

FONDO ROTATORIO DEL DANE - FONDANE

ANÁLISIS RESUMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR CONVERGENCIA

DE ENERO 1 A SEPTIEMBRE 30 DE 2018

Primera adopción de las NICSP

Los estados financieros del Fondo Rotatorio del Dane - FONDANE, para el periodo transcurrido desde el 1 de enero al 30 de septiembre de 2018, han sido preparados de acuerdo con los principios y normas Internacionales de contabilidad para el Sector Público – NICSP, incorporadas por la Contaduría General de la Nación, mediante resoluciones 533 de octubre de 2015 y modificadas mediante resoluciones 693 de diciembre de 2016 y 484 de 17 de octubre de 2017.

Estos estados financieros adoptan por primera vez las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector público – NICSP, la resolución 484 del 17 de octubre de 2017, establece que el periodo de aplicación es el comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2018, el instructivo 002 de 2015, la Contaduría General de la Nación - CGN impartió instrucciones para la determinación de los saldos iniciales, y para la preparación y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación.

Por lo anterior, en observancia de la regulación expedida por la CGN para la determinación de los saldos iniciales, las entidades pueden aplicar las instrucciones contenidas en el instructivo 002 de 2015, durante todo el año 2018. Es decir, las entidades pueden ajustar, en sus sistemas de información, los saldos iniciales a la fecha de transición (1 de enero de 2018) de las distintas partidas de activos, pasivos y patrimonio, afectando cuando haya lugar, la cuenta 3145-IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN, en cualquier momento durante el primer periodo de aplicación, si lo considera pertinente pueda incluir o excluir elementos relevantes en los saldos iniciales a 1 de enero de 2018 y para ello estableció los meses de agosto, octubre y diciembre para efectuar dichas modificaciones y retrasmitir los periodos.

Información Relevante.

A continuación me permito presentar el Estado Financiero, correspondiente al periodo comprendido enero 1 y 30 de septiembre de 2018, con la información relevante de las cuentas más representativas del Estado de Situación Financiera de convergencia y el Estado de Resultado de convergencia

ACTIVO

DETALLE	MILES DE \$	
	2018	PARTICIPACION 2018
EFFECTIVO	442.028	37,09
CUENTAS POR COBRAR	23	0,00
OTROS ACTIVOS	749.741	62,91
TOTAL	1.191.792	100,00

EFFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo, son los recursos que tiene FONDANE con disponibilidad inmediata y comprende los recursos en efectivo y los depósitos bancarios a la vista.

En esta cuenta se incluye los instrumentos financieros como efectivo y sus equivalentes, tales como recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos disponibles para el desarrollo de las actividades operativas, igualmente se incluye el efectivo y equivalentes de efectivo que no se encuentran disponibles para su uso por parte de la entidad.

La práctica general del efectivo radica en efectuar los depósitos de todo el dinero que recibe el FONDANE en las cuentas bancarias corriente o de ahorros y realizar los pagos mediante cheques, transferencia electrónica y beneficiario final y el FONDANE en caso de transferencias por parte de la Dirección del Tesoro Nacional DTN en las cuentas corrientes o de ahorros autorizadas por la misma y los pagos se efectuarán con la figura de beneficiario final y en caso autorizado por cheque.

CAJA MENOR

Es un fondo fijo que se constituye para cada vigencia fiscal mediante Resolución suscrita por el Director de FONDANE en la cual se indica cuantía, responsable finalidad y clase de gasto que se pueden realizar. Así mismo, se deberá indicar la unidad ejecutora y la cuantía de cada rubro presupuestal. La destinación de los dineros entregados debe ser utilizada para sufragar gastos que de acuerdo al Presupuesto general de la Nación tengan el carácter de urgentes, relacionados con materiales y suministros, mantenimiento, comunicaciones y transporte, arrendamientos e impresos y publicaciones.

El FONDANE no constituyó para la vigencia 2018 caja menor.

