

FONDO ROTATORIO DEL DANE

ANÁLISIS E INFORME EJECUTIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CUARTO TRIMESTRE DICIEMBRE -2015-DICIEMBRE-2014

A continuación me permito mostrar el Estado comparativo, correspondiente al periodo comprendido a diciembre 2015- diciembre-2014, con las variaciones de las cuentas más representativas del Balance General y el Estado de actividad Financiera, Económicas, Social y Ambiental

ACTIVO

MILES DE \$					
DETALLE	2015	2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION 2015
EFFECTIVO	408.193	1.895.435	-1.487.242	-78	10,89
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		2.170.579	-2.170.579	-100	-
DEUDORES	3.246.575	14.698	3.231.877	21.989	86,62
OTROS ACTIVOS	93.432	228.770	-135.338	-59	2,49
TOTAL	3.748.200	4.309.482	-561.282	-13	100,00

EFFECTIVO

El grupo del efectivo está conformado por la Caja principal, Caja Menor y 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 cuarto trimestre de 2015 disminuyo su saldo en un 78% en comparación con el mismo trimestre de 2014 teniendo una variación absoluta de - \$1.487.242 miles de pesos por efecto de su dinámica en las transacciones de efectivo durante el trimestre.

La subcuenta Bancos durante la vigencia 2015 obtuvo una disminución del 77% del saldo en bancos comparado con la vigencia 2014 tomando en cuenta la rotación que se realiza en el portafolio de Inversiones - Títulos de deuda Pública – TES y las necesidades de liquidez de la entidad.

La disminución obedece a que a partir del 17 de noviembre de 2015 entro en operación 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, con el fin de optimizar su administración, minimizar los costos y mitigar los riesgos.

Cabe resaltar que antes de entrar en vigencia el Decreto 2785 de 2013, la entidad a 31 de diciembre de 2015 en el nivel Central tenía a su cargo siete (7) cuentas bancarias corrientes y una (1) cuenta bancaria de ahorros; a nivel territorial la entidad tenía doce (12) cuentas bancarias corrientes, de las cuales, de acuerdo con la aplicación del decreto, para el nivel central se cancelaron cinco (5), cuentas bancarias corrientes y una cuenta bancaria de ahorros, a nivel territorial se cancelaron solamente tres (3) cuentas corrientes, las restantes serán saldadas en la vigencia 2016, dejando una cuenta corriente pagadora por cada territorial, dos cuentas corrientes una recaudadora y una pagadora a nivel central que corresponden al SCUN y una tercera del convenio BID ATN/OC de ejecución exclusiva para controlar la trazabilidad de los recursos de donación.

INVERSIONES

DETALLE	2015	2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	MILES DE \$
					PARTICIPACION 2015
EFFECTIVO	-	2.170.579	2.170.579	-100	-
TOTAL		2.170.579	-2.170.579	-100	-

Con relación al periodo anterior el saldo de Inversiones a diciembre 31 de 2015 disminuyó en 100% originado por la aplicación del SCUN Decreto 2785 de 2013, a partir del 17 de noviembre de 2015 el saldo total fue trasladado a la subcuenta 142402 Recursos entregados en administración, De noviembre 17 a 31 de diciembre de 2015 se generaron rendimientos financieros del portafolio trasladado al Ministerio de Hacienda y Crédito Público al Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN) así:

DEUDORES

DETALLE	2015	2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	MILES DE \$
					PARTICIPACION 2015
PRESTACION DE SERVICIOS	44.025	321	43.704	13.615	1,36
AVANCE Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-	-	-	-	-
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	12.948	14.153	1.205	-9	0,40
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	3.181.296	-	-	-	97,99
OTROS DEUDORES	8.306	254	-	-	0,26
PROVISIÓN PARA DEUDORES	-	30	-30	-100	-
TOTAL	3.246.575	14.758	42.469	288	100,00

La Cartera que posee el Fondo al cierre de diciembre 30 de 2014, representa el 1,26% del total de sus activos lo que significa que la cartera del FONDANE a pesar de que en la vigencia 2015 se incrementó en \$43.704 miles de pesos en relación con el año 2014. en razón a que no se ha aumentado la suscripción de convenio y contratos en los últimos

años, igualmente se redujo considerablemente las ventas de publicaciones y ventas especiales de información estadística que el FONDANE distribuía en años anteriores.

La subcuenta Prestación de servicios, que está conformado por las cuentas denominadas Servicios Informativos y Administración de proyectos de Inversión, para diciembre de 2015, esta cuenta registró un aumento del 13.614% con respecto al periodo aunque en valores absolutos solamente fue de \$43.704 miles de pesos.

