UNGRD
Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres
Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres

ACTA DE PUBLICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Iván Fernando Fajardo Daza, Coordinador del Grupo de Apoyo Financiero y Contable de la UNGRD, en cumplimiento del numeral 36, articulo 34 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 7, Capitulo II, Sección II, título II, Parte I del Régimen de Contabilidad Pública, ha procedido a publicar por 30 días en la página web y en la cartelera interna de la UNGRD, los Estados Financieros y ejecución presupuestal a **31 de Enero del año 2020**, hoy 7 de Abril de 2020.

EDUARDO JOSÉ GONZÁLEZ ANGULO
Director General UNGRD

IVAN FERNANDO FAJARDO DAZA
Coordinador Grupo de Apoyo
Financiero y Contable - UNGRD

Elaboró: Patricia Gallego Peñuela

VoBo: Fernando Carvajal Calderón – Secretario General

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de **LA UNIDAD NACIONAL DE GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES –UNGRD-** ***certificamos*** que la información contable básica a **31 de Enero de 2020**, fue tomada fielmente de los libros principales y auxiliares de contabilidad generados por el Sistema Integral de Información Financiera SIIF Nación.

Que la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres, en virtud de la Resolución 533 de 2015, aplica el Nuevo Marco Normativo incorporado como parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, para entidades de Gobierno, el cual esta conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera; las Normas para el reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

Expedida en Bogotá D.C a los 7 días del mes de Abril del 2020.

EDUARDO JOSÉ GONZÁLEZ ANGULO
REPRESENTANTE LEGAL

PATRICIA GALLEGO PEÑUELA
CONTADORA PÚBLICO –UNGRD
TP: 109433-T

Reviso: Iván Fernando Fajardo Daza- Coordinador Grupo de Apoyo Financiero y Contable

VoBo: Fernando Carvajal Calderón – Secretario General

UNGRD
Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres
Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres

UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES

NIT. 900.478.966-6

ESTADO DE RESULTADOS

del 1° de Enero a 31 de Enero de 2020
Cifras en $ Colombianos

Cód.	CUENTAS	Nota	2020 Enero	2019 Enero	%
	INGRESOS OPERACIONALES		**35.644.424.265,02**	**782.070.405,69**	**4457,70%**
44	***TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES***		***4.467.013.888,00***	***213.198.372,00***	**1995,24%**
4413	Sistema General de Regalías		11.111.728,00	0,00	**100,00%**
4428	Otras Transferencias		4.455.902.160,00	213.198.372,00	**1990,03%**
47	***OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES***		***31.138.039.617,37***	***554.646.927,34***	5514,03%
4705	Fondos Recibidos		31.085.966.617,37	504.713.927,34	6059,13%
4722	Operaciones Sin Flujo de Efectivo		52.073.000,00	49.933.000,00	4,29%
48	***OTROS INGRESOS***		***39.370.759,65***	***14.225.106,35***	176,77%
4802	Financieros		39.370.759,65	14.225.106,35	176,77%
	GASTOS OPERACIONALES		**242.386.863.829,29**	**66.910.079.686,17**	**262,26%**
51	***DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN***		***646.193.939,64***	***550.295.265,01***	17,43%
5101	Sueldos y Salarios		453.204.686,00	445.693.423,00	1,69%
5103	Contribuciones Efectivas		598.900,00	256.800,00	133,22%
5104	Aportes Sobre Nomina		327.600,00	321.100,00	2,02%
5107	Prestaciones Sociales		166.237.318,00	75.785.430,00	119,35%
5111	Generales		25.825.435,64	28.238.512,01	-8,55%
53	***DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES***		***34.892.319,00***	***32.074.376,81***	8,79%
5360	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo		27.599.292,00	21.804.130,39	26,58%
5366	Amortizacion de Activos Intengibles		7.293.027,00	10.270.246,42	-28,99%
54	***TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES***		***241.656.102.791,00***	***66.313.484.938,00***	264,41%
5423	Otras Transferencias		241.656.102.791,00	66.100.286.566,00	265,59%
5424	Subvenciones		0,00	213.198.372,00	-100,00%
57	***OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES***		***49.674.779,65***	***14.225.106,35***	249,20%
5720	Operaciones de Enlace		49.674.779,65	14.225.106,35	249,20%
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		**-206.742.439.564,27**	**-66.128.009.280,48**	212,64%
	INGRESOS NO OPERACIONALES		**2.898.999,46**	**0,00**	**100,00%**
48	***OTROS INGRESOS***		***2.898.999,46***	***0,00***	100,00%
4808	Otros Ingresos Ordinarios		2.898.999,46	0,00	100,00%
	GASTOS NO OPERACIONALES		**668.160,00**	**0,00**	**100,00%**
58	***OTROS GASTOS***		***668.160,00***	***0,00***	100,00%
5890	Gatos Diversos		668.160,00	0,00	100,00%
	EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL		**2.230.839,46**	**0,00**	100,00%
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		**-206.740.208.724,81**	**-66.128.009.280,48**	212,64%

EDUARDO JOSÉ GONZÁLEZ ANGULO
Representante Legal
c.c. 10.531.271

PATRICIA GALLEGO PEÑUELA
CONTADORA UNGRD
TP: 109433-T

VoBo: Iván Fernando Fajardo Daza – Coordinador Grupo Apoyo Financiero y Contable
VoBo: Feernando Carvajal Calderón – Secretario General

UNGRD
Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres
Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres

UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES
NIT. 900.478.966-6
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE ENERO DE 2020
Cifras en $ Colombianos

Cód.	ACTIVO	2020 Enero	2019 Enero	%
	CORRIENTE	***76.118.206.005,16***	***78.010.791.335,56***	**-2,43%**
11	***EFECTIVO***	***15.000.000,00***	***35.000.000,00***	**-57,14%**
1105	Caja	15.000.000,00	35.000.000,00	**-57,14%**
13	***CUENTAS POR COBRAR***	***75.731.262.170,00***	***77.408.496.461,00***	**-2,17%**
1337	Transferencias Por Cobrar	21.086.840.793,00	0,00	**100,00%**
1384	Otras Cuentas por Cobrar	54.642.849.139,00	77.408.496.461,00	**-29,41%**
1385	Cuentas por Cobrar de Difícil recaudo	2.170.388,00	0,00	**100,00%**
1386	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	-598.150,00	0,00	**100,00%**
15	***INVENTARIOS***	***57.223.209,76***	***253.258.424,56***	**-77,41%**
1510	Mercancias en Existencias	5.213.945,20	198.249.160,00	**-97,37%**
1514	Materiales y Suministros	52.009.264,56	55.009.264,56	**-5,45%**
19	***OTROS ACTIVOS***	***314.720.625,40***	***314.036.450,00***	**0,22%**
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	125.931.649,64	74.108.898,29	**69,93%**
1970	Intangibles	711.663.915,31	733.392.630,29	**-2,96%**
1975	Amortización Acumulada de Intangibles	-522.874.939,55	-493.465.078,58	**5,96%**
	NO CORRIENTE	***1.430.317.049,30***	***1.678.070.801,30***	**-14,76%**
16	***PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO***	***1.430.317.049,30***	***1.678.070.801,30***	**-14,76%**
1655	Maquinaria y Equipo	497.367.755,08	497.367.755,08	**0,00%**
1660	Equipo Médico y Científico	1.945.320,00	1.945.320,00	**0,00%**
1665	Muebles, Enceres y Equipos de Oficina	737.089.218,95	734.477.571,95	**0,36%**
1670	Equipos de Comunicación y Computacion	1.124.537.991,56	1.104.821.155,10	**1,78%**
1675	Equipo de Transportes, Tracción y Elevación	567.808.829,68	515.303.829,68	**10,19%**
1680	Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hoteleria	1.873.424,32	1.873.424,32	**0,00%**
1685	Depreciación Acumulada	-1.500.305.490,29	-1.177.718.254,83	**27,39%**
	TOTAL ACTIVO	**77.548.523.054,46**	**79.688.862.136,86**	**-2,69%**
89	**DEUDORAS POR CONTRA**	***-308.388.615,00***	***-218.632.598,36***	**41,05%**
8915	Deudoras de Control por el contrario	-308.388.615,00	-218.632.598,36	**41,05%**
99	**ACREEDORAS POR CONTRA**	***-878.845.239.460,50***	***-1.277.492.049.818,00***	**-31,21%**
9905	Responsabilidades Contingentes por el Contra	-878.845.239.460,50	-1.277.492.049.818,00	**-31,21%**

Cód.	PASIVO Y PATRIMONIO	2020 Enero	2019 Enero	%
	CORRIENTE	***326.289.723.873,39***	***144.849.167.342,00***	**125,26%**
24	***CUENTAS POR PAGAR***	***298.234.483.703,50***	***143.610.435.104,00***	**107,67%**
2403	Transferencias por Pagar	298.121.639.373,00	143.502.434.330,00	**107,75%**
2407	Recursos a Favor de Terceros	209.939,00	0,00	**100,00%**
2424	Descuentos en Nómina	85.303.928,00	85.271.285,00	**0,04%**
2436	Retención en la Fuente	27.330.463,50	18.464.816,00	**48,01%**
2490	Otras Cuentas por Pagar	0,00	4.264.673,00	**-100,00%**
25	***BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS***	***946.339.235,00***	***918.674.598,00***	**3,01%**
2511	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	946.339.235,00	918.674.598,00	**3,01%**
27	***PASIVOS ESTIMADOS***	***27.108.900.934,89***	***320.057.640,00***	**8370,01%**
2701	Litigios y Demandas	27.108.900.934,89	320.057.640,00	**8370,01%**
	TOTAL PASIVO	***326.289.723.873,39***	***144.849.167.342,00***	**125,26%**
31	***PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO***	***-248.741.200.818,93***	***-65.160.305.205,14***	**281,74%**
3105	Capital Fiscal	-3.709.905.695,75	-3.709.905.695,75	**0,00%**
3109	Resultados de Ejercicios Anteriores	-38.291.086.398,37	4.677.609.771,09	**-918,60%**
3110	Resultado del Ejercicio	-206.740.208.724,81	-66.128.009.280,48	**212,64%**
	TOTAL PATRIMONIO	***-248.741.200.818,93***	***-65.160.305.205,14***	**281,74%**
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**77.548.523.054,46**	**79.688.862.136,86**	**-2,69%**
83	**DEUDORAS POR EL CONTRARIO (CR)**	***308.388.615,00***	***218.632.598,36***	**41,05%**
8306	Bienes Entregados en Custodia	10.656.660,00	64.738.930,00	**-83,54%**
8315	Bienes y Derechos Retirados	243.649.685,00	153.893.668,36	**58,32%**
8347	Bienes Entregados a Terceros	54.082.270,00	0,00	**100,00%**
91	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**	***878.845.239.460,50***	***1.277.492.049.818,00***	**-31,21%**
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de Conflictos	878.845.239.460,50	1.277.492.049.818,00	**-31,21%**

EDUARDO JOSÉ GONZÁLEZ ANGULO
Representante legal
CC 10.531.271

PATRICIA GALLEGO PEÑUELA
Contadora UNGRD
TP: 109433-T

VoBo: Iván Fajardo Daza – Coordinador Grupo Apoyo Financiero y Contable

VoBo: Fernando Carvajal Calderón – Secretario General

UNGRD
Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres
Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 31 DE ENERO DE 2020

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. NATURALEZA JURÌDICA Y FUNCIÒN DE COMETIDO ESTATAL.

