

CERTIFICACIÓN

En nuestra condición de Directora y Contador del FONDO ROTATORIO DEL DANE-FONDANE, certificamos que los saldos reportados en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados a 31 de diciembre de 2023, bajo el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación - CGN, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad; que la contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 y sus modificaciones, y que de esta manera la información revelada refleja en forma fidedigna la situación Financiera, Económica, Social y Ambiental del FONDANE.

Se han reconocido los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la Entidad durante el periodo contable del 1 enero al 31 de diciembre de 2023.

El valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, han sido revelados en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados a 31 de diciembre de 2023, bajo el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación - CGN.

BEATRIZ PIEDAD
URDINOLA
CONTRERAS

Firmado digitalmente por
BEATRIZ PIEDAD URDINOLA
CONTRERAS
Fecha: 2024.02.22 22:17:45
-05'00'

B. PIEDAD URDINOLA CONTRERAS
Directora 

Firmado digitalmente
por EDGAR CAMILO
GARCIA VALDERRAMA

EDGAR CAMILO GARCÍA VALDERRAMA
CONTADOR
T.P 98940-T

ACTA DE PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Yo, EDGAR CAMILO GARCÍA VALDERRAMA, identificado con C.C No.7.220.140 de Duitama (Boyacá), en calidad de contador del FONDO ROTATORIO DEL DANE – FONDANE NIT No.800.072.977, en cumplimiento del numeral 36, Artículo 34 de la Ley 734 de 2002, así como de las Resoluciones 706, 182 de 2016 y conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedido por la Contaduría General de la Nación – CGN, procedo a publicar en la página WEB del DANE el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023 y el Estado de Resultados para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023 en la ruta que a continuación se describe:

<https://www.dane.gov.co/index.php/servicios-al-ciudadano/tramites/transparencia-y-acceso-a-la-informacion-publica/presupuesto-general-asignado#5-3-estados-financieros>

Bogotá D.C, febrero 15 de 2024

Firmado digitalmente
por EDGAR CAMILO
GARCIA VALDERRAMA

EDGAR CAMILO GARCÍA VALDERRAMA
CONTADOR
T.P 98940-T

Miles de pesos

ACTIVO			PASIVO		
CORRIENTE	2023	2022	CORRIENTE	2023	2022
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			CUENTAS POR PAGAR		
Caja	0	0	Adquisiciones de Bienes y Servicios Nales	464.527	148.746
Depósitos en instituciones financieras	2.854.339	2.295.075	Recursos a favor de terceros	1.148	2.151
TOTAL EFFECTIVO	2.854.339	2.295.075	Descuentos de nómina	0	0
			Retención en la fuente e impuesto de timbre	32.074	30.140
			Impuestos, contribuciones y tasas	119	173
			Impuesto al valor agregado IVA	192.508	110.413
			Otras cuentas por pagar	0	2.981
			TOTAL CUENTAS POR PAGAR	690.375	294.603
CUENTAS POR COBRAR					
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	451	451	OTROS PASIVOS	3.816.930	1.492.939
Prestación de servicios	59.400	57.894	Recursos recibidos en administración	3.816.930	1.492.939
Otras cuentas por cobrar	35.184	83.753	Ingresos recibidos por anticipado	0	0
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	95.034	142.099	TOTAL CORRIENTE	4.507.306	1.787.543
OTROS ACTIVOS					
Avances y anticipos entregados	0	0	NO CORRIENTE		
Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	0	0	PROVISIONES		
Recursos entregados en administración	2.766.253	1.188.230	Litigios y demandas	103.965	99.963
TOTAL OTROS ACTIVOS	2.766.253	1.188.230	TOTAL POVISIONES	103.965	99.963
TOTAL CORRIENTE	5.715.627	3.625.404	TOTAL NO CORRIENTE	103.965	99.963
			TOTAL PASIVO	4.611.271	1.887.506
			PATRIMONIO		
			PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		
			Capital fiscal	959.893	-216.107
			Resultado de ejercicios anteriores	778.006	1.524.890
			Resultados del ejercicio	-633.543	429.116
			Impactos por la transición al nuevo marco de regul.	0	0
			TOTAL PATRIMONIO	1.104.356	1.737.899
TOTAL ACTIVO	5.715.627	3.625.404	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	5.715.627	3.625.404
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	17.226.200	16.990.095	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	45.095	143.303
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0	0	Litigios y mecanismos alternativos de solución de c	0	0
Bienes y derechos retirados	46.035	51.558	Bienes recibidos en custodia	0	0
Bienes entregados a terceros	17.180.165	16.938.537	Otras cuentas acreedoras de control	45.095	143.303
Responsabilidades en proceso	0	0			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS POR CONTRA (cr)	-17.226.200	-16.990.095	ACREEDORAS POR CONTRA (db)	-45.095	-143.303
Activos contingentes por contra (cr)	0	0	Pasivos contingentes por contra (DB)	0	0
Deudoras de control por contra	-17.226.200	-16.990.095	Acreedoras de control por contra (DB)	-45.095	-143.303
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0

BEATRIZ PIEDAD
 URDINOLA
 CONTRERAS

Firmado digitalmente por
 BEATRIZ PIEDAD URDINOLA
 CONTRERAS
 Fecha: 2024.02.22 22:18:32
 +05'00'

B. PIEDAD URDINOLA CONTRERAS
 DIRECTORA



Firmado digitalmente
 por EDGAR CAMILO
 GARCIA VALDERRAMA

EDGAR CAMILO GARCÍA VALDERRAMA
 CONTADOR
 T.P 98940-T



FONDO ROTATORIO DEL DANE -FONDANE

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**FONDANE**
Fondo rotatorio del DANE

Miles de pesos

INGRESOS OPERACIONALES		
	2023	2022
INGRESOS OPERACIONALES		
INGRESOS FISCALES	309	550
No Tributarios	309	550
VENTA DE SERVICIOS		
Otros servicios	2.228.953	1.271.107
Otras transferencias	74.672	51.250
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	2.303.625	1.322.356
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACION		
Generales	2.516.512	1.013.663
Impuestos, contribuciones y tasas	146.720	140.769
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	2.663.231	1.154.432
DETERIORO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y PROVISIÓN		
Provisión litigios y demandas	4.002	2.173
TOTAL DETERIORO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y PROVISIÓN	4.002	2.173
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		
Otras transferencias	397.782	0
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	397.782	0
OPERACIONES INTERISTITUCIONALES		
Fondos entregados	0	0
TOTAL OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	0	0
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL	-761.081	166.301
INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES		
OTROS INGRESOS		
Financieros	127.443	262.814
Ingresos diversos	96	0
TOTAL OTROS INGRESOS	127.538	262.814
OTROS GASTOS		
Otros gastos Diversos		0
TOTAL OTROS GASTOS	0	0
EXCEDENTE O DÉFICIT	-633.543	429.116

BEATRIZ PIEDAD
URDINOLA
CONTRERASFirmado digitalmente por BEATRIZ
PIEDAD URDINOLA CONTRERAS
Fecha: 2024.02.22 22:19:26 -05'00'B. PIEDAD URDINOLA CONTRERAS
DIRECTORAFirmado digitalmente
por EDGAR CAMILO
GARCIA VALDERRAMAEDGAR CAMILO GARCÍA VALDERRAMA
CONTADOR
T.P 98940-T

Código	CUENTA	dic-23 \$	dic-22 \$
ACTIVO			
CORRIENTE		5.715.627	3.625.404
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	2.854.339	2.295.075
1110	Depósitos en instituciones financieras	2.854.339	2.295.075
111005	Cuenta corriente	2.854.339	2.295.075
13	Cuentas por cobrar	95.034	142.099
1311	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	451	451
131102	Multas	451	451
1317	prestación de servicios	59.400	57.894
131720	Servicios de investigación científica y tecnológica	5.288	20.318
131790	Otros servicios	54.112	37.576
1384	Otras cuentas por cobrar	35.184	83.753
138405	Comisiones	1.582	25.076
138490	Otras cuentas por cobrar	33.602	58.677
19	Otros activos	2.766.253	1.188.230
1906	Avances y anticipos entregados	0	0
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje	0	0
1907	Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	0	0
190706	Anticipo de impuesto de industria y comercio	0	0
1908	Recursos entregados en administración	2.766.253	1.188.230
190801	En administración	2.766.253	1.188.230
TOTAL ACTIVO		5.715.627	3.625.404
PASIVO			
CORRIENTE		4.507.306	1.787.543
24	Cuentas por pagar	690.375	294.603
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	464.527	148.746
240101	Bienes y servicios	0	2.979
240102	Proyectos de inversión	464.527	145.767
2407	Recursos a favor de terceros	1.148	2.151
240720	Recaudos por clasificar	0	0
240722	Estampillas	1.148	1.603
240727	Retención a contratistas por aportes al sistema de seguridad social integral	0	0
240790	Otros recursos a favor de terceros	0	548
2424	Descuentos de nómina	0	0
242411	Embargos judiciales	0	0
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	0	0
242490	Otros descuentos de nómina	0	0
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	32.074	30.140
243603	Honorario	0	0
243605	Servicios	544	14
243606	Arrendamientos	0	0
243608	Compras	0	0
243615	A empleados art 383 ET	12.617	14.007
243625	Impuesto a la ventas retenido	1.080	227
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	17.766	15.873

Código	CUENTA	dic-23 \$	dic-22 \$
243690	Otras retenciones	67	18
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	119	173
244004	Impuesto de industria y comercio	0	0
244017	Intereses de mora	0	54
244020	Gravamen a los movimientos financieros	119	119
2445	Impuesto al valor agregado IVA	192.508	110.413
244502	Venta de servicios	192.508	110.413
2490	Otras cuentas por pagar	0	2.981
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	0	2.981
249040	SalDOS a favor de beneficiarios	0	0
249046	Servicios financieros	0	0
249051	Servicios públicos	0	0
249055	Servicios	0	0
29	Otros pasivos	3.816.930	1.492.939
2902	Recursos recibidos en administración	3.816.930	1.492.939
290201	En administración	3.816.930	1.492.939
2910	Ingresos recibidos por anticipado	0	0
291007	Ventas	0	0
	NO CORRIENTE	103.965	99.963
27	Provisiones	103.965	99.963
2701	Litigios y demandas	103.965	99.963
270103	Administrativas	103.965	99.963
	TOTAL PASIVO INTERES MINORITARIO	4.611.271	1.887.506
	PATRIMONIO	1.104.356	1.737.899
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.104.356	1.737.899
3105	Capital fiscal	959.893	-216.107
310506	Nación	959.893	-216.107
3109	Resultado de ejercicios anteriores	778.006	1.524.890
310901	Utilidad o excedentes acumulados	778.006	1.524.890
3110	Resultado del ejercicio	-633.543	429.116
311001	Excedente del ejercicio	-633.543	429.116
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5.715.627	3.625.404
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0
81	Derechos contingentes	0	0
8120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0	0
812004	Administrativas	0	0
83	Deudoras de control	17.226.200	16.990.095
8315	Bienes y derechos retirados	46.035	51.558
831590	Otros activos retirados	46.035	51.558
8347	Bienes entregados a terceros	17.180.165	16.938.537
834704	Propiedades, planta y equipo	17.180.165	16.938.537
89	Deudoras por contra (cr)	-17.226.200	-16.990.095
8905	Activos contingentes por contra	0	0
890506	Otros activos contingentes por contra	0	0
8915	Deudoras de control por contra	-17.226.200	-16.990.095
891506	Bienes y derechos retirados	-46.035	-51.558
891518	Bienes entregados a terceros	-17.180.165	-16.938.537

Código	CUENTA	dic-23 \$	dic-22 \$
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
91	Pasivos contingentes	0	0
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0	0
912004	Administrativos	0	0
93	Acreedoras de control	45.095	143.303
9306	Bienes recibidos en custodia	0	0
930617	Propiedades, planta y equipo	0	0
9390	Otras cuentas acreedoras de control	45.095	143.303
939013	Convenios	45.095	143.303
99	Acreedoras por contra (db)	-45.095	-143.303
9905	Pasivos contingentes por contra (db)	0	0
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0	0
9915	Acreedoras de control por contra (DB)	-45.095	-143.303
991502	Bienes recibidos en custodia	0	0
991590	Otras cuentas acreedoras de control	-45.095	-143.303

Ver Certificación anexa

BEATRIZ PIEDAD URDINOLA CONTRERAS
Firmado digitalmente
por BEATRIZ PIEDAD
URDINOLA CONTRERAS
Fecha: 2024.02.22
22:19:48 -05'00'

B. PIEDAD URDINOLA CONTRERAS

Directora



Firmado digitalmente
por EDGAR CAMILO
GARCIA VALDERRAMA

EDGAR CAMILO GARCÍA VALDERRAMA

Contador

T.P No.98940-T

Código	CUENTAS	dic-23 \$	dic-22 \$
	INGRESOS OPERACIONALES	2.303.935	1.322.906
41	Ingresos fiscales	309	550
4110	No tributarios	309	550
411002	Multas	309	550
411004	Sanciones	0	0
43	Venta de servicios	2.228.953	1.271.107
4390	Otros servicios	2.228.953	1.271.107
439017	Servicio de investigación científica y desarrollo	1.865.228	974.061
439090	Otros servicios	363.726	297.046
44	Transferencias y subvenciones	74.672	51.250
4428	Otras transferencias	74.672	51.250
442821	Transferencias por asunción de deudas	74.670	51.250
442829	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de empresas pública:	2	0
	GASTOS	3.065.016	1.156.605
51	De administración y operación	2.663.231	1.154.432
5111	Generales	2.516.512	1.013.663
511106	Estudios y proyectos	1.852.643	896.108
511117	Servicios públicos	663.869	117.555
511125	Seguros generales	0	0
511180	Servicios	0	0
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	146.720	140.769
512001	Impuesto predial unificado	46.898	48.508
512002	Cuota de fiscalización y auditaje	54.243	67.472
512009	Impuesto de industria y comercio	36.583	12.419
512010	Tasas	5.266	335
512017	Intereses de mora	122	54
512024	Gravamen a los movimientos financieros	1.097	9.573
512034	Sobretasa ambiental	2.511	2.407
53	Deterioro, depreciaciones amortizaciones y provisiones	4.002	2.173
5368	Provisiones litigios y demandas	4.002	2.173
536803	Administrativas	4.002	2.173
54	Transferencias y subvenciones	397.782	0
5423	Otras transferencias	397.782	0
542303	Para gastos de funcionamiento	15.660	0
542307	Bienes entregados sin contraprestación	241.629	0
542319	Transferencia por asunción de deudas	140.494	0
57	Operaciones interinstitucionales	0	0
5705	Fondos entregados	0	0
570508	Funcionamiento	0	0
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	-761.081	166.301
48	Otros ingresos	127.538	262.814
4802	Financieros	127.443	262.814
480220	Ganancia por bajas en cuentas de cuentas por pagar	2.508	0
480223	Comisiones	124.935	262.814
4808	Ingresos diversos	96	0
480826	Recuperaciones	0	0
480826	Recuperaciones	0	0
480827	Aprovechamientos	82	0
480863	Reintegros	14	0
	EXCEDENTE (DÉFICIT)	-633.543	429.116

BEATRIZ PIEDAD
URDINOLA
CONTRERAS

Firmado digitalmente por
BEATRIZ PIEDAD URDINOLA
CONTRERAS
Fecha: 2024.02.22 22:20:14
+05'00'