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS - BANCOS

En esta cuenta contable se registran los fondos disponibles depositados en instituciones financieras, los depósitos pueden ser en cuenta corriente o de ahorros, para el FONDANE las cuentas deben estar autorizadas por la Dirección del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público a nivel central y territorial

Las operaciones de depósitos y retiros efectuados en las cuentas de bancos se realiza por el sistema de Cuenta única Nacional (SCUN), que es el modelo de tesorería pública que centraliza los recursos generados por el Estado en el Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con el fin de optimizar su administración, minimizar los costos y mitigar los riesgos.

Lo anterior rige bajo el marco legal Artículo 261 ley 1450 de junio 16 de 2011(plan Nacional de desarrollo) y decreto 2785 de 2013 – Definición del Sistema de Cuenta Única Nacional por directriz del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dando origen a una Cuenta Única, Pagadora y Recaudadora.

El FONDANE a 30 de septiembre de 2018 tiene a nivel nacional nueve (9) cuentas corrientes distribuidas así:

CUENTAS BANCARIAS 2018			
TERRITORIAL	NOMBRE DEL BANCO	NUMERO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA
BARRANQUILLA	OCCIDENTE	800581340	FONDANE-pagadora
BOGOTA	OCCIDENTE	268013174	FONDANE-pagadora
BUCARAMANGA	OCCIDENTE	657038402	FONDANE-pagadora
CALI	OCCIDENTE	1510650	FONDANE-pagadora
MANIZALES	OCCIDENTE	60601457	FONDANE-pagadora
MEDELLIN	OCCIDENTE	415057892	FONDANE-pagadora
CENTRAL	OCCIDENTE	268002961	FONDANE-Pagadora
CENTRAL	OCCIDENTE	268003506	FONDANE- Recaudadora
CENTRAL	OCCIDENTE	268024023	FONDANE-BID

El saldo de la subcuenta bancos a 30 de septiembre de 2018 asciende a \$442.028 miles de pesos representados los dineros dejados en cuentas corrientes en la oficina central principalmente para atender pagos de prestación de servicios personales en su mayoría. Las cuentas corrientes de la central y de la Direcciones Territoriales se encuentran debidamente conciliadas con los extractos bancarios al mes de septiembre de 2018.

CUENTAS POR COBRAR

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el FONDANE en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

Las cuentas por cobrar a clientes corrientes se medirán inicialmente a su valor de transacción o costo nominal de la contrapartida por recibir, más o menos los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición o emisión de la transacción, derivada del acuerdo comercial con el cliente o usuario del activo y no requieren ajuste de conversión ya que se consideran un equivalente de efectivo y posterior a la medición

inicial, las cuentas por cobrar a clientes corrientes y de largo plazo, deudores varios se seguirán midiendo por el valor de la transacción.

Las cuentas por cobrar están compuestas por pago por cuenta de terceros y otras cuentas por cobrar.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DETALLE	MILES DE \$	
	2018	PARTICIPACION 2018
OTRAS CUENTA POR COBRAR	23	100,00
TOTAL	23	100,00

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de esta subcuenta representa los \$14 miles correspondientes al reintegro efectuado a la Dirección de Tesoro Nacional y \$9 miles de pesos del débito que el Banco de Occidente descontó al FONDANE por concepto del 4x1000 en el pago del IVA cuatrimestral.

OTROS ACTIVOS

DETALLE	MILES DE \$	
	2018	PARTICIPACION 2018
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	3.130	0,42
ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	77	0,01
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	746.534	99,57
TOTAL	749.741	100,00

En esta cuenta se reconocerán como otros activos, los derechos adquiridos por el FONDANE en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Se incluyen en esta cuenta los bienes y servicios pagados por anticipado, los avances y anticipos entregados y los recursos entregados en administración.

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Representan el valor de los pagos anticipados por concepto de avances de viáticos y gastos de viaje entregados, adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como seguros, intereses, comisiones, arrendamientos, publicaciones, honorarios, estos pagos se deberán amortizar durante el periodo en el que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos.