1.1. NATURALEZA JURÍDICA

NATURALEZA DEL ENTE

La Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres – UNGRD – fue creada mediante el Decreto N° 4147 - del 3 de noviembre de 2011, como una Unidad Administrativa Especial con personería jurídica, autonomía administrativa y financiera patrimonio propio, del nivel descentralizado, de la Rama Ejecutiva, del orden nacional, adscrita al Departamento Administrativo de la Presidencia de la República. Su razón social es "Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres," con domicilio principal en la ciudad de Bogotá D.C. y su duración es por término indefinido.

1.2. FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

OBJETIVO GENERAL

La Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres dirige la implementación de la gestión del riesgo de desastres, atendiendo las políticas de desarrollo sostenible, y coordina el funcionamiento y el desarrollo continuo del sistema nacional para la prevención y atención de desastres – SNPAD.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Dirigir la implementación de la gestión del riesgo de desastres atendiendo las políticas de desarrollo sostenible.
- Coordinar el funcionamiento, desarrollo continuo y fortalecimiento del Sistema Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres SNGRD.

- Promover la identificación, análisis, evaluación y monitoreo de las condiciones de riesgo del país.
- Fomentar la investigación, educación, comunicación y gestión del conocimiento, para una mayor conciencia del riesgo en Colombia.
- Adelantar medidas para modificar o disminuir las condiciones de riesgo existentes y futuras en Colombia, a fin de reducir la amenaza, la exposición y la vulnerabilidad de las personas, los medios de subsistencia, los bienes, la infraestructura y los recursos ambientales expuestos a daños y pérdidas en caso de producirse eventos físicos peligrosos.
- Reducción del riesgo financiero del país.
- Impulsar acciones para mejorar la eficiencia en la preparación para la respuesta y la recuperación post desastre.
- Apoyar la atención de emergencias a nivel nacional oportuna y eficientemente e implementar medidas para su rehabilitación y reconstrucción efectiva.
- Mejorar la capacidad estratégica, técnica, tecnológica y operativa de la Unidad para ejercer e manera eficiente y efectiva la coordinación del Sistema Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres SNGRD.

1.3. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA Y FUNCIONES:

FUNCIONES PRINCIPALES

De acuerdo con el Artículo 4 del Decreto 4147, la UNGRD tiene las siguientes funciones:

- Dirigir y coordinar el Sistema Nacional para la Prevención y Atención de Desastres,- SNPAD, hacer seguimiento a su funcionamiento y efectuar para su mejora en los niveles nacional y territorial.
- Coordinar, impulsar y fortalecer capacidades para el conocimiento del riesgo, reducción del mismo y manejo de desastres y su articulación con los procesos de desarrollo en los ámbitos nacional, territorial del Sistema Nacional para la Prevención y Atención de Desastres-SNPAD.

- Proponer y articular las políticas, estrategias, planes, programas, proyectos y procedimientos nacionales de gestión del riesgo de desastres, en el marco del Sistema Nacional para la Prevención y Atención de Desastres- SNPAD y actualizar el marco normativo y los instrumentos de gestión del SNPAD.
- Promover la articulación con otros sistemas administrativos, tales como el Sistema Nacional de Planeación, el Sistema Nacional Ambiental, el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación y el Sistema Nacional de Bomberos, entre otros en los temas de su competencia.
- Formular y coordinar la ejecución de un plan nacional para la gestión del riesgo de desastres, realizar el seguimiento y evaluación del mismo.
- Orientar y apoyar a las entidades nacionales y territoriales en su fortalecimiento institucional para la gestión del Riesgo de desastres y asesorarlos para la inclusión de la política de gestión del riesgo de desastres en los planes territoriales.
- Promover y realizar los análisis, estudios e investigaciones en materia de su competencia.
- Prestar el apoyo técnico, informativo y educativo que requieran los miembros del Sistema Nacional para la Prevención y Atención de Desastres -SNPAD-.
- Gestionar, con la Unidad Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia, la consecución de recursos para fortalecer la implementación de las políticas de gestión del riesgo de desastres en el país.
- Administrar y mantener en funcionamiento el sistema integrado de información que trata el artículo 7° del decreto ley 919 de 1989 o del que haga sus veces que posibilite avanzar en la gestión del riesgo de desastres.
- Las demás funciones que le sean asignadas y que correspondan a la naturaleza la entidad.

Mediante la Ley 1523 de 2012, se adoptó la política nacional de gestión del riesgo de desastres y se establece el Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres la cual cita en su artículo 18, tres (3) funciones de la UNGRD además de las establecidas en el Decreto No 4147 de 2011, a saber:

- Articular los niveles nacional y territorial del sistema nacional.
- Articular los intervinientes privados, las organizaciones sociales y las organizaciones no gubernamentales en el sistema nacional.
- Elaborar y hacer cumplir la normatividad interna del sistema nacional, entiéndase: decretos, resoluciones, circulares, conceptos y otras normas.

Mediante el Decreto 2672 de 2013, se modificó la estructura de la UNGRD definida en el Capítulo II del Decreto 4147 de 2011, y se estableció que todas las referencias que hagan las disposiciones vigentes al Sistema Nacional para la Atención y Prevención de Desastres – SNPAD – deben entenderse referidas al Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres – SNGRD –.

2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

2.1. APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL

La Contaduría General de la Nación (CGN) como estrategia de regulación contable pública expidió la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Para ello ha decidido efectuar una adopción por adaptación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) para las entidades de gobierno, con el propósito de avanzar en materia de rendición de cuentas, transparencia y comparabilidad fijando criterios comunes y uniformes a nivel nacional.

Por lo anterior y en aras del cumplimiento de la normatividad vigente, la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres – UNGRD realiza el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los informes financieros y contables conforme a la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones en aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

Para dar aplicación al Régimen de Contabilidad Pública, se emplean los siguientes documentos elaborados por la UNGRD, los cuales están adoptados en el Sistema Integrado de Planeación y Gestión – SIPLAG

- M–1605-GF-01 – Manual de Políticas y Prácticas Contables, modificado el día 24 de septiembre de 2019, el cual tiene como objeto definir y establecer las políticas contables que deben aplicarse y tenerse en cuenta en el desarrollo de los hechos económicos de la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres para la preparación, revelación y presentación de los Estados Financieros en concordancia con la aplicación del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, con el fin de garantizar la convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera – NICSP.
- M-1603-GBI-02 Manual para el Manejo y Control Administrativo de Bienes, modificado el día 16 de enero de 2020, el cual tiene como objeto definir las políticas y procedimientos para la administración y control de los bienes de propiedad de la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres y que se disponga de mecanismos de gestión ágiles para el adecuado manejo, custodia, conservación, administración y protección de los bienes conforme a las normas que le son aplicables.
- G-1605-GF-01- Guía para Realizar Conciliaciones, modificada el día 21 de mayo de 2019, la cual tiene como objetivo garantizar la elaboración de las conciliaciones internas del Grupo de Apoyo Financiero y Contable, conciliaciones con otros procesos de la UNGRD y conciliaciones con otras entidades con el fin de evidenciar saldos reales y ser presentados en los estados financieros de la Unidad.

2.2. BASES DE MEDICION

- La Unidad para la Gestión del Riesgo de Desastres, aplica el principio de devengo para sus operaciones, es decir, reconoce los hechos económicos en el periodo en el cual se realizan, teniendo en cuenta las políticas y prácticas

contables, mostrando así hechos financieros, económicos y sociales reales a una fecha o periodo determinado.

- En cuanto a los inventarios la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres reconocerá como inventarios, los activos adquiridos, que se tengan con la intención de distribuirse en forma gratuita en el curso normal de la operación, o consumirse en actividades de prestación de servicios. Los inventarios se medirán por el costo de adquisición, el cual incluye el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso.

  La Unidad para la Gestión del Riesgo de Desastres para su cometido estatal recibe donaciones de entidades públicas o privadas nacionales o internacionales, de bienes de consumo, maquinaria y equipo, entre otros; sobre los cuales el Representante Legal por medio de acto administrativo ordenará el destino de los mismos que no tenga reglada su destinación y su tratamiento contable será sometido a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación.

  Las donaciones recibidas por la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres y reconocidas como inventarios, se medirán por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones se medirán por el valor en libros que, en todo caso, corresponderá al valor del documento que soporta la operación expedida por quien dona el recurso, los inventarios son valorizados por el método "Primeras en Entrar Primeras en Salir" – PEPS-, utilizando un sistema de inventarios permanentes.

- Los bienes que conforman la cuenta de propiedad planta y equipo de la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres pueden ser: adquiridos o

incorporados, cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, se medirán por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones se medirán por el valor en libros que tenía la entidad que transfirió el recurso, después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Los bienes adquiridos o incorporados por un valor inferior o igual a treinta (30) Unidades de Valor Tributario (UVT) año vigente, pueden registrarse como activo o como gasto siempre que el valor total de adquisición o incorporación del activo o activos que pertenezcan a la misma subcuenta (PPE. muebles y enseres) sea igual o inferior al 3% del saldo en libros de la respectiva subcuenta a la fecha de adquisición o incorporación.