B. PIEDAD URDINOLA CONTRERAS
Directora

Firmado digitalmente
por EDGAR CAMILO
GARCÍA VALDERRAMA

EDGAR CAMILO GARCÍA VALDERRAMA
Contador
T.P No.98940-T

Código	CUENTA	dic-23 \$	dic-22 \$
ACTIVO			
CORRIENTE		5.715.626.765,71	3.625.404.440,78
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	2.854.338.799,26	2.295.075.427,26
1110	Depositos en instituciones financieras	2.854.338.799,26	2.295.075.427,26
111005	Cuenta corriente	2.854.338.799,26	2.295.075.427,26
13	Cuentas por cobrar	95.034.471,00	142.098.683,00
1311	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	451.140,00	451.140,00
131102	Multas	451.140,00	451.140,00
1317	prestación de servicios	59.399.786,00	57.894.492,00
131720	Servicios de investigación científica y tecnológica	5.288.106,00	20.318.492,00
131790	Otros servicios	54.111.680,00	37.576.000,00
1384	Otras cuentas por cobrar	35.183.545,00	83.753.051,00
138405	Comisiones	1.582.022,00	25.075.764,00
138490	Otras cuentas por cobrar	33.601.523,00	58.677.287,00
19	Otros activos	2.766.253.495,45	1.188.230.330,52
1906	Avances y anticipos entregados	0,00	0,00
190603	Avances para viaticos y gastos de viaje	0,00	0,00
1907	Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	0,00	0,00
190706	Anticipo de impuesto de industria y comercio	0,00	0,00
1908	Recursos entregados en administración	2.766.253.495,45	1.188.230.330,52
190801	En administración	2.766.253.495,45	1.188.230.330,52
TOTAL ACTIVO		5.715.626.765,71	3.625.404.440,78
PASIVO			
CORRIENTE		4.507.305.630,69	1.787.542.710,67
24	Cuentas por pagar	690.375.159,72	294.603.264,83
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	464.526.681,55	148.745.507,81
240101	Bienes y servicios	0,00	2.978.515,33
240102	Proyectos de inversión	464.526.681,55	145.766.992,48
2407	Recursos a favor de terceros	1.147.988,00	2.150.834,00
240720	Recaudos por clasificar	0,00	0,00
240722	Estampillas	1.147.988,00	1.602.781,00
240727	Retención a contratistas por aportes al sistema de seguridad social integral	0,00	0,00
240790	Otros recursos a favor de terceros	0,00	548.053,00
2424	Descuentos de nómina	0,00	0,00
242411	Embargos judiciales	0,00	0,00
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	0,00	0,00
242490	Otros descuentos de nómina	0,00	0,00
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	32.073.843,58	30.139.953,58
243603	Honorario	0,00	0,00
243605	Servicios	543.628,03	14.067,03
243606	Arrendamientos	0,00	0,00
243608	Compras	0,00	0,00
243615	Rentas de trabajo	12.616.957,00	14.007.471,00
243625	Impuesto a la ventas retenido	1.080.012,00	226.907,00
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	17.766.427,55	15.873.304,55
243690	Otras retenciones	66.819,00	18.204,00

Código	CUENTA	dic-23	dic-22
		\$	\$
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	118.888,13	173.104,63
244004	Impuesto de industria y comercio	0,00	0,00
244017	Intereses de mora	0,00	54.077,00
244020	Gravamen a los movimientos financieros	118.888,13	119.027,63
2445	Impuesto al valor agregado IVA	192.507.743,46	110.412.941,81
244502	Venta de servicios	192.507.743,46	110.412.941,81
2490	Otras cuentas por pagar	15,00	2.980.923,00
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	0,00	2.980.923,00
249040	Saldos a favor de beneficiarios	15,00	0,00
249046	Servicios financieros	0,00	0,00
249051	Servicios públicos	0,00	0,00
249055	Servicios	0,00	0,00
29	Otros pasivos	3.816.930.470,97	1.492.939.445,84
2902	Recursos recibidos en administración	3.816.930.470,97	1.492.939.445,84
290201	En administración	3.816.930.470,97	1.492.939.445,84
2910	Ingresos recibidos por anticipado	0,00	0,00
291007	Ventas	0,00	0,00
	NO CORRIENTE	103.965.366,00	99.963.122,00
27	Provisiones	103.965.366,00	99.963.122,00
2701	Litigios y demandas	103.965.366,00	99.963.122,00
270103	Administrativas	103.965.366,00	99.963.122,00
	TOTAL PASIVO INTERES MINORITARIO	4.611.270.996,69	1.887.505.832,67
	PATRIMONIO	1.104.355.769,02	1.737.898.608,11
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.104.355.769,02	1.737.898.608,11
3105	Capital fiscal	959.892.998,98	-216.107.001,02
310506	Nación	959.892.998,98	-216.107.001,02
3109	Resultado de ejercicios anteriores	778.005.609,13	1.524.889.827,90
310901	Utilidad o excedentes acumulados	778.005.609,13	1.524.889.827,90
3110	Resultado del ejercicio	-633.542.839,09	429.115.781,23
311001	Excedente del ejercicio	-633.542.839,09	429.115.781,23
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5.715.626.765,71	3.625.404.440,78
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00
81	Derechos contingentes	0,00	0,00
8120	Litigios y mecanismos alternativoss de solución de conflictos	0,00	0,00
812004	Administrativas	0,00	0,00
83	Deudoras de control	17.226.199.974,18	16.990.094.939,91
8315	Bienes y derechos retirados	46.034.857,73	51.558.345,46
831590	Otros activos retirados	46.034.857,73	51.558.345,46
8347	Bienes entregados a terceros	17.180.165.116,45	16.938.536.594,45
834704	Propiedades, planta y equipo	17.180.165.116,45	16.938.536.594,45
89	Deudoras por contra (cr)	-17.226.199.974,18	-16.990.094.939,91
8905	Activos contingentes por contra	0,00	0,00
890506	Otros activos contingentes por contra	0,00	0,00
8915	Deudoras de control por contra	-17.226.199.974,18	-16.990.094.939,91
891506	Bienes y derechos retirados	-46.034.857,73	-51.558.345,46
891518	Bienes entregados a terceros	-17.180.165.116,45	-16.938.536.594,45

Código	CUENTA	dic-23	dic-22
		\$	\$
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00
91	Pasivos contingentes	0,00	0,00
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0,00	0,00
912004	Administrativos	0,00	0,00
93	Acreedoras de control	45.095.018,32	143.302.791,59
9306	Bienes recibidos en custodia	0,00	0,00
930617	Propiedades, planta y equipo	0,00	0,00
9390	Otras cuentas acreedoras de control	45.095.018,32	143.302.791,59
939013	Convenios	45.095.018,32	143.302.791,59
99	Acreedoras por contra (db)	-45.095.018,32	-143.302.791,59
9905	Pasivos contingentes por el contrario (db)	0,00	0,00
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0,00	0,00
9915	Acreedoras de control por contra (DB)	-45.095.018,32	-143.302.791,59
991502	Bienes recibidos en custodia	0,00	0,00
991590	Otras cuentas acreedoras de control	-45.095.018,32	-143.302.791,59

Ver Certificación anexa

BEATRIZ PIEDAD
 URDINOLA
 CONTRERAS

Firmado digitalmente
 por BEATRIZ PIEDAD
 URDINOLA CONTRERAS
 Fecha: 2024.02.22
 22:20:34 -05'00'

B. PIEDAD URDINOLA CONTRERAS

Directora

Firmado digitalmente
 por EDGAR CAMILO
 GARCIA VALDERRAMA

EDGAR CAMILO GARCÍA VALDERRAMA

Contador

T.P No.98940-T

Código	CUENTAS	dic-23 \$	dic-22 \$
	INGRESOS OPERACIONALES	2.303.934.866,81	1.322.906.122,96
41	Ingresos fiscales	309.473,00	549.634,00
4110	No tributarios	309.473,00	549.634,00
411002	Multas	309.473,00	549.634,00
411004	Sanciones	0,00	0,00
43	Venta de servicios	2.228.953.327,99	1.271.106.510,96
4390	Otros servicios	2.228.953.327,99	1.271.106.510,96
439017	Servicio de investigación científica y desarrollo	1.865.227.768,11	974.060.506,19
439090	Otros servicios	363.725.559,88	297.046.004,77
44	Transferencias y subvenciones	74.672.065,82	51.249.978,00
4428	Otras transferencias	74.672.065,82	51.249.978,00
442821	Transferencias por asunción de deudas	74.670.297,00	51.249.978,00
442829	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de empresas púl	1.768,82	0,00
	GASTOS	3.065.016.141,42	1.156.604.754,33
51	De administración y operación	2.663.231.459,27	1.154.431.720,33
5111	Generales	2.516.511.727,69	1.013.662.900,32
511106	Estudios y proyectos	1.852.642.707,29	896.107.923,32
511117	Servicios públicos	663.869.020,40	117.554.977,00
511125	Seguros generales	0,00	0,00
511180	Servicios	0,00	0,00
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	146.719.731,58	140.768.820,01
512001	Impuesto predial unificado	46.898.056,00	48.507.648,00
512002	Cuota de fiscalización y auditaje	54.242.906,00	67.472.489,00
512009	Impuesto de industria y comercio	36.583.000,00	12.419.000,00
512010	Tasas	5.265.617,00	335.000,00
512017	Intereses de mora	122.130,00	54.077,00
512024	Gravamen a los movimientos financieros	1.096.936,58	9.573.276,01
512034	Sobretasa ambiental	2.511.086,00	2.407.330,00
53	Deterioro, depreciaciones amortizaciones y provisiones	4.002.244,00	2.173.034,00
5368	Provisiones litigios y demandas	4.002.244,00	2.173.034,00
536803	Administrativas	4.002.244,00	2.173.034,00
54	Transferencias y subvenciones	397.782.438,15	0,00
5423	Otras transferencias	397.782.438,15	0,00
542303	Para gastos de funcionamiento	15.659.957,00	0,00
542307	Bienes entregados sin contraprestación	241.628.522,00	0,00
542319	Transferencia por asunción de deudas	140.493.959,15	0,00
57	Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00
5705	Fondos entregados	0,00	0,00
570508	Funcionamiento	0,00	0,00
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	-761.081.274,61	166.301.368,63



FONDO ROTATORIO DEL DANE -FONDANE
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en pesos)



Código	CUENTAS	dic-23 \$	dic-22 \$
48	Otros ingresos	127.538.435,52	262.814.412,60
4802	Financieros	127.442.636,67	262.814.412,60
480220	Ganancia por bajas en cuentas de cuentas por pagar	2.507.535,00	0,00
480223	Comisiones	124.935.101,67	262.814.412,60
4808	Ingresos diversos	95.798,85	0,00
480805	Ganancia por baja en cuenta activos no financieros	0,00	0,00
480826	Recuperaciones	0,00	0,00
480827	Aprovechamientos	81.703,00	
480863	Reintegros	14.095,85	
	EXCEDENTE (DÉFICIT)	-633.542.839,09	429.115.781,23

Ver Certificación anexa

BEATRIZ
PIEDAD
URDINOLA
CONTRERAS

Firmado digitalmente
por BEATRIZ PIEDAD
URDINOLA CONTRERAS
Fecha: 2024.02.22
22:21:18 -05'00'

B. PIEDAD URDINOLA CONTRERAS

Directora

Firmado digitalmente
por EDGAR CAMILO
GARCÍA VALDERRAMA

EDGAR CAMILO GARCÍA VALDERRAMA

Contador

T.P No.98940-T

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	<u>1.737.898.608,11</u>
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2023	-633.542.839,09
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	<u><u>1.104.355.769,02</u></u>

VARIACIONES PATRIMONIALES	-633.542.839,09
INCREMENTOS:	1.176.000.000,00
CAPITAL FISCAL	1.176.000.000
DISMINUCIONES:	-1.809.542.839
RESULTADO DEL EJERCICIO	-1.062.658.620
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-746.884.219

BEATRIZ PIEDAD Firmado digitalmente
 URDINOLA por BEATRIZ PIEDAD
 CONTRERAS URDINOLA CONTRERAS
Fecha: 2024.02.22
22:21:37 -05'00'

B. PIEDAD URDINOLA CONTRERAS

Directora

Firmado digitalmente
por EDGAR CAMILO
GARCIA VALDERRAMA

EDGAR CAMILO GARCÍA VALDERRAMA

Contador

T.P No.98940-T

FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA

FONDANE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado en miles de pesos colombianos)

DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y funciones	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	5
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	9
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGO Y CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES.....	12
3.1. Juicios.....	12
3.2. Estimaciones y supuestos.....	12
3.3. Correcciones contables	13
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	15
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	25
5.1. Depósitos en instituciones financieras	13
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	27
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	27
7.1 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	27
7.2 Prestación de servicios	28
7.3 Otras cuentas por cobrar.....	29
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	32
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	32
21.1 Adquisición de bienes y servicios	34
21.2 Recursos por pagar a favor de terceros	35
21.3 Retenciones en la fuente y otros impuestos	36
21.4 2440 Impuestos, contribuciones y tasas.....	37

21.5	2445 Impuesto al valor agregado IVA.....	37
NOTA 23. PROVISIONES		38
23.1	Litigios y demandas	40
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....		41
24.1	Recursos recibidos en administración.....	41
NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN		42
26.1	Cuentas de orden deudoras	42
26.1.1	83 Deudoras de control.....	42
26.2	Cuentas de orden acreedoras	44
NOTA 27. PATRIMONIO		45
27.1	Resultado del ejercicio	47
NOTA 28. INGRESOS		48
28.1	Ingresos fiscales.....	48
28.2	Venta de servicios	49
28.3	Transferencias y subvenciones	50
28.4	Otros ingresos.....	¡Error! Marcador no definido.
NOTA 29. GASTOS.....		52
29.1	Gastos de administración, de operación y de ventas.....	53
29.2	Impuestos contribuciones y tasas.....	53
29.2	provisión litigios y demandas	53
29.4	Transferencias y subvenciones.....	¡Error! Marcador no definido.
NOTA 36. RECIPROCAS.....		¡Error! Marcador no definido.

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

El Fondo Rotatorio del Departamento Administrativo Nacional de Estadística -FONDANE- es una persona Jurídica de derecho público que funciona como Establecimiento Público del Orden Nacional, con régimen legal propio de naturaleza especial con autonomía patrimonial y financiera.

Fue creado mediante el Decreto 3167 del 26 de diciembre de 1968, se reglamentó mediante el Decreto 1992 del 30 de octubre de 1972, Los estatutos fueron aprobados mediante el Decreto 2503 del 18 de septiembre de 1980 y posteriormente fue reorganizado con el Decreto No. 590 del 26 de febrero de 1991, este último establece que el representante legal de FONDANE será el mismo director del Departamento Administrativo Nacional de Estadística –DANE- así como también modificó el objetivo y las funciones generales las cuales se relacionan a continuación:

1. Manejar los recursos y financiar la realización por parte del Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE, de los censos nacionales y de las encuestas que servirán de base para los programas y proyectos de carácter tecnológico y de desarrollo, que establezcan las normas legales vigentes sobre la materia y el Gobierno Nacional.
2. Financiar en todo o en parte la ejecución de los programas de competencia del Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE, que, a juicio del jefe de la Entidad, exijan aportes económicos para el desarrollo de proyectos tecnológicos especializados, recursos éstos que deberán ser reembolsados por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE con cargo a su presupuesto.
3. Contribuir con sus propios recursos al sostenimiento de programas del Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE, y al pago de bienes y servicios de este cuando a juicio de la Junta Directiva sea necesario.
4. Efectuar la distribución y venta de la información estadística y cartográfica y otros materiales estadísticos y de sistematización que diseñe y produzca el Departamento Administrativo Nacional de Estadística – DANE-, a través de anuarios, revistas, boletines, medios magnéticos y otros medios idóneos.
5. Recibir en consignación publicaciones estadísticas producidas por otras entidades y venderlas, actuando en tal caso como mayorista.

