
 <b>FCPAPC</b>	<b>FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO</b> Nit: 900.413.900-1			
	<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>			
CÓDIGO: GIC-FO-03	VERSIÓN: 01	FECHA: 20/05/2017	TRD: 920 45	PÁGINA 1 de 4

**CERTIFICADO No 008**

**LA SUSCRITA GERENTE DEL FONDO PARA LA CONSOLIDACION  
DEL PATRIMONIO AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO**

**CERTIFICA:**

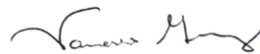
Yo **PAULA ANDREA ANGEL MONTOYA**, identificada con cedula de ciudadanía No. 1.112.763.861 expedida en Cartago Valle, en mi calidad de representante legal del FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO AUTONOMO PENIONAL DE CARTAGO., y **VANESSA GOMEZ VILLANUEVA** identificada con cedula de ciudadanía No. 31.426.941 expedida en Cartago Valle, en mi calidad de Contadora con tarjeta profesional 159144-T nos permitimos certificar:

- Que la información consignada en los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2021 y los saldos reportados fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad
- Que la contabilidad se elaboró conforme al marco normativo para entidades del gobierno
- Que las afirmaciones plasmadas en los Estados Financieros y la información revelada, refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad.
- Que se dio cumplimiento del control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Cartago, Valle del Cauca, 22 de febrero de 2022



**PAULA ANDREA ANGEL MONTOYA**  
Representante Legal



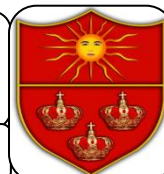
**VANESSA GOMEZ VILLANUEVA**  
Contadora  
TP No 159144-T

Anexos: N/A  
Copia: N/A  
Proyectó: Maria Teresa Vallejo C.  
Revisó: Paula A. Angel M.  
Archivado en: Certificaciones



**FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO  
AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO**

Nit: 900.413.900-1



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

CÓDIGO: GIC-FO-03

VERSIÓN: 01

FECHA: 20/05/2017

TRD: 920 45

PÁGINA 12 de 12

**BALANCE GENERAL  
A DICIEMBRE 31 DE 2021  
(Cifras en pesos colombianos)**

Código		Saldo Actual Dic - 2021	Saldo Actual Dic - 2020	Código		Saldo Actual Dic - 2021	Saldo Actual Dic - 2020
	<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>		
		\$	\$			\$	\$
	<b>CORRIENTE</b>	<b>11.438.045.633</b>	<b>11.218.943.975</b>		<b>CORRIENTE</b>	<b>6.621.983.175</b>	<b>6.459.690.883</b>
11	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	505.236.873	266.862.135	23	Prestamos por Pagar	-	-
12	Inversiones e instrumento s derivados	-	-	24	Cuentas por Pagar	596.306.873	330.675.116
13	Cuentas por Cobrar	10.932.808.760	10.952.081.840	25	Beneficios a los Empleados	6.025.676.302	6.129.015.767
14	Prestamos por Cobrar	-	-	29	Otros Pasivos	-	-
15	Inventarios	-	-				
19	Otros Activos	-	-		<b>NO CORRIENTE</b>	-	-
				25	Beneficios a Empleados	-	-
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>8.697.573</b>	<b>8.697.573</b>	27	Provisiones	-	-
12	Inversiones e instrumento s derivados	-	-				
16	Propiedades, planta y equipo	8.697.573	8.697.573		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>6.621.983.175</b>	<b>6.459.690.883</b>
17	Bienes de uso público e históricos	-	-				
18	Recursos naturales no renovables	-	-		<b>PATRIMONIO</b>	<b>4.824.760.031</b>	<b>4.767.950.665</b>
19	Otros activos	-	-	31	Patrimonio de las entidades de gobierno	4.824.760.031	4.767.950.665



**FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO  
AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO**  
Nit: 900.413.900-1