- La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres.

Para realizar el reconocimiento de la depreciación se registra directamente al gasto y se realiza por medio del método de línea recta, de reconocido valor técnico. Para efectos de la vida útil de los mismos, se aplica la establecida por la Contaduría General de la Nación y el Manual de Políticas y Prácticas Contables establecido por la entidad.

Activos Depreciables	Años de Vida Útil
Edificaciones	50
Redes, líneas y cables	25
Plantas, ductos y túneles	15
Maquinaria y equipo	15
Equipo médico y científico	10

Activos Depreciables	Años de Vida Útil
Muebles, enseres y equipo de oficina	10
Equipos de transporte, tracción y evaluación	10
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10
Equipos de comunicación	10
Equipos de computación	5

**También se puede definir los años de vida útil, acorde con las características y especificaciones técnicas y otros aspectos del bien"*

La vida útil de la propiedad, planta y equipo de la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres, debe revisarse anualmente con el fin de determinar si la depreciación se sigue aplicando de acuerdo a los cálculos iniciales o si por el contrario es sujeto de ajuste por factores como mejoras, adiciones, avances tecnológicos, mantenimiento y reparaciones, obsolescencia y que puedan variar significativamente las estimaciones previas.

- Para determinar la vida útil de los intangibles (software y licencias) los funcionarios responsables del manejo de los mismos, mediante dictamen técnico remitirán al área de contabilidad las especificaciones de la vida útil estimada del intangible y con ello realizar registro contable mensual por concepto de amortización.

El método de cálculo de la amortización de los activos de la UNGRD se realiza, según la siguiente tabla:

CONCEPTO	TIEMPO DE AMORTIZACION	METODO
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	TIEMPO DEL CONTRATO	LINEA RECTA
INTANGIBLES	TIEMPO ESTIMADO UNGRD	LINEA RECTA

- La Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, aplicará lo establecido en la Política de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo, dirigirse al numeral 8.1.8. del Manual de Políticas y Prácticas Contables.

- Unidad Monetaria: De acuerdo a las disposiciones legales la unidad monetaria utilizada para la presentación de los estados financieros es el peso colombiano.

- Para el cálculo de las provisiones relacionadas con litigios y demandas en contra de la Unidad nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres, se determinan de acuerdo a lo establecido por la Oficina Asesora Jurídica de la entidad. Esta determinación está de acuerdo a lo establecido en el procedimiento PR-1200-OAJ-10 - Provisión Contable para el Pago de Sentencias y Conciliaciones.

- Los informes financieros y contables de la UNGRD han sido preparados de acuerdo con lo establecido en la Resolución 533 de 2015, y sus modificaciones, que incorporó el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, que toma como referencia principal las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Igualmente, el Catálogo General de Cuentas, los conceptos expedidos por la Contaduría General de la Nación y la normatividad aplicable al sector gobierno. Para aquellas transacciones que no se encuentren cubiertas en el marco Normativo para Entidades de Gobierno, la UNGRD solicita concepto a la Contaduría General de la Nación, con el fin de contar con una presentación fiel y razonable de las operaciones en los estados financieros.

3. PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA DE CONVERGENCIA

Para la presentación de la Información Contable Pública de Convergencia y notas a los informes financieros y contables la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres, las realiza bajo las disposiciones de la Contaduría General de Nación y se presentan a través del Sistema Consolidado de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP, de forma trimestral y anualmente.

Para la elaboración y transmisión de los reportes trimestrales de información a la Contaduría General de la Nación vía CHIP, se tuvo en cuenta lo establecido en el artículo

16 de la Resolución No. 706 de diciembre 16 de 2016 y sus modificaciones, el cual determina la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación y lo establecido en la guía para la elaboración de los formularios CHIP.

4. COMITÉ TÉCNICO DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE

En desarrollo de las normas vigentes sobre sostenibilidad contable, la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres cuenta con el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, creado con la Resolución 752 del 21 de Junio de 2013, y sus modificaciones el cual recomienda la correcta depuración de los saldos contables reflejados en la información financiera de la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres.

El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, está conformado por los siguientes miembros, quienes actuarán con voz y voto:

El Secretario General o su delegado y quien lo preside
El Jefe de la Oficina Asesora Jurídica o su delegado
El Jefe de la Oficina de Planeación e Información o su delegado
El Coordinador del Grupo de Apoyo Administrativo o su delegado
El Coordinador del Grupo de Apoyo Financiero y Contable
El Contador de la UNGRD, quien actúa como secretario del mismo

El Jefe de la Oficina de Control Interno, será invitado a las reuniones del Comité, quien deberá acompañar y evaluar en forma separada, independiente y objetiva el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas aplicables en materia de sostenibilidad del Sistema Contable. Tendrá voz, pero no voto. Así mismo se podrá invitar a las sesiones del comité, a otros servidores públicos cuando sea del caso y el tema lo amerite.

Durante el año 2020 no se ha realizado ningún Comité.

5. LIMITACIONES Y/O DEFICIENCIAS DE TIPO OPERATIVO QUE INCIDEN EN EL NORMAL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE

5.1. INTEGRALIDAD DEL SISTEMA A NIVEL CONTABLE

La Unidad para la Gestión del Riesgo de Desastres registra sus operaciones en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación dando aplicabilidad al Decreto 2789 de 2004, derogado por el Decreto 2674 del 2012, constituyéndose así como la única fuente de información contable para la Unidad

El Decreto 1068 de mayo 26 de 2015, por el cual se expide el decreto único reglamentario del sector Hacienda y Crédito Público, compiló las normas que determinan el marco para la administración, implantación, operatividad y aplicabilidad del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF.

Este sistema presenta las siguientes insuficiencias en el campo contable:

- No está desarrollado el módulo de almacén e inventarios por lo cual todos los registros efectuados en estas dependencias deben elaborarse en forma manual en el proceso contable.
- Con el fin de suplir estas carencias la Entidad cuenta con los siguientes sistemas complementarios:

  Know it: en el cual se registra el movimiento de almacén e inventarios y se efectúan las depreciaciones y provisiones correspondientes a los bienes muebles e inmuebles de todas las cuantías, que estén al servicio de la Entidad y los recibidos en comodato.

  Basewarnet: en éste aplicativo se liquida la nómina y los beneficios a los empleados por prestaciones sociales.
- Se debe reconocer el pasivo de forma manual de las cuentas de nómina las cuales presentan atributo contable diferente a NINGUNO, toda vez, que solo contabiliza en el momento del pago.

- Desde el año 2017, debido a la nueva normatividad presupuestal no es posible realizar obligaciones sino se cuenta con el Programa Anual Mensualizado de Caja — PAC de la vigencia.

6. CONCILIACION DE OPERACIONES RECÍPROCAS

En cumplimiento de la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación, relacionada con la información de Operaciones Reciprocas y con el propósito de conciliar los saldos con las entidades, con las cuales se realizaron transacciones que generaron operaciones reciprocas, la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres circulariza a través de correo electrónico y oficios a las entidades, los saldos a reportar a la Contaduría General de la Nación, durante el presente año.

II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

En cumplimiento de lo establecido en la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017 expedido por la Contaduría General de la Nación, a continuación se detallan los principales hechos económicos que se presentaron en el mes de enero de 2019, en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados, de la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres.

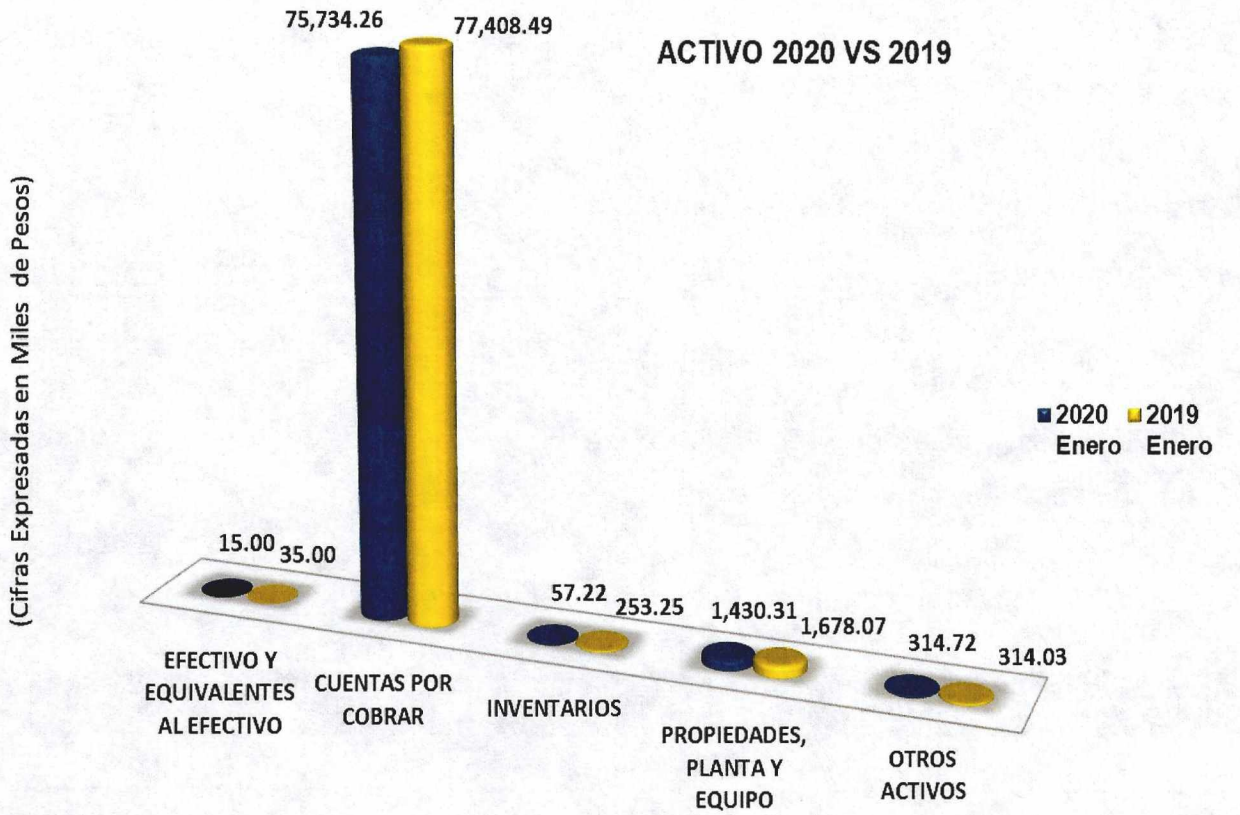
Los grupos, cuentas y subcuentas que requieren una revelación en detalle debido a su impacto, relevancia y materialidad en la estructura financiera de la UNGRD, son los siguientes.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE ENERO DE 2020

