 |
| 163590 | Otros bienes muebles en bodega | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **164000** | **EDIFICACIONES** | **4.608.285** | **0** | **0** | **4.608.285** | **0** | **4.608.285** |
| 164004 | Locales | 4.608.285 | 0 | 0 | 4.608.285 | 0 | 4.608.285 |
| **165500** | **MAQUINARIA Y EQUIPO** | **23.430** | **0** | **0** | **23.430** | **0** | **23.430** |
| 165511 | Herramientas y accesorios | 22.594 | 0 | 0 | 22.594 | 0 | 22.594 |
| 165523 | Equipo de aseo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 165590 | Otras maquinarias y equipo | 836 | 0 | 0 | 836 | 0 | 836 |
| **166000** | **EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO** | **201.927** | **0** | **0** | **201.927** | **0** | **201.927** |
| 166007 | Equipo de apoyo y diagnostico | 201.927 | 0 | 0 | 201.927 | 0 | 201.927 |
| **166500** | **MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA** | **260.202** | **0** | **0** | **260.202** | **0** | **260.202** |

| Codigo Contable | Nombre de la Cuenta | Saldo Inicial | Movimiento Debito | Movimiento Credito | Saldo Final | Saldo final Corriente | Saldo Final No Corriente |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 166501 | Muebles y enseres | 250.661 | 0 | 0 | 250.661 | 0 | 250.661 |
| 166502 | Equipo y máquina de oficina | 9.541 | 0 | 0 | 9.541 | 0 | 9.541 |
| 166590 | Otros muebles, eneseres y equipos de oficina | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **167000** | **EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN** | **690.675** | **11.049** | **11.049** | **690.675** | **0** | **690.675** |
| 167001 | Equipo de comunicación | 103.348 | 0 | 0 | 103.348 | 0 | 103.348 |
| 167002 | Equipo de computación | 587.327 | 4.785 | 4.785 | 587.327 | 0 | 587.327 |
| 167090 | Equipo de computación | 0 | 6.264 | 6.264 | 0 | 0 | 0 |
| **167500** | **EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACI** | **59.990** | **0** | **0** | **59.990** | **0** | **59.990** |
| 167502 | Terrestre | 59.990 | 0 | 0 | 59.990 | 0 | 59.990 |
| **168500** | **DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)** | **-1.015.083** | **42.771** | **90.826** | **-1.063.138** | **0** | **-1.063.138** |
| 168501 | Edificaciones | -153.407 | 0 | 23.011 | -176.418 | 0 | -176.418 |
| 168504 | Maquinaria y equipo | -1.064 | 2.913 | 2.918 | -1.069 | 0 | -1.069 |
| 168505 | Equipo médico y científico | -187.788 | 13.941 | 14.400 | -188.247 | 0 | -188.247 |
| 168506 | Muebles, enseres y equipos de oficina | -243.222 | 0 | 2.058 | -245.280 | 0 | -245.280 |
| 168507 | Equipos de comunicación y computación | -413.008 | 0 | 21.022 | -434.030 | 0 | -434.030 |
| 168508 | Equipos de transporte, tracción y elevación | -16.594 | 25.917 | 27.417 | -18.094 | 0 | -18.094 |
| **190000** | **OTROS ACTIVOS** | **461.659** | **668.348** | **513.054** | **616.953** | **609.428** | **7.525** |
| **190500** | **BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO** | **672** | **940** | **1.540** | **72** | **72** | **0** |
| 190501 | Seguros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 190505 | Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 190508 | Mantenimiento | 672 | 940 | 1.540 | 72 | 72 | 0 |
| **191000** | **CARGOS DIFERIDOS** | **133.799** | **580.920** | **435.464** | **279.255** | **279.255** | **0** |
| 191001 | Materiales y suministros | 41.806 | 130.011 | 11.684 | 160.133 | 160.133 | 0 |
| 191003 | Material quirurgico | 363 | 109 | 116 | 356 | 356 | 0 |
| 191004 | Dotaciòn a trabajadores | 0 | 12.104 | 12.104 | 0 | 0 | 0 |
| 191008 | Estudios y proyectos | 0 | 2.844 | 1.228 | 1.616 | 1.616 | 0 |
| 191021 | Elementos de aseo, lavandería y cafetería | 13.645 | 3.983 | 3.448 | 14.180 | 14.180 | 0 |
| 191024 | Videos | 77.985 | 636 | 5.233 | 73.388 | 73.388 | 0 |
| 191026 | Mantenimiento | 0 | 29.582 | 0 | 29.582 | 29.582 | 0 |
| 191090 | Otros cargos diferidos | 0 | 401.651 | 401.651 | 0 | 0 | 0 |
| **192000** | **BIENES ENTREGADOS A TERCEROS** | **53.714** | **0** | **0** | **53.714** | **53.714** | **0** |
| 192002 | Bienes inmuebles entregados en adminstracion | 25.032 | 0 | 0 | 25.032 | 25.032 | 0 |
| 192005 | Bienes muebles entregados en comodato | 28.682 | 0 | 0 | 28.682 | 28.682 | 0 |
| **196000** | **BIENES DE ARTE Y CULTURA** | **110.449** | **0** | **0** | **110.449** | **110.449** | **0** |
| 196007 | Libros y publicaciones de Investigación y consulta | 110.449 | 0 | 0 | 110.449 | 110.449 | 0 |
| **197000** | **INTANGIBLES** | **158.683** | **86.488** | **76.050** | **169.121** | **169.121** | **0** |
| 197007 | Licencias | 4.345 | 76.050 | 76.050 | 4.345 | 4.345 | 0 |
| 197008 | Software | 154.338 | 10.438 | 0 | 164.776 | 164.776 | 0 |
| **197500** | **AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES** | **-3.183** | **0** | **0** | **-3.183** | **-3.183** | **0** |
| 197505 | Derechos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 197507 | Licencias | -3.183 | 0 | 0 | -3.183 | -3.183 | 0 |
| **199900** | **VALORIZACIONES** | **7.525** | **0** | **0** | **7.525** | **0** | **7.525** |
| 199952 | Terrenos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 199962 | Edificaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 199967 | Equipo médico y científico | 6.750 | 0 | 0 | 6.750 | 0 | 6.750 |
| 199968 | Muebles y enseres y equipo de oficina | 775 | 0 | 0 | 775 | 0 | 775 |
| **200000** | **PASIVO** | **276.939** | **3.663.758** | **3.813.829** | **427.010** | **427.010** | **0** |
| **240000** | **CUENTAS POR PAGAR** | **80.447** | **1.691.480** | **1.977.603** | **366.570** | **366.570** | **0** |
| **240100** | **ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL** | **5.545** | **1.118.763** | **1.331.838** | **218.620** | **218.620** | **0** |
| 240101 | Bienes y servicios | 75 | 5.151 | 27.530 | 22.454 | 22.454 | 0 |
| 240102 | Proyectos de inversión | 5.470 | 1.113.612 | 1.304.308 | 196.166 | 196.166 | 0 |
| **242500** | **ACREEDORES** | **5.232** | **532.140** | **555.591** | **28.683** | **28.683** | **0** |
| 242504 | Servicios públicos | 0 | 15.426 | 15.426 | 0 | 0 | 0 |
| 242506 | Suscripciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 242507 | Arrendamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 242508 | Viáticos y gastos de viaje | 0 | 277 | 277 | 0 | 0 | 0 |
| 242510 | Seguros | 0 | 55 | 194 | 139 | 139 | 0 |
| 242518 | Aportes a fondos pensionales | 581 | 101.935 | 101.935 | 581 | 581 | 0 |
| 242519 | Aportes a seguridad social en salud | 662 | 80.040 | 80.040 | 662 | 662 | 0 |
| 242520 | Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación | 0 | 43.012 | 43.012 | 0 | 0 | 0 |
| 242523 | Fondos de empleados | 2.399 | 105.484 | 108.252 | 5.167 | 5.167 | 0 |
| 242524 | Embargos judiciales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 242532 | Aportes a riesgos profesionales | 0 | 2.671 | 2.671 | 0 | 0 | 0 |
| 242533 | Fondo de solidaridad y garantia en salud | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 242535 | Libranzas | 1.590 | 70.961 | 76.162 | 6.791 | 6.791 | 0 |
| 242546 | Contratos de medicina prepagada | 0 | 4.283 | 4.348 | 65 | 65 | 0 |
| 242552 | Honorarios | 0 | 38.229 | 38.229 | 0 | 0 | 0 |
| 242553 | Servicios | 0 | 57.767 | 72.045 | 14.278 | 14.278 | 0 |
| 242590 | Otro acreedores | 0 | 12.000 | 13.000 | 1.000 | 1.000 | 0 |
| **243600** | **RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIME** | **12.270** | **36.590** | **86.187** | **61.867** | **61.867** | **0** |
| 243601 | Salarios y pagos laborales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Codigo Contable | Nombre de la Cuenta | Saldo Inicial | Movimiento Debito | Movimiento Credito | Saldo Final | Saldo final Corriente | Saldo Final No Corriente |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 243603 | Honorarios | 493 | 2.962 | 8.636 | 6.167 | 6.167 | 0 |
| 243604 | Comisiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 243605 | Servicios | 1.378 | 451 | 400 | 1.327 | 1.327 | 0 |
| 243606 | Arrendamientos | 346 | 514 | 1.027 | 859 | 859 | 0 |
| 243608 | Compras | 0 | 0 | 10.880 | 10.880 | 10.880 | 0 |
| 243615 | A empleados articulo 383 ET | 3.254 | 29.532 | 41.598 | 15.320 | 15.320 | 0 |
| 243616 | A empleados articulo 384 ET | 2.752 | 0 | 0 | 2.752 | 2.752 | 0 |
| 243618 | Contribuyentes que no pertenecen a la categoria de e | 0 | 0 | 44 | 44 | 44 | 0 |
| 243625 | Impuesto a las ventas retenido por consignar | 971 | 1.377 | 13.597 | 13.191 | 13.191 | 0 |
| 243626 | Contrato de obra | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 243627 | Retención de impuesto de industria y comercio por co | 3.073 | 1.754 | 10.005 | 11.324 | 11.324 | 0 |
| 243629 | Retencion de impuestos sobre la rentapara la equidad | 3 | 0 | 0 | 3 | 3 | 0 |
| **244000** | **IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS** | **0** | **3.987** | **3.987** | **0** | **0** | **0** |
| 244003 | Impuesto predial unificado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 244014 | Cuota de fiscalización y auditaje | 0 | 3.678 | 3.678 | 0 | 0 | 0 |
| 244016 | Impuestos Sobre Vehiculos Automotores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 244026 | Sanciones | 0 | 309 | 309 | 0 | 0 | 0 |
| **246000** | **CREDITOS JUDICIALES** | **57.400** | **0** | **0** | **57.400** | **57.400** | **0** |
| 246002 | Sentencias y conciliaciones | 57.400 | 0 | 0 | 57.400 | 57.400 | 0 |
| **250000** | **OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD S** | **845** | **867.444** | **866.599** | **0** | **0** | **0** |
| **250500** | **SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES** | **0** | **865.785** | **865.785** | **0** | **0** | **0** |
| 250501 | Nómina por pagar | 0 | 438.047 | 438.047 | 0 | 0 | 0 |
| 250502 | Cesantías | 0 | 82.847 | 82.847 | 0 | 0 | 0 |
| 250504 | Vacaciones | 0 | 88.205 | 88.205 | 0 | 0 | 0 |
| 250505 | Prima de vacaciones | 0 | 58.004 | 58.004 | 0 | 0 | 0 |
| 250506 | Prima de servicios | 0 | 8.098 | 8.098 | 0 | 0 | 0 |
| 250507 | Prima de navidad | 0 | 155.846 | 155.846 | 0 | 0 | 0 |
| 250512 | Bonificaciones | 0 | 34.738 | 34.738 | 0 | 0 | 0 |
| **251000** | **PENSIONES Y PRESTACIONES ECONOMICAS POR** | **845** | **1.659** | **814** | **0** | **0** | **0** |
| 251001 | Pensiones de jubilación patronales | 826 | 1.640 | 814 | 0 | 0 | 0 |
| 251005 | Mesadas pensionales no reclamadas | 19 | 19 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **270000** | **PASIVOS ESTIMADOS** | **193.922** | **345.885** | **212.403** | **60.440** | **60.440** | **0** |
| **271000** | **PROVISION PARA CONTINGENCIAS** | **3.519** | **19** | **13.518** | **17.018** | **17.018** | **0** |
| 271005 | Litigios | 19 | 19 | 13.518 | 13.518 | 13.518 | 0 |
| 271015 | Mecanismos alternativos de solucion de conflictos | 3.500 | 0 | 0 | 3.500 | 3.500 | 0 |
| **271500** | **PROVISIONES PARA PENSIONES SOCIALES** | **190.403** | **343.848** | **196.667** | **43.422** | **43.422** | **0** |
| 271503 | Vacaciones | 38.055 | 101.679 | 67.311 | 3.687 | 3.687 | 0 |
| 271504 | Prima de servicios | 21.436 | 9.402 | 19.161 | 31.195 | 31.195 | 0 |
| 271506 | Prima de vacaciones | 28.949 | 66.835 | 40.399 | 2.513 | 2.513 | 0 |
| 271507 | Bonificaciones | 1.000 | 0 | 0 | 1.000 | 1.000 | 0 |
| 271509 | Prima de navidad | 100.963 | 165.732 | 69.796 | 5.027 | 5.027 | 0 |
| 271590 | Otras provisiones para prestaciones sociales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **272000** | **PROVISIONES PARA PENSIONES** | **0** | **2.218** | **2.218** | **0** | **0** | **0** |
| 272003 | Cálculo actuarial de pensiones actuales | 2.218 | 2.218 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 272004 | Pensiones actuales por amortizar | -2.218 | 0 | 2.218 | 0 | 0 | 0 |
| **290000** | **OTROS PASIVOS** | **1.725** | **758.949** | **757.224** | **0** | **0** | **0** |
| **290500** | **RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS** | **1.725** | **758.949** | **757.224** | **0** | **0** | **0** |
| 290580 | Recaudos por clasificar | 1.725 | 758.949 | 757.224 | 0 | 0 | 0 |
| **300000** | **PATRIMONIO** | **12.042.498** | **883.998** | **923.592** | **12.082.092** | **0** | **12.082.092** |
| **320000** | **PATRIMONIO INSTITUCIONAL** | **12.042.498** | **883.998** | **923.592** | **12.082.092** | **0** | **12.082.092** |
| **320800** | **CAPITAL FISCAL** | **262.051** | **203.463** | **632.480** | **691.068** | **0** | **691.068** |
| 320801 | Capital fiscal | 262.051 | 203.463 | 632.480 | 691.068 | 0 | 691.068 |
| **322500** | **RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES** | **11.909.896** | **632.480** | **0** | **11.277.416** | **0** | **11.277.416** |
| 322501 | Utilidad o excedente acumulados | 11.909.896 | 632.480 | 0 | 11.277.416 | 0 | 11.277.416 |
| **323000** | **RESULTADOS DEL EJERCICIO** | **0** | **0** | **87.649** | **87.649** | **0** | **87.649** |
| 323001 | Utilidad o excedente del ejercicio | 0 | 0 | 87.649 | 87.649 | 0 | 87.649 |
| **323500** | **SUPERAVIT POR DONACION** | **18.434** | **0** | **0** | **18.434** | **0** | **18.434** |
| 323502 | En especie | 18.434 | 0 | 0 | 18.434 | 0 | 18.434 |
| **324000** | **SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN** | **7.525** | **0** | **0** | **7.525** | **0** | **7.525** |
| 324052 | Terrenos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 324062 | Edificaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 324067 | Equipo médico y cientifico | 6.750 | 0 | 0 | 6.750 | 0 | 6.750 |
| 324068 | Muebles, enseres y equipo de oficina | 775 | 0 | 0 | 775 | 0 | 775 |
| **327000** | **PROVISIONES, DEPRECIACIONES, AMORTIZAC.** | **-155.408** | **48.055** | **203.463** | **0** | **0** | **0** |
| 327003 | Depreciacion Propiedad, Planta y Equipo | -155.408 | 48.055 | 203.463 | 0 | 0 | 0 |
| **400000** | **INGRESOS** | **3.398.845** | **5.274.890** | **7.238.775** | **5.362.730** | **0** | **5.362.730** |
| **420000** | **VENTA DE BIENES** | **1.406** | **0** | **828** | **2.234** | **0** | **2.234** |
| **420400** | **PRODUCTOS MANUFACTURADOS** | **1.406** | **0** | **828** | **2.234** | **0** | **2.234** |
| 420401 | Servicios conexos a la educación | 1.406 | 0 | 828 | 2.234 | 0 | 2.234 |
| **430000** | **VENTA DE SERVICIOS** | **167.170** | **0** | **254.897** | **422.067** | **0** | **422.067** |
| **430500** | **SERVICIOS EDUCATIVOS** | **76.526** | **0** | **176.219** | **252.745** | **0** | **252.745** |