6. Comercializar los servicios especiales de información y estadística que no estén comprendidos dentro de los ordinarios del Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE, y que estén destinados a entidades públicas, personas naturales o personas jurídicas de derecho privado.
7. Arrendar los equipos de computación del Departamento Administrativo Nacional de Estadística, DANE y del Fondo Rotatorio del Departamento Administrativo Nacional de Estadística FONDANE, a otras entidades oficiales o privadas y prestarle servicios de sistematización y procesamiento de datos, cuando ellas lo requieran.
8. Recibir y administrar los aportes y fondos especiales destinados a financiar proyectos y actividades del Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE.
9. Recaudar y administrar los dineros provenientes del servicio de asesoría técnica a entidades oficiales, personas naturales o jurídicas de derecho privado prestados por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE.
10. Llevar a cabo remates de los bienes obsoletos, en desuso o inservibles del Fondo Rotatorio del Departamento Administrativo Nacional de Estadística FONDANE.
11. Contratar con terceros los estudios, asesorías e interventorías que se requieran para el desarrollo de los proyectos de sistematización y estadística, así como la prestación de servicios especiales que requiera el Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE.
12. Adquirir, distribuir, vender o licenciar a las entidades del sector público y del sector privado, programas de soporte lógico y de procesamiento de datos, así como de equipos de cómputo.
13. Recaudar los dineros provenientes de la venta de servicios de edición a entidades públicas y privadas.
14. Adquirir, mantener, adecuar y arrendar los bienes muebles e inmuebles que requiera el Departamento, cuando a juicio de la Junta Directiva del Fondo Rotatorio del Departamento Administrativo Nacional de Estadística FONDANE, se considere conveniente.
15. Contratar el mantenimiento de equipo, el suministro de combustibles y la prestación de los servicios que requiera el Departamento.
16. Atender aquellos gastos de funcionamiento e inversión que no puedan ser cancelados con cargo al presupuesto del Departamento.

17. Realizar contratos de comodato para el préstamo de equipos, cuando a juicio de la Junta Directiva del Fondo Rotatorio del Departamento Administrativo Nacional de Estadística FONDANE se juzgue conveniente.

18. Efectuar convenios de cooperación técnica con organismos nacionales e internacionales.

19. Las demás que le asigne la Ley.

El Fondo Rotatorio del Departamento Administrativo Nacional de Estadística FONDANE, tiene su domicilio principal en la carrera 59 No 26-70, de la ciudad de Bogotá, D. C. y realiza sus funciones en el país a través de seis (6) direcciones territoriales a saber:

MISIÓN

Producir y difundir información estadística oficial, como bien público, con altos estándares de calidad y rigor técnico para la toma de decisiones a nivel nacional y territorial, que contribuyan a la consolidación de un Estado con justicia social, económica y ambiental.

VISIÓN

En 2026 el DANE se consolidará como un referente nacional e internacional en la producción de información estadística oficial a partir de la transformación digital, con principios éticos, procesos innovadores, altos estándares de calidad, con un enfoque colectivo e intersectorial para la visibilización de las inequidades sociales, económicas y ambientales del país

Cuadro 1

DIRECCIONES TERRITORIALES	SEDES/Subsedes
NORTE	BARRANQUILLA
	Cartagena
	Riohacha
	San Andrés
	Santa Marta
	Sincelejo
	Valledupar
CENTRAL	BOGOTÁ
	Florencia
	Leticia
	Mitú
	Mocoa
	Neiva
	Puerto Carreño
	Puerto Inírida
	San José del Guaviare
	Tunja
	Villavicencio
Yopal	
CENTRORIENTAL	BUCARAMANGA
	Arauca
	Cúcuta
SUROCCIDENTAL	CALI
	Pasto
	Popayán
CENTROCCIDENTAL	MANIZALES
	Armenia
	Ibagué
	Pereira
NOROCCIDENTAL	MEDELLÍN
	Apartado
	Montería
	Quibdó

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.

Los estados financieros del Fondo Rotatorio del Departamento Administrado Nacional de Estadística FONDANE fueron preparados con base en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por su sigla en inglés) así: Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

La abreviatura NICSP define las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 533 de 2015, y sus modificaciones incorporaron como parte del Régimen de Contabilidad Pública el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, integrado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de Hechos Económicos, las Guías de Aplicación, el Catálogo General de Cuentas, y la Doctrina Pública.

La Contaduría General de la Nación (CGN) según la clasificación de entidades emitida por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas, conforme a los criterios establecidos en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas, presenta la lista de entidades sujetas al Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones entre las que está FONDANE. Resolución 285 del 5 de septiembre de 2023 "Por la cual se modifican las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno".

ESTRATEGIAS

- Capacidad metodológica: contempla acciones integrales relacionadas con el diseño, producción, análisis, difusión y regulación de la información estadística.
- Cambio cultural: contempla acciones propias de transformaciones en el conocimiento, los comportamientos y las costumbres de los servidores del DANE respecto de la integridad, la transparencia, el cuidado de lo público y la información estadística.
- Accesibilidad: Contempla acciones de innovación y tecnologías orientadas a optimizar la atención de las necesidades de nuestro grupo de interés.
- Gestión pública admirable: contempla acciones relacionadas con la gestión del talento humano, el desarrollo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, la incorporación de la calidad a la cadena de valor y a los ajustes institucionales que se requieran.

Base normativa y periodo cubierto

El FONDANE aplica el marco contable dispuesto en la Resolución 533 de octubre de 2015, modificada por las resoluciones, 693 de 2016, 484 de 2017, 167 de 2020, 218 de 2020 y 2011 de 2021, emitidas por la Contaduría General de la Nación para el año 2022, el marco técnico normativo aplicable fue el dispuesto en el régimen de contabilidad Pública adoptado mediante la resolución 156 de 2018 que modifica el 354 de 2007.

Forma de Organización y/o Cobertura

La organización del proceso contable del FONDANE está compuesta por una Entidad Contable Pública a nivel nacional 04-02-00 y seis unidades ejecutoras dadas por cada una de las Direcciones Territoriales informadas en la NOTA 1.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Los estados financieros del FONDANE se preparan bajo el principio de entidad en marcha, por su naturaleza de entidad estatal se presume que la actividad se realiza por tiempo indefinido según la ley o acto de creación.

El FONDANE aplica el marco contable dispuesto en la Resolución 533 de octubre de 2015, modificada por las resoluciones, 693 de 2016, y 484 de 2017, emitidas por la Contaduría General de la Nación.

En consecuencia, los estados financieros del FONDANE se han preparado aplicando las NICSP del marco normativo del anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones cuya aplicación rige desde el 1 de enero de 2018.

El FONDANE registra sus operaciones financieras en el Sistema Integrado de Información SIIF Nación que administra el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante Decreto 178 del 29 de enero de 2003 y el Decreto 2674 del 21 de diciembre de 2012, que reglamentó el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación – “como un sistema que coordina, centraliza y estandariza la gestión financiera pública nacional, con el fin de proporcionar una mayor eficiencia y seguridad en el uso de los recursos del Presupuesto General de la Nación y de brindar información oportuna y confiable”, el presente Decreto deroga los Decretos 2789 de 2004 y 4318 de 2006.

El FONDANE registra en sus operaciones financieras a parte del SIIF, la propiedad planta y equipo en el aplicativo de detalle administrado por el Área Administrativa -GIT Almacén e Inventarios llamado SAI

para el registro del detalle de los bienes devolutivos y el SAE para el registro del detalle de los bienes de consumo.

Igualmente, para el registro de la provisión de litigios y demandas EL FONDANE se apoya en el sistema **EKOGUI**: Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado administrado por la Oficina Jurídica del DANE.

2.1. Bases de medición

Las principales políticas y bases contables aplicadas en la preparación de los estados financieros del FONDANE se detallan a continuación.

La base contable de preparación de los estados financieros es de acumulación o devengo, excepto para la información de flujos de efectivo, es decir los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo que se deriva de estos, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

FONDANE presenta sus estados financieros teniendo en cuenta el principio de esencia sobre forma, el cual se fundamenta en que para el reconocimiento de un hecho económico prima su esencia económica independientemente de la forma legal que da origen a los mismos. Puesto que pueden existir normas legales que discrepen de los principios contables establecidos por las NICSP.

2.2. Moneda Funcional de presentación, redondeo y materialidad

La unidad monetaria y de presentación de la información financiera del FONDANE es el peso colombiano, en la medida en que corresponde al ambiente económico primario en el cual opera.

La unidad de redondeo de los estados financieros de FONDANE es aproximada a mil.

En concordancia con el artículo 1 de la Resolución 693 de 2016, el cual modifica el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015 y de acuerdo con el párrafo 1 del artículo 2 de la Resolución 484 de 2017 de La Contaduría General de la Nación, las Entidades de Gobierno están obligadas a presentar con corte de diciembre 31 de 2023, la siguiente información:

- a) Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023
- b) Estado de Resultados del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023
- d) Las Notas a los Estados Financiero a 31 de diciembre de 2023

e) Estado de flujo de efectivo (N/A)

El Estado de Flujo de Efectivo no se presenta en este informe, de acuerdo con la Resolución emitida por la Unidad Especial Administrativa de la Contaduría General de la Nación mediante Resolución No. 033 del 10 de febrero del 2020 y el instructivo No. 002 del 1º. De diciembre de 2022.

El Estado de Situación Financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera del FONDANE a 31 de diciembre de 2023 y revela la totalidad de los bienes, derechos y obligaciones y la situación del patrimonio, según el orden de liquidez o exigibilidad.

El Estado de Resultados del FONDANE, presenta las partidas de ingresos y gastos teniendo en cuenta la naturaleza del gasto.

El Estado de Cambios en el Patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.

Las Notas a los Estados Financieros incluyen una descripción del marco contable basado en NICSP, un resumen de políticas contables más significativas, detalle de la información presentada en los Estados Financieros, y otras revelaciones tales como: i) pasivos contingentes y compromisos contractuales no reconocidos, y ii) revelaciones de información no financiera.

FONDANE no presenta estados financieros intermedios, no obstante, prepara, presenta y publica a través de la página web, reportes financieros con periodicidad mensual sobre la situación financiera y el resultado del periodo. Su presentación se realiza por transmisión electrónica a la Contaduría General de la Nación por el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública –CHIP, y en copia dura Estados Contables Certificados en pesos y miles de pesos, que permanecen en archivo de la Entidad de manera trimestral.

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

2.3. Tratamiento de moneda extranjera

Toda transacción en moneda extranjera se reconoce utilizando el peso colombiano, para tal efecto la tasa de cambio de contado será la de la fecha de transacción.

Los saldos y transacciones denominados en monedas diferentes al peso colombiano se consideran en moneda extranjera convertidos al peso colombiano.

Las partidas en moneda extranjera se re expresará utilizando la tasa de cambio en la fecha de cierre del periodo.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

El FONDANE evalúa aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del período contable sobre el que se informa (diciembre 31) y la fecha de autorización de los Estados Financieros para su publicación, a fin de determinar si dicho evento conlleva a efectuar ajustes o revelaciones en los Estados Financieros del período en la medida que el evento tenga materialidad o importancia relativa.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGO Y CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Para la determinación de los resultados del ejercicio y del patrimonio del FONDANE y de conformidad a las políticas contables aplicadas, requieren en algunos casos hacer juicios, estimaciones, y supuestos por parte de la administración, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que son relevantes, dentro de las principales estimaciones utilizadas para cuantificar activos pasivos, ingresos y gastos tenemos:

- 1) Vida útil de propiedades, planta y equipos
- 2) Compromisos y contingencias.

3.2. Estimaciones y supuestos

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por EL FONDANE para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Son estimaciones contables entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor de mercado de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, las obligaciones por beneficios pos-empleo y las obligaciones por garantías concedidas.

El uso de estimaciones razonables constituye una parte fundamental del proceso contable y no menoscaba la confiabilidad de la información financiera. No obstante, si como consecuencia de obtener

nueva información o de poseer más experiencia, se producen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, esta se revisará y de ser necesario se ajustará. Lo anterior no implica que esta se encuentre relacionada con periodos anteriores ni tampoco que constituya la corrección de un error por lo cual, su aplicación es prospectiva.

FONDANE realizará cada año los análisis de las estimaciones de vidas útiles de la Propiedad Planta y Equipo depreciable con el fin de determinar si las expectativas difieren de las estimaciones previas y cuáles son sus razones, cualquier cambio en la vida útil se tratará como un cambio en una estimación contable de acuerdo con lo establecido en el Marco Conceptual de las Políticas Contables y su ajuste será prospectivo.

Los supuestos realizados acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones realizadas al final del periodo contable, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del periodo contable siguiente con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de su naturaleza y su valor en libros al final del periodo contable.

3.3. Correcciones contables

Son errores de periodos anteriores por omisiones o inexactitudes en los Estados Financieros de la entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo o de un error al utilizar información fiable que: a) Estaba disponible cuando los Estados Financieros para tales periodos fueron autorizados para su emisión; y b) Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de los Estados Financieros. Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, así como los fraudes.

La aplicación de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable, consiste respectivamente en: a) La aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y b) El reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los futuros, afectados por dicho cambio.

Se debe evaluar la materialidad o importancia de un error o inexactitud que pudiera influir en las decisiones económicas de la entidad o de los terceros

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

FONDANE es responsable de establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo monitoreándolos a través de los resultados de las auditorías corporativas, auditorías internas y comités directivos permanentes.

La administración del riesgo tiene por objeto identificar y analizar los riesgos enfrentados, fijar límites y controles de riesgo adecuados y para monitorear los riesgos se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado que a través de sus normas y procedimientos de administración pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

El enfoque de la entidad para administrar la liquidez es asegurar en la mayor medida posible en un corto plazo que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones en el tiempo y forma previstos, tanto en condiciones normales como de tensión, sin necesidad de incurrir en la obtención de fondos en condiciones gravosas, pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

Para la vigencia 2023, el indicador de liquidez corriente (Activo corriente/Pasivo Corriente) es 1.27 Vs 2.03 del año 2022, mostrando la capacidad y la solvencia con los que cuenta la entidad para la cobertura del pago de obligaciones Vs el disponible realizable.

Cuadro 2. Indicador de Liquidez

GRUPO	CUENTA	2023	2022
11	Efectivo y Equivalentes al Efectivo (NOTA 5)	2.854.339	2.295.075
13	Cuentas por Cobrar (NOTA 7)	95.034	142.099
19	Otros Activos Corrientes (NOTA 16)	2.766.253	1.188.230
	TOTAL, RECURSOS LÍQUIDOS CORTO PLAZO	5.715.627	3.625.404
24	Cuentas por Pagar (NOTA 21)	690.375	294.603
29	Otros Pasivos (NOTA 24)	3.816.930	1.492.939
	TOTAL, OBLIGACIONES CORTO PLAZO	4.507.306	1.787.542
	RAZÓN CORRIENTE	1.27	2.03

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en procura de una gestión pública eficiente y transparente que revela con razonabilidad la información que conforma los estados contables se detallan a continuación:

➤ **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes del efectivo se mide por su valor razonable y se reconocen por el valor de transacción o depósito en el momento en que se recaude, es decir cuando se realice una venta directa en la oficina y cuando se recaude o se reciba por concepto de pago de cartera por parte de nuestros clientes, igualmente los recursos disponibles en la Dirección General del Crédito Público y el Tesoro Nacional (DGCPTN) a través de la cuenta única nacional, rubro que estará compuesto de las siguientes categorías:

- Efectivo en Caja al valor verificado en moneda y billetes mantenidos por el FONDANE.
- Efectivo en depósitos en bancos ya sea en cuentas corrientes o cuentas de ahorro a la vista, las cuales se medirán inicialmente por el valor del depósito que figure en el documento de consignación bancaria o en el reporte del extracto emitido por la entidad financiera donde se constate la respectiva consignación.
- FONDANE obtiene su ingreso de acuerdo con lo señalado en el numeral 5° del artículo 337 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero, el artículo 66 de la ley 510 de 1999 y los artículos 8 y 73 de la ley 964 de 2005, concordantes con el presupuesto de ingresos el cual es aprobado de forma anual por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Toda transacción en moneda extranjera se reconoce utilizando el peso colombiano, para tal efecto la tasa será la de la fecha de transacción.

A pesar que actualmente FONDANE no maneja caja menor se detalla el proceso que para el caso se aplicaría en DANE Y FONDANE así: El manejo del dinero de Caja Menor se hará a través de una cuenta corriente no obstante se podrá manejar en efectivo hasta cinco (5) salarios mínimos legales mensuales vigentes, una vez suscrita la Resolución de constitución de la Caja Menor se registrará su creación en el Sistema Integrado de Información Financiera –SIIF Nación al igual que el registro de la gestión financiera previa expedición del Certificado de Disponibilidad Presupuestal CDP.