El saldo de esta cuenta representa los avances de viáticos y gastos de viaje entregados a funcionarios y contratistas, para desempeñar funciones de la entidad fuera de su lugar

habitual de trabajo el saldo de esta subcuenta es de \$3.120 miles de pesos que están pendientes de legalizar.

ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDO A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

En esta cuenta se registra los anticipos a favor de FONDANE del impuesto de Industria y Comercio en la ciudad de Medellín, el cual se amortiza durante la vigencia el saldo es de \$77 miles de pesos.

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION

El saldo de esta cuenta representa los recursos que se encuentran en la Dirección del Tesoro Nacional en la Cuenta Única Nacional para atender compromisos de la Entidad.

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, Planta y Equipo son activos tangibles, controlados, adquiridos por FONDANE para uso en el suministro de bienes y servicios, así como para fines administrativos.

FONDANE reconocerá un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo solamente cuando:

Sea un elemento controlado por la entidad como resultado de una transacción o evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar un beneficio económico futuro. (Incluye los comodatos).

- a. Se tenga el derecho a usar el bien para prestar servicios.
- b. Se tenga el derecho a ceder el uso del bien para que un tercero preste un servicio.
- c. El costo de adquisición pueda ser medido con fiabilidad.
- d. Se espere que el elemento sea usado por el DANE – FONDANE por más de un (1) periodo anual.

El FONDANE desde el año 2012 traslado la Propiedades, Planta y Equipo al DANE en razón a que esta entidad es quien usufructúa estos bienes y porque FONDANE no tiene autonomía administrativa, en la actualidad hace transferencia de los elementos de manera permanente.

PASIVO

Son las obligaciones ciertas o estimadas del FONDANE, como consecuencia de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollos de las funciones de cometido estatal.

CUENTAS POR PAGAR

DETALLE	MILES DE \$	
	2018	PARTICIPACION 2018
CUENTAS POR PAGAR	48.724	2,50
OTROS PASIVOS	1.900.497	97,50
TOTAL	1.949.221	100,00

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones que se originan mediante contratos, facturas o documentos que se generan a través de la recepción de un activo o prestación de servicio personales a corto y largo plazo a personas naturales o jurídicas, que no tiene costo financiero.

Las Cuentas por Pagar se descomponen así:

DETALLE	MILES DE \$	
	2018	PARTICIPACION 2018
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-	-
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	27.239	55,90
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	19.613	40,25
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	174	0,36
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO -IVA	1.698	3,48
TOTAL	48.724	100,00

Las cuentas más significativas son:

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Revela los valores correspondientes a las cuenta por la adquisición de bienes y servicios con personas naturales y jurídicas, que se han generado en el desarrollo del cometido estatal al cierre del 30 de septiembre de 2018 no hay saldo de cuentas por pagar.

RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

En esta subcuenta se revela los recaudos que el FONDANE retiene a favor de entidades del orden nacional o municipal, como estampillas de universidades y recaudos por clasificar de consignaciones efectuadas por diferentes conceptos al Tesoro Nacional y que pertenecen al FONDANE y son susceptibles de reclasificar en las subcuentas correspondientes.

RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

En esta cuenta se incorporan todos los descuentos por concepto de retenciones en la fuente por concepto de renta, ICA e impuesto de timbre generados en la adquisición de bienes y servicios causados.

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

En esta cuenta se contabiliza la cuenta por pagar por concepto de la contribución al Gravamen de los Movimientos Financieros 4X1000.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

En esta cuenta se registra el valor del impuesto del IVA que la entidad genera, declara y paga de manera cuatrimestral.

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

DETALLE	2018	MILES DE \$
		PARTICIPACION 2018
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	1.900.497	100,00
TOTAL	1.900.497	100,00

Su saldo representa los recursos recibidos de entidades públicas por concepto de convenios interadministrativos.

