

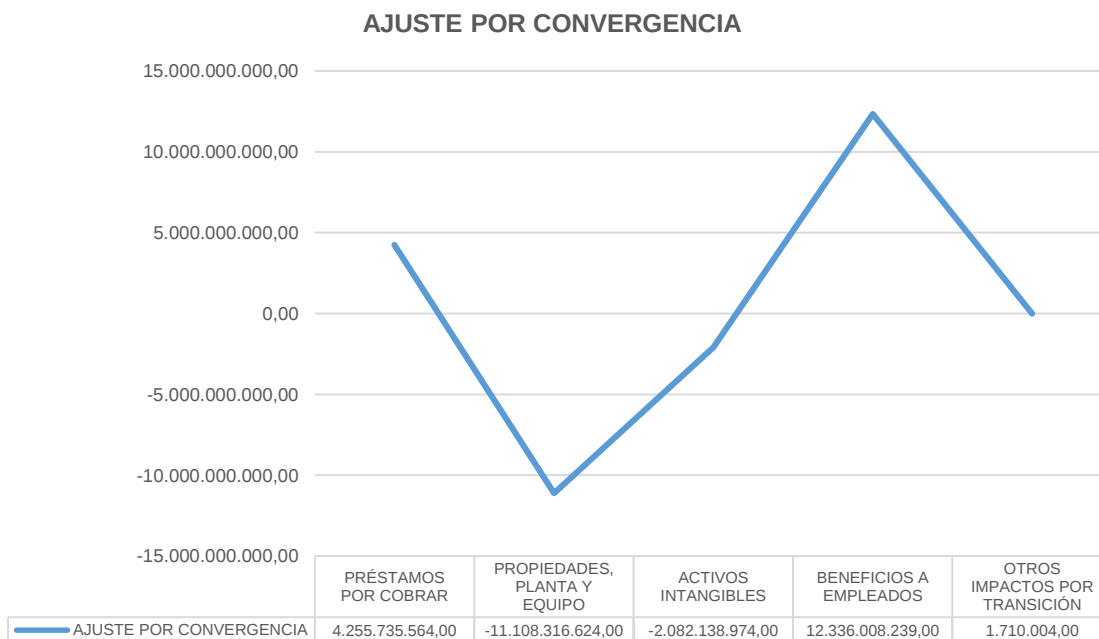
ANEXO

Código subcuenta	Nombre de la Subcuenta	AJUSTE POR CONVERGENCIA
3145	IMPACTOS POR TRANSICIÓN AL NMN	3.402.998.209,00
314504	PRÉSTAMOS POR COBRAR	4.255.735.564,00
314506	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-11.108.316.624,00 *
314507	ACTIVOS INTANGIBLES	-2.082.138.974,00
314516	BENEFICIOS A EMPLEADOS	12.336.008.239,00 *
314590	OTROS IMPACTOS POR TRANSICIÓN	1.710.004,00

Fuente: Contraloría Auxiliar de Recursos Físicos y Financieros

A efectos de la generación de saldos iniciales bajo el NMN, la Resolución 533 de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación, autorizó el manejo de la cuenta Impactos por transición al NMN, la cual se utilizó por única vez como cuenta puente para los ajustes que se realizaron en el proceso de convergencia con un saldo de \$3.402.998.209.

* Realizados los ajuste a la cuenta "Impactos por transición al NMN" se observó que las cuentas "Beneficio a Empleados" (Cesantías Retroactivas) y Propiedad Planta y equipo (edificaciones) presentaron los ajuste más significativos.



Préstamos de vivienda

código subcuenta	Nombre de la Subcuenta		Notas
141520	PRÉSTAMOS DE VIVIENDA		
	Saldo inicial 01-01-2018	0	Este saldo se reclasificó de la cuenta 147012 - Calamidad doméstica y urgencia familiar. La entidad reconoció estos préstamos al costo amortizado (valor presente de los flujos futuros del préstamo descontados a la tasa de interés efectiva (12,45%) de la Supe-financiera a 31 de diciembre de 2016, la diferencia entre este valor y el valor en libros (2%) afectó directamente el patrimonio en la cuenta impactos por transición al NMN (instructivo 02 de 2015 numeral 1.1.3 d).
	Reclasificación por convergencia	9.212.945.600	
	Ajuste por convergencia	4.255.735.564	
	Saldo final 01-01-2018	4.957.210.036	