El primer giro se efectuará con base en que exista Resolución de constitución expedida de conformidad con el Decreto 2768 de 2012 y que el funcionario encargado de su administración haya constituido o ampliado la fianza de manejo y esté debidamente aprobada, amparando el monto total del valor de la Caja Menor.

El registro de todas las operaciones que se generen de las Cajas Menores debe ser realizado por el responsable en el SIF Nación incluyendo los procesos relacionados con la apertura, ejecución, reembolso y de legalización para el cierre de Caja Menor.

El arqueo de Caja Menor lo realizará el GIT de Contabilidad por lo menos una vez cada tres meses.

Los saldos en bancos deben coincidir con el reflejado en el extracto bancario, mensualmente la elaboración de las conciliaciones bancarias son responsabilidad del GIT de Contabilidad (trasladada esta función por Resolución 28 del 4 de mayo de 2005), el registro y contabilización de las partidas conciliatorias y ajustes a estas, están a cargo del Grupo de Tesorería que las mantendrá actualizadas al cierre del mes siguiente.

Son equivalentes a efectivo, las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, que se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo, son ejemplos de este tipo de inversión, las carteras colectivas, los préstamos a corto plazo e inversiones próximos a vencer menores a tres (3) meses.

Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo.

➤ **Cuentas por cobrar**

Corresponde a los derechos adquiridos por el FONDANE en el desarrollo de sus actividades de cometido estatal de los cuales se espera a futuro la entrada de flujos de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento; se incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación como las transferencias.

Las cuentas por cobrar se deben registrar en el momento en que se adquiere el derecho o cuando se tiene el derecho a recibir flujos futuros de efectivo.

La medición inicial es a valor de transacción y la medición posterior seguirá siendo a valor de transacción.

El retiro o baja de una cuenta por cobrar será a) Cuando expiren los derechos, b) Se renuncie a ellos c) Se transfieran los riesgos y ventajas.

Se reconocerá un deterioro de las cuentas por cobrar cuando a) Se evidencia dificultades financieras por parte del deudor. b) Haya incumplimiento de las cláusulas contractuales c) El cliente este en problemas de quiebra.

Se reconocerán como cuentas por cobrar, la cartera que se encuentra en cobro coactivo para su recuperación (sin que se haya presentado para cobro jurídico), la cual será objeto de estimación de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento en el pago de las obligaciones a cargo del deudor o desmejoramiento de sus condiciones económicas crediticias para realizar el pago.

➤ **Otros activos**

FONDANE dentro de la realización de sus actividades de cometido estatal cuenta con recursos tangibles e intangibles que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, que otorgan derechos, no incluidos en otro grupo.

Esta política aplica para bienes y servicios pagados por anticipado, por conceptos tales como la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, entre los que se incluye seguros, intereses, comisiones, arrendamientos, honorarios, etc. Igualmente se incluyen los anticipos y avances entregados a funcionarios, contratistas y terceros, que pueden ser utilizados en la adquisición de inventarios, activos intangibles y propiedades planta y equipo, así como los correspondientes a viáticos y gastos de viaje, estos rubros corresponden a dineros otorgados en forma anticipada que no representan un derecho para la entidad a recibir efectivo, equivalente de efectivo o algún otro instrumento financiero, por lo tanto, deben registrarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo.

El reconocimiento, derechos adquiridos en desarrollo de las actividades, de los cuales se espere a futuro un potencial servicio o generar beneficios económicos futuros.

La medición inicial será a valor de transacción entendiendo este como valor razonable, la medición posterior seguirá siendo a valor de transacción, se dará de baja un activo cuando expiren los derechos contractuales, se transfiera, o se castigue por incobrabilidad.

➤ **Cuentas por pagar**

Surge por las obligaciones contractuales como resultado de sucesos pasados, donde se espera desprenderse de recursos que tienen una fecha probable o cierta, cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios, acreedores por arrendamientos, avances y anticipos recibidos.

Cuentas por pagar proveedores de bienes y servicios: Corresponde a las obligaciones contraídas con un tercero para el abastecimiento del FONDANE por la adquisición de bienes o servicios tales como materiales, materias primas, equipos, suministros y servicios, las cuales se deben clasificar a corto plazo cuando estén dentro de los doce meses siguientes, y largo plazo cuando sea superior a doce meses.

Acreeedores por arrendamientos, seguros y bienes y servicios en general: Se genera por las obligaciones derivadas de un arrendamiento de un bien mueble o inmueble, los seguros contratados por el DANE-FONDANE para garantizar el cumplimiento de sus obligaciones o derechos contractuales. En general las que no estén incluidas en las anteriores deben ser clasificados a corto y largo plazo.

Avances y anticipos recibidos: Corresponde al valor de las sumas recibidas por FONDANE por concepto de pagos anticipados o valores recibidos por la entrega de bienes y prestación de servicios.

Ingresos recibidos para terceros: FONDANE registra el valor de los dineros o derechos recibidos a favor de terceros que por el desarrollo de los eventos económicos se originen, los cuales serán transferidos por su beneficiario.

Reconocimiento y medición: FONDANE reconocerá una cuenta por pagar cuando es probable, que el cumplimiento del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos en una fecha cierta o probable y que lleven incorporados beneficios económicos con un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La medición inicial será al costo, atendiendo el criterio de devengo o causación, cuando sea en moneda extranjera será con la TRM de transacción.

Medición Posterior: Al final de cada periodo se medirá al costo amortizado cuando haya transacciones que deban medirse a valor presente neto ej.: un préstamo, un leasing etc.

El DANE-FONDANE reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los valores inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada.

El DANE-FONDANE, revisará las estimaciones de pagos y ajustará el valor en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados.

La Entidad dará de baja una cuenta por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, condonada, se dé la devolución del bien o servicio o haya expirado.

El FONDANE revelará a la fecha del período contable que se reporta la información concerniente a las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar.

➤ **Provisiones, activos y pasivos contingentes**

Esta política ilustra el reconocimiento y los criterios de registro de las provisiones como pasivos, en los que existe incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento. Así como los juicios esenciales que se requieren

en la información financiera a suministrar para el reconocimiento de provisiones, activos y pasivos contingentes, acorde a lo establecido en el marco normativo para las entidades del gobierno.

En el siguiente cuadro se ilustra el manejo contable definido por FONDANE para sus provisiones y contingencias:

Cuadro 3. Provisiones y contingencias

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si el FONDANE posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos, se catalogará dentro de la categoría de probable, cuando es ALTA, superior al 50%	Se procede a registrar el valor de las pretensiones ajustado como provisión contable de acuerdo con EKOGUI	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si el FONDANE califica una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos con la probabilidad de pérdida como MEDIA, (Superior al 25% e inferior e igual al 50%)	Se reconocerá el valor de las pretensiones ajustado como un pasivo contingente, en cuentas de orden de acuerdo con EKOGUI	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si el FONDANE posee una obligación presente con la probabilidad de pérdida como BAJA (entre el 10% y el 25%).	Se reconocerá el valor de las pretensiones ajustado como un pasivo contingente, en Cuentas de orden de acuerdo con EKOGUI	Se exige revelar la información sobre el pasivo contingente.
Si el FONDANE posee una obligación presente con una probabilidad de pérdida calificada como REMOTA, (inferior al 10%).	No habrá lugar a reconocer una provisión, ni se reconoce un pasivo contingente de acuerdo con EKOGUI	No se exige revelar ningún tipo de información.

Fuente: Políticas contables

Las provisiones se registrarán de acuerdo con lo informado por el Área Jurídica mediante el sistema (EKOGUI) y la Resolución 0558 del 12 de mayo de 2020 emitida por el DANE, quien seguirá la metodología impartida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, en sus resoluciones y modificaciones.

Reconocimiento inicial: a) Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, b) Con la probabilidad de desprenderse de recursos económicos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación, c) Pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación, por la cual se debe registrar contablemente las provisiones.

Medición posterior: se revisará como mínimo al final de cada periodo en que se genere el Estado de Situación Financiera o cuando se tenga evidencia que el valor a cambiado sustancialmente.

Baja en cuentas: cuando se certifique la no salida de dinero, esta se reversará.

Los Pasivos Contingentes no serán objeto de reconocimiento contable en el Estado de situación Financiera por parte del FONDANE.

En caso de constituirse en una salida probable de recursos se hará traslado a una provisión y se reflejará dentro del Estado de Situación Financiera.

Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continua con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en del Estado de Situación Financiera.

Provisiones e Información para revelar: La naturaleza del hecho que origina la obligación contraída.

Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor y fechas esperadas de salidas de recursos, información correspondiente a las principales hipótesis o estimaciones realizadas sobre los sucesos futuros.

El valor de cualquier reembolso esperado que esté asociado con la provisión constituida e informando la cuantía de los activos que hayan sido reconocidos.

La clasificación por grupos de las diferentes provisiones que se pudieran crear acorde al movimiento y naturaleza de sus operaciones económicas.

Conciliación indicando el valor en libros al principio y al final del periodo. Las adiciones de provisiones realizadas durante el periodo.

Los valores utilizados y no utilizados en el transcurso del periodo objeto de liquidación o reversión.

El incremento durante el periodo en el valor descontado que surge del paso del tiempo y el efecto de cualquier cambio en la tasa de descuento.

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los Estados Financieros, su control se hará a través de las cuentas de orden.

Cuando la realización del ingreso sea "Prácticamente Cierta" considerada como superior a un 95%, se reconocerá como una cuenta por cobrar, en el evento de ser inferior se revelará en la Notas a los Estados Financieros.

➤ **Activos y pasivos contingentes, información a revelar:**

Una descripción de la naturaleza de los activos contingentes existentes al final del periodo informado, y la estimación de los Efectos Financieros.

Indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de entrada de recursos, en la medida en que sea practicable.

En la medida en que sea impracticable revelar alguna de las informaciones anteriores

➤ **Ingresos sin contraprestación**

Recursos monetarios o no monetarios que se reciban y en contraprestación no se esté obligado a entregar recurso alguno.

Ingresos por Transferencias: Recursos que se reciben de otras entidades, condonaciones de deudas, bienes declarados en favor de la entidad.

Reconocimiento y medición: Al valor recibido, si son bienes serán a valor de mercado, en ausencia al costo de reposición, al valor en libros certificado por la entidad que entrega.

Revelaciones: El valor de los ingresos de transacciones sin contraprestación reconocidos durante el periodo contable mostrando, por separado, las contribuciones, las multas y sanciones, detallando en cada uno, los principales conceptos.

El valor de las cuentas por cobrar reconocidas con respecto a los ingresos sin contraprestación.

El valor de los pasivos reconocidos originados en los recursos transferidos sujetos a condiciones.

La existencia de cualquier cobro anticipado con respecto a las transacciones sin contraprestación.

➤ Ingresos con contraprestación

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los recursos, monetarios, que reciba DANE y FONDANE, y cuyo origen sea por la venta de bienes, o prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de los activos, propiedad del DANE – FONDANE, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros Ingreso por venta de Bienes, corresponde a ingresos propios recibidos de terceros por el desarrollo de actividades de comercialización.

Ingresos por prestación de servicios: cuando se obtenga recursos por la ejecución de tareas acordadas en un contrato.

Ingreso por el uso de activos por parte de terceros: son los intereses, regalías, derechos de explotación, arrendamientos etc.

Reconocimiento: El DANE – FONDANE ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes, no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente del bien vendido (en el grado usualmente asociado con la propiedad), ni retiene el control efectivo sobre estos.

El valor del ingreso se puede medir de manera fiable.

La entidad recibe beneficios económicos o el potencial de servicio asociados con la transacción.

Los costos y gastos asociados a la transacción se pueden medir fiablemente.

Revelaciones: Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, incluyendo la metodología utilizada para la determinación del grado de avance de las operaciones incluidas en la prestación de servicios.

La cuantía y el origen de cada categoría material de ingresos por venta de bienes, prestación de servicios, intereses, regalía, dividendos o participaciones, comisiones y arrendamientos.

El valor de los ingresos producidos por intercambios de bienes y servicios.

➤ **Costos y gastos**

Aplica para el registro y contabilización de los gastos como resultado de la realización de sus actividades de cometido estatal.

Reconocimiento: serán reconocidos por el sistema de devengo o causación en el momento en que suceden, con independencia del momento en que se produce el desembolso de efectivo, Es decir cuando surgen las obligaciones o cuando la operación incide en los resultados.

Tipos de gastos: a) De administración u operación. b) Gastos por deterioro, depreciaciones y amortizaciones c) Gastos en ventas d) Gastos por operaciones institucionales.

Medición: Cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros, y que se pueda medir con fiabilidad.

Los inventarios de consumo se reconocen de manera inmediata a gastos del periodo y se controlan en cuentas de orden.

RELACIÓN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE NO APLICAN PARA LA ENTIDAD

Nota 6	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
Nota 8	PRÉSTAMOS POR COBRAR
Nota 9	INVENTARIOS
Nota 10	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
Nota 11	BIENES DE USOS PÚBLICOS E HISTÓRICOS Y CULTURALES
Nota 12	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
Nota 13	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
Nota 14	ACTIVOS INTANGIBLES
Nota 15	ACTIVOS BIOLÓGICOS
Nota 17	ARRENDAMIENTOS
Nota 18	COSTOS DE FINANCIACIÓN
Nota 19	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
Nota 20	PRÉSTAMOS POR PAGAR
Nota 22	BENEFICIOS A EMPLEADOS
Nota 25	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
Nota 30	COSTO DE VENTAS
Nota 31	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
Nota 32	ACUERDOS DE CONCESIÓN
Nota 33	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
Nota 34	VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO EN MONEDA EXTRANJERA
Nota 35	IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

Fuente: Resolución 038 de 13 de febrero 2024

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Cuadro 4.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.854.339	2.295.075	559.264
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2.854.339	2.295.075	559.264

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$.

i. Anexo N_ 5.1 - Depósitos en instituciones financieras

Cuadro 5.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Intereses Recibidos)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.854.339	2.295.075	559.264	N/A	N/A
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2.854.339	2.295.075	559.264	N/A	N/A

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

Esta subcuenta presentó una variación positiva absoluta y porcentual de \$559.264 miles y 24% respectivamente a 31 de diciembre de 2023 en relación con el mismo periodo de 2022, especialmente por los saldos pendientes por desembolsar por los recursos recibidos en administración por los diferentes convenios, así como los valores pendientes por pagar por impuestos.

Su saldo representa el valor de los fondos disponibles depositados en Instituciones Financieras, en las cuentas corrientes de la oficina Central y sus Direcciones Territoriales, para atender compromisos provenientes de las actividades propias del ejercicio que, como establecimiento público, realiza la valuación en pesos colombianos.

El movimiento de la cuenta corresponde a la operación del Sistema en la Cuenta Única Nacional (SCUN), 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. La centralización se realiza por niveles estatales, presupuestos públicos y todo el Estado.

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 una Cuenta Única Recaudadora.

A 31 de diciembre de 2023 el FONDANE posee a nivel nacional ocho (8) cuentas bancarias corrientes activas del Banco del Occidente, dos (2) a nivel central representadas por una cuenta recaudadora y una Pagadora; a nivel de las territoriales la entidad maneja las restantes seis (6) cuentas, distribuidas una para cada sede.

Las cuentas corrientes activas de FONDANE con fecha de corte al 31 de diciembre se relacionan en el siguiente cuadro:

Cuadro 6: Relación de cuentas corrientes

Cuentas Corrientes Bancarias FONDANE				
TERRITORIAL	NOMBRE DEL BANCO	NÚMERO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
Cali	Occidente	1510650	FONDANE-Pagadora	0
Manizales	Occidente	60601457	FONDANE-Pagadora	0
Central	Occidente	268002961	FONDANE-Pagadora	1
Central	Occidente	268003506	FONDANE-Recaudadora	2.854.338
Bogotá	Occidente	268013174	FONDANE-Pagadora	0
Medellín	Occidente	415057892	FONDANE-Pagadora	0
Bucaramanga	Occidente	657038402	FONDANE-Pagadora	0
Barranquilla	Occidente	800581340	FONDANE-Pagadora	0
			TOTAL	2.854.339

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación.