ACTIVO

A corte del 31 de enero de 2020, la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres presenta la siguiente composición del Activo:

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020		2019		VARIACIÓN	
		VALOR	%PARTI.	VALOR	%PARTI.	Abs.	%
1	ACTIVO	77.548.523.054,46	100,00%	79.688.862.136,86	100,00%	-2.140.339.082,40	-2,69%
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	15.000.000,00	0,02%	35.000.000,00	0,04%	-20.000.000,00	-57,14%
13	COBRAR	75.731.262.170,00	97,66%	77.408.496.461,00	97,14%	-1.677.234.291,00	-2,17%
15	INVENTARIOS	57.223.209,76	0,07%	253.258.424,56	0,32%	-196.035.214,80	-77,41%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.430.317.049,30	1,84%	1.678.070.801,30	2,11%	-247.753.752,00	-14,76%
19	OTROS ACTIVOS	314.720.625,40	0,41%	314.036.450,00	0,39%	684.175,40	0,22%



GRUPO 11 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

11	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	15.000.000,00
1105	Caja	15.000.000,00

11. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Incluye la cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja y cuentas corrientes, entre otros, los cuales están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad.

La Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres constituyó en enero de 2020 una (1) caja menor una para gastos de viaje al interior y al exterior por valor de $15.000.000,00.

La cuenta 1105 – Caja presenta una variación del -57,14%, toda vez que para enero del año 2019, la UNGRD ya había constituido la caja menor para gastos generales por valor de $20.000.000.

GRUPO 13 – CUENTAS POR COBRAR

13	Cuentas por cobrar	75.731.262.170.00
1337	Transferencias por Cobrar	21.086.840.793,00
1384	Otras Cuentas por cobrar	54.642.849.139.00
1385	Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	2.170.388,00
1386	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)	-598.150,00

1337 Transferencias por Cobrar

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO ENERO DE 2020	SALDO ENERO DE 2019	Abs.	%
1.3.37.02	Sistema general de regalías	$ 196.719.073,00	$ -	$ 196.719.073,00	100,00%
1.3.37.12	Otras transferencias	$ 20.890.121.720,00	$ -	$ 20.890.121.720,00	100,00%
TOTAL		$ 21.086.840.793,00	$ -	$ 21.086.840.793,00	100,00%

Mediante la Resolución No.1560 del 13 de junio de 2019 del Departamento Nacional de Planeación, en su articulo 2, asigna a la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres la suma de $326.033.280 para el cumplimiento de las funciones relacionadas con el Sistema General de Regalias y mediante acuerdos aprobados por las OCAD de los Municipios, se aprueba presupuesto para proyectos de inversión a desarrollarsen en los municipios a nivel nacional.

Asi mismo, mediante Resolución No.0784 de septiembre de 2019, se incorporó y desagregó el presupuesto de funcionamiento del Sistema General de Regalias asignado a la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres. Los recursos incorporados mediante la presente resolución serán destinados al fortalecimiento institucional mediante la adquisición de bienes y servicios orientados a emitir los pronuncionamientos técnicos sobre los proyectos de inversión financiados o cofinanciados con recursos del Sistema General de Regalias.

Los organos del Sistema y las entidades ejecutoras de recursos del SGR que, a su vez, hagan parte del Presupuesto General de la Nacion, deberan llevar una sola contabilidad y presentar una sola información financiera, con independencia de que se ejecuten recursos de dos presupuestos y se manejen dos sistemas de información, en cumplimiento del Numeral 29 de la Resolución No.470 del 2016.

El saldo que presentan estas subcuentas, por valor de $21.086.840.793, al saldo acumulado del año 2019 más lo corresponde a las contrapartidas de las cuentas 441309 – Para funcionamiento del Sistema General de Regalias y 442805 – Para proyectos de inversión, conforme a lo establecido por la Subcontaduría de Centralización de la Información Sistemas de Información Integrados Nacionales de la Contaduría General de la Nación: *"Procedimiento para generar comprobantes de registros contables en el SIIF – Nación"*, por medio del cual indican como realizar el comprobante de interoperabilidad entre el Sistema General de Regalias y el SIIF Nación.

1384 Otras Cuentas por Cobrar

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO ENERO 2020	SALDO ENERO 2019	Abs.	%
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	$ 4.599.123,00	$ 6.348.697,00	$ (1.749.574,00)	-27,56%
1.3.84.27	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	$ 54.638.250.016,00	$ 77.402.147.764,00	$ (22.763.897.748,00)	-29,41%
TOTAL		**$ 54.642.849.139,00**	**$ 77.408.496.461,00**	**$ (22.765.647.322,00)**	**-29,41%**

138426 Pago por cuenta de terceros

El saldo de $4.599.123 a 31 de enero de 2020, corresponde a las incapacidades médicas por enfermedad general y/o licencias de maternidad o paternidad causadas de manera mensual de acuerdo con la documentación soporte de nómina, suministrada por el Grupo de Talento Humano y de las cuales se tiene un derecho de reembolso por parte de las Entidades Promotoras de Salud EPS y la ARL, partidas que se encuentran conciliadas con el Grupo de Talento Humano y cuyos valores se evidencian en el siguiente cuadro:

NIT	ENTIDAD	SALDO ENERO 2020
800251440	SANITAS EPS	1.514.146,00
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	178.025,00
900156264	NUEVA EPS	338.309,00
800088702	SURAMERICANA S. A	55.220,00
830003564	FAMISANAR	1.666.781,00
830113831	ALIANSALUD	799.087,00
830009783	CRUZ BLANCA	47.557,00
TOTAL		**$4.599.123,00**

Respecto al año 2019, presenta una disminución de -27,56%, variación que corresponde al pago de incapacidades por parte de las EPS a la UNGRD.

138427 Recursos de acreedores reintegros a tesorerías

El saldo de $54.638.250.016, corresponde al rezago (cuentas por pagar) constituidas en los años 2016 y 2017, recursos que fueron constituidos bajo la implementación del

procedimiento contable para la ejecución del rezago presupuestal con pago liquido cero, establecido por la Subdirección de Centralización de la Información de la Contaduría General de la Nación y cuyo fin es evitar pérdidas de recursos a las Unidades Ejecutoras.

En el año 2017, se constituyó bajo el procedimiento liquido cero el valor de $43.773.897.748,00, valor que correspondia a una cuenta por pagar de una vigencia futura del año 2016, durante el 2018 y 2019 la Dirección del Tesoro Nacional giró al Fondo Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres - FNGRD el valor de $43.763.897.748, presentando un saldo de $10.000.000 a 31 de enero de 2020.

En el año 2018, se constituyó bajo el mismo procedimiento el valor de $54.628.250.016, valor que correspondia a una cuenta por pagar de una vigencia futura del año 2017, estos recursos serán transferidos al FNGRD según solicitud de FINDETER; como órgano ejecutor del proyecto, al programa de San Andrés y Catalina.

Cabe señalar que el procedimiento indica que el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, genera los registros contables respectivos: Para la Dirección del Tesoro Nacional un pasivo en la cuenta recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas y para la Entidad registra una cuenta por cobrar al Tesoro Nacional, una vez la Dirección del Tesoro y gire al FNGRD, la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres realiza el respectivo ajuste en su contabilidad.

Respecto a enero de 2019, se presenta una variación del -29,41%, toda vez que en el MHCP giró al patrimonio autónomo en el año 2019 el valor de $22.763.897.748, correspondiente al procedimiento liquido cero constituido en el año 2017.

1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Cobro

El saldo de esta cuenta por valor de $2.170.388, corresponde a las incapacidades médicas de difícil cobro, las cuales según reporte del Grupo de Talento Humano se

remitieron a la Oficina Asesora Jurídica para su respectivo tramite, por tanto, en el año 2019 se reclasificaron a esta cuenta teniendo encuenta su antigüedad superior a doce (12) meses.

NIT	ENTIDAD	FUNCIONARIA	SALDO ENERO 2020
800251440	SANITAS EPS	MARIA TATIANA LAVERDE BELTRAN	932.909,00
800251440	SANITAS EPS	CARMEN HELENA PABON TARAZONA	1.237.479,00
TOTAL			**$2.170.388,00**

1386 Deterioro Acumulado de CXC

El saldo de esta cuenta corresponde al valor de la medición del deterioro, correspondiente a las incapacidades médicas que superaron los doce (12) meses de antigüedad. El Manual de Políticas y Prácticas Contables del UNGRD estableció que por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro y se realizará el respectivo registro contable, el detalle se presenta en el siguiente cuadro:

CÓDIGO	DESCRIPCION	TIPO DE OBLIGACIÓN	TERCERO	NIT	VALOR	FECHA DE EXIGIBILIDAD	PLAZO TRANSCURRIDO	VALOR PRESENTE NETO (VPN)	DETERIORO
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL COBRO	INCAPACIDAD	SANITAS EPS MARIA TATIANA LAVERDE	800.251.440	$ 932.909	31/03/2018	641	$ 616.018	$ 316.891
138426	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	INCAPACIDAD	COOMEVA - CARLOS PINTO	805.000.427	$ 38.851	31/10/2018	427	$ 29.467	$ 9.384
138426	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	INCAPACIDAD	CRUZ BLANCA - YINA PAOLA SERRANO	830.009.783	$ 47.557	30/11/2018	397	$ 36.777	$ 10.780
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL COBRO	INCAPACIDAD	SANITAS - CARMEN HELENA PABON	800.251.440	$ 1.237.479	31/12/2018	366	$ 976.384	$ 261.095
					$ 2.256.796	**TOTAL DETERIORO A 31/12/martes**			**$ 598.150**

GRUPO 15 – INVENTARIOS

15	**Inventarios**	**57.223.209.76**
1510	Mercancías en Existencias	5.213.945,20
1514	Materiales y Suministros	52.009.264,56

La Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres reconocerá como inventarios, los activos adquiridos, que se tengan con la intención de distribuirse en forma gratuita en el curso normal de la operación, o consumirse en actividades de prestación de servicios.

La Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres, en su cometido estatal recibe donaciones de entidades públicas como la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN o entidades privadas nacionales o internacionales de bienes de consumo, maquinaria y equipo, entre otros; sobre los cuales el Representante Legal por medio de acto administrativo ordenará el destino de los mismos, que no tenga reglada su destinación y su tratamiento contable será sometido a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación.

1510 Mercancías en Existencias

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO ENERO 2020	SALDO ENERO 2019	Abs.	%
1.5.10.36	Equipo de transporte	$ -	$ 100.922.190,00	$ (100.922.190,00)	-100,00%
1.5.10.41	Maquinaria y elementos de ferreteria	$ 5.213.945,20	$ 97.326.970,00	$ (92.113.024,80)	-94,64%
TOTAL		**$ 5.213.945,20**	**$ 198.249.160,00**	**$ (193.035.214,80)**	**-97,37%**

A corte del 31 de enero de 2020, esta cuenta registra un saldo $5.213.945,20 correspondiente a tres (3) tanques, los cuales fueron donados a la UNGRD por Colempaques, según entrada a almacen UEA-0048-2016, frente al año 2019 ´presenta una variación del , toda vez que en ese año se entregaron de manera gratuita como fortalecimiento a Municipios cincuenta y tres (53) tanques por valor de $92.113.024,80, según consta en soportes de salida de almancén suministrados por el Subproceso de Bienes Muebles e Inmuebles.

La subcuenta 151036 – Equipo de Transporte presenta una variación del 100%, frente a enero de 2019, toda vez que, en el año 2012 la DIAN donó a la UNGRD camiones, sin embargo, a la fecha no había sido posible su legalización, por tanto, una vez realizada la

auditoría externa 2018 la Contraloría General de la República, como hallazgo nos indican reclasificar dichos bienes a la subcuenta 167507 - Equipos de transporte, tracción y elevación pendientes de legalizar, por valor de $100.922.190, reclasificación que se realizó en enero de 2019.

1514 Materiales y Suministros

Esta cuenta presenta un saldo a 31 de enero de 2020 por valor de $52.009.264,56, correspondiente a cajas Shelter Box + Estufas en acero y cajas tipo kiosco de 7x7 Mts a cuatro aguas con estructura desarmable en acero, las cuales son utilizadas por la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgos de Desastres en emergencias, frente a enero de 2019 esta cuenta presentó variación por valor de $3.000.000, correspondientes a una caja tipo kiosco de 7x7 Mts a cuatro aguas con estructura desarmable en acero, la cual según conceptos técnicos de expertos presenta estado de obsolescencia, teniendo en cuenta que se encontraba en cuenta de inventarios se reclasificó a cuenta de orden, se espera dar de baja en Comite de Bienes según información del Subproceso de Bienes Muebles e Inmuebles.

GRUPO 16 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

16	**Propiedad Planta y Equipo**	**1.430.317.049,30**
1655	Maquinaria y Equipo	497.367.755,08
1660	Equipo Médico y Científico	1.945.320,00
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	737.089.218.95
1670	Equipo de Comunicación y Computación	1.124.537.991,56
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	567.808.829,68
1680	Equipo de Comedor, cocina, despensa y Hotelería	1.873.424,32
1685	Depreciación Acumulada	-1.500.305.490,29

Este grupo incluye las cuentas que representan activos tangibles empleados por la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

1655 Maquinaria y Equipo

El saldo de esta cuenta por valor de $497.367.755,08, refleja el valor de la maquinaria y equipo de propiedad de la Unidad, la cual en su mayoría es de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la Entidad. Frente a enero de 2019 esta cuenta no presentó variación.

1660 Equipo Médico y Científico

El saldo de esta cuenta por valor de $1.945.320, corresponde a tres (3) sillas de ruedas de propiedad de la Unidad, las cuales son de uso permanente en el desarrololo de las funciones de la Entidad, frente a enero de 2019, esta cuenta no presentó variación.

1665 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina

El saldo de esta cuenta por valor de $737.089.218.95 refleja el valor de los muebles y enseres y equipos de oficina de propiedad de la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres los cuales son destinados para apoyar la gestión administrativa.

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO ENERO 2020	SALDO ENERO 2019	Abs.	%
1.6.65.01	Muebles y enseres	$ 733.784.469,95	$ 725.615.171,95	$ 8.169.298,00	1,13%
1.6.65.02	Equipo y máquina de oficina	$ 3.304.749,00	$ 8.862.400,00	$ (5.557.651,00)	-62,71%
TOTAL		**$ 737.089.218,95**	**$ 734.477.571,95**	**$ 2.611.647,00**	**0,36%**

El incremento por 1,13% en la subcuenta 166501 – Muebles y Enseres, corresponde a la adquisición de sillas giratorias con brazos, asi mismo, el Subproceso de Bienes Muebles e Inmuebles reportó sillas y sofás dados de baja según Resolución No.1035 del 6 de diciembre de 2019.

La disminución presentada por 62,71% en la subcuenta 166502 – Equipo y Máquina de Oficina, corresponde a la baja de cuatro (4) relojes radicadores según Resolución No.1035 del 6 de diciembre de 2019.

1670 Equipo de Comunicación y Computación.

El saldo de esta cuenta refleja el valor del equipo de comunicación y computación de propiedad de la Unidad, con el fin de apoyar la gestión administrativa y la prestación del servicio.

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO ENERO 2020	SALDO ENERO 2019	Abs.	%
1.6.70.01	Equipo de comunicación	$ 457.289.893,64	$ 437.210.094,18	$ 20.079.799,46	4,59%
1.6.70.02	Equipo de computación	$ 667.248.097,92	$ 667.611.060,92	$ (362.963,00)	-0,05%
TOTAL		**$ 1.124.537.991,56**	**$ 1.104.821.155,10**	**$ 19.716.836,46**	**1,78%**

La subcuenta más representativa en esta cuenta es la 167001 – Equipo de Comunicación, dado que presentó una variación frente al año 2019 de 4,59%, toda vez que, el Subproceso de Bienes Muebles e Inmuebles reportó en el 2019 la compra de una cámara de video y una cámara fotografíca con sus accesorios, por valor de $18.207.000. Asi mismo, en el mes de junio de 2019 se reportó baja por siniestro de un lente y una cámara fotográfica por valor de $5.486.800, la aseguradora indemnizó en el mes de julio de 2019 los bienes según se evidencia en el consecutivo UE-01499-2019, por valor de $6.687.800, en enero de 2020 igualmente se reportó la baja de bienes por siniestro de una cámara por valor de $2.227.200, la cual la aseguradora indemnizó por valor de $2.899.000.

1675 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación

El saldo de esta cuenta por valor de $567.808.829,68 refleja el valor del equipo de transporte, tracción y elevación, de propiedad de la Unidad, los cuales se emplean para la prestación del servicio y apoyo a la gestión administrativa, valor que corresponde a camiones, camionetas, carro tanques para transporte de agua potable y montacargas, igualmente en esta cuenta se reclasificaron un camión y embarcaciones que se encontraban en la cuenta 151036 – Equipo de Transporte.

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO ENERO 2020	SALDO ENERO 2019	Abs.	%
1.6.75.02	Terrestre	$ 515.542.162,68	$ 487.657.162,68	$ 27.885.000,00	5,72%
1.6.75.06	De elevación	$ 27.646.667,00	$ 27.646.667,00	$ -	0,00%
1.6.75.07	Equipos de transporte, tracción y elevación pendientes de legalizar	$ 24.620.000,00	$ -	$ 24.620.000,00	100,00%
TOTAL		**$ 567.808.829,68**	**$ 515.303.829,68**	**$ 52.505.000,00**	**10,19%**

Frente a enero de 2019, presentó una variación del 5,72% en la subcuenta 167502 – Terrestre obedece a la legalización de un vehículo el cual se encontraba en la subcuenta 167507 – Equipos de transporte, tracción y elevación pendientes de legalizar. La variación presentada en la subcuenta 167507 – Equipos de transporte, tracción y elevación pendientes de legalizar, obedece a que una vez realizada la auditoría externa 2018 por la Contraloría General de la República, nos indican reclasificar los bienes que se encontraban en la subcuenta 151036 – Equipo de Transporte a esta cuenta, toda vez que aún no estaba legalizados, en enero de 2019 conforme a lo dispuesto se reclasificó el valor de $100.922.190, así mismo, en diciembre de 2019 se legalizó un vehículo y se dio de baja otro según consta en matricula y Resolución No.1035 del 6 de diciembre de 2019, respectivamente.

1685 Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo

Con corte a 31 de enero de 2020 esta cuenta presenta un saldo de $1.500.305.490,29, el reconocimiento de la depreciación se registrá directamente al gasto y se realiza por medio del método de línea recta. Para efectos de la vida útil de los bienes, se determina tomando como base los factores físicos o económicos que sustentan el uso o desgaste normal de los activos, las cuales están definidas en el Manual de Políticas y Prácticas Contables. La variación en esta cuenta corresponde entre otros, a cambios en la estimación contable de bienes totalmente depreciados a quien se les dio nueva vida útil, según conceptos técnicos de expertos, además del registro de bienes los cuales ingresaron a propiedad, planta y equipo producto de la indemnización por parte de las aseguradoras AXA COLPATRIA y La Previsora de Seguros.

GRUPO 19 – OTROS ACTIVOS

19	Otros Activos	314.720.625,40
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	125.931.649,64
1970	Intangibles	711.663.915,31
1975	Amortización Acumulada de Intangibles (CR)	-522.874.939,55

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO ENERO 2020	SALDO ENERO 2019	Abs.	%
1.9.05	Bienes pagados por anticipado	$ 125.931.649,64	$ 74.108.898,29	$ 51.822.751,35	69,93%
1.9.70	Activos Intangibles	$ 711.663.915,31	$ 733.392.630,29	$ (21.728.714,98)	-2,96%
1.9.75	Amortización acumulada de activos intangibles	$ (522.874.939,55)	$ (493.465.078,58)	$ (29.409.860,97)	5,96%
TOTAL		$ 314.720.625,40	$ 314.036.450,00	$ 684.175,40	0,22%

La cuenta con mayor variación en este grupo es la 1905 - Bienes y Servicios Pagados por Anticipado, la cual representa el valor de los gastos pagados por anticipado durante la vigencia 2019 y enero de 2020, de bienes y servicios tales como seguros de automóviles, seguros de bienes muebles, póliza de seguro SOAT, renovación de suscripciones, publicaciones, renovación por un año de las licencias de correo electrónico a través de la plataforma Google Apps para la UNGRD, entre otros, los cuales se amortizan en el período en que se recibieron los bienes y servicios de manera mensual afectando directamente el gasto.