| Codigo Contable | Nombre de la Cuenta | Saldo Inicial | Movimiento Debito | Movimiento Credito | Saldo Final | Saldo final Corriente | Saldo Final No Corriente |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 430550 | Servicios conexos a la educación | 76.526 | 0 | 176.219 | 252.745 | 0 | 252.745 |
| **431200** | **SERVICIOS DE SALUD** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 431295 | Servicios conexos a la salud u otros servicios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **433300** | **SERVICIOS DE COMUNICACIÓN** | **24.344** | **0** | **0** | **24.344** | **0** | **24.344** |
| 433306 | Difusion de television | 24.344 | 0 | 0 | 24.344 | 0 | 24.344 |
| 433390 | Otros servios de comunicaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **439000** | **OTROS SERVICIOS** | **66.300** | **0** | **78.678** | **144.978** | **0** | **144.978** |
| 439005 | Servicios informativos | 66.300 | 0 | 78.678 | 144.978 | 0 | 144.978 |
| **470000** | **OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES** | **2.897.084** | **5.274.890** | **6.946.753** | **4.568.947** | **0** | **4.568.947** |
| **470500** | **FONDOS RECIBIDOS** | **2.889.804** | **14.504** | **1.670.394** | **4.545.694** | **0** | **4.545.694** |
| 470508 | Funcionamiento | 2.388.078 | 5.734 | 1.240.029 | 3.622.373 | 0 | 3.622.373 |
| 470510 | Inversion | 501.726 | 8.770 | 430.365 | 923.321 | 0 | 923.321 |
| **472200** | **OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO** | **7.280** | **5.260.386** | **5.276.359** | **23.253** | **0** | **23.253** |
| 472203 | Cuota de fiscalización y auditaje | 7.280 | 0 | 3.678 | 10.958 | 0 | 10.958 |
| 472210 | Pago de obligaciones con titulos | 0 | 5.236.384 | 5.236.384 | 0 | 0 | 0 |
| 472290 | Otras operaciones sin flujo de efectivo | 0 | 24.002 | 36.297 | 12.295 | 0 | 12.295 |
| **480000** | **OTROS INGRESOS** | **333.185** | **0** | **36.297** | **369.482** | **0** | **369.482** |
| **480500** | **FINANCIEROS** | **333.185** | **0** | **36.297** | **369.482** | **0** | **369.482** |
| 480535 | Rendimientos sobre depositos en administracion | 0 | 0 | 36.297 | 36.297 | 0 | 36.297 |
| 480586 | Utilidad por valoración de Inversiones | 327.346 | 0 | 0 | 327.346 | 0 | 327.346 |
| 480587 | Utilidad en negociacion y venta de inversiones en titul | 5.839 | 0 | 0 | 5.839 | 0 | 5.839 |
| 480590 | Otros ingresos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **480800** | **OTROS INGRESOS ORDINARIOS** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 480805 | Utilidad en venta de activos fijos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 480815 | Fotocopias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 480819 | Donaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **481000** | **EXTRAORDINARIOS** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 481047 | Aprovechamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 481049 | Indemnizaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 481090 | Otros ingresos extraordinarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **481500** | **AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 481559 | Otros ingresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **500000** | **GASTOS** | **3.228.586** | **2.148.391** | **14.247** | **5.362.730** | **0** | **5.362.730** |
| **510000** | **ADMINISTRACIÓN** | **1.329.041** | **593.692** | **6.150** | **1.916.583** | **0** | **1.916.583** |
| **510100** | **SUELDOS Y SALARIOS** | **761.077** | **352.746** | **6.055** | **1.107.768** | **0** | **1.107.768** |
| 510101 | Sueldos del personal | 520.570 | 178.687 | 0 | 699.257 | 0 | 699.257 |
| 510106 | Remuneracion servicios tecnicos | 0 | 2.850 | 0 | 2.850 | 0 | 2.850 |
| 510109 | Honorarios | 2.000 | 43.000 | 0 | 45.000 | 0 | 45.000 |
| 510113 | Prima de vacaciones | 19.845 | 7.542 | 0 | 27.387 | 0 | 27.387 |
| 510114 | Prima de navidad | 39.692 | 15.085 | 0 | 54.777 | 0 | 54.777 |
| 510117 | Vacaciones | 29.107 | 11.063 | 0 | 40.170 | 0 | 40.170 |
| 510118 | Bonificación especial de recreación | 1.877 | 3.928 | 0 | 5.805 | 0 | 5.805 |
| 510119 | Bonificaciones - coordinación | 5.921 | 8.881 | 0 | 14.802 | 0 | 14.802 |
| 510123 | Auxilio de transporte | 4.464 | 1.226 | 0 | 5.690 | 0 | 5.690 |
| 510124 | Cesantías | 33.223 | 29.915 | 0 | 63.138 | 0 | 63.138 |
| 510130 | Capacitación, bienestar social y estímulos | 0 | 4.955 | 0 | 4.955 | 0 | 4.955 |
| 510131 | Dotación a trabajadores | 0 | 11.845 | 6.055 | 5.790 | 0 | 5.790 |
| 510150 | Bonificación por servicios prestados | 14.173 | 7.407 | 0 | 21.580 | 0 | 21.580 |
| 510152 | Prima de servicios | 19.865 | 7.543 | 0 | 27.408 | 0 | 27.408 |
| 510160 | Subsidio de alimentación | 3.959 | 1.116 | 0 | 5.075 | 0 | 5.075 |
| 510164 | Otras Primas - Coordinación | 66.381 | 17.703 | 0 | 84.084 | 0 | 84.084 |
| **510200** | **CONTRIBUCIONES IMPUTADAS** | **2.382** | **814** | **0** | **3.196** | **0** | **3.196** |
| 510206 | Pensiones de jubilación patronales | 0 | 814 | 0 | 814 | 0 | 814 |
| 510209 | Amortización cálculo actuarial pensiones actuales | 2.382 | 0 | 0 | 2.382 | 0 | 2.382 |
| **510300** | **CONTRIBUCIONES EFECTIVAS** | **330.331** | **121.350** | **0** | **451.681** | **0** | **451.681** |
| 510302 | Aportes a cajas de compensación familiar | 52.512 | 19.116 | 0 | 71.628 | 0 | 71.628 |
| 510303 | Cotizaciones a seguridad social en salud | 112.106 | 41.265 | 0 | 153.371 | 0 | 153.371 |
| 510305 | Cotizaciones a riesgos profesionales | 7.252 | 2.670 | 0 | 9.922 | 0 | 9.922 |
| 510306 | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen | 95.339 | 36.140 | 0 | 131.479 | 0 | 131.479 |
| 510307 | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen | 63.122 | 22.159 | 0 | 85.281 | 0 | 85.281 |
| **510400** | **APORTES SOBRE LA NÓMINA** | **65.644** | **23.895** | **0** | **89.539** | **0** | **89.539** |
| 510401 | Aportes al ICBF | 39.382 | 14.336 | 0 | 53.718 | 0 | 53.718 |
| 510402 | Aportes al SENA | 26.262 | 9.559 | 0 | 35.821 | 0 | 35.821 |
| 510403 | Aportes ESAP | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 510404 | Aportes Esc. Industriales Inst. técnicos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **511100** | **GENERALES** | **120.470** | **90.900** | **95** | **211.275** | **0** | **211.275** |
| 511111 | Comisiones, honorarios y servicios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 511113 | Vigilancia y seguridad | 29.381 | 62.831 | 0 | 92.212 | 0 | 92.212 |
| 511114 | Materiales y suministros | 19.380 | 5.599 | 0 | 24.979 | 0 | 24.979 |
| 511115 | Mantenimiento | 483 | 1.699 | 95 | 2.087 | 0 | 2.087 |
| 511117 | Servicios públicos | 38.765 | 15.426 | 0 | 54.191 | 0 | 54.191 |