Cifras en miles de \$

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NO APLICA

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Cuadro 7.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO FINAL 2023	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
13	Db	CUENTAS POR COBRAR	95.034	142.099	(47.065)
1311	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	451	451	0
1317	Db	Prestación de servicios	59.400	57.895	1.505
1384	Db	Otras cuentas por cobrar	35.184	83.753	(48.569)

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

Las cuentas por cobrar tuvieron una disminución con respecto al periodo anterior de \$47.065 miles, del 33% especialmente por la aplicación de pagos de la cuenta 1384 otras cuentas por cobrar.

iii. Anexo N_7.1 - Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

Cuadro 8

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO FINAL 2023	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
1311	Db	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	451	451	0
131102	Db	Multas y sanciones	451	451	0

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
52.355.558	LAURA ANDREA GONZALEZ ALFONSO	451
	TOTAL	451

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

Cobro coactivo en contra de la señora Laura Andrea González Alfonso, proceso generado en la territorial Bogotá. El saldo corresponde a la sanción impuesta por incumplimiento en la ejecución del contrato 228 de 2019 -CONVENIO COLCIENCIAS – ENA 2019, con resolución No. 155 de septiembre de 2019, acto administrativo que constituye título ejecutivo

iii. Anexo N_7.2 - Prestación de servicios

Cuadro 9.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO FINAL 2023	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
1317	Db	Prestación de servicios	59.400	57.895	1.505
131720	Db	Servicio de Investigación científica	5.288	20.319	(15.031)
131790	Db	Otros servicios	54.112	37.576	16.536

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

Cuadro 10. Servicio de Investigación Científica

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
890.905.211	MUNICIPIO DE MEDELLIN	5.288
	TOTAL	5.288

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

Deducción estampillas pro deporte practicada por el municipio de Medellín a los desembolsos 3 y 4 del contrato No 4600096388 del 2023, según facturas electrónicas No. FCEN 114 y FCEN 125.

Cuadro 11. Otros Servicios

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
811.021.654	INTERNEXA S.A.	38.651
830.016.624	PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA	7.730
860.325.638	ASOCIACION COLOMBIANA DE PORCICULTORES	7.730
	TOTAL	54.112

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

Valores pendientes de cobro por los servicios de evaluaciones de calidad estadística de los contratos No. 1040 del 2023 de Internexa S.A. \$ 38.651 miles, el No. CIA-001-2023 de Parques Nacionales \$7.730 miles y el No. 373 del 2023 de la Asociación Colombiana de Porcicultores \$7.730 miles.

iii. Anexo N_7.3 - Otras cuentas por cobrar

Cuadro 12. Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO FINAL 2023	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
1384	Db	Otras cuentas por Cobrar	35.184	83.753	(48.569)
138405	Db	Comisiones	1.582	25.076	(23.494)
138490	Db	Otras cuentas por Cobrar	33.602	58.677	(25.075)

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

Cuadro 13. Comisiones

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
892.099.324	MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	1.264
860.061.099	INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACION Y DEPORTE	318
	TOTAL	1.582

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

Deducción estampillas varias practicada por el municipio de Villavicencio al desembolso correspondiente a los gastos administrativos del convenio No 2228 del 2021, según facturas electrónicas No. FCEN 82 \$1.264 miles. Descuento por retenciones de IVA e ICA practicadas por el IDRDR a la factura No. FCEN 121 correspondientes a los gastos administrativos del convenio No. 2903 del 2023. Por \$318 miles

Cuadro 14. Otras cuentas por cobrar

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
892.099.324	MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	33.602
	TOTAL	33.602

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

Corresponde a la cuenta por cobrar No. 2822 de los aportes en dinero del segundo desembolso del convenio No. 2228, a nombre del municipio de Villavicencio.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NO APLICA

NOTA 9. INVENTARIOS

NO APLICA

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

NO APLICA

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NO APLICA

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NO APLICA

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NO APLICA

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

NO APLICA

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NO APLICA

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Cuadro 15.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO FINAL 2023	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
19	Db	OTROS ACTIVOS	2.766.253	1.188.230	1.578.023
1908	Db	Recursos entregados en administración	2.766.253	1.188.230	1.578.023

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación.

Cifras en miles de \$

El saldo de la cuenta 1908 por \$ 2.766.253 miles corresponde a recursos entregados en administración para el pago de las obligaciones contraídas en los convenios y contratos a beneficiario final y refleja el registro de las operaciones contables siguiendo los lineamientos del decreto 2785 de 2013 y los procedimientos para el traslado de recursos al Sistema Cuenta Única Nacional (SCUN) su administración y giros están 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 se registra en la unidad ejecutora 04-02-00.

Esta subcuenta para el cierre de 2023 refleja un incremento con respecto al año anterior del 132% que obedece a la suscripción de nuevos convenios en comparación con el año 2022 y se detalla así

Xii. Anexo N_16.1- Recursos entregados en administración

Cuadro 16. Recursos entregados en administración

1) NUMERO DE CONVENIO	2) NOMBRE DEL CONVENIO / CONTRATO	3) NUMERO DE CONVENIO SIIF
04	UNIVERSIDAD DEL ROSARIO	122
123-2023	CONVENIO DIMAR No. 123 - 2023	123
180-2023	FONTUR - EVI 180 DE 2023	223
181-2023	FONTUR - EMA 181 DE 2023	323
2223	VILLAVICENCIO	422
2903-2023	IDRD 2903-2023	423
474-2023	AUNAP474-2023	523
654	SDDE 654	622
0775-2023	MEN 0775-2023	623
CV-007-2023	UPME	723
125-2023	FIDUCOLDEX BID 125-2023	823
126-2023	FIDUCOLDEX BID 126-2023	923
56	FIDUCOLDEX	1321
4600094921	MEDELLIN 2022	
7207410	BANCO MUNDIAL 2022-2023	
4600096388	MUNICIPIO DE MEDELLIN 2023	
CO-T1660-P001	BID No CO-T1660-P001	
	EVA 2022	
	EVA 2023	

Fuente: Reporte libreta de tesorería.

Cifras en miles de \$

Corresponde a los recursos recibidos de los convenios anteriormente relacionados y que son transferidos a la Cuenta Única Nacional (CUN), para la ejecución de los convenios a través de la operación que hace el FONDANE.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NO APLICA

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NO APLICA

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NO APLICA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NO APLICA

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Cuadro 17. Cuentas por Pagar

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	SALDO 2023	CORRIENTE	NO CORRIENTE	SALDO 2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	CUENTAS POR PAGAR	690.375	0	690.375	294.603	0	294.603	395.772
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	464.527	0	464.527	148.745	0	148.745	315.782
2.4.07	Recursos a favor de terceros	1.148	0	1.148	2.151	0	2.151	-1.003

2,4.36	Retención en la fuente e impto. de timbre	32.074	0	32.074	30.140	0	30.140	1.934
2,4.40	Impto. contribuciones y tasas	118	0	118	173	0	173	-55
2,4.45	Impto. al valor agregado IVA	192.508	0	192.508	110.413	0	110.413	82.095
2.4.90	Otras cuentas por pagar	0	0	0	2.981	0	2.981	-2.981

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación.

Cifras en miles de \$

Las cuentas por pagar presentan un aumento con respecto a la vigencia anterior de \$ 395.772 miles, es decir, el 135% de variación relativa, especialmente en las cuentas de adquisición de bienes y servicios nacionales (Cuenta 2401) y en las cuentas de impuesto (Cuentas 2436, 2440, y 2445)

El componente de la cuenta representa el valor de las obligaciones contraídas por la Entidad con terceros por concepto de a) La adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y b) La adquisición de bienes o servicios para proyectos de inversión específicos. Para el FONDANE el saldo corresponde al cumplimiento de los contratos y convenios administrativos firmados por la entidad para la ejecución de sus proyectos, pagos que se realizarán a contratistas y proveedores en el 2024.

En estas cuentas también se registran todas las deducciones de retenciones en la fuente que, como agente retenedor el FONDANE, debe practicar a los diferentes proveedores por conceptos tales como Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado (IVA) e Impuesto de Industria y Comercio (ICA), generados en el pago de bienes y/o servicios causados y que deberán ser declarados y pagados a las entidades tributarias en la vigencia fiscal 2024, igualmente revela el valor de las deducciones liquidadas en la creación de las obligaciones de las cuentas por pagar en el año 2023, la retención se efectuó teniendo en cuenta los pagos o abonos en cuenta que se realizaron, excepto en los casos en los cuales no se deba hacer por expresa disposición legal.

El saldo de esta cuenta representa el valor generado en la comercialización de bienes o prestación de servicios gravados, así como el valor descontable por la adquisición de bienes o servicios gravados, de acuerdo con las normas tributarias vigentes. Por tratarse de una cuenta corriente, puede generar un saldo a favor o a cargo de la entidad, producto de las diferentes transacciones realizadas, el FONDANE es una entidad responsable del IVA, por cuanto realiza actividades de comercialización de información, capacitación y celebración de contratos, los cuales están gravados con el IVA.

Teniendo en cuenta la doctrina expresada en el Concepto No. 91321 emitido por la DIAN el 9 de octubre de 2001, sobre el tema del Impuesto sobre las Ventas en la celebración de convenios Interadministrativos entre entidades estatales, cuyo texto central expresa lo siguiente:

“En lo que atiene al convenio Interadministrativo, entendiendo este como el contrato suscrito entre entidades públicas para el desarrollo de actividades que bien pueden ser afines o de competencia exclusiva de una de ellas, cuya característica es el no hallarse sujeto al reconocimiento de emolumento alguno que implique una retribución o contraprestación por la actividad, hace que esta especial forma de contratación adopte un tratamiento sui generis en materia de impuesto sobre las ventas como es el carecer de una base gravable sujeta a imposición”.

El FONDANE, como entidad del Gobierno Nacional celebra convenios interadministrativos con otras entidades del estado en el cual se realizan trabajos exclusivamente de información estadística y que cumplen con las condiciones indicadas en el mencionado concepto, por lo tanto, se pueden ejecutar por su valor total sin que resulten gravados con el impuesto sobre las ventas.

xvii. Anexo N_21.1- Adquisición de bienes y servicios cuenta 2401

2401 cuentas por pagar en la adquisición de bienes y servicios y proyectos de inversión por \$464.527 miles, la cual aumentó en 213% con respecto al año anterior y que detallamos a continuación, registra en general la prestación de servicios de contratistas que desarrollan labores misionales objetivo principal de la entidad en el desarrollo de estudios, investigaciones y encuestas técnicas y científicas en el desarrollo de la producción de información estadística de acuerdo al plan de estudios planeados por la entidad y a los diferentes convenios acordados con otras entidades.

Se detallan los convenios más representativos así con el valor de inicio de la ejecución:

ENTIDAD	CONVENIO	VALOR INICIAL
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL MEN	0075	356.668
AUNAP	474	35.832
SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO	654	15.628
MUNICIPIO DE MEDELLÍN	96388	4.704

Los convenios se suscriben con diferentes entidades y la ejecución de los mismo se realiza con prestadores de servicios, a quienes al cierre de la vigencia se les adeuda los siguientes valores, relacionando los más importantes así:

Cuadro 18. 240102 detalle proyectos de inversión

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
52.030.901	ALIX ROCIO RODRIGUEZ GARCIA	13.300
5.828.744	JUAN MANUEL RIVERA CABEZAS	12.368
1.019.031.988	KARINA MARGARITA NORIEGA ORTIZ	11.158
17.148.322	EDGAR ENRIQUE BALDION WALDRON	9.250
88.277.961	LIZANDRO ANGULO RINCON	8.736
19.488.252	LUIS JORGE HERNANDEZ FLOREZ	8.713
25.221.017	OLGA LUCIA CARRANZA MOLINA	8.034
1.026.581.023	DANIELA RAMIREZ MORA	7.537
80.019.692	FAUSTO ALEXANDER BUSTOS PUIN	6.933
1.032.485.639	LAURA ALEJANDRA GOMEZ SUAREZ	6.847
1.012.317.811	HEIDY PAOLA LOPEZ DIAZ	5.784
32.755.954	MERY CECILIA DEL PORTILLO GALVAN	5.784
1.015.458.113	YESICA TATIANA CARRILLO FUENTES	5.534
1.018.513.292	GABRIELA CEPEDA SANCHEZ	5.467
79.756.369	CARLOS EDUARDO CORDOBA SALGADO	5.467
25.773.260	ANGELA MARIA VARILLA AVILA	5.398
52.824.153	SANDRA PATRICIA CIPAGAUTA MARTINEZ	5.333
52.879.694	IVETTE ANDREA PARRAGA MENESES	5.333
1.032.370.645	NESTOR ELIECER MANOSALVA BARRERA	5.000
OTROS	180 PROVEEDORES CON PAGOS INFERIORES A 5 MILLONES	322.551
	TOTAL	464.527

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación.

Cifras en miles de \$

xvii. Anexo N_21.2 - Recursos por pagar a favor de terceros

2407 por \$ 1.148 miles, se registran recursos por pagar por concepto de estampillas y recaudos a favor de terceros, esta cuenta disminuyó en un 47% con respecto al año anterior, de acuerdo con el siguiente detalle:

Cuadro 19. 240702 estampillas

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
890.900.286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	618
890.399.029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	280
800.103.920	GOBERNACION DEL MAGDALENA	138
800.091.594	DEPARTAMENTO DEL CAQUETA	52
800.118.954	UNIVERSIDAD DE NARIÑO	45
891.680.089	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCO	14
892.280.021	DEPARTAMENTO DE SUCRE	2
	TOTAL	1.148

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación.

Cifras en miles de \$

xvii. Anexo N_21.3 - Retenciones en la fuente y otros impuestos

2436 \$32.074 tuvo un aumento del 6% con respecto a la vigencia anterior y el saldo de esta cuenta representa el valor de las retenciones en la fuente por los conceptos de renta, practicadas por el Fondo Rotatorio del Departamento Administrativo Nacional de Estadística FONDANE a contratistas y a terceros, proveedores de bienes y/o servicios durante el último periodo gravable y que serán objeto de declaración y traslado de recursos por compensación mediante el sistema integrado de información financiera SIIF Nación en la fecha de vencimiento señalada por la DIAN en el 2024.

Es importante señalar que dentro de la información contenida en las notas a los Estados Financieros se deben hacer las respectivas revelaciones con el propósito de suministrar información de importancia significativa que permita una mejor comprensión de las operaciones realizadas por la Entidad, es por esta razón que se informa que, durante el año gravable 2023 El FONDANE en su calidad de agente retenedor de los impuestos nacionales administrados por la DIAN, aplicó y practicó la retención en la fuente por los siguientes conceptos a nivel nacional así:

Cuadro 20. Conceptos de retención en la fuente

CODIGO	TERRITORIAL	2023	2022	VARIACION
243627	RETE ICA	17.766	15.874	1.892
243615	RENTAS DE TRABAJO	12.617	14.007	-1.390
243625	IVA RETENIDO	1.080	227	853
243605	SERVICIOS	544	14	530
243690	OTRAS RETENCIONES	67	18	49
	TOTAL	32.074	30.140	1.934

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

xvii. Anexo N_21.4 - 2440 Impuestos, contribuciones y tasas

Cuadro 21. Impuestos, contribuciones y tasas

CUENTA	DETALLE	SALDO
244020	Gravámenes a Movimientos Financieros	119
	TOTAL	119

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

Esta cuenta contiene el impuesto de movimientos financieros pendientes por pagar al Banco de Occidente al cierre de la vigencia por \$119 miles.

xvii. Anexo N_21.5 - 2445 Impuesto al valor agregado IVA

Cuadro 22. Impuesto al valor agregado IVA

CUENTA	DETALLE	SALDO
244502	IVA Venta de Servicios	192.508
	TOTAL	192.508

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

El Fondo Rotatorio del DANE - FONDANE, es responsable del impuesto a las ventas en Colombia, por lo tanto, cuando realiza operaciones comerciales con otras entidades de derecho público o privado, de carácter internacional o nacional deberá facturar los ingresos por la realización de tales operaciones, cuando por su naturaleza jurídica, realice la venta de bienes o prestación de servicios que el gobierno

nacional haya señalado expresamente en las normas tributarias, como gravados con el mencionado impuesto. Durante el año gravable 2023, El Fondo presentó las tres (3) declaraciones de periodicidad cuatrimestral.