La cuenta 1970 – Activos intangibles presentó una disminución del -2,96%, frente a enero de 2019, toda vez que según Resolución No.1035 de 2019, se dio de baja bienes los cuales según conceptos técnicos de expertos se encontraban en estado de obsolescencia, los mismos se reclasificararon a la cuenta 831590 – Otros Bienes y Derechos Retirados mientras su disposición final.

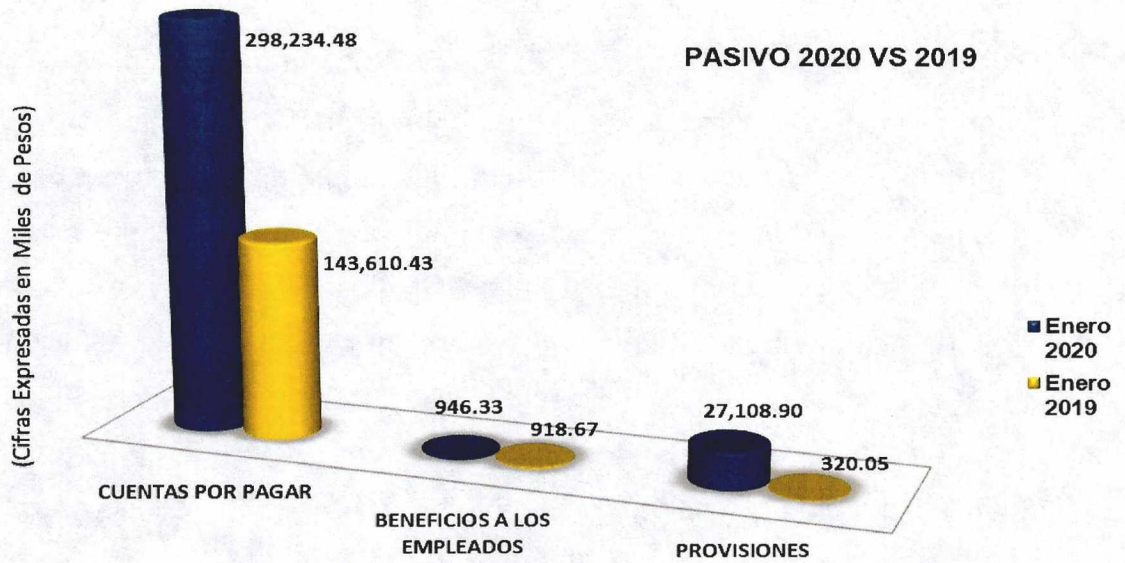
1975 Amortización Acumulada de Activos Intangibles (CR)

El saldo de la cuenta 1975 – Amortización Acumulada de Intangibles, por valor de $522.874.939,55, representa el valor acumulado de las amortizaciones graduales registradas sobre el valor de adquisición de las Licencias y el Software de propiedad de la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres, valores que son informados mensualmente por el Subproceso de Bienes Muebles e Inmuebles.

PASIVO

A corte del 31 de enero de 2020, la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres presenta la siguiente composición del pasivo:

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020		2019		VARIACIÓN	
		VALOR	%PARTI.	VALOR	%PARTI.	Abs.	%
2	PASIVO	326.289.723.873,39	100,00%	144.849.167.342,00	100,00%	181.440.556.531,39	125,26%
24	CUENTAS POR PAGAR	298.234.483.703,50	91,40%	143.610.435.104,00	99,14%	154.624.048.599,50	107,67%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	946.339.235,00	0,29%	918.674.598,00	0,63%	27.664.637,00	3,01%
27	PROVISIONES	27.108.900.934,89	8,31%	320.057.640,00	0,22%	26.788.843.294,89	8370,01%



GRUPO 24 – CUENTAS POR PAGAR

24	Cuentas Por Pagar	298.234.483.703,50
2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	0,00
2403	Transferencias Por Pagar	298.121.639.373,00
2407	Recursos a Favor de Terceros	209.939,00
2424	Descuentos de Nómina	85.303.928,00
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	27.330.463,50
2490	Otras Cuentas por Pagar	0,00

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO ENERO 2020	SALDO ENERO 2019	Abs.	%
2.4.03	Transferencias por pagar	$ 298.121.639.373,00	$ 143.502.434.330,00	$ 154.619.205.043,00	107,75%
2.4.07	Recursos a Favor de Terceros	$ 209.939,00	$ -	$ 209.939,00	100,00%
2.4.24	Descuento de nómina	$ 85.303.928,00	$ 85.271.285,00	$ 32.643,00	0,04%
2.4.36	Retención en la fuente e impuesto de timbre	$ 27.330.463,50	$ 18.464.816,00	$ 8.865.647,50	48,01%
2.4.90	Otras Cuentas por Pagar	$ -	$ 4.264.673,00	$ (4.264.673,00)	-100,00%
TOTAL		**$ 298.234.483.703,50**	**$ 143.610.435.104,00**	**$ 154.624.048.599,50**	**107,67%**

La cuenta más representativa en este grupo es la 2403 – Transferencias por pagar, la cual refleja las obligaciones contraídas por la Unidad correspondiente a recursos del presupuesto en el rubro de Transferencias Corrientes, los cuales serán transferidos sin contraprestación al Fondo Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres para la atención tanto del Préstamo Crédito BID – San Andrés y Providencia y la atención a emergencias en el territorio nacional. Con respecto al año 2019 esta cuenta presentá un un aumento significativo de 107,75%, toda vez, que en el año 2019 quedarón transferencias constituidas como reservas presupuestales las cuales se obligaron en enero de 2020.

Respecto a la cuenta 2436 – Retención en la fuente e impuesto de timbre, igualmente presenta un aumento de 48,01%, teniendo en cuenta que en el año 2020 quedo como cuentas por pagar en enero lo correspondiente a retención en la fuente e iva de diciembre de 2019.

GRUPO 25 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

25	**Beneficios a los Empleados**	**946.339.235,00**
2511	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	946.339.235,00

2511 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo

El grupo de beneficios a empleados, corresponde a las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral, saldo que se encuentra conciliado con el Grupo de Talento Humano – Nómina, con corte al 31 de enero de 2020. Respecto al año 2019, este grupo no presenta variación significativa.

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO ENERO 2020	SALDO ENERO DE	Abs.	%
2.5.11.04	Vacaciones	$ 369.727.909,00	$ 362.288.174,00	$ 7.439.735,00	2,05%
2.5.11.05	Prima de vacaciones	$ 264.091.404,00	$ 267.920.144,00	$ (3.828.740,00)	-1,43%
2.5.11.06	Prima de servicios	$ 144.936.933,00	$ 128.423.149,00	$ 16.513.784,00	12,86%
2.5.11.07	Prima de navidad	$ 43.177.973,00	$ 40.879.026,00	$ 2.298.947,00	5,62%
2.5.11.09	Bonificaciones	$ 124.405.016,00	$ 119.164.105,00	$ 5.240.911,00	4,40%
	TOTAL	**$ 946.339.235,00**	**$ 918.674.598,00**	**$ 27.664.637,00**	**3,01%**

GRUPO 27 – PROVISIONES

27	**Provisiones**	**27.108.900.934,89**
2701	Litigios y Demandas	27.108.900.934,89

La Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres, mediante Resolución No.1064 del 10 de octubre de 2018, adoptó una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad.

La provisión contable de la entidad se realiza de acuerdo con lo establecido en el procedimiento PR-1200-OAJ-10 *Provisión Contable para Pago de Sentencias y Conciliaciones,* en el cual se menciona que el cálculo de la provisión contable se debe realizar por parte del apoderado cuando se haga efectiva la notificación de la demanda y cuando exista fallo en primera y segunda instancia. El Grupo de Apoyo Financiero y Contable, procede a registrar mediante asientos manuales en el SIIF – Nación lo correspondiente, según lo reportado por la Oficina Asesora Jurídica; como provisión contable y cuentas de orden, dicho registro se hace con base en lo estipulado en la *Guía para realizar conciliaciones* G-1605-GF-01, guía dispuesta en el Sistema Integrado de Planeación y Gestión - SIPLAG, de la plataforma Neogestión.

El saldo a enero de 2020, es el mismo que quedó al cierre de la vigencia 2019, toda vez que según el procedimiento la actualización masiva de la provisión contable y calificación del riesgo a todos los procesos en los que se encuentre demandada la entidad se realiza de manera semestral.

Una vez se realizó la actualización masiva de la provisión contable y la calificación del riesgo a todos los procesos en los que se encuentra demandada la entidad con corte a 2019, la Oficina Asesora Jurídica reportó al Grupo de Apoyo Financiero y Contable lo correspondiente a registrar como provisión contable asi:

Cons.	Fecha Admisión demanda	Número único de Proceso	Pretensión ajustada a hoy	Registro de Pretensión	Probabilidad de perder el caso	Valor presente contingencia
1	12/09/2018	25000233600020180053200	$ 4.320.393.218	Provisión contable	ALTA	$ 4.161.835.212
2	1/11/2009	76001333100220080007100	$ 23.099.155.395	Provisión contable	ALTA	$ 22.947.065.723
TOTAL PROVISION CONTABLE						**$ 27.108.900.935**

PATRIMONIO

GRUPO 31 – PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	-248.741.200.818,93
3105	Capital Fiscal	-3.709.905.695,75
3109	Resultados Ejercicios Anteriores	-38.291.086.398,37
3110	Resultado del Ejercicio	-206.740.208.724,81

Esta cuenta representa el valor del resultado obtenido por la Entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable, lo anterior en desarrollo de su cometido estatal; el saldo a 31 de enero de 2020 presenta un resultado negativo por valor de $-248.741.200.818,93.