| Codigo Contable | Nombre de la Cuenta | Saldo Inicial | Movimiento Debito | Movimiento Credito | Saldo Final | Saldo final Corriente | Saldo Final No Corriente |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 511118 | Arrendamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 511119 | Viaticos y gastos de viaje | 267 | 277 | 0 | 544 | 0 | 544 |
| 511120 | Publicidad y propaganda | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 511121 | Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | 0 | 271 | 0 | 271 | 0 | 271 |
| 511123 | Comunicaciones y transporte | 2.131 | 187 | 0 | 2.318 | 0 | 2.318 |
| 511125 | Seguros generales | 27.081 | 194 | 0 | 27.275 | 0 | 27.275 |
| 511126 | Imprevistos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 511146 | Combustibles y lubricantes | 2.289 | 3.356 | 0 | 5.645 | 0 | 5.645 |
| 511149 | Servicios de aseo, cafeteria, restaurante y lavandeira | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 511155 | Elementos de aseo, lavandería y cafetería | 693 | 1.060 | 0 | 1.753 | 0 | 1.753 |
| 511164 | Gastos legales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **512000** | **IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS** | **49.137** | **3.987** | **0** | **53.124** | **0** | **53.124** |
| 512001 | Impuesto predial unificado | 41.814 | 0 | 0 | 41.814 | 0 | 41.814 |
| 512002 | Cuota de fiscalización y auditaje | 7.280 | 3.678 | 0 | 10.958 | 0 | 10.958 |
| 512008 | Sanciones | 0 | 309 | 0 | 309 | 0 | 309 |
| 512011 | Impuesto sobre vehiculos automotores | 43 | 0 | 0 | 43 | 0 | 43 |
| 512017 | Intereses de mora | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 512024 | Gravamen a los moviemientos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **520000** | **DE OPERACIÓN** | **1.664.815** | **1.361.206** | **7.158** | **3.018.863** | **0** | **3.018.863** |
| **520200** | **SUELDOS Y SALARIOS** | **1.027.379** | **551.617** | **0** | **1.578.996** | **0** | **1.578.996** |
| 520201 | Sueldos del personal | 657.851 | 273.302 | 0 | 931.153 | 0 | 931.153 |
| 520205 | Remuneracion servicios tecnicos | 0 | 1.212 | 0 | 1.212 | 0 | 1.212 |
| 520208 | Honorarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 520212 | Prima de vacaciones | 32.166 | 32.857 | 0 | 65.023 | 0 | 65.023 |
| 520213 | Prima de navidad | 64.330 | 53.710 | 0 | 118.040 | 0 | 118.040 |
| 520216 | Vacaciones | 47.177 | 56.248 | 0 | 103.425 | 0 | 103.425 |
| 520217 | Bonificaciòn especial de recreaciòn | 2.830 | 3.705 | 0 | 6.535 | 0 | 6.535 |
| 520218 | Bonificaciones - coordinación | 0 | 9.868 | 0 | 9.868 | 0 | 9.868 |
| 520220 | Auxilio de transporte | 4.873 | 1.670 | 0 | 6.543 | 0 | 6.543 |
| 520221 | Cesantías | 76.114 | 52.932 | 0 | 129.046 | 0 | 129.046 |
| 520223 | Capacitacion bienestar social y estimulos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 520224 | Dotaciòn a trabajadores | 0 | 6.314 | 0 | 6.314 | 0 | 6.314 |
| 520231 | Bonificación por servicios prestados | 27.054 | 8.550 | 0 | 35.604 | 0 | 35.604 |
| 520233 | Prima de servicios | 32.166 | 11.618 | 0 | 43.784 | 0 | 43.784 |
| 520240 | Subsidio de alimentación | 3.188 | 1.135 | 0 | 4.323 | 0 | 4.323 |
| 520244 | Otras primas - ténica | 79.630 | 38.496 | 0 | 118.126 | 0 | 118.126 |
| **520300** | **CONTRIBUCIONES IMPUTADAS** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 520303 | Indemnizaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **520400** | **CONTRIBUCIONES EFECTIVAS** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 520402 | Aportes a cajas de compensación familiar | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 520403 | Cotizaciones a seguridad social en salud | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 520405 | Cotizaciones a riesgos profesionales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 520406 | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 520407 | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **520700** | **APORTES SOBRE LA NÓMINA** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 520701 | Aportes al ICBF | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 520702 | Aportes al SENA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 520703 | Aportes ESAP | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 520704 | Aportes Esc. Industriales Inst. tècnicos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **521100** | **GENERALES** | **636.251** | **809.241** | **7.156** | **1.438.336** | **0** | **1.438.336** |
| 521105 | Gastos de organización y puesta en marcha | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 521106 | Estudios y proyectos | 554.804 | 736.672 | 7.055 | 1.284.421 | 0 | 1.284.421 |
| 521107 | Gastos de desarrollo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 521108 | Gastos de asociación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 521109 | Comisiones honorarios y servicios | 4.000 | 8.907 | 0 | 12.907 | 0 | 12.907 |
| 521111 | Vigilancia y seguridad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 521112 | Materiales y suministros | 2.408 | 6.788 | 0 | 9.196 | 0 | 9.196 |
| 521115 | Servicios publicos | 1.568 | 1.568 | 0 | 3.136 | 0 | 3.136 |
| 521116 | Arrendamientos | 30.423 | 34.272 | 0 | 64.695 | 0 | 64.695 |
| 521117 | Viáticos y gastos de viaje | 38.101 | 18.045 | 101 | 56.045 | 0 | 56.045 |
| 521119 | Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 521121 | Comunicaciones y transporte | 3.013 | 1.904 | 0 | 4.917 | 0 | 4.917 |
| 521123 | Seguros generales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 521144 | Combustibles y lubricantes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 521145 | Servicios portuarios y aeroportuarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 521147 | Servicios de aseo, cafeteria, restaurante y lavandeira | 0 | 99 | 0 | 99 | 0 | 99 |
| 521153 | Elementos de aseo, lavandería y cafetería | 375 | 0 | 0 | 375 | 0 | 375 |
| 521164 | Intangibles | 0 | 986 | 0 | 986 | 0 | 986 |
| 521167 | Asignacionde bienes y servicios | 1.559 | 0 | 0 | 1.559 | 0 | 1.559 |
| **522000** | **IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS** | **1.185** | **348** | **2** | **1.531** | **0** | **1.531** |
| 522001 | Impuesto predial unificado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Codigo Contable | Nombre de la Cuenta | Saldo Inicial | Movimiento Debito | Movimiento Credito | Saldo Final | Saldo final Corriente | Saldo Final No Corriente |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 522024 | Gravamen a los moviemientos financieros | 1.185 | 348 | 2 | 1.531 | 0 | 1.531 |
| 522026 | Contribuciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **530000** | **PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACI** | **0** | **13.518** | **0** | **13.518** | **0** | **13.518** |
| **531400** | **PROVISION PARA CONTINGENCIAS** | **0** | **13.518** | **0** | **13.518** | **0** | **13.518** |
| 531401 | Litigios | 0 | 13.518 | 0 | 13.518 | 0 | 13.518 |
| **570000** | **OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES** | **985** | **12.295** | **0** | **13.280** | **0** | **13.280** |
| **570500** | **FONDOS ENTREGADOS** | **985** | **0** | **0** | **985** | **0** | **985** |
| 570508 | Funcionamiento | 985 | 0 | 0 | 985 | 0 | 985 |
| **572000** | **OPERACIONES DE ENLACE** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 572080 | Recaudos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **572200** | **OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO** | **0** | **12.295** | **0** | **12.295** | **0** | **12.295** |
| 572290 | Otras operaciones sin flujo de efectivo | 0 | 12.295 | 0 | 12.295 | 0 | 12.295 |
| **580000** | **OTROS GASTOS** | **233.745** | **80.031** | **939** | **312.837** | **0** | **312.837** |
| **580500** | **FINANCIEROS** | **83.105** | **80.031** | **0** | **163.136** | **0** | **163.136** |
| 580570 | Pérdida por valoración de las inversiones con fines de | 83.105 | 80.031 | 0 | 163.136 | 0 | 163.136 |
| 580590 | Otros Gastos Financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **580800** | **OTROS GASTOS ORDINARIOS** | **12.813** | **0** | **0** | **12.813** | **0** | **12.813** |
| 580802 | Perdida en retiro de activos | 12.813 | 0 | 0 | 12.813 | 0 | 12.813 |
| **581500** | **AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES** | **137.827** | **0** | **939** | **136.888** | **0** | **136.888** |
| 581588 | Gastos de administración | 137.827 | 0 | 939 | 136.888 | 0 | 136.888 |
| **590000** | **CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS** | **0** | **87.649** | **0** | **87.649** | **0** | **87.649** |
| **590500** | **CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS** | **0** | **87.649** | **0** | **87.649** | **0** | **87.649** |
| 590501 | Cierre de Ingresos, gastos y costos | 0 | 87.649 | 0 | 87.649 | 0 | 87.649 |
| **800000** | **CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS** | **0** | **417.954** | **417.954** | **0** | **0** | **0** |
| **810000** | **DERECHOS CONTINGENTES** | **737.149** | **302.911** | **115.043** | **925.017** | **0** | **925.017** |
| **812000** | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE | **420.000** | **9.419** | **0** | **429.419** | **0** | **429.419** |
| 812004 | Administrativas | 420.000 | 9.419 | 0 | 429.419 | 0 | 429.419 |
| **819000** | **OTROS DERECHOS CONTINGENTES** | **317.149** | **293.492** | **115.043** | **495.598** | **0** | **495.598** |
| 819090 | Otros derechos contingentes | 317.149 | 293.492 | 115.043 | 495.598 | 0 | 495.598 |
| **890000** | **DEUDORAS POR CONTRA (CR)** | **-737.149** | **115.043** | **302.911** | **-925.017** | **0** | **-925.017** |
| **890500** | **DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)** | **-737.149** | **115.043** | **302.911** | **-925.017** | **0** | **-925.017** |
| 890506 | Litigios y mecanismos alternativos de solucion de con | -420.000 | 0 | 9.419 | -429.419 | 0 | -429.419 |
| 890590 | Otros derechos contingentes | -317.149 | 115.043 | 293.492 | -495.598 | 0 | -495.598 |
| **900000** | **CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS** | **0** | **2.817.650** | **2.817.650** | **0** | **0** | **0** |
| **910000** | **RESPONSABILIDADES CONTINGENTES** | **505.336** | **503.500** | **0** | **1.836** | **0** | **1.836** |
| **912000** | **LITIGIOS Y DEMANDAS** | **503.500** | **503.500** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 912002 | Laborales | 503.500 | 503.500 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **919000** | **OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES (C** | **1.836** | **0** | **0** | **1.836** | **0** | **1.836** |
| 919090 | Otras responsalilidades contingentes | 1.836 | 0 | 0 | 1.836 | 0 | 1.836 |
| **930000** | **ACREEDORAS DE CONTROL** | **1.087.226** | **1.263.487** | **1.050.663** | **874.402** | **0** | **874.402** |
| **934600** | **BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS** | **32.321** | **0** | **0** | **32.321** | **0** | **32.321** |
| 934619 | Propiedad, planta y equipo | 29.629 | 0 | 0 | 29.629 | 0 | 29.629 |
| 934690 | Otros bienes recibidos de terceros | 2.692 | 0 | 0 | 2.692 | 0 | 2.692 |
| **939000** | **OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL (C** | **1.054.905** | **1.263.487** | **1.050.663** | **842.081** | **0** | **842.081** |
| 939090 | Otras cuentas acreedoras de control | 1.054.905 | 1.263.487 | 1.050.663 | 842.081 | 0 | 842.081 |
| **990000** | **ACREEDORAS POR CONTRA (DB)** | **-1.592.562** | **1.050.663** | **1.766.987** | **-876.238** | **0** | **-876.238** |
| **990500** | **RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CON** | **-505.336** | **0** | **503.500** | **-1.836** | **0** | **-1.836** |
| 990505 | Litigios y demandas | -503.500 | 0 | 503.500 | 0 | 0 | 0 |
| 990590 | Responsabilidades contingentes por contra | -1.836 | 0 | 0 | -1.836 | 0 | -1.836 |
| **991500** | **ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)** | **-1.087.226** | **1.050.663** | **1.263.487** | **-874.402** | **0** | **-874.402** |
| 991506 | Bienes recibidos de terceros | -32.321 | 0 | 0 | -32.321 | 0 | -32.321 |
| 991590 | Otras cuentas acreedoras de control | -1.054.905 | 1.050.663 | 1.263.487 | -842.081 | 0 | -842.081 |

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE : OLGA MARCELA CUBIDES SALAZAR

FIRMA SECRETARIA GENERAL
NOMBRE : MARIA CATALINA PARRA OSORIO

FIRMA CONTADOR CON SALVEDADES
NOMBRE: MABEL RIOS SANABRIA
T.P. No. 21568 - T

**DEPARTAMEN** CUNDINAMARCA
**MUNICIPIO** BOGOTA
**ENTIDAD** INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS "INSOR"
**CODIGO** 026000000
**FECHA DE CC** 31/12/2015

Cifras en Miles de Pesos

| Codigo Contable Subcuenta | Nombre de la Subcuenta | Codigo entidad Reciproca | Nombre entidad Reciproca | Valor Corriente | Valor No Corriente |
|---|---|---|---|---|---|
| 120101 | Titulos de tesoreria TES | 923272395 | MINISTERIO DE HACIENDA | 68.100 | 0 |
| 120309 | Titulos de tesoreria TES | 923272395 | MINISTERIO DE HACIENDA | 0 | 0 |
| 190501 | Seguros | 41800000 | SEGUROS LA PREVISORA | 0 | 0 |
| 244003 | Impuesto predial unificado | 210111001 | BOGOTA DISTRITO CAPITAL | 0 | 0 |
| 244014 | Cuota de fiscalización y auditaje | 10200000 | CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA | 0 | 0 |
| 470508 | Funcionamiento | 923272394 | MINISTERIO DE HACIENDA | 0 | 3.622.373 |
| 470510 | Inversión | 923272394 | MINISTERIO DE HACIENDA | 0 | 923.321 |
| 472203 | Cuota de fiscalización y auditaje | 11500000 | MINISTERIO DE HACIENDA | 0 | 10.958 |
| 472290 | Otras operaciones sin flujo de efectivo | 11500000 | MINISTERIO DE HACIENDA | 0 | 12.295 |
| 510401 | Aportes al ICBF | 23900000 | INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR | 0 | 53.718 |
| 510402 | Aportes al SENA | 26800000 | SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE (SENA) | 0 | 35.821 |
| 511117 | Servicios públicos | 234011001 | EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE B | 0 | 960 |
| 511117 | Servicios públicos | 234111001 | EMP. DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA | 0 | 1.014 |
| 511121 | Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | 36400000 | IMPRENTA NACIONAL DE COLOMBIA | 0 | 271 |
| 512001 | Impuesto predial unificado | 210111001 | BOGOTA DISTRITO CAPITAL | 0 | 41.814 |
| 512002 | Cuota de fiscalización y auditaje | 10200000 | CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA | 0 | 10.958 |
| 512008 | Sanciones | 910300000 | DIRECCION DE IMPUESTOS NACIONALES DIAN | 0 | 309 |
| 512011 | Impuesto sobre vehiculos automotores | 210111001 | BOGOTA, DISTRITO CAPITAL | 0 | 43 |
| 512017 | Intereses de mora | 910300000 | DIRECCION DE IMPUESTOS NACIONALES DIAN | 0 | 0 |
| 520701 | Aportes al ICBF, Sena y caja de compensación | 23900000 | INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR | 0 | 0 |
| 520702 | Aportes al SENA | 26800000 | SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE (SENA) | 0 | 0 |
| 522001 | Impuesto predial unificado | 210111001 | BOGOTA DISTRITO CAPITAL | 0 | 0 |
| 570508 | Funcionamiento | 11500000 | MINISTERIO DE HACIENDA | 0 | 985 |
| 572290 | Otras operaciones sin flujo de efectivo | 11500000 | MINISTERIO DE HACIENDA | 0 | 12.295 |

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE : OLGA MARCELA CUBIDES SALAZAR

FIRMA SECRETARIA GENERAL
NOMBRE : MARIA CATALINA PARRA OSORIO

FIRMA CONTADOR CON SALVEDADES
NOMBRE: MABEL RIOS SANABRIA
T.P. No. 21568 - T

**DEPARTAMENTO:** Cundinamarca
**MUNICIPIO:** Bogotá D.C.
**ENTIDAD:** Instituto Nacional para Sordos "INSOR"
**CODIGO:** 026000000
**FECHA DE CORTE:** 31/12/2015

| CONCEPTO | | DETALLE NOTAS DE CARÁCTER GENERAL | REFERENCIA A NOTA ESPECIFICA |
|---|---|---|---|
| **CODIGO** | **NOMBRE** | | |
| **N1** | **Naturaleza jurídica,función social,actividad que desarrolla o cometido estatal** | | **N/A** |
| N1.1 | Naturaleza jurídica | El Instituto Nacional para Sordos INSOR, es un establecimiento público del orden nacional creado en el año de 1955. adscrito al Ministerio de Educación Nacional mediante decreto 1823 de 1972, con personería jurídica, autonomía administrativa y financiera y patrimonio independiente con domicilio en la ciudad de Bogotá, fué reestructurado mediante Decreto 2009 del 14 de agosto de 1997. La planta de personal actual fue establecida mediante el Decreto 897 del 23 de marzo de 2004. | N/A |
| N1.2 | Función social | El INSOR tiene la mision de ser órgano asesor del Ministerio de Educación Nacional en la normatización científica y técnica de los servicios educativos para la población sorda; Liderar planes y programas tendientes a mejorar la calidad de la educación y la cobertura de estos servicios, para lograr el desarrollo integral de la población con discapacidad auditiva con la participación de las entidades territoriales, la sociedad y la familia; y ser investigador de la problemática de la población sorda y de alternativas de atención integral de esta población | N/A |
| **N2** | **Políticas y prácticas contables** | | **N/A** |
| N2.1 | Aplicación del marco conceptual del PGCP. | Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados contables, se está aplicando el marco conceptual de contabilidad pública. | N/A |
| N2.2 | Aplicación del Catálogo General de Cuentas del PGCP Y de normas y procedimientos | El proceso contable definido en las etapas de reconocimiento y revelación de las transacciones, hechos y operciones financieras, economicas, ambientales y sociales, se está aplicando a nivel documento fuente el Catálogo General de Cuentas del PGCP del Regimen de contabilidad pública, así como las normas y procedimientos establecidos por la CGN, y la aplicación de criterios y normas de evaluación de activos y pasivos. Para la depreciación de la propiedad planta y equipo en servicio y amortización de intangibles y propiedad planta y equipo en comodato se utilizó el procedimiento de línea recta afectando directamente el patrimonio siguiendo la normatividad vigente. | N/A |
| N2.4 | Registro oficial de los libros de contabilidad y documentos soportes | Se registran y utilizan los libros principales de Diario y Mayor los cuales se generan en forma eléctronica, los libros auxiliares y comprobantes se obtinen de manera electronica se conservan los soportes correspondientes de acuerdo a la normatividad vigente. | N/A |
| **N5** | **Efectos y cambios significativos en la información contable** | | **N/A** |
| N5.1 | Cambios en la aplicación de métodos y procedimientos | La entidad forma parte del Sistema SIIF Nación, la contabilidad se encuentra registrada conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, el sistema permite registrar la contabilidad de la ejecución presupuestal y de tesorería de manera automática, así como los registros manuales para ajustar la información contable. | N/A |
| N5.2 | Ajuste de ejercicios anteriores | Se efectuarón ajustes de ejerccios anteriores atendiendo el procedimiento y lineamientos emitidos por la Contaduría General de la Nación. | N/A |

