

FONDO ROTATORIO DEL DANE

ANÁLISIS RESUMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

SEGUNDO TRIMESTRE JUNIO-2017-JUNIO-2016

A continuación me permito mostrar el Estado comparativo, correspondiente al periodo comprendido a junio 2017 – a junio - 2017, con las variaciones de las cuentas más representativas del Balance General y el Estado de actividad Financiera, Económicas, Social y Ambiental

ACTIVO

DETALLE	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA	MILES DE \$	
				VARIACION %	PARTICIPACION 2017
EFFECTIVO	377.387	260.236	117.151	45	60
DEUDORES	197.000	1.035.145	-838.145	-81	31
OTROS ACTIVOS	53.940	93.072	-39.132	-42	9
TOTAL	628.327	1.388.453	-760.126	-55	100

El Total del activo presento una disminución del 55% en el 2017 con respecto al mismo periodo de 2016 en razón, a la disminución en la inversión de títulos de deuda pública TES clase B y a la baja de la suscripción de convenios y contratos que alimenta estas cuentas de igual manera el activo se ha visto afectado de manera significativa en años anteriores debido al traslado de la propiedad planta y equipo al DANE.

EFFECTIVO

El grupo del efectivo está conformado la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras (Bancos) y hace parte del activo corriente este grupo representa los recursos que posee el FONDANE de liquides inmediata en caja, cuentas corrientes y de ahorro.

El Efectivo su comportamiento en el segundo trimestre de 2017 aumento su saldo en un 45% en comparación con el mismo trimestre de 2016 debido al aumento en su saldo de las cuentas corrientes por efecto de su dinámica en las transacciones de efectivo durante el trimestre.

La subcuenta Bancos durante la vigencia 2017 obtuvo un aumento del 45% del saldo en bancos comparado con la vigencia 2016 tomando en cuenta la rotación que se realiza en el portafolio de Inversiones y las necesidades de liquidez de la entidad.

El saldo reflejado en esta subcuenta esta soportado en las cuentas corrientes del nivel central así:

Banco de occidente CTA BAN 268002961 \$105.208 miles de pesos
 Banco de occidente CTA BAN 268003506 \$139.891 miles de pesos
 Banco de occidente CTA BAN 268024023 \$132.255 miles de pesos

El saldo en las territoriales está compuesto así:

Bucaramanga Banco de occidente CTA BAN 657038402 \$ 6 miles de pesos
 Barranquilla Banco de occidente CTA BAN 800581340 \$27 miles de pesos

La entidad a 30 de junio de 2017, en el nivel central deja a su cargo 3 cuentas bancarias; una cuenta corriente pagadora, una cuenta corriente de convenios y una tercera del convenio BID ATN-OC de ejecución exclusiva para controlar la trazabilidad de los recursos de donación; a nivel territorial la entidad deja 6 cuentas bancarias corrientes.

CUENTAS BANCARIAS FONDANE 2017		
CUENTAS BANCARIAS ACTUALES ENTIDAD FINANCIERA	NOMBRE DE LA CUENTA	CIUDAD
1510650	FONDANE - FUNCIONAMIENTO	CALI
60601457	FONDANE-INVERSION	MANIZALES
268002961	FONDANE-CONVENIOS	CENTRAL
268003506	FONDANE-FUNCIONAMIENTO	CENTRAL
268013174	FONDANE-INVERSION	BOGOTA
415057892	FONDANE	MEDELLIN
657038402	FONDANE-FUNCIONAMIENTO	BUCARAMANGA
800581340	FONDANE - FUNCIONAMIENTO	BARRANQUILLA
268024023	FONDANE-BID	CENTRAL

DEUDORES

DETALLE	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA	MILES DE \$	
				VARIACION %	PARTICIPACION 2017
PRESTACION DE SERVICIOS	13.143	997	12.146	1.218	7
ANTICIPOS O SALDOS AFAVOR POR IMPUESTOS	-	288	-288	-100	-
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	183.272	1.025.604	-842.332	-82	93
OTROS DEUDORES	-	8.306	-8.306	-100	-
PROVISION PARA DEUDORES	-	-50	50	-100	-
TOTAL	196.415	1.035.145	-850.926	-82	100

La cuenta deudores presenta una disminución del 82% en el segundo trimestre de 2017 comparado con el mismo periodo de 2016 justificado en la disminución de los saldos de anticipos de los recursos entregados en administración y un leve aumento reportado de la cartera.

Al cierre de junio 30 de 2017 la Cartera que posee el Fondo es de \$13.143 miles de pesos, lo que significa que en esta vigencia presento un aumento de 1.218% con relación al año 2016, en razón a que quedo pendiente por cobrar una cuenta al Municipio de Medellín en el segundo trimestre de 2017.