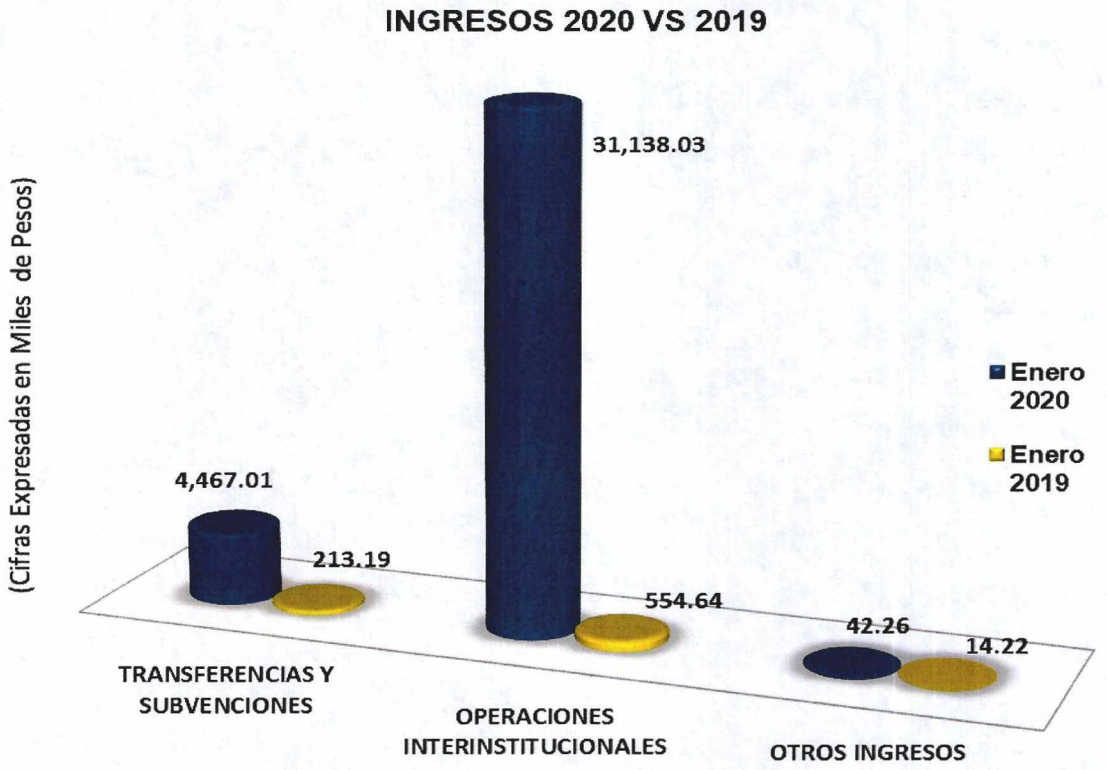
El resultado de este grupo se afecta teniendo en cuenta los incrementos de los gastos y la disminución en los ingresos, toda vez que, la Entidad no maneja ingresos propios nuestros recursos son 100% nación, respecto a enero de 2019 presenta una variación significativa, teniendo en cuenta que, en enero de 2020 se registraron las obligaciones de las reservas presupuestales afectando el gasto, una vez se requieran los recuros se solicitarán al Ministerio de hacienda y Crédito Público, con el fin de ser transferidos al FNGRD.

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS

El grupo de Ingresos de la Unidad nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres, con corte a 31 de enero de 2020 presenta la siguiente composición:

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020		2019		VARIACIÓN	
		VALOR	%PARTI.	VALOR	%PARTI.	Abs.	%
4	INGRESOS	35.647.323.264,48	100,00%	782.070.405,69	100,00%	34.865.252.858,79	4458,07%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	4.467.013.888,00	12,53%	213.198.372,00	27,26%	4.253.815.516,00	1995,24%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	31.138.039.617,37	87,35%	554.646.927,34	70,92%	30.583.392.690,03	5514,03%
48	OTROS INGRESOS	42.269.759,11	0,12%	14.225.106,35	1,82%	28.044.652,76	197,15%



Como se puede evidenciar el grupo de los ingresos respecto al año 2018, presentó una variación significativa, teniendo en cuenta lo siguiente:

- El grupo 44 – Transferencias y Subvenciones presenta un aumento significante, toda vez que, mediante la Resolución No.1560 del 13 de junio de 2019 del Departamento Nacional de Planeación, en su articulo 2, asigna a la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres recursos para el cumplimiento

de las funciones relacionadas con el Sistema General de Regalias y mediante acuerdos aprobados por las OCAD de los Municipios, se aprueba presupuesto para proyectos de inversión a desarrollarsen en los municipios a nivel nacional. Los organos del Sistema y las entidades ejecutoras de recursos del SGR que, a su vez, hagan parte del Presupuesto General de la Nacion, deberan llevar una sola contabilidad y presentar una sola información financiera, con independencia de que se ejecuten recursos de dos presupuestos y se manejen dos sistemas de información, en cumplimiento del Numeral 29 de la Resolución No.470 del 2016.

El saldo que presenta esta cuenta por valor de $4.467.013.888, corresponde a la contrapartida de la cuenta 133702 – Sistema General de Regalias, conforme a lo establecido por la Subcontaduría de Centralización de la Información Sistemas de Información Integrados Nacionales de la Contaduría General de la Nación: *"Procedimiento para generar comprobantes de registros contables en el SIIF – Nación"*, por medio del cual indican como realizar el comprobante de interoperabilidad entre el Sistema General de Regalias y el SIIF Nación.

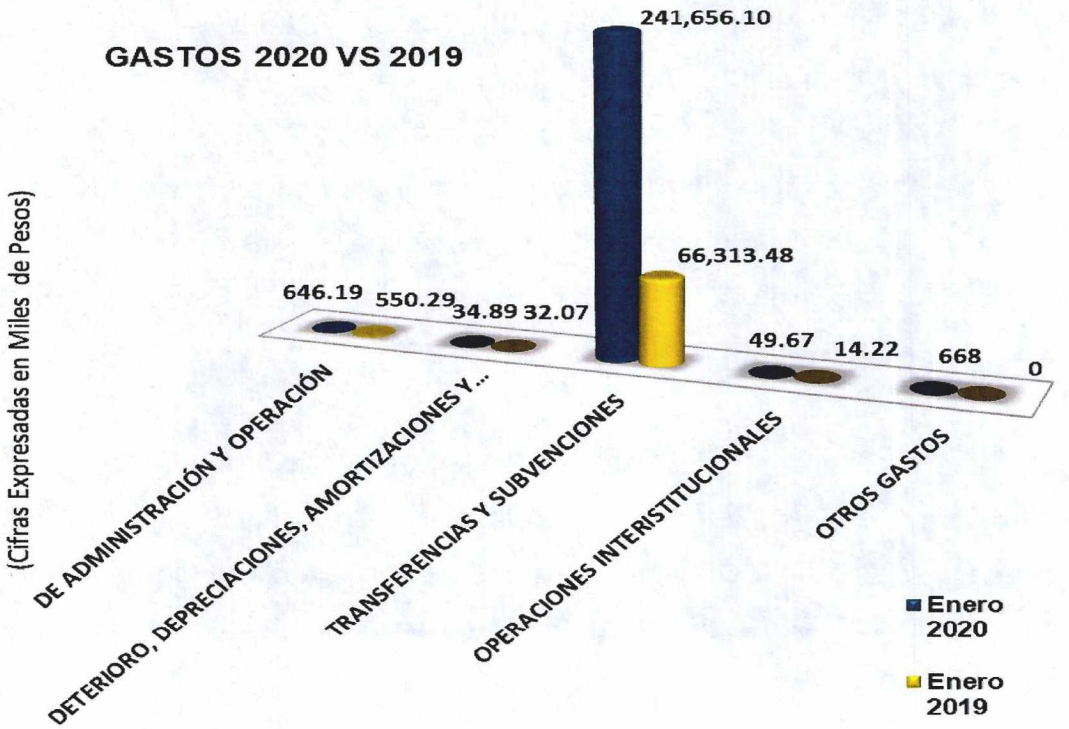
- El grupo 47 – Operaciones Interinstitucionales corresponde a las operaciones interinstitucionales de ingresos efectuados por la Dirección del Tesoro Nacional, para los gastos establecidos por la ley de presupuesto, respecto al año 2019 presenta una variación significativa, toda vez que se recibió recurso para ser trasnferido al FNGRD en atención a emergencias.

- El grupo 48 – Otros ingresos, en este grupo la cuenta más representativa en el año 2020 es la 4802 – Intereses sobre depósitos en instituciones financieras, donde se han registrado los rendimientos financieros generados por el préstamo BID- cuenta UNGRD – FINDETER, Archipiélago San Andrés.