**MABEL RIOS SANABRIA**
CONTADOR
T.P. No. 21568- - T

**DEPARTAMENTO:** Cundinamarca
**MUNICIPIO:** Bogotá D.C.
**ENTIDAD:** Instituto Nacional para Sordos "INSOR"
**CODIGO:** 026000000
**FECHA DE CORTE:** 31/12/2015

| CONCEPTO | | | | DETALLE NOTAS ESPECIFICAS | VALOR |
|---|---|---|---|---|---|
| CODIGO CONTABLE | | NOMBRE | CLASIFICACION | | |
| 111005 | Situaciones particulares de las cuentas | Caja Principal | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS:Representa el valor de los fondos disponibles en moneda nacional de las cuentas corrientes que la entidad tiene constituidas en Banco Popular como los son: Servicios Personales $408, Gastos Generales $1 Recursos Administrados $48,927 y Recursos Propios $1,639 (en miles) | 50.975 |
| 120101 | Situaciones particulares de las cuentas | Titulos de Tesoreria TES | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Representa el saldo (en miles) corespondiente a Titulos TES clase B obligacion forzosa, que están constituidos en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público de acuerdo a la establecido en el Decreto 1525 de 2008, por contar con excedentes financieros, El saldo quedo debido a que no se logro trasladar a la cuenta unica nacional por presentar una perdida en el momento de su valorizacion | 68.100 |
| 142402 | Situaciones particulares de las cuentas | En administracion | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde al saldo trasladado del portafolio de titulos tes clase B al sistema de cuenta unica nacional según lo establecido en el articulo 1 del Decreto 1780 de septiembre 18 de 2014 | 4.679.986 |
| 163502 | Situaciones particulares de las cuentas | Equipo médico y cientifico | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde a valor de los bienes muebles adquiridos por la entidad, de carácter permanebte para se utilizados en un futuro en el desarrollo de funciones el saldo no sufrio ninguna variación. | 32.717 |
| 163503 | Situaciones particulares de las cuentas | Muebles y enseres y equipo de oficina | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde a muebles y enseres con que cuenta la entidad para el desarrollo de sus funciones. | 9.283 |
| 163504 | Situaciones particulares de las cuentas | Equipo de comunicación y computación | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: corresponde a equipos de comunicación y comptuación que se encuentran en almacen adquiridos para el desarrollo del objeto de la Institución. | 357.567 |
| 164004 | Situaciones particulares de las cuentas | Locales | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Se registro la compra del bien inmueble ubicado en la calle 64C No. 88A 44 Locales 103, 104, 105, 106, 108 y 109 registrado según Escritura Pública No. 7613 del 28 de diciembre de 2013,comparado con el año anterior refleja un aumento por valor de $4,602,285 (en miles). | 4.602.285 |
| 165511 | Situaciones particulares de las cuentas | Herramientas y accesorios | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Revela el valor de las herramienta para el vehiculo de propiedad de la entidad. | 22.594 |
| 166007 | Situaciones particulares de las cuentas | Equipo de apoyo y diagnostico | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde al valor de los equipos en uso para efectuar los examenes de audiometría que se llevan a cabo en la institución. | 201.927 |
| 166501 | Situaciones particulares de las cuentas | Muebles y enseres | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde a los bienes muebles,enseres y equipo de oficina de propiedad del INSOR para el uso de los funcionarios que realizan objeto de la institución, como son escritorios, archivadores, sillas, no se presento ninguna variacion en su valor. | 250.661 |
| 166502 | Situaciones particulares de las cuentas | Equipo y máquina de oficina | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Representa el valor del equipo y maquinaria de oficina para el uso de los funcionarios que realizan objeto de la institución, como protector de cheques y maquinas de escribir. | 9.541 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 167001 | Situaciones particulares de las cuentas | Equipo de comunicación | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde a los inventarios para el uso de los funcionarios que realizan objeto de la institución, como telefonos, planta telefonica, camaras fotograficas y equipos moviles a cargo del personal, video bean, decodificador y otros. | 103.348 |
| 167002 | Situaciones particulares de las cuentas | Equipo de computación | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde a los equipos de computo, computadores, stenotipias para el servicio de caption, impresoras, scaners, monitores, el servidor para el uso de los funcionarios en el desarrollo del objeto de la institución. | 587.327 |
| 167502 | Situaciones particulares de las cuentas | Terrestre | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde al vehiculo adquirio por la entidad de propiedad para el desarrollo de sus funciones de uso permanente. | 59.990 |
| 168501 | Situaciones particulares de las cuentas | Edificaciones | 2 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde a la depreciación acumulada de las edificaciones de propiedad de la entidad | -176.418 |
| 168504 | Situaciones particulares de las cuentas | Maquinaria y equipo | 2 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde a la depreciación acumulada de la maquinaria y equipo de propiedad de la entidad | -1.069 |
| 168505 | Situaciones particulares de las cuentas | Equipo médico y cientifico | 2 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde a la depreciación acumulada del equipo médico y cientifico de propiedad de la entidad. | -188.247 |
| 168506 | Situaciones particulares de las cuentas | Muebles, enseres y equipos de oficina | 2 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde a la depreciación acumulada de los muebles y enseres y equipo de oficina de propiedad de la entidad | -245.280 |
| 168507 | Situaciones particulares de las cuentas | Equipos de comunicación y computación | 2 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde a la depreciación acumulada de los equipos de comunicación y computación de propiedad de la entidad | -434.030 |
| 168508 | Situaciones particulares de las cuentas | Equipo de transporte, tracción y elevación | 2 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde a la depreciación acumulada del equipo de transporte del vehículo de propiedad de la entidad. | -18.094 |
| 190508 | Situaciones particulares de las cuentas | Mantenimiento | 4 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS:Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de bienes utilizados en el mantenimiento para el desarrollo de las funciones de la entidad | 72 |
| 191001 | Situaciones particulares de las cuentas | Materiales y suministros | 4 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde a elementos de consumo adquiridos para gasto de papeleria, aseo y cafeteria para las diferentes dependencias de la institucion en desarrollo de su objeto social | 160.133 |
| 191003 | Situaciones particulares de las cuentas | Material quirurgico | 4 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde a elementos de consumo adquiridos para gasto de la institucion. | 356 |
| 191021 | Situaciones particulares de las cuentas | Elementos de aseo, lavanderia y cafeteria | 4 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde a elementos de consumo adquiridos para gasto de la institucion en desarrollo de su objeto social | 14.180 |
| 191024 | Situaciones particulares de las cuentas | Videos | 4 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Representa el valor de los gastos incuridos en la adquisición de elementos de consumo para el cumplimiento del desarrollo de su objeto social | 73.388 |
| 192002 | Situaciones particulares de las cuentas | Bienes inmuebles entregados en administración | 4 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Representa el valor de un lote rural y construccion ubicado en Medellin transferido a CISA. | 25.032 |
| 192005 | Situaciones particulares de las cuentas | Bienes inmuebles entregados en comodato | 4 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Se registra el Contrato de Arredamiento No. 1 de 2006 con el Centro de Investigación e Información de Deficiencias auditivas-CINDA de 2 equipos de audiología | 28.682 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 196007 | Situaciones particulares de las cuentas | Libros y publicaciones de investigación y consulta | 4 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Representa el costo de adquisición del material, considerado como bienes de arte y cultura como videos master y otros utilizado para la Investigación y consulta del INSOR. | 110.449 |
| 197007 | Situaciones particulares de las cuentas | Licencias | 4 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Representa los bienes inmateriales adquiridos por la entidad licencias de uso permanente, no se amortizan ya que su vida util es indefinida no se se presento ninguna variación en su valor con relación al año anterior. | 4.345 |
| 197008 | Situaciones particulares de las cuentas | Software | 4 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde al valor registrado de programas de apoyo administrativo, operativo y educativo para el desarrollo y la funcionalidad de la Institución. Estos programas son de uso permanente, no se amortizan ya que su vida util es indefinida | 164.776 |
| 197507 | Situaciones particulares de las cuentas | Licencias | 4 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde al valor acumulado de las amortizaciones graduales registrado sobre el valor de adquisicion d ela licencia Kaspersky | -3.183 |
| 199967 | Situaciones particulares de las cuentas | Equipo médico y cientifico | 4 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde al avalúo realizado a un audiometro pedriatico, cuyo valor comercial es mayor al valor registrado en libros | 6.750 |
| 240101 | Situaciones particulares de las cuentas | Bienes y servicios | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Representa el valor de las obligaciones pendientes de pagar en la adquisición de elementos o servicios y proyectos de inversion | 22.454 |
| 240102 | Situaciones particulares de las cuentas | Proyectos de inversión | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Representa el valor de las obligaciones pendientes de pagar, en la aquisición de bienes o servicios para el desarrollo de su objeto social. | 196.166 |
| 242518 | Situaciones particulares de las cuentas | Aportes a fondos pensionales | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Representa el valor descontado por concepto de aportes al sistema de seguridad social en pensión. | 581 |
| 242519 | Situaciones particulares de las cuentas | Aportes a seguridad social en salud | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Representa el valor descontado por concepto de aportes al sistema de seguridad social en salud. | 662 |
| 243603 | Situaciones particulares de las cuentas | Honorarios | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde al valor retenido por concepto de honorarios profesionales sobre los pagos realizados | 6.167 |
| 243605 | Situaciones particulares de las cuentas | Servicios | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde a la retención practicada por concepto de retencion en la fuente de servicios en general, vigilancias y otros. | 1.327 |
| 243606 | Situaciones particulares de las cuentas | Arrendamientos | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde a la retnción practicada por concepto de retencion en la fuente sobre arrendamientos de bienes muebles. | 859 |
| 243615 | Situaciones particulares de las cuentas | A empleados articulo 383 ET | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde a la retención practicada a los empleados de conformidad con lo establecido en el articulo 383 del (E.T.) . | 15.320 |
| 243616 | Situaciones particulares de las cuentas | A empleados articulo 384 ET | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde a la retención practicada a los empleados de conformidad con lo establecido en el articulo 384 del (E.T.) . | 2.752 |
| 243625 | Situaciones particulares de las cuentas | Impuesto a las ventas retenido por consignar | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde a la retención practicada por concepto de impuesto a las ventas del regimen comùn | 13.191 |
| 243627 | Situaciones particulares de las cuentas | Retención de impuesto de industria y comercio | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde al valor retenido durante el sexto bimestre de la vigencia 2015, por concepto de impuesto de industria y comercio en el Distrito Capital | 11.324 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 246002 | Situaciones particulares de las cuentas | Sentencias y conciliaciones | 1 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: El saldo corresponde en cumplimiento de la sentencia ejecutoriada por fallo definitivo a favor de la exfuncionaria Gabrielina Sanchez | 57.400 |
| 430550 | Situaciones particulares de las cuentas | Servicios conexos a la educación | 3 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Representa los servicios prestados por la entidad por concepto de asistencia tecnica | 252.745 |
| 470508 | Situaciones particulares de las cuentas | Funcionamiento | 3 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Situado de fondos de presupuesto nacional por la dirección del Tesoro Nacional, para Servicios personales y gastos generales | 3.622.373 |
| 470510 | Situaciones particulares de las cuentas | Inversión | 3 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Situado de fondos de presupuesto nacional por la dirección del Tesoro Nacional, para los proyectos de inversion | 923.321 |
| 480587 | Situaciones particulares de las cuentas | Utilidad en negociación y venta de inversiones | 3 | 4. RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS: Corresponde a los rendimientos generados por el valor del cupon pagado durante la vigencia 2015. | 5.839 |

MABEL RIOS SANABRIA
Contador Público
T.P. 21568-T

**INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS "INSOR"**
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**(Expresados en miles de pesos)**

## NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

### ❖ *Naturaleza de la entidad*

El Instituto Nacional Para Sordos "INSOR", es un establecimiento público del orden nacional creado en el año 1955. Con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, adscrito al Ministerio de Educación Nacional mediante el decreto 1823 de 1972, fue reestructurado mediante el Decreto 2106 del 27 de septiembre de 2013 quedando derogado el anterior. La planta de personal fue establecida mediante el Decreto 897 del 23 de marzo de 2004 se modificó conformándose la planta actual mediante el Decreto No. 2107 de 2013.

### MISIÓN

La misión del Instituto Nacional Para Sordos "INSOR" es promover, desde el sector educativo, el desarrollo e implementación de política pública para la inclusión social de la población sorda.

### VISIÓN

Seremos reconocidos como una entidad del sector educativo, innovadora, eficaz y competente, en la generación de capacidad institucional y comunitaria sostenible, para la inclusión social de la población sorda.

### ❖ Políticas y prácticas contables

### Aplicación del marco conceptual de Contabilidad Pública

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados contables se aplica el marco conceptual de la contabilidad pública.

### Aplicación del Plan General de Contabilidad Pública (PGCP)

Se está aplicando a nivel de documento fuente el Catálogo General de Cuentas del (CGC) en el ámbito de contabilidad pública, la Resolución No. 354 del año 2007 de la Contaduría general de la Nación y lo previsto en ellas en el Régimen de Contabilidad Pública. Así mismo las normas y procedimientos, Resoluciones, Circulares Externas, instructivos, conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación, en materia de registro oficial de libros y preparación de los documentos de la entidad utilizando los criterios y normas de evaluación de activos y pasivos, en particular, y la constitución de provisiones.

Son depreciables los bienes que pierden su capacidad normal de operación durante su vida útil, tales como: las edificaciones, equipo médico y científico, muebles y enseres, equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte, no son objeto de cálculo los terrenos y los bienes muebles en bodega.

Para efectos, del registro de la depreciación y/o amortización se aplica el procedimiento establecido para las entidades del gobierno general perteneciente al sector descentralizado, dicho reconocimiento afecta directamente el patrimonio, se registra debitando en la subcuenta 327003-Depreciación de propiedades, planta y equipo de la cuenta 3270-PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) y acreditando la subcuenta que corresponda 1685-DEPRECIACION ACUMULADA (CR) o 1686-AMORTIZACION ACUMULADA (CR).

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplican las normas generales de contabilidad pública en el sistema de devengo o causación y con relación al pago de las retenciones en la fuente que, a título de impuestos nacionales, de acuerdo con las disposiciones vigentes las entidades ejecutoras del presupuesto nacional operaran bajo el sistema de caja se causa y practica la retención cuando se efectúen pagos sometidos a retención según lo establece el artículo 76 de la ley 633 de 2000, en concordancia con el artículo 15 del Decreto 406 de 2001.

**REGISTRO EN EL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACION FINANCIERA SIIF NACION**

La entidad, registra sus operaciones económicas y contables, en el sistema SIIF Nación el cual es administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el aplicativo se implementó desde el año 2011, de conformidad con lo establecido con el artículo 35º del Decreto 2789 del 2004. en concordancia con el artículo 15 del Decreto 406 de 2001 mediante Decreto 178 del 29 de enero de 2003 y el Decreto 674 del 21 de diciembre de 2012 expedido por el Ministerio de Hacienda Crédito Público que reglamentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación-"como un sistema que coordina, centraliza y estandariza la gestión financiera pública nacional, con el fin de proporcionar una mayor eficiencia y seguridad en el uso de los recursos del Presupuesto General de La Nación y de brindar información oportuna y confiable".

Debido a que, el sistema SIIF no cuenta con los módulos de administración de recursos físicos, devolutivos, nómina. Se utilizan aplicativos complementarios como insumo auxiliar de la información y como soporte de los registros en el SIIF de conformidad con lo establecido en la Resolución No. 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la Nación.

El INSOR, cuenta con un aplicativo auxiliar de almacén Cóndor, el cual está a cargo de servicios administrativos, en este sistema se encuentran registrados los activos fijos, elementos en la adquisición de bienes y servicios (inventarios devolutivos, elementos de consumo), una vez se realiza el cierre mensual del movimiento del almacén, la información se importa al módulo de contabilidad a través del proceso de interface, se efectúan la revisiones correspondientes con

los respectivos soportes del movimiento y se elaboran los comprobantes manuales para realizar el cargue de la información con archivos planos. Por traslado de sede la entidad en el año 2013 no alcanzo a realizar la actualización de los inventarios en el sistema a cargo de los funcionarios, desde esa fecha por falta de espacio hubo que ubicar parte del mobiliario y otros equipos en una bodega.

Durante la vigencia se adelantó un proceso de baja según Resolución No. 089 de fecha 08 de abril de 2015, el cual no fue posible finalizar, debido a que los bienes y elementos seleccionados físicamente no se lograron ubicar por presentarse el traslado de sede, el registró se efectuó en el aplicativo auxiliar de almacén y el registro en el SIIF con la elaboración de los comprobantes manuales de los elementos y bienes relacionados en la baja, quedando pendiente el retiro definitivo.

Con relación al registró de la nómina se elabora en Excel y con archivos planos se carga la información correspondiente a provisiones y demás ajustes que se presenten por no contarse con ningún aplicativo.