La cuenta Recursos entregados en administración presenta un incremento del 100% en el año 2015 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 SCUIN, 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

MILES DE \$					
DETALLE	2015	2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION 2015
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	21.722	118.507	-96.785	-82	23,25
CRGOS DIFERIDOS	71.710	110.263	-38.553	-35	76,75
TOTAL	93.432	228.770	-135.338	-59	100,00

El grupo correspondiente a OTROS ACTIVOS, está conformado por las cuentas 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 diciembre de 2015 presentó una disminución de 59% con una variación absoluta de -\$135.338 miles de pesos, en la cuenta bienes y servicios pagados por anticipado presentó disminución de 82% y en la cuenta cargos diferidos disminuyo en 35%.

El Total del activo presento una disminución del 13% en el 2015 con respecto al mismo periodo de 2014 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.

PASIVO

MILES DE \$					
DETALLE	2015	2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION 2015
CUENTAS POR PAGAR	3.356.493	3.416.613	60.120	-2	95,60
PASIVOS ESTIMADOS	141.551	331.366	189.815	-57	4,03
OTROS PASIVOS	12.948	14.153	1.205	-9	0,37
TOTAL	3.510.992	3.762.132	-251.140	-7	100,00

El Pasivo del Fondo Rotatorio del DANE a diciembre 31 de 2015 asciende a \$3.510.992 miles de pesos, comparado con el mismo periodo registrado a diciembre 31 de 2014, presenta una disminución del 7% equivalente a una variación absoluta de -\$251.140 miles de pesos, en razón a lo siguiente:

El grupo más representativo es Cuentas por Pagar que representa el 89,54% 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

Las cuentas más significativas son:

MILES DE \$					
DETALLE	2015	2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION 2015
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.006.398	858.266	148.132	17	29,98
ACREEDORES	48.252	102.203	-53.951	-53	1,44
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	86.402	126.773	-40.371	-32	2,57
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASA POR PAGAR	5	840	-835	-99	0,00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	58.686	-	58.686	100	1,75
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2.156.750	2.328.531	-171.781	-7	64,26
TOTAL	3.356.493	3.416.613	-60.120	-2	100,00

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 cuarto trimestre de 2015 y presentó un aumento del 17% con relación al mismo periodo del 2014.

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 disminuyó en 32% con respecto al mismo periodo de 2014. .

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

Esta es la cuenta más representativa del pasivo y participa en un 64,26% de este, para el cuarto trimestre de 2015 esta cuenta presento una variación negativa de 7% pasando de \$2.328.531 miles de pesos en el 2015 a \$2.156.750 miles de pesos en el 2014. 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.

PASIVOS ESTIMADOS

DETALLE	2015	2014	MILES DE \$		
			VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION 2015
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	141.551	331.366	189.815	-57	100,00
TOTAL	141.551	331.366	-189.815	-57	100,00

Esta cuenta disminuyo el 57% con respecto a la vigencia 2014 en razón al acta No. 2 del 9 de febrero de 2015, que decidió conciliar el proceso de la Contraloría de Cundinamarca por valor de \$22.507 miles de pesos teniendo una provisión de \$289.978 miles de pesos; en la vigencia 2015 se provisionó el 100% del valor de la señora Maria Margarita Aguirre Leguizamón ante el probable evento que afecte la situación financiera de la entidad.

PATRIMONIO

DETALLE	2015	2014	MILES DE \$		
			VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION 2015
CAPITAL FISCAL	2.203.693	2.291.357	87.664	-4	892,76
RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	-1.730.654	-	1.730.654	-100	-701,12
RESULTADO DEL EJERCICIO	-226.199	1.730.654	1.504.455	-87	-91,64
TOTAL	246.840	560.703	-313.863	-56	100,00

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 diciembre 31 de 2015 el patrimonio se vio disminuido en 56% por la pérdida del ejercicio en 2015 de \$226.199 miles de pesos no obstante que esta fue menor en un 87% a la pérdida acumulada a 31 de diciembre de 2014 de

\$1.730.654 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 de venta de servicios, venta de publicaciones se han disminuido considerablemente, a pesar de que los gastos de funcionamiento programados presupuestalmente para la vigencia 2015 fueron de acuerdo con el comportamiento histórico que el FONDANE ha tenido con los ingresos.

INGRESOS

Para diciembre 31 de 2015 El Fondo Rotatorio del DANE, sus ingresos totales ascendieron a \$1.903.645 miles de pesos, comparado con el mismo periodo de 2014 disminuyó en 29%, con una variación absoluta de -\$760.362 miles de pesos.