GASTOS

El grupo de Gastos de la Unidad nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres, con corte a 31 de enero de 2020 presenta la siguiente composición:

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020		2019		VARIACIÓN	
		VALOR	% PARTI.	VALOR	% PARTI.	Abs.	%
5	GASTOS	242.387.531.989,29	100,00%	66.910.079.686,17	100,00%	175.477.452.303,12	262,26%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	646.193.939,64	0,27%	550.295.265,01	0,82%	95.898.674,63	17,43%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	34.892.319,00	0,01%	32.074.376,81	0,05%	2.817.942,19	8,79%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	241.656.102.791,00	99,70%	66.313.484.938,00	99,11%	175.342.617.853,00	264,41%
57	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	49.674.779,65	0,02%	14.225.106,35	0,02%	35.449.673,30	249,20%
58	OTROS GASTOS	668.160,00	0,00%	0,00	0,00%	668.160,00	100,00%



GRUPO 51 – DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

51	**De Administracióny Operación**	**646.193.939,64**
5101	Sueldos y Salarios	453.204.686,00
5103	Contribuciones Efectivas	598.900,00
5104	Aportes Sobre Nómina	327.600,00
5107	Prestaciones Sociales	166.237.318,00
5111	Generales	25.825.435,64

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO ENERO DE 2020	SALDO ENERO 2019	Abs.	%
5.1	De administración y operación	$ 646.193.939,64	$ 550.295.265,01	$ 95.898.674,63	17,43%
5.3	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	$ 34.892.319,00	$ 32.074.376,81	$ 2.817.942,19	8,79%
5.4	Trasnferencias y subvenciones	$ 241.656.102.791,00	$ 66.313.484.938,00	$ 175.342.617.853,00	264,41%
5.7	Operaciones interinstitucionales	$ 49.674.779,65	$ 14.225.106,35	$ 35.449.673,30	249,20%
5.8	Otros gastos	$ 668.160,00	$ -	$ 668.160,00	100,00%
TOTAL		**$ 242.387.531.989,29**	**$ 66.910.079.686,17**	**$ 175.477.452.303,12**	**262,26%**

Este grupo incluye los gastos por concepto de sueldos y salarios con cargo al recurso humano que labora en la entidad, lo correspondiente a las contribuciones sociales que se pagan a las entidades administradoras de seguridad social en beneficio de los empleados de la UNGRD, los pagos obligatorios sobre nómina, lo correspondiente a las prestaciones sociales de los funcionarios de la entidad; reportadas mensualmente por el Grupo de Talento Humano, las erogaciones por concepto de remuneración por servicios técnicos y honorarios con cargo a los contratos por prestación de servicios suscritos con contratistas quienes cubren actividades que no pueden ser realizadas por funcionarios de planta, además el pago de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la Unidad, con el fin de cumplir con su cometido estatal, tales como: vigilancia y seguridad, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, arrendamiento operativo, viáticos y

gastos de viaje, impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, comunicaciones y transporte, combustibles y lubricantes, servicios de aseo, cafetería y restaurante.

GRUPO 53 – DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

53	**Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones**	**34.892.319,00**
5360	Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	27.599.292,00
5366	Amortización de Activos Intangibles	7.293.027,00

53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

El saldo de este grupo corresponde al reconocimiento de la depreciación que según el nuevo marco normativo se registra directamente en el gasto, incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro.

Este grupo no presentó variación significativa frente al año 2019, sin embargo, la misma surgio teniendo en cuenta cambios en la vida útil de algunos bienes, retiro de otros por obsolescencia, teniendo que ajustar así la depreciación o entrada de activos teniendo en cuenta indemnización por parte de las aseguradoras.

GRUPO 54 – TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

54	**Otras Transferencias**	**241.656.102.791,00**
5423	Otras transferencias	241.656.102.791,00

El saldo de esta cuenta por valor de $241.656.102.791, corresponde a las nueve (9) reservas presupuestales constituidas para la vigencia 2020, recursos que seran transferidos sin contraprestación al Fondo Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres para la atención a desastres en cumplimiento de la Ley 1523 de 2012, erosión costera de Cartagena y Volcán Galeras en Nariño.

Rubro	Descripción	Valor Reserva
C-0207-1000-5-0-02507014-03	Transferencias Corrientes - Servicio de apoyo financiero para la Gestión del Riesgo - Fortalecimiento de la Reducción del Riesgo de Desastres en el marco de la Ley 1523 de 2012, por fenómeno de Erosión Costera en la ciudad de Cartagena	$ 47.500.000.000,00
C-0207-1000-6-0-0207014-03	Transferencias Corrientes - Servicio de apoyo financiero para la Gestión del Riesgo - Fortalecimiento de la Reducción del Riesgo de Desastres en la zona de amenaza volcánica Alta - ZAVA del volcán Galeras Pasto, Nariño, La Florida	$ 13.806.789.357,00
A-03-03-04-013	Atención de desastres y emergencias en el territorio Nacional - Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres	$ 20.000.000.000,00
A-03-03-04-013	Atención de desastres y emergencias en el territorio Nacional - Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres	$ 25.749.313.434,00
A-03-03-04-013	Atención de desastres y emergencias en el territorio Nacional - Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres	$ 2.500.000.000,00
A-03-03-04-013	Atención de desastres y emergencias en el territorio Nacional - Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres	$ 50.000.000.000,00
A-03-03-04-013	Atención de desastres y emergencias en el territorio Nacional - Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres	$ 20.000.000.000,00
A-03-03-04-013	Atención de desastres y emergencias en el territorio Nacional - Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres	$ 30.000.000.000,00
A-03-03-04-013	Atención de desastres y emergencias en el territorio Nacional - Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres	$ 32.100.000.000,00
TOTAL		**$ 241.656.102.791,00**

Respecto al año 2019 se presento una variación significativa, toda vez que, en este año se constituyerón menos reservas presupuestales.

GRUPO 57 – OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

57	**Operaciones Interinstitucionales**	**49.674.779,65**
5720	Operaciones de enlace	49.674.779,65

Esta cuenta es una cuenta recíproca con la Dirección del Tesoro Nacional, por cuanto su registro se genera automáticamente con la aplicación de los documentos de recaudo por clasificar por concepto de reintegros rendimientos financieros, valor que es conciliado de manera mensual con la Dirección del Tesoro Nacional.

CUENTAS DE ORDEN

CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL

En esta denominación, se registran los grupos que representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la Entidad. Incluye cuentas para el registro de cuentas de orden deudoras de control, así como, el registro de las correspondientes contrapartidas.

GRUPO 83 – DEUDORAS DE CONTROL

83	**Deudoras de Control**	**308.388.615,00**
8306	Bienes Entregados en Custodia	10.656.660,00
8315	Bienes y Derechos Retirados	243.649.685,00
8347	Bienes Entregados a Terceros	54.082.270,00

En este grupo se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza no afectan su situación financiera, al igual que las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes de la UNGRD, estas cuentas se encuentran conciliadas con corte al 31 de diciembre de 2019 con el Subproceso de Bienes Muebles e Inmuebles.

La cuenta más representativa en este grupo es la 8315 – Bienes y Derechos Retirados, cuenta que según el nuevo marco normativo registra el valor de los bienes que han sido retirados del servicio por encontrarse inservibles, como es el caso de:

- Cuatro (4) camiones, una (1) embarcación y un (1) motor fuera de borda, los cuales se dieron de baja según concepto de técnicos profesionales presentados en el Comité Administración de Bienes y autorización de baja definitiva de cuentas

mediante Resolución 1297 del 28 de diciembre, bienes que se registran en esta cuenta mientras su disposición final.

- Un (1) software Master Collection, el cual se retiró de Otros Activos – Software, de equipo de computación un (1) servidor y un (1) quemador, según concepto técnico de expertos presentan obsolescencia, se dieron de baja según Resolución 1035 del 6 de diciembre de 2019, bienes que se registran en esta cuenta mientras su disposición final.

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas para el registro de pasivos contingentes (valores de las demandas interpuestas por terceros en contra de la Entidad) y su contrapartida, las cuentas que integran este grupo son de naturaleza crédito.

GRUPO 91 – PASIVOS CONTINGENTES

91	**Pasivos Contingentes**	**878.845.239.460,50**
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución De conflictos	878.845.239.460,50

La siguiente es la composición de las cuentas de orden acreedoras con corte al 31 de Diciembre de 2019:

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO DICIEMBRE DE 2019	SALDO DICIEMBRE DE 2018	Abs.	%
9.1.20.04	Administrativos	$ 878.845.239.460,50	$ 1.277.492.049.818,00	$ (398.646.810.357,50)	-31,21%
TOTAL		**$ 878.845.239.460,50**	**$ 1.277.492.049.818,00**	**$ (398.646.810.357,50)**	**-31,21%**

912004 Administrativos

El saldo de esta cuenta corresponde a acciones judiciales instauradas por personas naturales y jurídicas en contra de la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de

Desastre, procesos que por su calificación baja no ameritan provisión contable conforme con lo señalado con la Resolución 1064 del 10 de octubre de 2018, mediante la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres adoptó una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad y el procedimiento PR-1200-OAJ-10 *"Provisión Contable para Pago de Sentencias y Conciliaciones".*

Según el Manual de Políticas y Prácticas Contables de la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres, el proceso de Gestión Jurídica enviará al proceso de Gestión Financiera; con una periodicidad no superior a seis (6) meses, el reporte de procesos en los que se encuentre demandada la entidad, el cual debe contar con una actualización del registro de la calificación del riesgo y de la provisión contable por parte de los apoderados, con el fin de realizar la conciliación y ajustes necesarios.

Por lo anterior, el saldo registrado a enero 31 de 2020 corresponde a lo registrado al corte de 31 de diciembre de 2019 reportado por la Oficina Asesora Jurídica al Grupo de Apoyo Financiero y Contable, teniendo en cuenta la actualización de la calificación del riesgo de los procesos en los cuales la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo se encuentra demandada.

En este sentido, lo registrado en la cuenta de orden frente al 2018, presentó una disminución de 31,21%, toda vez que la Oficina Asesora Jurídica reportó sesenta y ocho (68) procesos a ser registrados en cuenta de orden, pretensiones recibidas por las demandas y conciliaciones prejudiciales que se encuentran en curso en contra de la Entidad, por valor de $878.845.239.460.

Adicionalmente, según lo reportado y conforme a la actualización y calificación del riesgo tanto en el I y II semestre de 2019, se determinó lo siguiente: entraron ciento seis (106) nuevas demandas interpuestas en contra de la entidad, por valor de $899.778.038.451,

salieron ciento treinta y cinco (135) demandas, por valor de $1.301.783.718.499,50 y presentaron modificación en su cuantía noventa y cuatro (94), por valor de -$3.358.869.690,18, dando como saldo con corte a diciembre de 2019 el valor de $878.845.239.460,22, saldos que se evidencian en la siguiente tabla:

VALORES	DESCRIPCIÓN
$ 1.277.492.049.818,54	Total saldo en libros a Diciembre 2018
$ 899.778.038.451,00	Más procesos que entraron durante el año 2019
$ 2.177.270.088.269,54	**Subtotal**
$ 1.301.783.718.499,50	Menos procesos que salieron durante el año 2019
$ 875.486.369.770,04	**Subtotal**
$ (3.358.869.690,18)	Menos modificaciones en la cuantia de los procesos durante el año
$ 878.845.239.460,22	Total valor cuentas de orden Diciembre 2019

PATRICIA GALLEGO PEÑUELA
Contadora UNGRD
TP. 109433-T

IVAN FERNANDO FAJARDO DAZA
Coordinador Grupo de Apoyo
Financiero y Contable UNGRD