**Aplicación de Normas y Procedimientos Contables**

El INSOR, aplica los procedimientos establecidos en el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP), así como los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, según normatividad vigente.

Los estados financieros se preparan aplicando las normas y procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública se revelan, los hechos financieros, transacciones y operaciones que realiza la entidad en cumplimiento de las funciones de su cometido estatal.

En el Sistema Integrado de información financiera SIIF Nación, se registran las operaciones derivadas de la ejecución presupuestal, haciendo uso de los módulos que contienen las funcionalidades que permiten gestionar el presupuesto asignado a la entidad, gestionar cajas menores, realizar la gestión de tesorería en cuanto a lo relacionado a la programación y ejecución de pagos y de PAC y efectuar el registro correspondiente al proceso contable.

Los usuarios del sistema SIIF presupuesto, tesorería y contabilidad son los responsables de la captura de la información, de la calidad de la misma, custodia de los soportes, por lo cual el perfil contable está limitado al resultado final y únicamente mediante ajustes manuales puede realizar las respectivas correcciones que se puedan presentar. En cuanto a la calidad de la información contable depende de la oportunidad, calidad y consistencia en el flujo de información de las áreas generadoras de la información, requiriéndose mejorarla en los aspectos mencionados.

La Propiedad, Planta y Equipo, para el reconocimiento de la depreciación se registra directamente al Patrimonio y se aplica el método de línea recta de reconocido valor técnico, en cuanto a la depreciación de los activos de menor cuantía se efectúa al momento de la incorporación del activo.

Para efectos, del reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

**Registro oficial de los libros de contabilidad y documentos soporte**

De conformidad con lo establecido en el Decreto 2789 de 2004, la información contable oficial de las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, es la que se encuentra registrada en el Sistema Integrado de información Financiera SIIF Nación, los libros oficiales: como el libro mayor y balances, libro diario, saldos se generan en medio magnético en línea y en tiempo real.

El documento soporte de los comprobantes de contabilidad están conformados por: contratos, facturas, consignaciones, oficios, informes y otros, los cuales constituyen los soportes documentales de la información contable pública, se registran y utilizan, conservan y custodian de acuerdo a la normatividad vigente.

**DEPURACION DE CIFRAS Y AJUSTES**

Se continúa trabajando con la información del almacén el proceso de depuración el cual se viene adelantando desde años anteriores, durante la vigencia 2015 no se logró hacer ningún avance significativo, debido a que se presentó: cambio de sede y del representante legal en dos oportunidades, lo cual afecto las actividades que se tenían previstas, ya que los elementos y bienes de la entidad hubo que dejarlos en otro lugar donde funcionaba la entidad, se consiguió una bodega la ubicación dificulto la labor por la distancia y organización de los documentos y el mobiliario, adicionalmente, el sistema donde se encuentra registrada la información no se ha realizado la actualización correspondiente a los movimientos presentados desde fecha, en que se realizó el primer traslado de sede.

De otra parte, al aplicativo auxiliar de almacén durante el segundo semestre no conto con soporte técnico los inconvenientes que se presentaron con las inconsistencias de la información y la parametrización no se solucionaron oportunamente.

Para efectos, de adelantar los procesos de bajas correspondiente a los bienes muebles, elementos que se encuentran obsoletos, inservibles y en mal estado los cuales no es posible reparar, se requiere realizar la identificación de cada uno de los elementos, ubicarlos físicamente, contar con un sistema y el soporte técnico del ingeniero a fin que se solucionen las fallas que se presenten relacionadas con el cierre y el traslado de los saldos iniciales para la próxima vigencia, con el propósito de dar cumplimiento a las metas propuestas en el plan de mejoramiento.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### *1. Relativas a la consistencia y razonabilidad de las cifras.*

La Entidad forma parte del Sistema Integrado de Información Financiera –SIIF Nación II, en el aplicativo se registró la ejecución presupuestal de gastos de manera automática la información corresponde a los hechos y transacciones reales.

Como limitación principal se tiene dificultad en la obtención de la totalidad de la información de las áreas generadoras de la información, caso particular con el almacén el aplicativo básico auxiliar de almacén no se actualizado, adicionalmente en el segundo semestre no se contó con soporte técnico lo cual impidió solucionar fallas en a la parametrización e inconsistencias en la información afectando la confiabilidad de los registros, los registros corresponden a los activos fijos, devolutivos, y movimientos de entrada y salidas de bienes y elementos al almacén.

Con relación al área de contabilidad, como profesional asignado dedico más tiempo a procesos operativos y no cuento con tiempo suficiente de hacer análisis y revisiones de toda la información, me corresponde hacer los registros en el sistema SIIF y en fechas de cierre se presenta un alto volumen de registros, radicar las cuentas, obligaciones, elaboración de los comprobantes manuales con la construcción de archivos planos y realizar el cargue de la información, revisiones, transmisión reporte CHIP, elaboración de los estados financieros y demás asignadas.

### *2. Relativas a recursos restringidos*

Para efectos del procesamiento y consolidación de la información contable se cuenta con un aplicativo complementario de almacén el cual tiene varios años de uso la tecnología es antigua, el funcionamiento es inadecuado presenta fallas por configuración no es compatible con la plataforma actual que se manejan en la entidad, se presenta problemas en la parametrización de las cuentas y los cálculos que se realizan, durante el segundo semestre no se contó con el servicio de soporte del aplicativo sin lograr solucionar oportunamente algunas inconsistencias con la información afectando la confiabilidad.

Incumplimiento por parte de la firma TABORDA MAYA Y CIA S EN C con NIT. No. 800.029.462-8 con la entrega material del inmueble para el funcionamiento de la entidad, se adquirió con escritura pública No. 7613 del 28 de diciembre de 2013 registrada en la notaria 68 de Bogotá, como el bien no se encuentra en condiciones de ser utilizado la entidad ha tenido que asumir costos adicionales por concepto de arrendamiento, legales y otros necesarios para el funcionamiento de la entidad.

La entidad no cuenta con el espacio suficiente para organizar adecuadamente el archivo lo cual ha generado que no se encuentre la información para dar

respuesta a requerimientos de las solicitudes de exfuncionarios para tramites de pensiones, laborales, exestudiantes por certificaciones de estudio y de las seccionales, lo cual conlleva a que no se logre atender oportunamente las solicitudes.

### *3. Relativas a las situaciones particulares de los grupos, clase, cuentas y subcuentas.*

- ***CLASE 1 - ACTIVOS***

A 31 de diciembre de 2015, el Instituto muestra activos por valor $12.509.102 en miles de pesos clasificados así:

**Activo corriente**: En esta clasificación se registran los bienes y derechos de la entidad susceptibles de convertirse en efectivo en un lapso no superior a un (1) año. El grupo está conformado por los saldos de las cuentas en bancos; deudores que incluye: prestación de servicios, otros deudores y recursos entregados en administración en cumplimiento del artículo 4 del Decreto 2785 de 2013 donde dispone que, los recaudos de los recursos propios deberán trasladarse a la Cuenta Única Nacional; queda pendiente un saldo en la cuenta de inversiones e instrumentos derivados en razón a que la valoración del título presenta pérdida.

Activo no corriente: Corresponde a los saldos en las cuentas de Propiedad, planta y equipo, que recoge los conceptos de terrenos; bienes muebles en bodega; edificaciones; maquinaria y equipo; equipo médico y científico; muebles, enseres y equipos de oficina; equipos de comunicación y cómputo y equipo de transporte, con sus respectivas cuentas de depreciación acumulada.

Otros activos: Que se adquieren con la intención de utilizarlos, consumirlos contienen los conceptos de bienes y servicios pagados por anticipado, cargos diferidos, bienes entregados a terceros, bienes de arte y cultura, intangibles y valorizaciones.

**NOTA 1: BANCOS**

Representa el valor de los fondos disponibles en las cuentas corrientes, que son utilizadas para desarrollar y atender los compromisos de los gastos de funcionamiento e inversión; observándose una disminución del 76% comparado con el período anterior debido a que los recursos de las cuentas bancarias propios y administrados se transfirieron a la cuenta única nacional (SCUN).

-Cuenta contable 1110 Bancos y Corporaciones

Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2015, por valor de $50.975 (miles de $), la entidad tiene constituidas en el Banco popular ocho (8) cuentas bancarias de las cuales dos (2) corresponden a la caja menor una con recursos propios y la otra de recursos nación, las seis (6) restantes corresponden a las cuentas de: funcionamiento, inversión, transferencias, gastos generales, recursos propios y recursos administrados.

| DESCRIPCION DE LA CUENTA | AÑO 2014 | AÑO 2015 |
|---|---|---|
| SERVICIOS PERSONALES CTA CTE 170 000 152 | 1.208 | 408 |
| GASTOS GENERALES CTA CTE 170 000 160 | 1.029 | 1 |
| TRANSFERENCIAS CTA CTE 170 000 178 | 0 | 0 |
| INVERSION CTA CTE 170 000 129 | 0 | 0 |
| RECURSOS PROPIOS CTA CTE 170 000 145 | 31.430 | 1.639 |
| REC. ADMINISTRADOS CTA CTE 170 000 137 | 183.146 | 48.927 |
| CAJA MENOR RECURSOS PROPIOS 170 21100 7 | 0 | 0 |
| CAJA MENOR RECURSOS NACION 170 21101 5 | 0 | 0 |
| **TOTAL** | **216.813** | **50.975** |

El saldo de las cuentas bancarias está conformado por: recursos propios $50.566 (miles de pesos) y recursos nación $409 (miles de pesos). Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas al cierre.

**NOTA 2: TITULOS DE TESORERIA**

Representa el saldo de las inversiones en moneda nacional a 31 de diciembre de 2015 en títulos de tesorería -TES en cumplimiento del Decreto 1525 de 2008, la entidad invierte sus excedentes de liquidez de recursos propios en operaciones de cumplimiento forzoso "TITULOS DE TESORERIA TES CLASEB, mensualmente se actualiza la inversión con fines de política con base a la TIR valoración mensual aproximadamente hasta el mes de octubre, mediante comunicación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público del 12 de noviembre de 2015 según Radicado: 2-2015-044127 fecha en la que se efectuó el traslado de los recursos a la Cuenta Única Nacional conforme a los valores nominales informados y a los precios y tasas certificados por la Subdirección de Riesgo de la DGCPTN, por condiciones de mercado no se incluye en la operación el saldo de la cuenta hasta que el balance de liquidación no incurra en detrimento del capital inicialmente invertido.

Refleja una disminución del (98.71 %) por valor de $ 5.228.287,00 (miles de $) comparado con el período anterior, debido a que durante la vigencia se realizó el traslado de las inversiones a la Cuenta Única Nacional (SCUN) quedando un saldo el cual ajustó al valor nominal, de otra parte, se vendieron inversiones de títulos TES "Clase B" para el cumplimiento de sus obligaciones.

**PORTAFOLIO DE INVERSIONES A DICIEMBRE 31 DE 2015**

| Emisión | Nemotécnico | Valor Nominal | Fecha de compra |
|---|---|---|---|
| 055420 | TFIT06110919 | 68.100 | 15/09/2014 |
| | TOTAL | 68.100 | |

## NOTA 3: DEDUDORES

### Recursos Propios

El saldo reflejado en esta cuenta está representado en cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios, asistencia técnica y demás servicios que presta la entidad. Así mismo, la entidad ingreso al sistema de la cuenta única nacional-SCUN de conformidad con lo establecido en el artículo 1º del Decreto 2785 del 29 de noviembre de 2013, los recursos propios se entregaron en administración se encuentran en custodia en la Dirección General de Crédito Público y tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, también se incluye otros deudores.

Se registró en la cuenta de deudores por $4.828.176 (miles de $) discriminados en la siguiente forma:

| Código | Descripción | AÑO 2014 | AÑO 2015 |
|---|---|---|---|
| 140701 | Servicios educativos | 36.502 | 139.854 |
| 140910 | Servicios de salud | 552 | - 0- |
| 142402 | En administración | -0- | 4.679.986 |
| 147064 | Pago por cuenta de terceros | 1.222 | 7.403 |
| 147090 | Otros deudores | -0- | 933 |
| **TOTAL** | | **38.276** | **4.828.176** |

El total de la cuenta está conformado por recursos propios la suma de $4.820.773 (miles de pesos) y recursos nación $7.403 (miles de pesos).

Se presentó un incremento del 12.49% comparado con el saldo del año anterior equivalente a $4.787.497, el cual corresponde a recursos propios, administrados y títulos TES entregados en administración al sistema de la cuenta única nacional-SCUN, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 7 del Decreto 2785 de 2013.

### 14.70.01 Servicios educativos

Corresponde a los contratos suscritos en la prestación de servicios, convenios interadmistrativos y acuerdos de cooperación: por asistencia técnica, capacitación a docentes y directivos entorno a los sordos y su educación, capacitación que contribuya al desarrollo de habilidades comunicativas en lengua de señas colombiana-LSC, para oyentes, facilitando su interacción con población con discapacidad auditiva.

### 14.24.02 En Administración

Corresponde al ingreso de la entidad al sistema de la cuenta única Nacional-SCUN, transfiere los recursos a la cuenta bancaria de la Dirección del Tesoro Nacional-DTN mediante una "Cadena de Pagos No Presupuestales" de los

recursos propios en efectivo y el valor invertido en títulos de deuda pública emitidos por la Nación se encuentran en custodia en la Dirección General de Crédito Público y tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Para efectos, de que la entidad realice el proceso de ejecución presupuestal de gastos.

**14.70.64 pago por cuenta de terceros**

Representa los valores adeudados por las diferentes EPS y ARL, correspondiente a incapacidades por enfermedad general, riesgos laborales y licencias de maternidad reconocidas a los funcionarios de la entidad.

**14.70.90 Otros deudores**

Representa los derechos por concepto de operaciones diferentes y que no fue posible clasificarlas en las cuentas anteriores, la cuenta se encuentra en proceso de depuración a fin de identificar porque concepto se generaron.

**NOTA 4: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

En este grupo se registran los Activos Fijos de propiedad del INSOR, utilizados para la producción y desarrollo de su objeto social, como son: construcciones en curso, bienes muebles en bodega, edificaciones, maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles, enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, representa los bienes de propiedad, planta y equipo de comunicación y computación, equipo de transporte de la entidad, incluye el saldo de la depreciación acumulada.

El registro de los bienes está a cargo la coordinación de servicios administrativos la entidad cuenta con el aplicativo auxiliar de almacén Condor, la administración de los consumibles y bienes muebles se hace a través del sistema, una vez se realiza el cierre mensual en almacén la coordinación remite el reporte de los movimientos con sus respectivos soportes siendo este el insumo para el registro en la contabilidad mediante archivos planos.

Presenta a 31 de diciembre de 2015 un saldo por $6.944.898 (miles de pesos), refleja un aumento por valor de $ 285.230 (miles de $) equivalente al 4,28 % comparado con el año anterior, con el propósito de colocarlo en condiciones de ser utilizado se requiere realizar construcciones y adecuación de las oficinas y modificación para su uso, corresponde a costos y demás cargos a la construcción.

Se registró pagos relacionados por concepto de la cancelación de la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión del arquitecto, asesoría para la supervisión en diseño, adecuación y dotación del nuevo edificio del INSOR, de igual forma, se pagó asesoría y supervisión juridica para la adquisición, adecuación y dotación de una nueva sede para el INSOR, por lo cual se afectó la cuenta de construcciones en curso.