Fuente: Contraloría Auxiliar de Recursos Físicos y Financieros

Propiedad Planta y Equipo

código subcuenta	Nombre de la Subcuenta	Saldo inicial 01-01-2018	Reclasificaciones por convergencia	
			Debito	Crédito
164001	Edificios y Casas	5.004.494.443	10.499.219.026	
166501	Muebles y Enseres	1.706.821.055		251.684.453
167001	Equipo de Computación	968.647.120		121.120.509
167002	Equipo de Computación	1.787.995.158		15.951.823
167502	Terrestre	705.235.000		155.856.000
168002	Equipo de Restaurante y cafetería	45.267.477		45.267.477
1685	Depreciación acumulada Propiedad Planta y Equipo	-4.232.890.493	1.731.880.874	532.903.015
			11.108.316.623	

Fuente: Contraloría Auxiliar de Recursos Físicos y Financieros

Con relación a la Propiedad Planta y Equipo el ajuste por convergencia se relacionó con los siguientes aspectos:

- Edificaciones: Valorización del Edificio Miguel de Aguinaga y reestimación de la vida útil de este edificio a 30 años.
- Parque Automotor: se redefinió vida útil de 5 a 10 años y se realizó valor de salvamento del 30% del valor de adquisición activo.
- Bienes muebles: para los activos totalmente depreciados y se siguen utilizando, se reestimó su vida útil en un 50% más de su vida útil inicial.

Amortización Acumulada de intangibles

código subcuenta	Nombre de la Subcuenta	Saldo inicial 01-01-2018	Notas
	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		La conversión de saldos iniciales se realizó teniendo en cuenta que los intangibles con vida útil indefinida no se amortizan, por tal razón se reversó este valor impactando la cuenta 3145 Impactos por transición al NMN
	Saldo inicial 01-01-2018	-2.082.138.975,00	
197507	Licencias	-1.131.225.855,00	
197508	Software	-950.913.120,00	
	Reclasificación por convergencia	2.082.138.975,00	
	Saldo final 01-01-2018	0	

Fuente: Contraloría Auxiliar de Recursos Físicos y Financieros

Beneficio a Empleados

código subcuenta	Nombre de la Subcuenta	Saldo inicial 01-01-2018	Ajuste por convergencia (CR)	Reclasificaciones por convergencia (CR)	Saldo final 01-01-2018
25	Beneficio a Empleados	7.266.397.335			0
2505	Salarios y Prestaciones Sociales	7.266.397.335			
2511	Beneficio a los empleados a corto plazo	0			3.142.070.893
251102	Cesantías			1.006.306.442	
251103	Intereses sobre las cesantías			116.954.561	
251104	Vacaciones			743.161.015	
251105	Prima de vacaciones			519.665.932	
251106	Prima de Servicios			354.201.452	
251109	Bonificaciones			376.621.267	
251110	Otras Primas		14.996.482		
251190	Otros Salarios y prestaciones sociales			10.163.742	
2512	Beneficio a los empleados a largo plazo				16.460.334.681
251204	Cesantías retroactivas		12.321.011.757	4.139.322.924	

Fuente: Contraloría Auxiliar de Recursos Físicos y Financieros

Este saldo se reclasificó de la cuenta 2505 -Beneficio a Empleados - Salarios y Prestaciones Sociales a las cuentas 2511 Beneficio a los empleados a corto plazo y 2512 Beneficio a los empleados a largo plazo.

El ajuste implicó realizar reclasificaciones por convergencia que se encontraban en la cuenta 2505 y pasaron al a cuenta 251102, 251103, 251104, 251105, 251106, 251109, 251190 que suman \$3.127.074.411.

Ahora, los ajustes por convergencia fueron por un total de \$12.336.008.239 discriminados así:

- Calculo de la prima de antigüedad por valor de \$14.996.482
- Calculo de la Cesantías retroactivas a largo plazo, tomando como fecha de retiro forzoso a los 70 años sobre el valor presente del 2017 por \$12.321.011.757.