LITIGIOS Y DEMANDAS

DETALLE	2018	MILES DE \$
		PARTICIPACION 2018
LITIGIOS Y DEMANDAS	73.771	100,00
TOTAL	73.771	100,00

El FONDANE reconocerá una provisión contable como consecuencia de los procesos judiciales solo cuando el área Jurídica informe el valor de las pretensiones siguiendo la metodología para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y tramites arbitrales establecidos en la Resolución 353 del 01 de Noviembre de 2016 y sus modificaciones emitidos por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, y adicionalmente cumpla las siguientes condiciones:

- Habrá reconocimiento de una provisión, al final del periodo sobre el que se informa, siempre y cuando la probabilidad de pérdida de la obligación se califique como ALTA, es decir la probabilidad de existencia, sea superior al 50%. El valor provisionado corresponderá al valor de las pretensiones ajustado.
- Si la probabilidad de pérdida se califica como MEDIA, es decir la probabilidad de existencia sea superior al 25% e inferior o igual al 50%, el valor a registrar será cero (0) y el valor de las pretensiones ajustado se registrará en las cuentas de orden.
- Si la probabilidad de pérdida se califica como BAJA, es decir la probabilidad de existencia sea superior al 10% e inferior o igual al 25%, el valor a registrar será cero (0) y el valor de las pretensiones ajustado se registrará en las cuentas de orden.

- d. Si la probabilidad de pérdida se califica como MINIMA o REMOTA, es decir la probabilidad de existencia es inferior al 10%, el valor a registrar será cero (0) y en cuentas de orden no se registrará nada.
- e. La probabilidad de pérdida de un proceso, se cataloga como la valoración porcentual (%) derivada de la calificación del riesgo procesal que indica en mayor o menor proporción la tasa de éxito o fracaso futuro de un proceso en contra del DANE, tal cuando la ocurrencia de la obligación del pago es más alta que la probabilidad de que no ocurra, bajo este parámetro se dará el reconocimiento de la provisión.

Las provisiones reconocidas corresponden a pretensiones que previa evaluación del área jurídica fueron catalogadas como de ALTA probabilidad, es decir con más del 50% de existencia y por lo tanto de salida de flujo financiero, razón por la cual se le dio tal reconocimiento, al corte del 30 de septiembre de 2018 la siguiente es la relación de demandas.

	Provisión-271005	VALOR
1	PAOLA ANDREA GARCIA MOSQUERA	73.771
	SALDO TOTAL	73.771

PATRIMONIO

DETALLE	MILES DE \$	
	2018	PARTICIPACION 2018
CAPITAL FISCAL	-843.007	101,42
RESULTADO DEL EJERCICIOS	197.674	-23,78
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	-185.867	22,36
TOTAL	-831.200	100,00

El Patrimonio, representa los recursos públicos con que cuenta FONDANE para su desarrollo y cometido estatal y está compuesto por el Capital Fiscal, el resultado del ejercicio, e impactos por la transición al nuevo marco de regulación.

El FONDANE a 30 de septiembre de 2018 presenta patrimonio negativo en razón a las pérdidas del ejercicio de los últimos años.

CAPITAL FISCAL

Representa los recursos asignados para la creación y desarrollo de la entidad, el cual presenta por la capitalización de las pérdidas acumuladas saldo negativo.

RESULTADO DEL EJERCICIO

Representa el valor del resultado obtenido por la entidad como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo. El excedente del ejercicio se debe al mejor

comportamiento de los ingresos frente a una reducción significativa de los gastos, lo que ha permitido en esta vigencia obtener un resultado positivo.

IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN

Esta subcuenta se creó como transición del Régimen de Contabilidad Pública Precedente al nuevo marco normativo de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público –NICSP, por consiguiente se utilizó únicamente para el Estado Financiero de Apertura a 1 de enero de 2018. Por efecto de la Incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones; ajuste al valor de los activos y pasivos, reclasificación de otras partidas patrimoniales. Lo anterior, cuando de acuerdo con el instructivo de transición, se deba afectar esta cuenta.