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

NO APLICA

NOTA 23. PROVISIONES

Cuadro 23. Provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO FINAL 2023	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	103.965	99.963	4.002
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	103.965	99.963	4.002

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

EL FONDANE reconocerá una provisión contable como consecuencia de los procesos judiciales solo cuando la Oficina 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 la Resolución 0558 del 12 de mayo de 2020 emitida por el DANE.

Esta subcuenta se aumentó un 4%, con respecto al año anterior y representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la Entidad, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la Entidad tenga que desembolsar los recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

El valor de la provisión contable de los procesos se hizo con periodicidad no superior a seis (6) meses, que amerite ser reportada como provisión, en consecuencia, al corte de 31 de diciembre de 2023 el ajuste a cada uno de los demandantes se tomó de acuerdo al análisis de las pretensiones calculadas en el sistema EKOGUI de la agencia nacional jurídica.

Para determinar la clasificación y probabilidad en la medición de los procesos judiciales en contra del FONDANE, se establecieron las siguientes categorías:

Cuadro 24

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si FONDANE posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos, se catalogará dentro de la categoría de probable, cuando es ALTA , (superior al 50%)	Se procede a registrar el valor de las pretensiones ajustado como provisión contable de acuerdo al EKOGUI	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si FONDANE califica una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos con la probabilidad de pérdida como MEDIA , (superior al 25% e inferior o igual al 50%)	Se reconocerá el valor de las pretensiones ajustado como un pasivo contingente, en cuentas de orden de acuerdo al EKOGUI.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si FONDANE posee una obligación presente con la probabilidad de pérdida como BAJA (entre el 10% y el 25%)	Se reconocerá el valor de las pretensiones ajustado como un pasivo contingente, en cuentas de orden de acuerdo al EKOGUI.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si FONDANE posee una obligación presente con la probabilidad de pérdida calificada como REMOTA (inferior al 10%)	No habrá lugar a reconocer una provisión, ni se reconoce un pasivo contingente de acuerdo al EKOGUI	No se exige revelar ningún tipo de información.

Fuente Políticas contables

La probabilidad de ocurrencia de eventos ciertos se da de acuerdo a un estudio previo que realiza la Oficina Jurídica, en donde se informa la novedad de acuerdo con los fallos de instancia y es ésta quien da los lineamientos para establecer la respectiva provisión para así pasar de hacer parte de las cuentas de orden a cuentas estimadas en los pasivos.

Igualmente se hace referencia a que estos procesos el demandado principal es el DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA – DANE y en solidaridad el FONDO ROTATORIO DEL DANE-FONDANE, por lo tanto, en el evento de un resultado adverso el pago principal se estima que será atendido con presupuesto del DANE.

Los procesos generados en contra de DANE – FONDANE, se reconocerán en la cuenta 270103 Provisión litigios y demandas del DANE, con el fin de no reconocer una doble provisión en el Estado de Situación Financiera, generando un doble gasto por la misma demanda.

La provisión que aparece como saldo en esta cuenta no fue trasladada al DANE en razón a que el demandado principal y único fue el FONDANE.

xix. Anexo N_23.1 - Litigios y demandas

Se encuentra en curso un proceso administrativo detallado así:

Cuadro 25. Provisión Litigios y Demandas

NIT	DESCRIPCIÓN	VALOR
66845113	Paola Andrea García Mosquera	103.965
	TOTALES:	103.965

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

El valor provisionado en esta cuenta por valor de \$103.965 miles, tuvo un incremento del 4% con respecto al año anterior y pertenece al proceso la señora Paola Andrea García Mosquera, quien demando a FONDANE con el proceso No. 76001333300220150040700 del 2 de agosto de 2016 bajo el siguiente hecho:

El valor corresponde a PAULA ANDREA GARCÍA con la demanda en EKOGUI 863270 cuyo despacho judicial inicial es el juzgado 02 de Cali, la fecha de registro del proceso es agosto 2 de 2016 y se proyecta su terminación en el año 2022, la demanda corresponde a un vínculo laboral por los contratos de prestación de servicios que suscribió con FONDANE desde el 17 de abril de 1993, al 28 de marzo de 2001 en la dirección territorial del DANE Cali.

Se contabiliza incremento provisión contable proceso 863270 según reporte del EKOGUI actualizado a diciembre 31.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Cuadro 26. Otros Pasivos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO FINAL 2023	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	3.816.930	1.492.939	2.323.991
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	3.816.930	1.492.939	2.323.991

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

Constituye el valor de los recursos recibidos por la Entidad para su administración en el desarrollo de convenios interadministrativos de los cuales relacionamos los convenios más representativos así:

xx. Anexo N_24.1 - Recursos recibidos en administración

2902 recursos recibidos en administración por \$3.816.930 miles tuvieron un incremento del 155% con respecto al periodo anterior para lo cual se detallan a continuación cada convenio y contrato el saldo por ejecutar al cierre de diciembre 31 de 2023.

Cuadro 27. Recursos recibidos en administración

CONVENIO	NIT APORTANTE	No. CONVENIO	FECHA INICIO	FECHA TERMINACIÓN	SALDO
FIDUCOLDEX	830.054.060	56	20-oct-21	19-may-22	26.765
UNI ROSARIO	860.007.759	4	21-ene-22	21-sep-22	1.571
MUNICIPIO VILLAVICENCIO	892.099.324	2228	01-dic-21	31-jul-22	19.583
SDDE 654	899.999.061	654	09-ago-22	30-dic-23	38.475
CONVENIO DIMAR No. 123 - 2023	830.027.904	123	25-abr-23	31-dic-23	6.498
FONTUR 180 - 2023	900.649.119	180	09-jun-23	09-oct-24	869.214
FONTUR 181 - 2023	900.649.119	181	09-jun-23	09-jun-24	307.556
IDRD 2903-2023	860.061.099	2903	07-jul-23	22-ago-24	84.805
MEN 0775-2023	899.999.001	775	06-sep-23	05-sep-24	84.154
AUNAP 474-2023	900.479.669	474	22-sep-23	31-dic-23	401.968

UPME CV-007-2023	830.000.282	CV-007	29-sep-23	31-dic-23	24.705
FIDUCOLDEX BID 125-2023	830.054.060	125	15-dic-23	14-dic-24	526.089
FIDUCOLDEX BID 126-2023	830.054.060	126	15-dic-23	14-dic-24	1.425.548
TOTALES					3.816.930

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NO APLICA

NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN

xxii. Anexo N_26.1- Cuentas de orden deudoras

Cuadro 28. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
8	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
8.3	Db	Deudoras de control	17.226.200	16.990.095	236.105
8.9	Cr	Deudoras por contra	(17.226.200)	(16.990.095)	(236.105)

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

xxii. Anexo N_26.1.1 - 83 Deudoras de control

Cuadro 29. Deudoras de Control

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	17.226.200	16.990.095	236.105
8.3 .15	Db	Bienes y derechos retirados	46.035	51.558	(5.523)
8.3 .47	Db	Bienes entregados a terceros	17.180.165	16.938.537	241.628

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

8315 bienes y derechos Retirados por \$ 46.035

Esta cuenta tuvo una disminución del 11% \$5.523, con respecto al periodo anterior y registra el valor de los bienes adquiridos para consumo que se encuentran en la bodega y deben ser controlados en cuentas de orden según política contable bajo tratamiento del Marco normativo para Entidades de Gobierno.

Cuadro 30. Bienes y derechos retirados

CODIGO	TERRITORIAL	SALDO
04-02-00-000	FONDANE GESTION GENERAL	42.200
04-02-00-00A	FONDANE REGIONAL BARRANQUILLA	1.469
04-02-00-00C	FONDANE REGIONAL CALI	2.365
	TOTAL	46.035

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

CODIGO SAE SAI	DESCRPCIÓN	SALDO
831590-004-002	PAPELERIA UTILES DE ESCRITORIO	42.758
831590-004-005	REPUESTOS ACCESORIOS Y SIMILARES	2.370
831590-004-007	ELEMETOS DE ASEO Y CAFETERIA	907
	TOTAL	46.035

Fuente: Almacén SAE – SAI

Cifras en miles de \$

8347 propiedades, Planta y Equipo por \$17.180.165

Esta cuenta tuvo un incremento del 1.4% con respecto al periodo anterior y representa el valor de bienes inmuebles y vehículos entregado al DANE, sobre los cuales se transfiere los riesgos y ventas inherentes a la propiedad del activo, que no implican el traslado legal de la propiedad y sobre los cuales se requiere llevar a cabo procesos de seguimiento y control.

Cuadro 31. Propiedad, Planta y Equipo

CODIGO	TERRITORIAL	SALDO
04-02-00-00F	FONDANE REGIONAL BOGOTA	7.035.621
04-02-00-00A	FONDANE REGIONAL BARRANQUILLA	6.029.486

04-02-00-00E	FONDANE REGIONAL MEDELLIN	2.806.917
04-02-00-000	FONDANE GESTION GENERAL	1.259.387
04-02-00-00C	FONDANE REGIONAL CALI	48.755
	TOTAL	17.180.165

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

La información detallada de la propiedad, planta y equipo se encuentra en el aplicativo SAE – SAI.

xxii. Anexo N_26.2 - Cuentas de orden acreedoras

Cuadro 32. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
9	cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.3	cr	Acreedoras de control	45.095	143.303	98.208
9.9		Acreedoras por contra	(45.095)	(143.003)	(98.208)

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

xxii. Anexo N_26.2.1 - 93 acreedoras de control

Cuadro 33. Acreedoras de Control

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
9.3	cr	ACREEDORAS DE CONTROL	45.095	143.303	(98.208)
9.3.90	cr	Otras cuentas acreedoras	45.095	143.303	(98.208)

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

93 90 Otras cuentas acreedoras \$ 45.095

En esta subcuenta se controlan los elementos de consumo adquiridos con recursos de terceros de los Convenios Interadministrativos en cumplimiento de las actividades concertadas por las partes.

Al cierre de la vigencia 2023 esta cuenta tuvo una disminución del 68%, el cual corresponde a los movimientos de Almacén de SAE registrados por territorial de acuerdo con las conciliaciones realizadas con el Grupo de Almacén y auxiliares generados del Módulo donde se realizan los movimientos, su contrapartida corresponde a la cuenta 991590006 Convenios.

Cuadro 34. Otras cuentas acreedoras

CODIGO	TERRITORIAL	SALDO
04-02-00-000	FONDANE GESTION GENERAL	33.494
04-02-00-00E	FONDANE REGIONAL MEDELLIN	6.200
04-02-00-00C	FONDANE REGIONAL CALI	3.814
04-02-00-00A	FONDANE REGIONAL BARRANQUILLA	1.237
04-02-00-00D	FONDANE REGIONAL MANIZALES	351
	TOTAL	45.095

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

NOTA 27. PATRIMONIO

Cuadro 35. Patrimonio

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.104.356	1.737.899	(633.543)
3.1.05	Cr	Capital fiscal	959.893	(216.107)	1.176.000
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	778.006	1.524.890	(746.884)
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	(633.543)	429.116	(1.062.659)

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

El patrimonio del FONDANE disminuyó en comparación con la vigencia anterior en un 36%, representado por la pérdida del ejercicio presentado en la vigencia 2023.

El patrimonio de las Entidades del Gobierno representa los recursos asignados para la creación y desarrollo de la entidad, así como la acumulación del resultado de los ejercicios de años anteriores, el patrimonio público incorporado, el traslado a otras entidades públicas y los impactos por la transición generados por la aplicación del nuevo marco de regulación expedido por la Contaduría General de la Nación -CGN a las entidades de Gobierno General.

Los resultados del ejercicio representan el valor neto obtenido por la entidad como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo. En el año 2023 se generó un déficit por \$(633.543) del ejercicio debido principalmente a las siguientes operaciones; La adquisición de vehículos por parte de FONDANE y entregados sin contraprestación al DANE, como parte de su objeto social asumiendo FONDANE el 100% del gasto. El valor corresponde a 3 vehículos tipo automóvil marca Nissan \$ 241.629 más \$15.660 correspondientes a los gastos de mantenimientos.

También FONDANE asumió durante la vigencia 2023 gastos de funcionamiento por servicios públicos del DANE por \$140.494 miles, correspondientes a entidades públicas.

La pérdida del ejercicio se encuentra asociada a los gastos asumidos con cargo a los excedentes financieros dados al FONDANE durante la vigencia por valor de \$1.176.000 miles, las cuales fueron ejecutados de la siguiente manera:

DISTRIBUCIÓN DE LOS GASTOS ASOCIADOS A LOS EXCEDENTES FINANCIEROS	
GASTOS POR CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS - PROFESIONALES	119,817
GASTOS POR BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACIÓN (COMPRA 3 VEHÍCULOS + MANTENIMIENTO)	257,288
GASTOS POR TRANSFERENCIAS POR ASUNCIÓN DE DEUDAS (SERVICIOS PÚBLICOS)	140,494
GASTOS POR SERVICIOS PUBLICOS	644,049

Así mismo el detalle del manejo realizado se encuentra en las cuentas de gasto 5.111.17 Servicio públicos, 5.4.23.03 Para gastos de funcionamiento, 5.4.23.07 Bienes entregados sin contraprestación y 5.4.23.19 Transferencia por asunción de deudas y lo descrito en la Nota 36 Recíprocas que puntualiza los efectos contables realizados.

xxiii. Anexo N_27.1 - resultado del ejercicio
Cuadro 36

GRUPO	2023	2022	VARIACION
INGRESOS			
INGRESOS FISCALES NO TRIBUTARIOS	310	550	-240
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	74.672	51.250	23.422
VENTAS OTROS SERVICIOS	2.228.953	1.271.107	957.846
OTROS INGRESOS	127.538	262.814	-135.276
TOTAL, INGRESOS	2.431.473	1.585.721	845.752
GASTOS E INVERSIÓN			
GASTOS GENRALES	2.516.512	1.013.663	1.502.849
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	146.720	140.769	5.951
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	397.782	0	397.782
DETERIORO DEPRECIACIÓN AMORTIZACIÓN Y PROVISIONES	4.002	2.173	1.829
OTROS GASTOS	0	0	0
TOTAL, GASTOS	3.065.016	1.156.605	1.908.411
EXCEDENTE Y/O DEFICIT DEL EJERCICIO	-633.543	429.116	-1.062.659

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

Los ingresos por \$2.431.473 miles, tuvieron un incremento con respecto al año anterior de \$845.751 miles del correspondientes al 53% y representan el valor del resultado obtenido por la entidad como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo por los ingresos fiscales no tributarios, las ventas de servicios de investigación científica y desarrollo y los otros ingresos financieros, entre los más representativos tenemos contrato No. 460096388 Municipio de Medellín por valor de \$ 1.241.113 miles, contrato BID No. C-CO-T1660-P001 por \$499.447 miles, Banco Mundial contrato No. 7207410 por valor de \$166.265 miles.

Los gastos registrados por \$3.065.016, tuvieron un incremento de \$1.908.411, una variación porcentual del 165% y están representados en gastos generales de administración y operación, depreciaciones y provisiones. en la vigencia 2023.

NOTA 28. INGRESOS

Cuadro 37. Ingresos

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	2.431.473	1.585.721	845.752
4.1	Cr	Ingresos fiscales	310	550	(240)
4.3	Cr	Venta de servicios	2.228.953	1.271.107	957.846
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	74.672	51.250	23.422
4.8	Cr	Otros ingresos	127.538	262.814	(135.276)

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación. Cifras en miles de \$

Representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad que provienen de la prestación de servicios, para el FONDANE la principal fuente de recursos de esta cuenta son los contratos celebrados con el objetivo de la Evaluación y Certificación de la Calidad de las Operaciones Estadísticas, los cuales representan el mayor porcentaje del saldo de la cuenta.