La cuenta Prestación de servicios, que está conformado por las subcuentas denominadas Servicios Informativos y Administración de proyectos de Inversión, para junio de 2017, registró un aumento de 1.218% con respecto al periodo anterior.

La cuenta Recursos entregados en administración que son los dineros depositados en la Dirección del Tesoro Nacional para atender los desembolsos por los pagos a contratistas y proveedores inherentes a los convenio y contratos, esta subcuenta presenta una disminución del 82% en el año 2017 en razón al traslado del portafolio de inversiones, de acuerdo con la aplicación del decreto 2785 de 2013, y los lineamientos y procedimientos para el traslado de recursos al SCUM, su administración y giro serán establecidos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, conforme a las normas orgánicas del presupuesto y su movimiento lo registra en la unidad ejecutora 04-02-00.

OTROS ACTIVOS

DETALLE	2017	2016	MILES DE \$		
			VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION 2017
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-	21.722	-21.722	-100	-
CARGOS DIFERIDOS	53.940	71.350	-17.410	-24	100
TOTAL	53.940	93.072	-39.132	-42	100

El grupo correspondiente a OTROS ACTIVOS, está conformado por las subcuentas de Bienes y servicios pagados por anticipado y cargos diferidos, que son gastos en que incurre la entidad que se difieren en el tiempo amortizándose.

En junio de 2017 presentó una disminución de 42% con una variación absoluta de -\$39.132 miles de pesos, en la cuenta bienes y servicios pagados por anticipado presentó disminución de 100% y en la cuenta cargos diferidos disminuyo en 24%.

PASIVO

DETALLE	2017	2016	MILES DE \$		
			VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION 2017
CUENTAS POR PAGAR	814.496	1.113.506	-299.010	-27	83
PASIVOS ESTIMADOS	73.772	146.615	-72.843	-50	8
OTROS PASIVOS	92.424	1.125	91.299	8.115	9
TOTAL	980.692	1.261.246	-280.554	-22	100

El Pasivo del Fondo Rotatorio del DANE a junio 30 de 2017 asciende a \$980.692 miles de pesos, comparado con el mismo periodo registrado a junio 30 de 2016, presenta una disminución del 22% equivalente a una variación absoluta de -\$280.554 miles de pesos, en razón a lo siguiente:

El grupo más representativo es Cuentas por Pagar que participa en el 83% del total del Pasivo y está representado en las obligaciones pendientes de cancelar por prestación de servicios personales y adquisición de bienes y servicios a personas naturales o jurídicas y las obligaciones por concepto de retenciones por los diferentes conceptos.

CUENTAS POR PAGAR

DETALLE	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	MILES DE \$
					PARTICIPACION 2017
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	34.196	-	34.196	100	4
ACREEDORES	1.000	136	864	635	0
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	11.947	9.113	2.834	31	1
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.839	147	1.692	1.151	0
IMPUESTO AL VALOR AGRGADO	2.152	60.069	-57.917	-96	0
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	763.362	1.044.041	-280.679	-27	94
TOTAL	814.496	1.113.506	-299.010	-27	100

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Su saldo representa las cuentas por pagar a personas naturales y jurídicas por la adquisición de bienes y servicios que quedaron pendientes de cancelar al finalizar el segundo trimestre de 2017 y presentó un aumento del 100% con relación al mismo periodo del 2016.

RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

El FONDANE registra por esta cuenta todas las deducciones por concepto de retenciones en la fuente e impuesto de timbre generado por adquisición de bienes y servicios causados esta cuenta aumentó en 31% en el segundo trimestre de 2017 con respecto al mismo periodo de 2016.

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

Esta es la cuenta más representativa del pasivo y participa en un 94% de este, para el segundo trimestre de 2017 esta cuenta presentó una variación negativa de 27% pasando de \$1.044.041 miles de pesos en el 2016 a \$763.362 miles de pesos en el 2017. En esta cuenta se registran todos los convenio interadministrativos suscritos por el FONDANE con otras entidades públicas, su variación negativa se justifica en que se han legalizado gastos inherentes a los convenios interadministrativos y no se han suscrito nuevos convenios.

PASIVOS ESTIMADOS

DETALLE	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	MILES DE \$
					PARTICIPACION 2017
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	73.772	146.615	-72.843	-50	100
TOTAL	73.772	146.615	-72.843	-50	100

Esta cuenta disminuyó el 50% en el segundo trimestre de 2017 con respecto a la vigencia 2016 en razón al reconocimiento del pago de la demanda fallada a favor de Maria Margarita Aguirre y el saldo se justifica de las provisiones realizadas a las nuevas provisiones de demandas de acuerdo con la valoración del riesgo informado por la Oficina Jurídica en el segundo trimestre de 2017.