En impactos por transición al nuevo marco de regulación a 1 de enero de 2018, se realizó el Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA, siguiendo los lineamientos del Instructivo 002 de 2015.

INGRESOS

DETALLE	MILES DE \$	
	2018	PARTICIPACION 2018
VENTA DE SERVICIOS	313.326	99,91
OTROS INGRESOS	292	0,09
TOTAL	313.618	100,00

El FONDANE obtiene sus ingresos a través suscripción de contratos, venta de publicaciones, cursos de innovación y otros ingresos.

VENTA DE SERVICIOS

El saldo de esta cuenta representa los ingresos obtenidos por la suscripción de contratos para realizar el proceso de revisión y certificación de la calidad es los procesos estadísticos con FONTIC, el INPEC, el IDEAM, el Banco de la Republica, el Ministerio de justicia y el Derecho, Agencia Colombiana para Reintegración de personas y Grupos Alzados en Armas entre otros, la venta de información estadística a la Cámara de Comercio de Bogotá, Banco Davivienda S.A, Flores de Tenjo S.A, Banco Central de Costa Rica y los cursos de innovación estadística con personas naturales y jurídicas.

OTROS INGRESOS

En esta cuenta se registra los recursos obtenidos por sobrantes, recuperaciones, aprovechamientos y otros ingresos diversos.

GASTOS

DETALLE	MILES DE \$	
	2018	PARTICIPACION 2018
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	115.944	100,00
TOTAL	115.944	100,00

Se reconocerán como gastos, todas las erogaciones realizadas por el FONDANE en desarrollo de sus actividades, que representan disminución en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones de valor de los activos o bien por la generación o aumento de los pasivos. Generando como resultado disminución en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos

DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Se incluyen los conceptos que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control, apoyo logístico, así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal siempre que no deban ser registrados como costos.

DETALLE	MILES DE \$	
	2018	PARTICIPACION 2018
GENERALES	111.015	95,75
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	4.929	4,25
TOTAL	115.944	100,00

Dentro de los gastos de operación se encuentran los generales como estudios y proyectos, materiales y suministros, arrendamiento operativo y servicio de aseo, cafetería, restaurante y lavandería.

IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS

En esta cuenta se incluyen los gastos efectuados por la entidad en el impuesto de Industria y Comercio ICA, Gravamen a los Movimientos Financieros GMF.

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

DETALLE	MILES DE \$	
	2018	PARTICIPACION 2018
DERECHOS CONTINGENTES	-	-
DEUDORAS DE CONTROL	5.835.741	100,00
TOTAL	5.835.741	100,00

En este grupo encontramos Litigios y Demandas que el FONDANE ha instaurado en contra de terceros y el control de los bienes entregados al DANE.


CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		MILES DE \$	
DETALLE	2018	PARTICIPACION 2018	
PASIVOS CONTINGENTES	2.641.427	83,01	
ACREEDORAS DE CONTROL	540.488	16,99	
TOTAL	3.181.915	100,00	

La entidad constituyó la responsabilidad contingente por el valor de las pretensiones originadas en actos procesales de terceros contra el ente público, en el momento de la notificación de la demanda, conforme a la información suministrada por la Oficina Jurídica.

A continuación detallamos tercero por tercero las demandas en contra del DANE:

<i>DEMANDAS DANE JURIDICA A DICIEMBRE DE 2018</i>		MILES DE PESOS
No.	<i>DEMANDAS-912002</i>	VALOR A CONTABILIZAR
1	NELLY ASTRID MUÑOZ SANCHEZ	58.729
2	ELKIN ORDOÑEZ RIVERA	2.179.252
3	HECTOR NARCES MALLARINO RODRIGUEZ	389.389
4	HUGO FERNANDO MARTINEZ LOPEZ	14.056
	SALDO TOTAL	2.641.427


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