**16.40.00 Edificaciones**

Se registró la adquisición del inmueble a la firma Taborda Maya & Cía. Ubicado en la Calle 64C No. 88a-44 Locales 103, 104, 105, 106, 108 y 109 de la Ciudad de Bogotá, D.C., una vez registrado en la oficina de instrumentos públicos y expedido el certificado de tradición y libertad donde figura como propietario el Instituto Nacional para Sordos INSOR se contabilizó por su costo histórico en la cuenta de edificaciones por $4.602.285 (miles de $) la información se tomó de cada uno de los avalúos de los respectivos inmuebles que hacen parte de la Ciudadela Industrial y Comercial Álamos Propiedad Horizontal, no se ha realizado la actualización del inmueble.

En siguiente cuadro se relacionan los saldos de las cuentas que conforman los bienes correspondientes a la propiedad, planta y equipo, se incluye la depreciación acumulada de los activos depreciados, los valores relacionados en las respectivas cuentas se encuentran incluidos y valuados en los inventarios en el aplicativo de activo fijos donde se registran de manera individual el aplicativo auxiliar del almacén.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta según vida útil estimada, se registran los activos por un valor igual o inferior a medio (0.5) salario mínimo legal mensual vigente afectando directamente el gasto.

(CIFRAS EN MILES $)

| CONCEPTO | VALOR |
|---|---|
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 1.763.961 |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | 399.566 |
| EDIFICACIONES | 4.608.285 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 23.430 |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 201.927 |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 260.202 |
| EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO | 690.675 |
| EQUIPO DE TRANSPORTE | 59.990 |
| **SUBTOTAL** | **8.008.036** |
| MENOS: DEPRECIACIÓN ACUMULADA | -1.063.138 |
| **TOTAL** | **6.659.668** |

**NOTA 5: OTROS ACTIVOS**

Presenta a diciembre 31 de 2015 un saldo por valor de $616.953 (miles de $), con relación al año anterior se observa un aumento del 10, 68%, siendo un comportamiento normal.

El grupo está conformado por los registros efectuados en las cuentas: gastos pagados por anticipado (Pólizas de seguros), elementos de aseo, cafetería y servicios, se amortizan proporcionalmente en el plazo que cubre el servicio. A continuación, se relacionan las cuentas que conforman el saldo:

| Código | Descripción | AÑO 2014 | AÑO 2015 |
|---|---|---|---|
| 190500 | Bienes y servicios pagados por anticipado | 9.332 | 72 |
| 191001 | Cargos diferidos | 149.048 | 279.255 |
| 192000 | Bienes entregados a terceros | 53.714 | 53.714 |
| 196000 | Bienes de arte y cultura | 110.449 | 110.449 |
| 197000 | Intangibles | 230.512 | 169.121 |
| 197500 | Amortización acumulada | -3.183 | -3.183 |
| 199900 | Valorizaciones | 7.525 | 7.525 |
| **TOTAL** | | **557.397** | **616.953** |

**19.05.00 Bienes y servicios pagados por anticipado**

Corresponde a servicios de mantenimiento pagados por anticipado, con relación al año anterior se presentó una disminución del 99.23% quedando legalizados en este porcentaje.

**19.10.00 Cargos Diferidos**

En la cuenta se encuentran registrados los bienes y servicios correspondientes a materiales y suministros adquiridos, para el desarrollo de las funciones de su objeto social, se amortizan en el momento en que se generan las salidas de almacén y durante los periodos de consumo de los mismos.

**19.20.00 Bienes entregados a terceros**

Permaneció el valor registrado en el año anterior, se tiene registrado los bienes de la entidad que se prestan a otras entidades para su uso, se encuentra conformado por:

| | (Miles de $) |
|---|---|
| CENTRO DE INVESTIG. Y FORMACIÓN DEFIC. AUDITIVA - CINDA | 28.682 |
| BIENES INMUEBLES ENTREGADOS EN ADMINISTRACION | 25.032 |
| **TOTAL** | **53.714** |

**19.60.00 Bienes de arte y cultura**

No se presentó ninguna variación con relación al año anterior, en esta cuenta se registran los libros y publicaciones de investigación y consulta, se reconocen por su costo histórico y no son susceptibles de actualización, se registran los libros de publicaciones de investigación y consulta en (miles de) $ 110.449.

**Intangibles** Se presentó una disminución del 26.63% con relación al año anterior, equivalente a $61.391(miles de $), corresponde a la baja registrada en el sistema según Resolución No. 089 del 08 de abril de 2015, los bienes restantes son considerados intangibles corresponden a programas de apoyo administrativo, operativo y educativo para el desarrollo y la funcionalidad de la Institución. Estos programas son de uso permanente, no se amortizan ya que su vida útil es indefinida.

(Miles de $)

| Concepto | Valor |
|---|---|
| Licencias | 4.345 |
| Software | 164.776 |
| **TOTAL** | **169.121** |

**Valorizaciones**: No se presentó ninguna variación con relación al año anterior, se cuenta con un saldo registrado por valor de $7.525 (miles de $).

***CLASE 2 – PASIVOS***

A 31 de diciembre de 2015, este grupo refleja un saldo de $ 427.010 (miles de pesos), presentándose una disminución equivalente al 25.74% con relación al año anterior por valor de $ 147.985 (miles de pesos), el pasivo se compone de los siguientes Grupos:

**-Pasivo Corriente**

Representa las obligaciones que posee el Instituto con exigibilidad menor a un año, las cuentas más representativas en este grupo corresponden a las cuentas por pagar, créditos judiciales del total del pasivo, así mismo se registran; obligaciones con acreedores, obligaciones laborales por concepto de prestaciones sociales, pasivos estimados y los impuestos retención en la fuente e industria y comercio.

**NOTA 6: CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar revelan los saldos de las obligaciones contraídas por la entidad con los proveedores de bienes y servicios a nivel de funcionamiento e inversión, las cuentas más representativas de este grupo corresponden a: cuentas por pagar a proveedores nacionales en la adquisición de bienes en diciembre se adquirió equipo de cómputo. Referente a la cuenta de créditos judiciales queda un saldo por cancelar correspondiente al fallo de la sentencia condenatoria que se ejecutorio con fecha del 24 de junio de 2011.

Con el primer fallo proferido desde el año 2008, se provisiono los recursos se contabilizó la obligación correspondiente al proceso acción de nulidad y restablecimiento del derecho de carácter laboral, el valor registrado corresponde a la liquidación realizada por el fallo del Tribunal Contencioso Administrativo de Boyacá, a favor de la ex funcionaría Gabrielina Sánchez que ordeno al INSOR reintegrar a la demandante, por lo tanto, se afecta el valor registrado inicialmente, para tal efecto, a continuación, se relacionan las cuentas que conforman el grupo:

**ADQUISICION DE BIENS Y SERVICIOS NACIONALES**

| Descripción de la cuenta | Miles de $ |
|---|---|
| Bienes y servicios | 22.454 |
| Proyectos de Inversión | 196.166 |
| **Total** | **218.620** |

**Adquisición de Bienes y Servicios**: Representa las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros para la adquisición de bienes y servicios a proveedores nacionales para el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, para efectuar el pago se financia con:

**Recursos Nación:** $159.395 (miles de pesos), representa las obligaciones contractuales adquiridas por la entidad para gastos de funcionamiento, inversión, materiales y suministros de elementos de papelería, aseo y cafetería.

**Recursos propios**: $59.225 (miles de pesos), Representa la obligación contractual contraída por la entidad.

**NOTA 7: ACREEDORES**

Representa el valor registrado a 31 de diciembre de 2015 por $ 28.683 (miles de pesos), correspondiente a todas aquellas obligaciones adquiridas por la entidad, en cumplimiento de la función administrativa, originadas por las deducciones y descuentos practicados por nómina a los empleados de planta, entre los cuales se encuentran: descuentos obligatorios al sistema de seguridad social salud, pensión y fondo de solidaridad y pensión, aportes parafiscales, descuentos por libranzas, fondo de empleados, descuentos por concepto de medicina prepagada así como honorarios profesionales y servicios en general pendientes de cancelar a 31 de diciembre de 2015. Los recursos para el pago corresponden a recursos Nación.

**NOTA 8: RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE**

El valor de $61.867 (miles de pesos), corresponde a los valores retenidos por concepto de retención en la fuente practicada a personas naturales y jurídicas que prestan sus servicios a la entidad por concepto de: salarios y pagos laborales honorarios, servicios, compras, arrendamientos, e impuesto a las ventas a responsables de régimen común, impuesto de industria y comercio retenido durante el sexto bimestre de los meses noviembre y diciembre de 2015.

El valor a pagar con recursos propios es de $15.467 (miles de pesos) y con recursos nación $46.400 (miles de pesos).

**NOTA 9: CREDITOS JUDICIALES**

Presenta un saldo a 31 de diciembre de 2015, por la suma $57.400 (miles de pesos), correspondiente al pago de sentencias en fallos desfavorables a exfuncionarios en litigios laborales.

Con relación al proceso acción de nulidad y restablecimiento del derecho de carácter laboral, corresponde a la liquidación según del fallo del Tribunal Contencioso Administrativo de Boyacá, de la ex funcionaria Gabrielina Sánchez que ordena al INSOR reintegrar a la demandante, ante este fallo se interpuso recurso extraordinario de revisión el cual el 24 de junio de 2011 profirió sentencia condenatoria, se va a financiar con recursos nación.

## NOTA 10: PASIVOS ESTIMADOS

Representa el valor provisionado por $60.440 (miles $), en esta denominación se encuentran provisión para contingencias por $17.018 correspondiente a las demandas en contra de la entidad como resultado de la evaluación del riesgo con una contingencia probable interpuesta por exfuncionarios y la provisión para prestaciones sociales como: vacaciones, prima de servicios, prima de navidad y bonificaciones del personal de planta, por valor $43.422 (miles de$).

Con recursos Nación se financian las prestaciones sociales por valor de $43.422 (miles de $), en cuanto a la provisión para contingencias aún no se ha determinado con qué recursos se va a financiar.

## NOTA 11: CLASE *3 – PATRIMONIO*

El patrimonio está constituido por el capital fiscal, las utilidades de ejercicios anteriores, superávit por valorizaciones, superávit por donación y la utilidad del ejercicio, así mismo, se efectúa el registro de la depreciación de Propiedad, Planta y equipo, afecta directamente a la cuenta de Patrimonio.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS "INSOR"** | | | | |
| **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO** | | | | |
| **A DICIEMBRE 31 DE 2015** | | | | |
| **(Cifras en miles de pesos)** | | | | |
| | | | | **Valores** |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 | | | | 12.193.546 |
| | | | | |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL 2015 | | | | (111.454) |
| | | | | |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 | | | | **12.082.092** |
| | | | | |
| **DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES** | | | | |
| | | | | |
| | | **Diciembre 31 De 2015** | **Diciembre 31 De 2014** | |
| | | | | |
| | **INCREMENTOS-DISMINUCIONES** | | | -111.454 |
| | | | | |
| 3208 | Capital Fiscal | 691.068 | 472.312 | 218.756 |
| 3225 | Resultado de ejercicios anteriores | 11.277.416 | 11.430.266 | (152.850) |
| 3230 | Resultado del Ejercicio | 87.649 | 479.630 | (391.981) |
| 3270 | Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones | - | (210.261) | 210.261 |
| | **PARTIDAS SIN VARIACION** | | | |
| 3235 | Superávit por Donación | 18.434 | 14.074 | 4.360 |
| 3240 | Superávit por Valorizaciones | 7.525 | 7.525 | 0 |
| | | | | |
| | **TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2014-2015** | | | **(111.454)** |

# ANEXO 3

DGE-2016-032
Bogotá D.C., febrero 23 de 2016

# CERTIFICACION

Las suscritas Directora General y la profesional universitaria con funciones de contadora del Instituto Nacional Para Sordos "INSOR", en ejercicio de las facultades legales de conformidad con lo establecido en la Resolución 248 del 6 de Julio de 2007, modificada por la Resolución 375 de 17 de septiembre de 2007.

Certifican que los saldos de la información Financiera, Económica, Social y Ambiental correspondiente al cuarto trimestre comprendido entre el 1 de octubre de 2015 al 31 de diciembre de 2015 de la entidad, fueron tomados de los libros de contabilidad extractados del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación el cual presenta razonable la situación financiera a excepción de algunos registros no incluidos en el aplicativo complementario de almacén:

Que los estados contables básicos con corte a diciembre 31 de 2015, revelan el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, registrados en el libro mayor generado del aplicativo SIIF Nación.

La información financiera, se validó y transmitió oportunamente el día 15 de febrero de 2016, a través del sistema Consolidador de Hacienda CHIP, para tal efecto se envió los siguientes archivos:

1. CGN2005_001 SALDOS Y MOVIMIENTOS
2. CGN2005_002 OPERACIONES RECIPROCAS
3. CGN2005_003 NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO
4. CGN2005_003 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

OLGA MARCELA CUBIDES SALAZAR
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

MABEL RIOS SANABRIA
Profesional Universitario Contabilidad
T.P. No. 21568-T J.C.C.

Reviso: Gloria del Pilar Lozano
Elaboro: Mabel Rios

# ANEXO 4

# EL SUSCRITO ASESOR DE PLANEACION DEL INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS – INSOR

## CERTIFICA QUE:

El Instituto Nacional para Sordos – INSOR, ha publicado los informes de gestión, resultados financieros y contables correspondientes a la vigencia fiscal 2015, en un lugar visible y publico y en la pagina web institucional, en cumplimiento con el artículo 34, numeral 36 de la Ley 734 de 2002 y con el numeral 7° del Capítulo II, Sección II, Titulo II, Parte I del Régimen de Contabilidad Pública.

La presente certificación se expide en Bogotá D.C., a los diez (10) días del mes de marzo de 2016.

**ORLANDO CASTILLO LEON**

# ANEXO 5

MINEDUCACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

# INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS

# INSOR

## OFICINA DE CONTROL INTERNO

# EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DEL INSITUTO NACIONAL PARA SORDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

**BOGOTA D.C., FEBRERO 26 DE 2016**

Calle 32A No. 19-35 ◆ Bogotá, D.C.
www.insor.gov.co ◆ contacto@insor.gov.co
Teléfono: (57-1) 3201912

ISO 9001:2008
BUREAU VERITAS
Certification

# EVALUACION ALA SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DEL INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS

Teniendo en cuenta y con base en la Resolución N° 357 del 23 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación, "por la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y de reporte del Informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación, la Oficina de Control Interno del Instituto Nacional para sordos – INSOR, procedió a evaluar el Control Interno Contable aplicando los lineamientos incorporados en los mencionados documentos.

La información para la elaboración del presente informe fue suministrada por el Proceso de Gestión Financiera, verificada, cotejada y comprobada por la Oficina de Control Interno; la evidencia de los hechos económicos y financieros se encuentra plasmada en los papeles de trabajo que reposan en ésta oficina de control.

## I OBJETIVO

El objetivo de la valoración, consistió en evaluar aspectos del Sistema del Control Interno Contable del Instituto Nacional para Sordos – INSOR a 31 de diciembre de 2015, con el propósito de que la información Contable de la Entidad, logre las características de relevancia y comprensibilidad a que se refiere el Marco Conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública.