PATRIMONIO

DETALLE	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA	MILES DE \$	
				VARIACION %	PARTICIPACION 2017
CAPITAL FISCAL	2.519.917	2.199.741	320.176	15	-715
RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	-3.372.497	-1.956.853	-1.415.644	72	957
RESULTADO DEL EJERCICIO	500.215	-115.681	615.896	-532	-142
TOTAL	-352.365	127.207	-479.572	-377	100

El Patrimonio Institucional, representa los recursos públicos con que cuenta FONDANE para su desarrollo institucional y está compuesto por el Capital Fiscal, resultado de ejercicios anteriores y resultado del ejercicio.

Para el periodo comprendido de junio 30 de 2017 el patrimonio disminuyó en 377% a pesar de que el resultado del ejercicio que fue positivo en este segundo trimestre, el patrimonio de la Entidad se ha visto disminuido en gran medida en razón a que los ingresos por venta de servicios por concepto de contratos y publicaciones, y a que los gastos de funcionamiento programados presupuestalmente para la vigencia 2017 fueron programados de acuerdo con el comportamiento histórico que el FONDANE ha tenido con los ingresos en las anteriores vigencias.

Cabe resaltar que a 30 de junio de 2017 el total del patrimonio del FONDANE presenta saldo negativo en \$352.365 miles de pesos originado por la pérdida acumulada de ejercicios anteriores.

El Capital fiscal durante el segundo trimestre de 2017 aumento en 15% con relación al mismo periodo de 2016.

En el segundo trimestre de 2017 FONDANE presento utilidad del ejercicio de \$500.215 miles de pesos en razón a que se han recibido los ingresos programados con el Municipio de Medellín y los gastos se han comportado estables.

INGRESOS

Para junio 30 de 2017 El Fondo Rotatorio del DANE, sus ingresos totales ascendieron a \$1.017.086 miles de pesos, comparado con el mismo periodo de 2016 aumentó en 7%, con una variación absoluta de \$64.969 miles de pesos.

A continuación se observan las variaciones presentadas en valores absolutos:

DETALLE	2017	2016	MILES DE \$		
			VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION 2017
VENTA DE SERVICIOS	858.394	677.390	181.004	27	84
OTROS INGRESOS	158.692	274.727	-116.035	-42	16
TOTAL	1.017.086	952.117	64.969	7	100

El FONDANE obtiene la mayor parte de sus ingresos a través de la Venta de Servicios, que tienen una participación del 84% del total de los Ingresos en el 2017, generados principalmente por la venta de servicios informativos, esta subcuenta se vio aumentada en 27% en el segundo trimestre de 2017 por la entrada de recursos provenientes del contrato con el Municipio de Medellín.

Otros ingresos participan en los ingresos totales en un 16% y disminuyó el 42% en junio 30 de 2017 con respecto al mismo periodo de 2016 en valores absolutos de -\$116.035 miles de pesos en razón a que no ingreso recursos por donaciones del BID.

GASTOS

DETALLE	2017	2016	MILES DE \$		
			VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION 2017
DE ADMINISTRACIÓN	180.681	456.864	-276.183	-60	35
DE OPERACIÓN	333.676	552.412	-218.736	-40	65
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONE	-	5.115	-5.115	-100	-
OTROS GASTOS	2.514	53.407	-50.893	-95	0
TOTAL	516.871	1.067.798	-550.927	-52	100

Los Gastos del Fondo Rotatorio a junio 30 de 2017 presentaron una disminución de 52%, frente a los registrados en junio 30 de 2016. Los Gastos de operación son los que más participan en el total de los gastos representando el 65% del total de estos, el de mayor participación fue estudios y proyectos

La cuenta gastos de administración presentó una disminución en el segundo trimestre de 2017 en relación con el mismo periodo de 2016 de 60% y en valores absolutos de -\$276.183 miles de pesos.

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

DETALLE	2017	2016	MILES DE \$		
			VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION 2017
DERECHOS CONTINGENTES	13.443	5.234	8.209	157	0
DEUDORAS DE CONTROL	5.788.220	5.788.220	-	-	100
TOTAL	5.801.663	5.793.454	8.209	0	100

El grupo Derechos Contingentes está conformado por los Litigios y Demandas que la entidad ha instaurado contra terceros y para el año 2017 presento un aumento del 157% en relación con el mismo periodo de 2016.