Otros ingresos de la entidad se dan en virtud de los numerales 4, 9 y 11 del artículo 3 del Decreto 590 de 1991, donde se determina a el FONDANE para “efectuar la distribución de información estadística y cartográfica y otros materiales o servicios estadísticos y de sistematización que diseñe y produzca el DANE, a través de anuarios, revistas, boletines, medios magnéticos y otros medios idóneos”. Adicional “Recaudar y administrar los dineros provenientes del servicio de asesoría técnica de las entidades oficiales, personas naturales o jurídicas de derecho privado, prestados por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística – DANE”.

xxiv. Anexo N_28.1 – 411002 multas y sanciones

Ingresos fiscales por valor de \$310 miles, está compuesta por las cuentas 411002 multas y sanciones.

Cuadro 38.

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
98.568.175	DIEGO ALEJANDRO SALAZAR USMA	310
	TOTAL	310

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

Multa por incumplimiento a contrato de prestación de servicios.

xxiv. Anexo N_28.2 - 439017 Venta de servicios

Ventas de servicios por valor de \$2.228.953 miles, ha tenido un incremento del 75% equivalente a \$957.846 miles con respecto al año anterior y está compuesta por las cuentas 439017 servicios de investigación científica por \$1.865.228 miles de la facturación realizada por concepto de los contratos inter administrativos para la generación de información estadística, suscritos durante la vigencia la cuenta 439090 y otros servicios por \$363.726 miles corresponden a la facturación de los contratos de evaluación de calidad estadística EVA, respectivamente las cuales se detallan a continuación:

xxiv. Anexo N_28.2.1 – 439017 servicios de investigación científica

Cuadro 39.

NUMERO DE FACTURA	ENTIDAD	BASE
FCEN111	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	496.445
FCEN114	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	58.193
FCEN118	BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO	83.133
FCEN125	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	8.313
FCEN140	BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO	372.334
FCEN141	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	249.724
FCEN112	BANCO MUNDIAL	248.223
FCEN110	BANCO MUNDIAL	224.751
FCEN115	BANCO MUNDIAL	124.111
	TOTALES	1.865.228

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación

Cifras en miles de \$

xxiv. Anexo N_28.2.2 - 439090 Otros servicios

Cuadro 40.

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
800.131.648	FONDO UNICO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES.	64.960
ING1110000	TERCERO FACTURACIÓN VENTAS A PLAZOS	64.960
800.250.062	INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS JOSE BENITO VIVES DE ANDREIS. INVEMAR	38.926
800.215.546	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO-INPEC	32.480
811.021.654	INTERNEXA S.A.	32.480
830.016.624	PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA	32.480
830.025.267	FONDO NACIONAL AMBIENTAL -FONAM-	32.480
830.065.741	AUDITORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	32.480
860.005.216	BANCO REPÚBLICA	32.480
	TOTAL	363.726

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

xxiv. Anexo N_28.3 - 442821 Transferencias por asunción de deudas

Cuadro 41

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
899.999.027	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA	74.672
	TOTAL	74.672

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

Reconocimiento del pago de cuentas de servicios públicos de FONDANE pagadas por el DANE, contra el ingreso transferencia por asunción de deudas teniendo como referencia el concepto dado por la CGN 20231100044401 del 21-12-2023 a razón de diferencias en las operaciones recíprocas. \$24.700

Reconocimiento por recíprocas con Bogotá D.C. de dos liquidaciones de impuesto predial (matrículas 050C00700226 y 050C00700227) de inmuebles cuyo propietario es FONDANE, teniendo como referencia el concepto CGN con radicado 2019-2000024401 del 11/06/19 dado a MINTIC - FONTIC. \$30.576

Reconocimiento por recíprocas con el distrito especial de Medellín y el área metropolitana del valle de aburra por el impuesto predial, la sobretasa ambiental y los intereses de mora cancelados por el DANE

del inmueble con matrícula 293048 cuyo propietario es FONDANE. lo anterior teniendo como referencia el concepto CGN con radicado 2019-200024401 del 11/06/19 dando a MINTIC – FONTIC. \$19.009

Reconocimiento como gasto por recíprocas con Bogotá D.C. de 5 liquidaciones por tasa de semaforización canceladas y registradas por el DANE, pero cuyo propietario de los automóviles con placas OBI 305, OBI 307, OBI 311, OBE 659 y OBG 443 es FONDANE. Lo anterior teniendo en cuenta el concepto CGN con radicado 2019-2000024401 del 11/06/19 dado a MINTIC - FONTIC. \$385

xxiv. Anexo N_28.4 – otros ingresos

Otros ingresos por valor de \$127.538 miles, tuvieron una disminución de \$135.276 lo que representa una variación del 51% con respecto al año anterior y está compuesta por la cuenta 480220 bajas en cuentas por pagar \$2.508 miles, 480223 ingresos financieros por comisiones \$124.935 miles y 480227 aprovechamientos \$96 miles, las cuales se detallan a continuación:

xxiv. Anexo N_28.4.1 - 480220 ganancia por bajas en cuentas por pagar

Cuadro 42.

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
1.152.704.494	ANA MARIA GAONA GOMEZ	2.039
52.094.533	CARMEN ADRIANA BARON JAIMES	159
1.012.338.817	JEIMY PAOLA ARISTIZABAL RODRÍGUEZ	155
1.030.564.308	PAOLA ANDREA MARTINEZ SALAZAR	155
	TOTAL	2.508

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación **Cifras en miles de \$**

Se dieron de baja 4 registros presupuestales De acuerdo con la Resolución 211 de 2021, El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

El numeral 6.4 - Baja en cuentas de los elementos de los estados financieros establece

126. La baja en cuentas es la eliminación, total o parcial, de un activo o un pasivo en la información financiera de la entidad. La baja en cuentas ocurre cuando la partida deja de cumplir la definición de activo o pasivo; por ejemplo, cuando la entidad pierde el control sobre un activo o deja de existir una

obligación presente de desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos”

xxiv. Anexo N_28.4.2 - 480223 comisiones

Cuadro 43.

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
900.479.669	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA - AUNAP	54.560
899.999.061	BOGOTA DISTRITO CAPITAL	54.093
860.061.099	INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACION Y DEPORTE	8.325
830.027.904	DIRECCION GENERAL MARITIMA	5.219
830.000.282	UNIDAD DE PLANEACION MINERO ENERGETICA	2.738
	TOTAL	124.935

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

Este valor corresponde al cobro por concepto de gastos administrativos incluidos en la suscripción de Convenios Interadministrativos con el FONDANE, igualmente este ingreso disminuyó un 51% con respecto al mismo periodo 2022.

AUNAP convenio No. 474 del 2023, DISTRITO CAPITAL convenio con Secretaría de Desarrollo Económico No. 654 del 2022, IDR D convenio No. 2903 del 2023, convenio DIMAR No. 123 del 2023, convenio UPME No. 007 DEL 2023.

NOTA 29. GASTOS

Cuadro 46

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5	Db	GASTOS	3.065.016	1.156.605	1.908.411
5.1	Db	De administración y operación	2.663.232	1.154.432	1.508.800
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4.002	2.173	1.829
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	397.782	0	397.782

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

xxv. Anexo N_29.1 - Gastos de administración, de operación y de ventas

Cuadro 47.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.1	Db	De Administración y Operación	2.663.232	1.154.432	1.508.800
5.1.11	Db	Generales	2.516.512	1.013.663	1.502.849
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	146.720	140.769	5.951

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación **Cifras en miles de \$**

Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad, el saldo de la cuenta corresponde a los gastos por contratos de prestación de servicios firmados con terceros y proveedores recursos provenientes de los contratos interadministrativos. Este rubro tuvo un incremento del 131% con respecto al año anterior.

Cuadro 48.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.1 11	Db	Generales	2.516.512	1.013.663	1.502.849
5.1.11 06	Db	Estudios y proyectos	1.852.643	896.108	956.535
5.1.11 17	Db	Servicios públicos	663.869	117.555	546.314

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación **Cifras en miles de \$**

xxv. Anexo N_29.1.1 cuenta 51 11 06 Estudios y proyectos

Corresponde a los gastos derivados de la ejecución de los contratos inter administrativos suscritos por la entidad durante la vigencia y que en su gran mayoría atiende a los pagos por concepto de prestaciones de servicios de personal misional.

Cuadro 49. Estudios y proyectos

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
890.905.211	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	1.088.374
800.091.029	BANCO MUNDIAL	142.781
800.091.063	BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO	133.339
38.360.235	CLAUDIA MARCELA VILLARREAL GUEVARA	73.033
19.424.065	GUSTAVO ESPAÑA GUZMAN	40.500
53.030.815	ANA MARIA VARGAS JIMENEZ	32.900
23.783.222	ANDREA CAROLINA RUBIANO FONTECHA	27.480
1.030.564.308	PAOLA ANDREA MARTINEZ SALAZAR	25.067
1.012.338.817	JEIMY PAOLA ARISTIZABAL RODRÍGUEZ	22.873
1.016.036.459	DIEGO ALBERTO ACERO FIGUEREDO	20.367
1.121.878.274	ANGELA LORENA ROJAS CONTRERAS	20.000
52.220.740	CLARA INES PARDO MARTINEZ	18.400
41.754.275	IRMA INES PARRA RAMIREZ	16.319
1.031.142.396	DIEGO FERNANDO GARZON VEGA	15.667
10.777.675	MARIO JOSE PACHECO LOPEZ	15.667
1.032.458.140	DARLIN TATIANA PAEZ GRUESO	15.600
39.790.164	CLAUDIA SANCHEZ RAMIREZ	10.636
OTROS	26 PROVEEDORES CON PAGOS MENORES A 10 MILLONES	133.640
	TOTAL	1.852.643

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación

Cifras en miles de \$

xxv. Anexo N_29.1.2 cuenta 511117 Servicios públicos

Cuadro 50.

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
860.063.875	ENEL COLOMBIA S.A E.S. P	481.064
901.380.930	AIR- E S.A.S. E.S.P.	92.030
891.180.001	ELECTRIFICADORA DEL HUILA S.A. E.S.P.	42.093
830.123.461	LIMPIEZA METROPOLITANA S A E S P	9.245
891.800.219	EMPRESA DE ENERGIA DE BOYACA S.A. E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS	7.413

827.000.108	SOCIEDAD PRODUCTORA DE ENERGIA DE SAN ANDRES Y PROVIDENCIA S.A. ESP	6.848
899.999.094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	5.937
800.169.470	EMPRESA DE SERVICIOS DE FLORENCIA S.A.E.S.P.	3.235
891.200.686	EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE PASTO EMPOPASTO S.A. E.S.P.	2.847
800.135.913	SOCIEDAD DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE BARRANQUILLA S.A. E.S.P.	2.712
820.000.671	VEOLIA AGUAS DE TUNJA S.A. E.S.P.	2.437
900.531.292	PATRIMONIOS AUTONOMOS CREDICORP CAPITAL FIDUCIARIA S A	2.129
900.080.956	AGUAS KPITAL CUCUTA S.A. E.S.P.	1.822
891.180.010	EMPRESAS PUBLICAS DE NEIVA E.S.P.	913
900.115.931	EMPRESA PUBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A E.S. P	821
830.054.357	FIDEICOMISOS SERVITRUST GNB SUDAMERIS S.A.	799
827.000.047	TRASH BUSTERS S A E S P	711
823.004.006	AGUAS DE LA SABANA S.A. E.S.P.	412
812.003.483	VEOLIA AGUAS DE MONTERIA S.A. E.S.P.	400
	TOTAL	663.869

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

xxv. Anexo N_29. 2 - Impuestos contribuciones y tasas

Cuadro 51

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.1 20	Db	Generales	146.720	140.769	5.951
5.1.20 01	Db	Impuesto predial unificado	46.898	48.508	(1.610)
5.1.20 02	Db	Cuota de fiscalización y auditaje	54.243	67.473	(13.230)
5.1.20 09	Db	Impuesto de industria y comercio	36.583	12.419	24.164
5.1.20 10	Db	Tasas	5.266	335	4.931
5.1.20 17	Db	Intereses de mora	122	54	68
5.1.20 24	Db	Gravámenes a los movimientos financieros	1.097	9.573	(8.476)
5.1.20 34	Db	Sobretasa ambiental	2.511	2.407	104

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

xxv. Anexo N_29.2.1 - cuenta 51 20 01 Impuesto predial unificado

Cuadro 52

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
899.999.061	BOGOTA DISTRITO CAPITAL	30.576
890.905.211	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	16.322
	TOTAL	46.898

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

\$ 30.576 Corresponde al pago del Impuesto Predial de los bienes identificados con la matrícula Inmobiliaria No. 700226 y 700227 de propiedad de FONDANE.

\$16.322 corresponde al pago del Impuesto Predial del bien identificado con la matrícula Inmobiliaria No. 293048 de propiedad de FONDANE en el municipio de Medellín.

xxv. Anexo N_29.2.2 - cuenta 51 20 02 Cuota de fiscalización y auditaje

Cuadro 53

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
899.999.067	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA - CGR	54.243
	TOTAL	54.243

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

Se Reconoce y ordena el pago con destino a la Contraloría General de la República, de la tarifa de control fiscal asignada al Fondo Rotatorio del DANE FONDANE, según resolución No. 0046 registrada el 22 de diciembre de 2023 con comprobante No. 4890.

xxv. Anexo N_29.2.3 - cuenta 51 20 09 Impuesto de industria y comercio

Cuadro 54.

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
899.999.061	BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL	36.583
	TOTAL	36.583

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

Pago impuesto ICA generados en los contratos de servicios EVA, BID y Municipio de Medellín.

xxv. Anexo N_ 29.2.4 - cuenta 51 20 10 Tasas

Cuadro 55

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
899.999.061	BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL	5.266
	TOTAL	5.266

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

\$ 4.881 miles, Reconocimiento de la estampilla pro deporte practicada por el municipio de Medellín al contrato No. 4600094921 del 2022.

\$385 miles reconocimiento tasa de semaforización 5 liquidaciones de vehículos de propiedad de FONDANE, y pagada por DANE, placas OBI 305, OBI 307, OBI 311, OBE 659 y OBG 443.

xxv. Anexo N_ 29.2.5 – cuenta 512017 Intereses de mora

Cuadro 56

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
890.905.211	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	99
890.984.423	AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	23
	TOTAL	122

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

Reconocimiento reciprocas con el distrito especial de Medellín y el área metropolitana del valle de aburra por el impuesto predial, la sobretasa ambiental y los intereses de mora cancelados por el DANE del inmueble con matrícula No. 293048 cuyo propietario es FONDANE. lo anterior teniendo como referencia el concepto CGN con radicado 2019-200024401 del 11/06/19 dado a Mintic-Fontic.

xxv. Anexo N_29.2.6 - cuenta 512024 Gravámenes a los movimientos financieros

Cuadro 57

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
800.197.268	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	1.097
	TOTAL	1.097

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

Reconocimiento del 4 x 1000 en las declaraciones bimestrales de ICA , y los generados en los diferentes convenios.

xxx. Anexo N_29.2.7 - cuenta 512034 Sobretasa ambiental

Cuadro 58

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
890.984.423	AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	2.511
	TOTAL	2.511

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

\$2.511 miles, Reconocimiento de la sobretasa ambiental 2023 del bien identificado con la matrícula Inmobiliaria No. 293048 de propiedad de FONDANE en el municipio de Medellín, según documento de cobro No. 1123110900417

xxv. Anexo N_29.3 Litigios y demandas administrativas

Cuadro 59 CUENTA 53 68 03

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	Deterioro, depreciación, amortización y provisiones	4.002	2.173	1.829
5.1.68	Db	Provisión litigios y demandas	4.002	2.173	1.829

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles d

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
66.845.113	Paola Andrea García Mosquera	4.002
	TOTAL	4.002

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

El valor provisionado en esta cuenta pertenece al proceso de la demandante, señora Paola Andrea García Mosquera, quien demando a FONDANE con el proceso No. 76001333300220150040700 del 2 de agosto de 2016.