## II ALCANCE

La evaluación realizada por la Oficina de Control Interno, se dirigió al sistema de Control Interno Contable, procedimientos financieros, soportes de los registros contables y en el cumplimiento de las variables establecidas en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.

## III CRITERIOS DE EVALUACION

Las siguientes, son algunas de las normas y lineamientos tenidos en cuenta para efectos de la elaboración del informe.

- ✓ Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación.
- ✓ Resolución 357 de 2008, de la Contaduría General de la Nación, que adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual del Sistema de Control Interno Contable y la Ley 87 de 1993.

- ✓ Procedimiento de Control Interno Contable y de Reporte del Informe Anual de Evaluación a la Contaduría General de la Nación CGN

## IV METODOLOGIA

Para el lograr el objetivo expuesto, se efectuaron las actividades siguientes:

- Información de la responsable del área contable.
- Consulta Estados Financieros del INSOR.
- Se realizaron entrevistas con la responsable del proceso Contable.
- Se revisaron selectivamente algunos documentos soportes de comprobantes de contabilidad, conciliaciones bancarias, libros auxiliares de contabilidad, atención de requerimientos y correspondencia con los organismos de control.
- Para la evaluación del Control Interno Contable, se utilizó el cuestionario adoptado por la Contaduría General de Nación mediante resolución 357 de 2008, el cual fue diligenciado en su totalidad y reportado a la entidad mencionada, el día 26 de febrero de 2016, vía Internet, bajo el aplicativo o sistema CHIP. (Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública).

## V RESULTADOS DE LA EVALUACION (ENCUESTA CGN)

Con base en lo establecido en el artículo 12 de la Ley 87 de 1993, que determina que las Oficinas de Control Interno o quien hace sus veces debe verificar que el Sistema de Control Interno esté formalmente establecido, la Oficina de Control Interno procedió a evaluar el Sistema de Control Interno Contable del Instituto Nacional para Sordos – INSOR.

Este informe presenta la Evaluación del Control Interno Contable para la vigencia 2015, con el objetivo de verificar la efectividad de los controles establecidos al interior del Instituto, el seguimiento y la verificación en el Sistema de Control Interno Contable, de acuerdo con lo señalado en la Resolución No. 357 de 23 de Julio de 2008, que establece el marco normativo para el Control Interno Contable.

Cada actividad y proceso de la etapa contable, así como otros elementos y acciones de control, se hace mediante formulación de preguntas, las cuales son debidamente calificadas. Una vez calificada cada pregunta, automáticamente queda calificada cada actividad, al obtener la calificación de las actividades se genera la calificación para cada una de las etapas del proceso contable, al generarse la calificación para las etapas y para los otros elementos de control automáticamente se obtiene la calificación para el estado general de control

interno contable. Los resultados obtenidos para las actividades, etapas y otros elementos de control, surgen de promedios aritméticos.

En la siguiente tabla, se muestran los resultados obtenidos del grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, teniendo como base para la evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de estados contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado para el mejoramiento continuo del proceso contable.

| NUMERO | EVALUACIO DE CONTROL INTERNO CONTABLE | PUNTAJE OBTENIDO | INTERPRETACION |
|---|---|---|---|
| 1 | CONTROL INTERNO | 3,98 | SATISFACTORIO |
| 1,1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | 4,01 | SATISFACTORIO |
| 1.1.1 | IDENTIFICACION | 3,92 | |
| 1.1.2 | CLASIFICACION | 4,12 | |
| 1.1.3 | REGISTROS Y AJUSTES | 4,00 | |
| 1,2 | ETAPA DE REVELACION | 4,12 | SATISFACTORIO |
| 1.2.1 | ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | 4,42 | |
| 1.2.2 | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | 3,83 | |
| 1,3 | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | 3,81 | SATISFACTORIO |
| 1.3.1 | ACCIONES IMPLEMENTADAS | 3,81 | |

En el cuadro se observa cada actividad calificada, cuyas sumatorias arrojaron un promedio de calificación en cada una de las etapas, las cuales a su vez se promediaron arrojando la calificación final de Control Interno.

La evaluación de Control Interno Contable de acuerdo a los parámetros establecidos por la CGN, se obtuvo un resultado de 3.98 puntos, indicando que el Sistema de Control Interno Contable de acuerdo a su escala de interpretación automática es satisfactorio, orientándonos hacia el mejoramiento y mantenimiento de acciones de control.

## VI ETAPA DE RECONOCIMIETO

En esta etapa la valoración cualitativa, arrojó un puntaje de 4.01 del proceso de identificación, clasificación, registro y ajustes del sistema de control interno contable de la entidad.

Las cifras existentes en los Estados Financieros, informes y reportes contables se encuentran soportadas con los documentos correspondientes, ya que no se registra ningún comprobante sin contar con el debido soporte que respalde su transacción.

Los documentos contables, son claros, adecuados y completos con las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte.

## VII ETAPA DE REVELACION

Esta etapa arrojó un puntaje de 4.12. Este punto entre otros hace referencia, a los temas de publicación de información.

La Oficina de Control Interno verifico, que se encuentra publicada la información Contable del Instituto INSOR en la página WEB, debidamente firmada por la Representante Legal, Secretaría General y la Contadora

## VIII OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

Esta etapa arrojó un puntaje de 4.12. Este punto entre otros hace referencia, a los temas de publicación de información.

- ✓ Los riesgos del área contable se encuentran identificados, pero se requiere su actualización y publicación, de acuerdo a la norma técnica del sistema de calidad.
- ✓ Las cifras contenidas en los Estados Financieros, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad a 31 de diciembre de 2015.
- ✓ Las notas explicativas a los Estados Contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública.
- ✓ Se verifica la consistencia entre las notas de los Estados Contables y los saldos revelados en los estados contables, y se presentan con base en las cifras más relevantes del balance.

## IX EVALUACION CUALITATIVA

### FORTALEZAS

- ✓ El Instituto INSOR, cumple con la normatividad referente al desarrollo del proceso contable.
- ✓ Se cuenta con el sistema integrado SIIF y actualización permanente sobre el manejo del aplicativo por parte del equipo del área financiera, así mismo se tiene clasificada la información para los diferentes usuarios.
- ✓ La información contable se encuentra articulada con los procesos de la Gestión Financiera, Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, actuando como grupo de apoyo al proceso contable.

- ✓ Los soportes documentales de los registros contables se encuentran organizados y archivados.

- ✓ Contabilidad, Tesorería y Presupuesto, opera a través del Sistema de Información Integrada Financiera (SIIF), en tiempo real, de conformidad con lo establecido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

## DEBILIDADES

- ✓ Las órdenes de pago extensivas no se realizan en el mismo momento en que se hace el pago en el aplicativo SIIF.

- ✓ La información de Almacén presenta inconsistencias por falta de soporte en el manejo del aplicativo.

- ✓ Realizar las depuraciones de los extractos bancarios mensualmente, con el fin de mejorar la información reportada.

- ✓ Establecer los inventarios reales del Instituto INSOR.

- ✓ Se liquidada en más de un archivo la nómina en hoja electrónica.

- ✓ Actualización de políticas y riesgos

## AVANCES OBTENIDOS

- ✓ No se presentaron avances con respecto a la vigencia anterior.

## RECOMENDACIONES

- ✓ Teniendo en cuenta la evaluación realizada y para efectos de mejorar la efectividad de los controles implementados, se formula las siguientes recomendaciones a partir de las debilidades identificadas.

- ✓ Hacer acercamientos al SIIF, para lograr establecer las inconsistencias en algunas cuentas a 31 de Diciembre de 2015 para realizar las conciliaciones de saldos de los saldos recíprocos.

- ✓ Fortalecer el ejercicio de las depuraciones bancarias y revisar el proceso para ingresar oportunamente las órdenes de pago extensivas en el aplicativo SIIF

- ✓ Poner enfasis en mejorar el funcionamiento del Almacén y actualizar los Inventarios del Instituto.
- ✓ Teniendo en cuenta que Control Interno debe aplicar medidas y prevenir riesgos que pongan en peligro los logros de los objetivos de la entidad, se hace necesario recomendar la actualización de los procesos financieros, sus políticas y mapas de riesgos.

## X CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Las calificaciones presentadas en este Informe, son las mismas calificaciones de las preguntas del cuestionario con las observaciones que se remitió en línea a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP el día 26 de Febrero de 2016. Cada uno de los ítems es calculado directamente por el aplicativo CHIP, solo se admiten números enteros y la calificación puede diferir sin cambiar la calificación global.