A continuación se observan las variaciones presentadas en valores absolutos:

INGRESOS		MILES DE \$			
DETALLE	2015	2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION 2015
VENTA DE SERVICIOS	1.175.788	1.238.412	62.624	-5	61,77
OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	5.049	18.698	13.649	-73	0,27
OTROS INGRESOS	722.808	1.406.897	684.089	-49	37,97
TOTAL	1.903.645	2.664.007	-760.362	-29	100,00

El FONDANE obtiene la mayor parte de sus ingresos a través de la Venta de Servicios, que tienen una participación del 61,77% del total de los Ingresos en el 2015, generados principalmente por la venta de servicios informativos y administración de proyectos.

Otros ingresos participan en los ingresos totales en un 37,97% disminuyendo con respecto al mismo periodo de 2014 en 49% en razón a que los ingresos se vieron afectados por la Ley 1712 de marzo 6 de 2014 Ley de Transparencia y Derecho al Acceso de la Información Pública Nacional, en la cual se encuentra el principio de Gratuidad que dice "Que no podrá cobrarse valores adicionales al costo de producción de la información", además se encuentra el Principio de Transparencia en el cual las entidades deben proporcionar y facilitar el acceso a la información en términos amplios posibles. Esta disminución se dio en el año 2015 a pesar de la valoración de los Títulos de Deuda Pública TES clase B que presento utilidad por valoración por valor de \$20.236 miles de pesos.

GASTOS

		MILES DE \$			
DETALLE	2015	2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION 2015
DE ADMINISTRACIÓN	1.014.910	2.653.394	1.638.484	-62	47,65
DE OPERACIÓN	1.095.886	1.124.516	28.630	-	51,45
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	100.162	313.993	213.831	-68	4,70
OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	5.049	-	-	-	0,24
OTROS GASTOS	86.163	302.758	216.595	-	4,05
TOTAL	2.129.844	4.394.661	-1.880.945	-43	100,00

Los Gastos del Fondo Rotatorio a diciembre 31 de 2015 presentaron una disminución de 43%, frente a los registrados en diciembre 31 de 2014. Los Gastos de operación son los que más participan en el total de los gastos representando el 51,45% del total de estos, el gastos de mayor participación fue estudios y proyectos

La cuenta gastos de administración presentó una disminución en relación con el mismo periodo de 2014 de 62% y en valores absolutos de \$1.638.484 miles de pesos representada su disminución en la subcuenta servicios públicos en 91,23%.

Dentro de los gastos se resalta el del grupo Provisión, depreciaciones y amortizaciones subcuenta litigios y demandas para esta vigencia disminuyo en el 2015 en 68% en razón al acta No. 2 del 9 de febrero de 2015, que decidió conciliar el proceso de la Contraloría de Cundinamarca por valor de \$22.507 miles de pesos teniendo una provisión de \$289.978 miles de pesos; en la vigencia 2015 se provisionó el 100% del valor de la señora Maria Margarita Aguirre Leguizamón y Paola Andrea Garcia Mosquera ante el probable evento que afecte la situación financiera de la entidad.

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

MILES DE \$					
DETALLE	2015	2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION 2015
DERECHOS CONTINGENTES	2.237.932	2.237.747	185	0	27,88
DEUDORAS DE CONTROL	5.788.221	5.788.221	-	-	72,12
TOTAL	8.026.153	8.025.968	185	0	100,00

El grupo Derechos Contingentes está conformado por los Litigios y Demandas que la entidad ha instaurado contra terceros y para el año 2015 presento un leve aumento de 0,01% en relación con el mismo periodo de 2014. La cuenta otros derechos de control está conformada por el registro de los cupones anuales que otorga cada título de deuda clase B.

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 2015 no presento variación con relación al mismo periodo de 2014.

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

MILES DE \$					
DETALLE	2015	2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION 2015
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	2.899.139	40.000	2.859.139	7.148	80,90
ACREEDORAS DE CONTROL	684.359	2.249.853	-1.565.494	-70	19,10

TOTAL	3.583.498	2.289.853	1.293.645	56	100,00
-------	-----------	-----------	-----------	----	--------

Esta subcuenta aumento en el 7.148% con relación a la vigencia 2014, de acuerdo con los procesos judiciales en contra de FONDANE, durante la vigencia de 2015 de acuerdo con lo oficiado por el área jurídica, y que se detallan en el cuadro anexo.

La entidad constituye como responsabilidad contingente los actos procesales de terceros contra el ente público, en el momento de la notificación de la demanda. Esta subcuenta representa los saldos de las demandas instauradas por contratistas o proveedores en contra de 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 7% con relación a la vigencia 2014, 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 de CANDANE, 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 recurso 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 aporto. 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 su 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 llamado 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 año 2015 según se muestra en el informe la pérdida del ejercicio disminuyo considerablemente en relación con la pérdida acumulada, porque se tomó la decisión presupuestal de equiparar los gastos con relación a los ingresos que históricamente ha generado el FONDANE.

Si para el año 2016 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