El valor de esta provisión se incrementó \$1.829 un 84 % con respecto al mismo periodo de 2022, en razón a que la Oficina Jurídica mediante la valoración del riesgo aumentó el valor de provisión del pasivo pasando de \$99.963 miles de pesos en 2022 a \$103.965 miles de pesos en el 2023.

La base para el ajuste de las provisiones por litigios y demandas se toma del reporte Ekogui de la Agencia Nacional Jurídica y los reportes del área jurídica de la entidad.

xxv. 29.4 transferencias y subvenciones

xxv. Anexo N_29.4.1 - cuenta 542303 para gastos de funcionamiento

Cuadro 60.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	397.782	0	397.782
5.4.23	Db	Otras transferencias	397.782	0	397.782

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

xxv. Anexo N_29.4.2 - cuenta 542303 para gastos de funcionamiento

Cuadro 61.

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
899.999.027	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADISTICA	15.660
	TOTAL	15.660

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

Reconocimiento de gastos de mantenimiento en la compra de 3 vehículos transferidos al DANE, sin contraprestación debido a que FONDANE no tiene activos a su cargo.

xxv. Anexo N_29.4.3 - cuenta 542307 bienes entregados en contraprestación

Cuadro 62.

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
899.999.027	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADISTICA	241.629
	TOTAL	241.629

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

Valor de compra y transferencia de 3 vehículos automóviles Nissan para uso del DANE, entregados sin contraprestación ya que FONDANE no tiene activos a su cargo.

xxv. Anexo N_29.3.3 - cuenta 542319 Transferencia por asunción de deudas

Cuadro 63.

NIT	RAZÓN SOCIAL	SALDO
899.999.027	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADISTICA	140.494
	TOTAL	140.494

Fuente: Área Financiera – GIT de Contabilidad – Estados de Situación Financiera SIIF Nación Cifras en miles de \$

Reconocimiento de gastos de transferencia por asunción de deuda de los servicios públicos asumidos por FONDANE y trasladados al DANE, por diferencias en operaciones recíprocas.

NOTA 30. COSTO DE VENTAS

NO APLICA

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NO APLICA

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN

NO APLICA

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NO APLICA

NOTA 34. VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NO APLICA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NO APLICA

NOTA 36. RECÍPROCAS

Los saldos recíprocos reportados por el FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA- FONDANE en los cierres trimestrales de la vigencia 2023 estuvieron enmarcados bajo los lineamientos de los Instructivo No. 002 (1° de diciembre de 2022) y No. 001 (12 de diciembre de 2023) expedidos por la CGN, los cuales hacen referencia a las instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

Al momento de realizar las Notas a los Estados Financieros la Contaduría General de la Nación no ha generado el reporte consolidado de operaciones recíprocas del IV Trimestre de 2023, hecho que impide conocer con certeza los saldos recíprocos transmitidos por las demás Entidades Públicas con FONDANE así como las diferencias que se presentan y las justificaciones de estas; no obstante durante el año se realizaron los respectivos procesos de conciliación de los saldos de operaciones recíprocas, en los cortes trimestrales intermedios de marzo, junio y septiembre a fin de minimizar los saldos por conciliar generados al finalizar el periodo contable, lo que permitió identificar que el momento del devengo o causación y el criterio contable son las principales razones de las diferencias.

Por momento del devengo o causación

Esta clasificación de saldo por conciliar corresponde a la disparidad que se presenta por el momento en que se efectúa el registro de las operaciones en cada una de las entidades.

En FONDANE parte de la diferencia que se da a razón de los convenios interadministrativos entre las cuentas 1.9.08.01 y 2.9.02.01 En Administración obedece a que las entidades recíprocas manejan un plazo de cierre mensual diferente al que emite la CGN, por tal razón el informe de ejecución elaborado por el FONDO ROTATIVO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA- FONDANE y enviado al supervisor del convenio en la entidad recíproca llega fuera de tiempo al área contable lo que

representa una diferencia en el saldo por ejecutar ya que la entidad amortiza los gastos en el mes siguiente al que los reconoce FONDANE.

Como se ha informado a las entidades, FONDANE para la elaboración de los Informes Financieros realiza un proceso de conciliación entre los grupos internos de trabajo de Tesorería, Contabilidad y Presupuesto involucrados en la ejecución de los convenios. Es el caso que se presenta con BOGOTA DC a razón del convenio No 654 con la SECRETARIA DE DESARROLLO ECONÓMICO pues para esta entidad la fecha de cierre es la que determine la SECRETARIA DISTRITAL DE HACIENDA que generalmente es dentro de los 10 primeros días del mes, mientras que FONDANE se rige por las fechas límite establecidas por la CGN, para realizar registros en el Macroproceso contable del SIIF Nación.

Lo mismo ocurre con FIDUCOLDEX por los convenios 180 y 181 PATRIMONIO AUTÓNOMO FONDO NACIONAL DE TURISMO - FONTUR P.A. FONTUR ya que maneja unas fechas y un cronograma establecido para generar el cierre de cada mes y transmitir la información contable a la SUPERINTENDENCIA FINANCIERA en un plazo inferior al que tiene FONDANE.

Por criterio contable

Esta clasificación de saldo por conciliar determina disparidad en el criterio para el registro de las operaciones.

FONDANE realiza el proceso de reconocimiento de los recursos recibidos a través del módulo de derechos y cartera - Convenios Interadministrativos, modulo que por parametrización realiza la contabilización de los recursos en la cuenta pasiva 2.9.02.01.001 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN, esta funcionalidad del Ministerio de Hacienda se ha desarrollado precisamente para que en el momento de suscribir un convenio las dos entidades manejen cuentas reciprocas, lo ideal sería que las entidades lleven los recursos entregados en la cuenta 1.9.08.01.001 EN ADMINISTRACIÓN y realicen la amortización con la entrega mensual de los informes financieros para llegar a la igualdad en el momento del reporte, sin embargo se presentan diferencia con algunas entidades pues estas reconocen, de acuerdo a sus políticas internas, los recursos entregados en una cuenta del gasto.

Los gastos administrativos que se estipulan en algunos convenios interadministrativos son facturados electrónicamente por FONDANE, de acuerdo a la parametrización del SIIF Nación la base de la factura es reconocida en la cuenta 4.8.02.23 Comisiones mientras que el valor del IVA por no constituir un ingreso para la entidad sino una obligación por cancelar a la DIAN queda registrado en la cuenta pasiva 2.4.45.02 Ventas de Servicios, cuenta que según las reglas de eliminación expedidas por la CGN no es recíproca.

Teniendo presente lo anterior, la diferencia se presenta con ciertas entidades porque estas reconocen el valor de los gastos administrativos en la cuenta 1.9.08.01 En Administración o en una cuenta sin

reciprocidad a la 4.8.02.23 Comisiones, igualmente se ha identificado que otras, aunque reportan en la cuenta recíproca 5.1.11.78 Comisiones incluyen el valor del IVA, no están teniendo en cuenta el numeral 2.2.19 *Iva no descontable* del Instructivo No. 001 (12 de Diciembre de 2023) el cual cita *"El valor del IVA por compra de bienes y servicios, que se registra como un mayor valor de los costos o gastos en que se incurre, no se reportará como operación recíproca en el formulario CGN2015_002_OPERACIONES_RECÍPROCAS_CONVERGENCIA, es decir el reporte se realizará por el valor de bien o servicio adquirido sin el IVA con independencia de que, el saldo de las subcuentas se tenga reconocido el valor del bien o servicio incluyendo el IVA"*

Por otra lado, mediante el proceso de conciliación se identificaron diferencias con BOGOTÁ D.C. y el DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN DE MEDELLÍN D.C a razón de los Impuesto Prediales y de Vehículos, los cuales en su momento fueron reconocidos como gasto y reportados en las operaciones recíprocas ante la CGN, por el DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA -DANE ya que fue la entidad que canceló las obligaciones y reconoció el gasto, sin embargo no es la propietaria de los inmuebles, mientras que BOGOTÁ DC y MEDELLÍN reportan al FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA por figurar en catastro como dueño de los predios.

A razón de lo anterior y a fin de subsanar la diferencia se realizó un ajuste entre DANE y FONDANE tomando como referencia el concepto dado por la CGN 20192000024401 del 11 de junio de 2019 a MINTIC FONTIC de tal forma que FONDANE realizó la causación de los impuestos prediales e intereses de mora año 2023, la cancelación de los intereses pendientes por pagar del año 2022 y el reconocimiento con el ÁREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRÁ de la sobretasa ambiental, debitando las subcuentas 5.1.20.01 Impuesto Predial Unificado, 5.1.20.17 y 2.4.40.17 Intereses de mora, así como la 5.1.20.34 Sobretasa ambiental y acreditando la subcuenta 4.8.28.21 Transferencias por asunción de deudas y en contrapartida el DANE debitó la cuenta 5.4.23.19 Transferencias por asunción de deudas contra la 5.1.20.01 Impuesto Predial Unificado.

De la misma forma se realizó la reclasificación entre FONDANE y DANE para los Impuestos de vehículos, sin embargo, como la SECRETARÍA DISTRITAL DE MOVILIDAD aclaró que el valor facturado en las 5 liquidaciones no era por el impuesto de vehículos sino por la Tasa de semaforización, en FONDANE se debitó la cuenta 5.1.20.10 Tasas contra la 4.8.28.21. Transferencias por asunción de deudas.

A raíz de los ajustes realizados las cuentas mencionadas se vieron afectadas de la siguiente manera:

Código Contable	Nombre Cuenta	FONDANE		DANE		CONCEPTO
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
4.4.28.21	Transferencia por asunción de deudas		49.970.349,00			Tasa de semaforización \$385.000, Sobretasa Ambiental \$2.511.086, gasto Intereses de mora \$122.130, cuenta x pagar interés de mora \$54.077 e Impuesto predial unificado \$46.898.056
5.1.20.10	Tasas	385.000,00				Tasa De Semaforización, 5 liquidaciones automóviles con placas OB I305, OB I307, OB I311, OB E659 TOB G443.
5.1.20.34	Sobretasa ambiental	2.511.086,00				Sobretasa Ambiental recaudada por el Distrito Especial De Medellín mediante el documento de cobro 1123110900417 del impuesto predial pero reconocida como ingresos por el Área Metropolitana Del Valle De Aburra
5.1.20.17	Intereses de mora	122.130,00				Intereses de \$98.635 cancelados al Distrito Especial de Medellín por pago extemporáneo del Impuesto Predial y \$23.495 al Área Metropolitana Del Valle De Aburra por Sobretasa Ambiental Año 2023. Documentos De Cobro 1123110900417 Y 11123111969920.
2.4.40.17	Intereses de mora	54.077,00				Cancelación al Distrito Especial De Medellín de la cuenta x pagar intereses de mora impuesto predial año 2022. Documentos de cobro 1123110900417
5.1.20.01	Impuesto predial unificado	46.898.056,00			49.970.349,00	Reconocimiento del gasto de 2 liquidaciones con BOGOTÁ D.C por \$30.576.000 matrículas catastrales

						050C00700226 y 050C00700227 y 1 con el DISTRITO ESPECIAL DE MEDELLÍN por \$16.322.000 matrícula 293048, documento de cobro 1123110900417.
5.4.23.19	Transferencia por asunción de deudas			49.970.349,00		Tasa de semaforización \$385.000, Sobretasa Ambiental \$2.511.086, gasto Intereses de mora \$122.130, cuenta x pagar interés de mora \$54.077 e Impuesto predial unificado \$46.898.056

Durante la vigencia 2023 de acuerdo a la apropiación y PAC asignado con cargo a los rubros de gastos generales A-02-02-02-006-009 y A-02-02-02-009-004 a FONDANE fue esta entidad quien reconoció como gasto, canceló y transmitió ante la CGN saldo en la cuenta del gasto 5.1.11.17 con algunas entidades de servicios públicos que anteriormente reportaba el DANE, hecho que originó diferencias en las operaciones ya que estas reportan al DANE por figurar como suscriptor de las cuentas contrato.

Debido a lo anterior y a fin de disminuir dichas diferencias, para el IV trimestre de 2023 se solicitó concepto a la CGN sobre el tratamiento contable a seguir por parte de cada entidad DANE y FONDANE para reconocer como gasto el saldo total de las facturas asociadas bajo su nombre con los terceros correspondientes, en respuesta a ello la Contaduría General de la Nación emitió el concepto 20231100044401 del 21-12-2023 proponiendo realizar según el caso la causación de la cuenta 5.4.23.19 Transferencias por asunción de deudas contra el pasivo y la cancelación de este contra la 5.1.11.17 servicios públicos o el reconocimiento del gasto de servicio público en la cuenta 5.1.11.17 contra el pasivo y el pago del mismo contra la 4.8.28.21 Transferencias por asunción de deudas. Como resultado de la aplicación del concepto se realizaron los siguientes movimientos en las cuentas implicadas


Código Contable	Nombre Cuenta Contable	FONDANE		DANE		CONCEPTO
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	
5.1.11.17	Servicios públicos	24.699.948,00	140.493.959,15	140.493.959,15	24.699.948,00	*Gasto de servicio público cancelado por FONDANE pero de acuerdo a concepto CGN reconocidos

2.4.90.51	Servicios públicos	165.193.907,15	165.193.907,19	165.193.907,15	165.193.907,15	en el DANE por \$140.493.959,15, terceros: Banco República, Empresa de Acueducto Y Alcantarillado de Bogotá, Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, Electrificadora del Meta, Empresa de Servicios Públicos Acueducto Y Alcantarillado De Popayán, Central Hidroeléctrica De Caldas, Empresa De Energía De Pereira, Empresa De Energía Del Quindío, Empresa De Servicios Públicos, Empresa De Acueducto Y Alcantarillado De Villavicencio, Aguas De Manizales Empresas Municipales De Cali, Electrificadora Del Caquetá, Empresas Públicas De Medellín, Empresas Públicas De Armenia, Empresa De Servicios Públicos De Valledupar, E.S.P, Aguas Nacionales, Empresa De Aseo De Bucaramanga S.A, CARIBEMAR de La Costa
4.4.28.21	Transferencia por asunción de deudas		24.699.948,00		140.493.959,15	
5.4.23.19	Transferencia por asunción de deudas	140.493.959,15		24.699.948,00		*Gasto de servicio público cancelado por el DANE, pero de acuerdo a concepto CGN reconocidos en FONDANE por \$24,699,948, terceros: Empresa De Acueducto Y Alcantarillado De Bogotá, Electrificadora Del Huila, Empresas Públicas De Neiva y Empresa De Obras Sanitarias De Pasto EMPOPASTO.

Con el ajuste realizado el saldo de la cuenta de 5.1.11.17 Servicios Públicos del FONDO ROTATIVO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA que venía a corte de diciembre 2023 de \$779.663.031,55 se vio afectado con un movimiento debito de \$24.699.948 referente a las facturas que canceló el DANE pero cuyo suscriptor de la cta. contrato es FONDANE así como por uno crédito de \$140.493.959,15 de las facturas que canceló FONDANE pero cuyo suscriptor de la cuenta contrato es DANE, dejando el saldo total definitivo en \$663.869.020,40.

La cuenta 4.4.28.21 Transferencia por asunción de deudas quedo conformada por \$49.970.349,00 (Tasa de semaforización \$385.000, Sobretasa Ambiental \$2.511.086, gasto Intereses de mora \$122.130, cuenta x pagar interés de mora \$54.077 e Impuesto predial unificado \$46.898.056) y \$24.699.948,00 por el ajuste de los servicios públicos para un total de \$74.670.297

Por su parte la 5.4.23.19 Transferencia por asunción de deudas quedó conformada por los \$140.493.959,15 del valor de los servicios públicos que canceló FONDANE, pero cuyo suscriptor de la cuenta contrato es DANE.



Firmado digitalmente
por EDGAR CAMILO
GARCIA VALDERRAMA

EDGAR CAMILO GARCÍA VALDERRAMA

Contador

T. P No. 98940-T

Elaboró: Área Financiera – GIT de Contabilidad

Revisó: Leonard Páez Ramírez – Coordinador Área Financiera