26000000 - Instituto Nacional para Sordos
GENERAL C.I.C.
01-01-2015 al 31-12-2015
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unid | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad) | CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad) | CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | .....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | 0 | | 0 | 0 | 3,98 |
| 1.1 | .....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO | 0 | SATISFACTORIO | 0 | 4,01 | 0 |
| 1.2 | .....1.1.1 IDENTIFICACIÓN | 0 | SATISFACTORIO | 3,92 | 0 | 0 |
| 1.3 | .....1.SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS? | 4 | Consignaciones que aperecen registradas por extracto bancario pendientes de identificar , con el cargue de extractos bancarios algunas partidas no se logran identificar, en la cuentas bancarias de servicios personales y recursos administrados aparecen registros únicameente en extractos bancarios los cuales no estan acordes en el aplicativo SIIF, quedan partidas conciliatrorias correspondientes al GMF (Gravamen a los movimientos Financieros ) cuatro por mil d elos meses de octubre y noviembre y otras partidas que se encuentran en reclamación al banco popular. | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | .....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE? | 4 | Se continúa las dificultades con la presentación de casos de facturación asociados a los contratos, ingresos de almacén y nómina manualDificultad para incliur la totalidad de la información financiera de la entidad, debido a que el área de almacén no presenta oportunamente la información correspondientes ni con la calidad requerida se observa que los registros del mpovimiento del cuarto trimestre estan incompletos algunos valores no coinciden con los soportes , con relación a nómina se elaboran nóminas adicionales en cada mes lo cual dificulta llevar un adecuado control de los registros.I | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.5 | .....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE? | 4 | Los informes se publican trimestralmente en la página Web, de acuerdo a los registros del Sistema Integrado del Siif y el reporte se transmite a la Contraloría | 0 | 0 | 0 |
| 1.6 | .....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE? | 3 | existe políticas pero s eencuentran desactulizadas. | 0 | 0 | 0 |
| 1.7 | .....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE? | 4 | Se requiere actualizar algunas politicas que sean acorden con los cambios en el aplicativo SIIF nación y la implementacion sel SCUN (Sistema Cuenta Única Nacional) | 0 | 0 | 0 |
| 1.8 | .....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA? | 4 | La información registrada por el Sistema de Información SIIF y trasmitidos al CHIP son los estados comtables trabajados por la entidad y son de fácil comprensión | 0 | 0 | 0 |
| 1.9 | .....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE? | 4 | La conformación de los estados contables son elaborados de acuerdo a los registros tomados de soportes fuentes, facturas y demás documentos necesarios que garantices la idoneidad de la información. | 0 | 0 | 0 |
| 1.10 | .....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE? | 4 | De acuerdo al proceso que se esté realizando, la descripción y detalles de elaboran con l información que se requiere el documento. | 0 | 0 | 0 |
| 1.11 | .....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA? | 4 | Los funcionarios que ejecutan el proceso contable han sido capacitados y conocen de la normatividad de la Administración Pública. | 0 | 0 | 0 |
| 1.12 | .....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD? | 4 | La contabilidad se contruye por todas las áreas generadoras de información de la entidad, no todos los responsables de la información conocen sobre los procedimientos que se aplican en el el Regimen de la Contabilidad Pública | 0 | 0 | 0 |
| 1.13 | .....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS? | 4 | Con relación al registro del movimiento de almacén no se maneja un consecutivo de los ingresos de los elementos al almacéns e observa que la númeración de altas se repitan. | 0 | 0 | 0 |
| 1.14 | .....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN? | 4 | Hay movimientos del almacén afectan el proceso contable y no están registratos em el Sistema Financiero SIIF | 0 | 0 | 0 |
| 1.15 | .....13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 4 | La información financiera requerida se elabora en formatos de fácil comprensión | 0 | 0 | 0 |
| 1.16 | .....1.1.2. CLASIFICACIÓN | 0 | Los procedimientos de las operaciones a actualizar para ser informada a contabilidad reposa en este área | 4,12 | 0 | 0 |
| 1.17 | .....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE? | 4 | Se requiere actualizar algunas politicas que sean acorden con los cambios en el aplicativo SIIF nación y la implementacion sel SCUN (Sistema Cuenta Única Nacional) | 0 | 0 | 0 |
| 1.18 | .....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS? | 4 | La información registrada por el Sistema de Información SIIF y trasmitidos al CHIP son los estados comtables trabajados por la entidad y son de fácil comprensión | 0 | 0 | 0 |
| 1.19 | .....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA? | 4 | La conformación de los estados contables son elaborados de acuerdo a los registros tomados de soportes fuentes, facturas y demás documentos necesarios que garantices la idoneidad de la información | 0 | 0 | 0 |
| 1.20 | .....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 4 | En un 80% los registros son automaticos en el aplicativo SIIF las cuentas se encuentran parametrizadas y aproximadamente el 20% de la información son manuale se cuentan con las tablas con la scuentas contables que se pueden utilizar. | 0 | 0 | 0 |
| 1.21 | .....18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN? | 5 | El catálogo de cuentas es actualizado a través del SIIF Nación II por el Ministerio de Hacienda y Crédito Publico basado en toda la normatividad existente y actualizada por la Contaduría General de la Nación | 0 | 0 | 0 |
| 1.22 | .....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES | 5 | Se cumple la información que solicita el sistema integrado SIIF para registrar las transacciones contables | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.23 | .....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO? | 4 | En algunos periodos no se elaboraron oportunamentee las conciliaciones bancarias por no contarse con el personal para realizar dicho trabajo. | 0 | 0 | 0 |
| 1.24 | .....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?. | 3 | En el aplicativo SIIF no se logro generar el informe por presentar inconssitencias en algunas cuentas terceros sobregirados, lo cual no permite realizar el proceso através del sistema, s epresenta de forma manual. | 0 | 0 | 0 |
| 1.25 | .....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES | 0 | SATISFACTORIO | 4,00 | 0 | 0 |
| 1.26 | .....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD? | 3 | las conciliaciones de la información se realiza con las áreas de tesoreria, presupuesto, juridica , en cuanto al almacén en el segundo semestre no se elaboraron conciliaciones debbido a que no se contó con el soporte adecuado del ingeniero del aplicativo auxiliar de almacen sin embargo el presto colaboración básica para el registro de los movimientos | 0 | 0 | 0 |
| 1.27 | .....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES? | 2 | Con los traslados de sede para funcionar la entidad no se logro actualizar los inventarios continua pendiente los registros en el sistema auxiliar dee almacén y la obicación de los bienes dados de baja en la Resolución No. 089 para lograr finalizar el proceso. | 0 | 0 | 0 |
| 1.28 | .....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS? | 4 | En la información que se registra en SIIF y que son transmitidas al CHIP se puede observar claramente las los hechos registrados en los detalles que solicitan. | 0 | 0 | 0 |
| 1.29 | .....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS? | 4 | Se revisa los reportes del libro diario generado del aplicativo SIIF con los documentos soporte para hacer las revisiones respectivas y en caso de presentarse ajustes se elaboran los respectivos comprobantes manuales contruyendo los archivos planos. | 0 | 0 | 0 |
| 1.30 | .....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR? | 5 | los registrosss en el aplicativo SIIF Nación son automaticos y en fecha real grantizando un correcto control en los consecutivos que maneja para cada clase de registro. | 0 | 0 | 0 |
| 1.31 | .....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS? | 4 | los consecutivos que se generan en contabilidad corresponden a las obligaciones, donde aprecen la información de las ordenes de pago, compromisos y CDP. | 0 | 0 | 0 |
| 1.32 | .....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS? | 5 | No se presentó durante la vigencia ningun hecho y se aplica la normatividad del regimen de Contabilidad Pública. | 0 | 0 | 0 |
| 1.33 | .....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE? | 4 | Para las fechas de cierre se congestiona presentandose lentitud | 0 | 0 | 0 |
| 1.34 | .....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE? | 4 | Sin observación | 0 | 0 | 0 |
| 1.35 | .....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS? | 4 | Cada registro elaborado en el Sistema Integrado posee soportes, los cuales se encuentran adjuntos a cada comprobante. | 0 | 0 | 0 |
| 1.36 | ..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | 5 | La totalidad de los registros efectuados en el sistema SIIF generan automaticamente los comprobantes. | 0 | 0 | 0 |
| 1.37 | ..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | 4 | Contabilidad lleva debidamente soportados con los respectivos comprobantes soportes los libros respectivos. | 0 | 0 | 0 |
| 1.39 | .....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN | 0 | SATISFACTORIO | 0 | 4,12 | 0 |
| 1.40 | .....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | 0 | SATISFACTORIO | 4,42 | 0 | 0 |
| 1.41 | .....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 5 | Se genera el libro mayor desde el 1/12/2015 hasta 31/12/2015, a través del aplicativo SIIF Nación, contiene los saldos de las cuentas del mes anterior, clasificación de manera nominativa de acuerdo a la estructura del Catálogo General de las Cuentas, así como el movimiento Débito y Crédito, presenta el saldo final, con lo cual cumple con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.Se genera el libro mayor desde el 1/12/2015 hasta 31/12/2015, a través del aplicativo SIIF Nación, contiene los saldos de las cuentas del mes anterior, clasificación de manera nominativa de acuerdo a la estructura del Catálogo General de las Cuentas, así como el movimiento Débito y Crédito, presenta el saldo final, con lo cual cumple con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.Se cumple con lo establecido con el decreto ley | 0 | 0 | 0 |
| 1.42 | .....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | 5 | Sin Observaciones | 0 | 0 | 0 |
| 1.43 | .....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN? | 5 | El sistema integrado de SIIF Y CHIP se mantiene adecuado para el funcionamietno del aplicativo, pero al aplicativo de almacén no se le ha hecho mantenimiento, ni está actualizado y tiene dificultades para procesar la información | 0 | 0 | 0 |
| 1.44 | .....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN? | 4 | Se elaboran los estados financieros e informes para las diferentes áreas y necesidades de la entidad, y los que se requieran para la Contaduria, Organismos de Inspección, Vigilancia y Control y demás requeridos | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.45 | .....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 4 | Los estados contables cumplen con las formalidades establecidas de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública | 0 | 0 | 0 |
| 1.46 | .....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE? | 4 | Se realiza conciliación entre las notas de los procesos contables y los saldos de los estados contables | 0 | 0 | 0 |
| 1.47 | .....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES? | 4 | Se realiza conciliación entre las notas de los procesos contables y los saldos de los estados contables | 0 | 0 | 0 |
| 1.48 | .....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | 0 | SATISFACTORIO | 3,83 | 0 | 0 |
| 1.49 | .....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL? | 4 | Dificultad para la obtención de los hechos economicos con la calidad y oportunidad requerida . | 0 | 0 | 0 |
| 1.50 | .....42.SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL? | 3 | Con comunicaciones | 0 | 0 | 0 |
| 1.51 | .....43.SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD? | 3 | No se cuenta con indicadores en la contabilidad | 0 | 0 | 0 |
| 1.52 | .....44.LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS? | 4 | Los estados financieros son acompañados de los soportes que facilitan su comprensión e interpretación | 0 | 0 | 0 |
| 1.53 | .....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN? | 4 | La información financiera también es utilizada para hacer gestiones en la entidad | 0 | 0 | 0 |
| 1.54 | .....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN? | 5 | Sin Observaciones | 0 | 0 | 0 |
| 1.55 | .....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | 0 | SATISFACTORIO | 0 | 3,81 | 0 |
| 1.56 | .....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS | 0 | SATISFACTORIO | 3,81 | 0 | 0 |
| 1.57 | .....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE? | 3 | Los riesgos del proceso del área financiera no se actualizaron durante la vigencia 2015 , debido a tres cambios de administraciones. | 0 | 0 | 0 |
| 1.58 | .....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE? | 4 | Por parte de la Contaduría General de la Nacion, internamente no se cuenta con ningun apoyo. | 0 | 0 | 0 |
| 1.59 | .....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE? | 3 | Los controles estan dados en el aplicativo SIIF atraves de la cadena presupuestal ya que que los registros deben hacerse secuenciales para poder finalizar los procesos. | 0 | 0 | 0 |
| 1.60 | .....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE? | 5 | Esta dado por los diferentes perfiles de los usuarios en el aplicativo SIIF | 0 | 0 | 0 |
| 1.61 | .....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS? | 4 | Existen documentos publicados en el Intranet de la entidad, pero están desactualizados | 0 | 0 | 0 |
| 1.62 | .....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB | 3 | En cuanto a las políticas no se logro ningun avance por los cambios de administración; en cuanto a los procedimientos se cuenta con las guias, instructivos, circulares y demás documentos del Ministerio de Hacienda y la Contaduría General de la nación. | 0 | 0 | 0 |
| 1.63 | .....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD? | 4 | Existe elm flujograma pero está desactualizado | 0 | 0 | 0 |
| 1.64 | .....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN? | 4 | Existe el manual contable y se realizan las depuraciones que se van requeriendo. | 0 | 0 | 0 |
| 1.65 | .....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS? | 4 | Contabilidad genera y registra en forma pormenorizada todos los hechos de la entidad. | 0 | 0 | 0 |
| 1.66 | .....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 1 | Se adquirio el inmueble en diciembre del 2013 y no se ha realizado el avaluo técnico de la actualización | 0 | 0 | 0 |
| 1.67 | .....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD? | 4 | Con relación a los registro del aplicativo de almacén se encuentran desactualizados por los cambios de sede | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.68 | .....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO? | 4 | En el sistema SIIF Nación la contabilidad esta a cargo de los usuarios de las áreas de presupuesto, tesorería, contabilidad y se debe consolidar la información de las demás área generadoras las cuales no cuentan con los conocimientos contables que se deben aplicar. | 0 | 0 | 0 |
| 1.69 | .....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA? | 4 | Cuando se hacen actualizaciones al Sistema Integrado SIIF se hacen las convocatorias al personal que manejan procesos, pero para el aplicativo de almacén no se haactualizado | 0 | 0 | 0 |
| 1.70 | .....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR? | 5 | Se elaboran los informes según lo establece el Regimen de Contabilidad Pública. | 0 | 0 | 0 |
| 1.71 | .....61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES? | 5 | Para efectuar el cierre contable se aplica el Instructivo No. 003 del 09 de diciembre de 2015 expedido por la Contaduría General de la Nación. | 0 | 0 | 0 |
| 1.72 | .....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA? | 4 | Contabilidad lleva archivos adecuados y soportes de los registros | 0 | 0 | 0 |
| 2.1 | FORTALEZAS | 0 | Actualización permanente sobre el manejo del aplicativo SIIF por parte del equipo del área financiera. Se realizaron oportunamente las transmisiones del reporte CHIP. La información Contable se encuentra articulada con los procesos de la Gestión Financiera, Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, actuando como grupo de apoyo al proceso contable. | 0 | 0 | 0 |
| 2.2 | DEBILIDADES | 0 | Algunas órdenes de pago extensivas no se realizan en el mismo momento en que se hace el pago en el aplicativo SIIF. En la información suministrada por Almacén hay cifras que presentan inconsistencias por falta de soporte en el manejo del aplicativo. Se presenta demora en las depuraciones de los Extractos Bancarios. No se ha podido establecer los Inventarios reales de la entidad, por cambio de sede en 2015, liquidación de nómina en forma manual. La caracterización del proceso no está conforme con el PHVA Cuenta con procedimientos pero están desactualizados, No se tienen identificados todos los riesgos. No se evidencia la resolución de políticas | 0 | 0 | 0 |
| 2.3 | AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS | 0 | No hay avance | 0 | 0 | 0 |
| 2.4 | RECOMENDACIONES | 0 | Realizar el proceso de las operaciones recíprocas en el SIIF Y CHIP . Realizar el proceso extensivo oportunamente en el aplicativo SIIF y por la cuenta que corresponde. Se debe poner énfasis en mejorar el funcionamiento del almacén y actualizar los inventarios de la entidad Hay interés en el cumplimiento de las normas decretos y leyes establecidas por el organo gubernamental que rigen a la entidad. Actualizar los procedimientos , caracterización del proceso y establecer todos los riesgos que se generan. | 0 | 0 | 0 |

Elaborado Por:

**OLGA BEATRIZ RODRIGUEZ SOLORZANO**
**Contratista Oficina Control Interno**

Visto Bueno:

**CILIA INES GUIO PEDRAZA**
**Asesora Control Interno**

# ANEXO 6

# INFORME EJECUTIVO DE CONTROL INTERNO
# FORTALEZAS EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO 2015 DEL INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS - INSOR

1. El nuevo estilo de Dirección existente en el segundo semestre de 2015, permitió que la Alta Dirección emitiera lineamientos para una reingeniería del Sistema de Control Interno.

2. Se evidencio a partir del segundo semestre de 2015, hay un alto compromiso por parte de la Alta Dirección, en la revisión e implementación del Sistema de Control Interno para un mejoramiento continuo del mismo.

3. A finales del segundo semestre de la vigencia 2015, la Alta Dirección involucró a todo el equipo de INSOR en capacitaciones y mesas de trabajo entorno a la planeación estratégica y coaching.

4. Los procesos de auditoria presentan alarmas oportunas sobre las falencias existentes y son propositivos frente a la mejora continua.

5. Se dio cumplimiento a las acciones formuladas en al Plan de mejoramiento Institucional.

6. Por parte de la Oficina de Planeación y de Control Interno, a finales del segundo semestre de 2015 fue evaluado el sistema de Calidad y de Control Interno, arrojando deficiencias en los sistemas, lo que conllevó a la Alta Dirección a tomar medidas de mejoramiento.

7. La Alta Dirección toma medidas para mejorar las condiciones relacionadas con la infraestructura donde opera INSOR y se traslada a una sede con condiciones aptas para funcionar el Instituto.

## DEBILIDADES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO 2015

1. El Sistema de control Interno de INSOR, basado en su nueva estructura se encuentra en un nivel de madurez de implementación parcial, con un porcentaje del 62%, lo que significa que existen debilidades en el sistema y necesita ser fortalecido.

2. La Jefe de la oficina de Control Interno fue nombrada por la Directora General de INSOR, en el 2008 hasta el 02 de julio 2013, fecha en la cual salió pensionada. Posterior a esta fecha fue encargada una profesional especializada quien tenía funciones del proceso de dirección y de Control Interno a la vez, lo

que conllevó a evidenciarse que no existió un seguimiento y evaluación contundente al Sistema de Control Interno y que existiera un mejoramiento en el mismo. Solamente hasta el 5 de agosto de 2015, fue nombrada por el Presidente de la República la Asesora con funciones en Control Interno.

3. Por ser una entidad tan antigua de casi más de 60 años de creación, se observó que el sistema de Control Interno fue estático, no hubo un mejoramiento continuo.

4. INSOR, fue certificada en el Sistema de Calidad el 31 de julio de 2015, por una firma certificadora BUREU VERITAS, pero una vez evaluado el sistema por la Asesora de Control Interno, se evidenció que el instituto cuenta con procedimientos, caracterizaciones de proceso sin contemplar el PHVA, manuales, formatos, instructivos, políticas, riesgos, controles e indicadores que no están actualizados a la realidad de la entidad. Para concluir el Instituto contaba con un Sistema de Calidad y de Control Interno lejano a la realidad de la entidad, eran sistemas existentes en papel, que no contribuían a la operación de la entidad.

5. Durante la vigencia 2015 se presentaron tres cambios de administración en INSOR, Una directora que duró un promedio de 9 años, quien salió a mediados del mes de abril de 2015, Un Director encargado que permaneció un promedio de tres (3) meses y una Directora en propiedad, quien inicio a partir de julio de 2015, lo que incidió a tener varios estilos de dirección, que repercutieron en la operación de la entidad.

6. Para la actualización de MECI 2014, el Instituto adelantó algunas etapas, como fue el caso de conocimiento, diagnóstico, planeación de las acciones a desarrollar, sin que se ejecutara dichas acciones propuestas, basadas en los resultados del diagnóstico, por esta razón se evidencio el no cumplimiento a la actualización de MECI 2014, en las fechas propuestas.

7. Respecto al componente de Talento Humano, INSOR no contó al comienzo del año 2015, con un Plan de capacitación, Bienestar y salud, ocupacional, incentivos, plan de pre pensionados, acuerdos de gestión, inducción y reinducción. Solamente a finales del segundo semestre se evidenció que la entidad elaboró el Plan de capacitación y de bienestar, como también se observó que la entidad realizó actividades aisladas de bienestar y capacitación y entrega de incentivos.

8. Conforme a la ley 1474 de 2011, en su artículo 76, el Instituto no contó con una dependencia de Atención al Ciudadano, como lo exige la Ley. El proceso de

gestión de las PQRS (registro, distribución, seguimiento y respuesta oportuna) presenta deficiencias que no permiten establecer con total certeza si las mismas son atendidas, ya que no hay trazabilidad de las mismas.

9. Respecto a la gestión documental de la entidad, los archivos tanto históricos, como central y de gestión se encontraron desorganizados, debido a que la entidad se trasladó a una sede que no cumplía los requisitos para su organización. Adicionalmente la entidad cuenta con Tablas de retención Documental, las cuales no reflejan la realidad de las series y subseries documentales que se producen en cada proceso. No existe seguridad de la información, ya que no se encuentran digitalizados los documentos que genera la entidad.

10. Relacionado con el Plan Anticorrupción, se contaba con una matriz, que contenía doce (12) acciones aisladas, las cuales le apuntaban a las estrategias del Plan Anticorrupción, pero no cumplía lo establecido en el Decreto 2461 de 2012.

11. La infraestructura donde funciona INSOR en el 2015, no es la adecuada para operar una entidad, como se muestra algunas de sus evidencias. Se constató que el INSOR hasta finales de 2013 contaba con una sede propia de un promedio de 13.000 metros cuadrados, la cual fue vendida por la administración de su momento (caso que fue puesto en conocimiento de los Organismos de Control en el 2015). Posteriormente se trasladaron a una sede (casa) en arriendo. Es de aclarar que esta sede no cumple con las condiciones mínimas para operar el INSOR.

**Olga Marcela Cubides Salazar**
Directora General

Elaborado por: **Cilia Ines Guio Pedraza**
Asesora con Funciones en Control Interno