El grupo Deudoras de Control está conformado por la cuenta Bienes entregado a terceros –propiedad, planta y equipo que representa los valores por compra de bienes muebles e inmuebles que ha adquirido FONDANE y trasladados a DANE teniendo en cuenta el cumplimiento a los procedimientos contables descritos en el Régimen de Contabilidad Pública capítulo III Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades planta y equipo numeral 25 Bienes de Uso Permanente sin Contraprestación, en el año 2017 no presento variación con relación al mismo periodo de 2016.

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

DETALLE	2017	2016	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	MILES DE \$
					PARTICIPACION 2017
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	3.327.399	2.952.165	375.234	13	92
ACREEDORAS DE CONTROL	290.106	654.998	-364.892	-56	8
TOTAL	3.617.505	3.607.163	10.342	0	100

La cuenta Responsabilidades contingentes aumento en 13% en el segundo trimestre de 2017 con relación a la vigencia 2016, de acuerdo con incremento de los procesos judiciales en contra de FONDANE, durante la vigencia de 2017 de acuerdo con lo informado por el área jurídica.

La entidad constituye como responsabilidad contingente los actos procesales de terceros contra del FONDANE, en el momento de la notificación de la demanda. Esta subcuenta representa los saldos de las demandas instauradas por contratistas o proveedores en contra del FONDANE.

La cuenta Acreedoras de Control está conformada por Bienes recibidos de terceros donde se controla los inventarios adquiridos con recursos y elementos recibidos de terceros.

La subcuenta Acreedoras de control inventarios se controlan los inventarios adquiridos con recursos de terceros -- Convenios Interadministrativos. Esta subcuenta disminuyó en 56% con relación a la vigencia 2016, de acuerdo con el manejo de los inventarios en cumplimiento de las actividades de la entidad y de los convenios pactados con entidades del estado.

OBSERVACION GENERAL

El FONDANE establecimiento público del ordena Nacional Genera su propios recursos a través de la venta de servicios que están representados en venta de publicaciones, diplomados y cursos del Grupo de Innovación y Aprendizaje, suscripción de contratos de venta de servicios, otros ingresos tales como rendimientos sobre recursos entregados en administración, intereses sobre depósitos en instituciones financieras, fotocopias, arrendamientos, donaciones, sobrantes, aprovechamientos, recuperaciones etc.

A pesar de que en el presupuesto de ingresos del FONDANE incluye los recursos recibidos en administración, estos contablemente no ingresan al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental (P y G) como ingreso, si no que se reciben como un pasivo cuenta por pagar, en razón a que estos dineros son entregados a FONDANE como un recurso para administrar a un tercero mediante un convenio

interadministrativo de aunar esfuerzos, donde haya un beneficio común para las partes y los recursos son recibidos como aporte en dinero y la contraprestación como aporte en especie, es decir que una vez desarrollado el objeto del convenio si llegare a resultar un sobrante o recurso no ejecutado este se devolverá al entidad que lo aportó. El FONDANE apropiará como ingreso la parte correspondiente a un sobrante o a una comisión previo consentimiento del aportante o por negociación entre las partes.

El FONDANE a través de los años ha perdido capacidad de generar sus propios recursos, en razón a que los ingresos por venta de servicios se ha visto disminuida al no suscribir contratos de venta de servicios de información estadística que en gran parte sustituiría lo dejado de ingresar por concepto de publicaciones, cartografía y otros servicios que por la Ley de gratuidad se han dejado de percibir de igual manera en los convenios interadministrativos no se pactan recursos como comisiones o los llamados gastos administrativos que dejarían un ingreso importante que engrosaría estos ingresos.. Por este motivo el FONDANE ha generado en el último año pérdidas acumuladas que le han hecho perder gran parte de su patrimonio esto debido a que los gastos de funcionamiento que son financiados principalmente por estos ingresos se han mantenido constante o han aumentado.

Para el segundo trimestre 2017 según se muestra en el informe arroja utilidad del ejercicio de \$500.215 miles de pesos que alivia un poco la pérdida del patrimonio que a junio 30 de 2017 es de \$352.365 miles de pesos si la tendencia de los ingresos continúa al alza y los gastos se mantienen en el nivel normal posiblemente se pueda reducir y volver a tener el patrimonio positivo.

Si para el año 2017 se mantiene esta política de gasto y se incrementa la suscripción de contratos de venta de servicios y se tiene en cuenta de pactar algún recurso que le ingrese efectivamente a FONDANE en la suscripción de convenios interadministrativos la entidad podrá recuperar su patrimonio hacia el futuro cercano.



GUSTAVO ESPAÑA GUZMAN
Coordinador Grupo Interno de Trabajo Contabilidad
TP No.33.086-T