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

CÓDIGO: GIC-FO-03

VERSIÓN: 01

FECHA: 20/05/2017

TRD: 920 45

PÁGINA 12 de 12

	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>11.446.743.206</b>	<b>11.227.641.548</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>11.446.743.206</b>	<b>11.227.641.548</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	-	-		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	-	-
<b>83</b>	Deudoras de Control	-	-	<b>92</b>	Acreedoras Fiscales	-	-
<b>89</b>	Deudoras por Contra (Cr)	-	-	<b>99</b>	Acreedoras por Contra (Db)	-	-

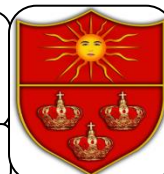
**PAULA ANDREA ANGEL MONTOYA**  
Representante Legal

**VANESSA GOMEZ VILLANUEVA**  
Contadora  
TP No 159144-T



**FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO  
AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO**

Nit: 900.413.900-1



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

CÓDIGO: GIC-FO-03

VERSIÓN: 01

FECHA: 20/05/2017

TRD: 920 45

PÁGINA 12 de 12

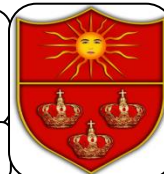
**BALANCE GENERAL  
A DICIEMBRE 31 DE 2021  
(Cifras en pesos colombianos)**

Código		Saldo Actual Dic - 2021	Saldo Actual Dic - 2020	Código		Saldo Actual Dic - 2021	Saldo Actual Dic - 2020
	<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>		
	<b>CORRIENTE</b>	<b>11.438.045.633</b>	<b>11.218.943.975</b>		<b>CORRIENTE</b>	<b>6.621.983.175</b>	<b>6.459.690.883</b>
11	<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>505.236.873</b>	<b>266.862.135</b>	24	<b>Cuentas por pagar</b>	<b>596.306.873</b>	<b>330.675.116</b>
1105	Caja	-	-	2401	Adquisición bienes y servicios nacionales	-	-
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	505.236.873	266.862.135	2407	Recaudos a favor de terceros	2.293.052	-
				2424	Descuentos de nomina	-	-
12	<b>Inversiones e Instrumentos Derivados</b>	-	-	2436	Retención en la fuente e Impuesto de timbre	1.511	-
1216	Inversiones en entidades en liquidación	-	-	2490	Otras cuentas por pagar	594.012.310	330.675.116
1220	Derechos de recompra de inversiones	-	-				
				25	<b>Beneficios a los empleados</b>	<b>6.025.676.302</b>	<b>6.129.015.767</b>
13	<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>10.932.808.760</b>	<b>10.952.081.840</b>	2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	14.190.021	11.799.229
1311	Estampillas	-	3.277.920	2512	Beneficios a los empleados a largo plazo	-	-
1384	Otras cuentas por cobrar	10.932.808.760	10.948.803.920	2514	Beneficios posempleo - Pensiones	6.011.486.281	6.117.216.538
				2515	Otros beneficios posempleo	-	-
14	<b>Prestamos por Cobrar</b>	-	-				
1415	Préstamos concedidos	-	-	29	<b>Otros pasivos</b>	-	-
1416	Prestamos gubernamentales otorgados	-	-	2901	Avance y anticipos recibidos	-	-



**FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO  
AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO**

Nit: 900.413.900-1



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

CÓDIGO: GIC-FO-03

VERSIÓN: 01


FECHA: 20/05/2017

TRD: 920 45

PÁGINA 12 de 12

	ACTIVO				PASIVO		
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>8.697.573</b>	<b>8.697.573</b>		<b>NO CORRIENTE</b>	-	-
16	<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>8.697.573</b>	<b>8.697.573</b>	27	<b>Provisiones</b>	-	-
1605	Terrenos	-	-	2701	Litigios y demandas	-	-
1640	Edificaciones	-	-	2790	Provisiones diversas	-	-
1655	Maquinaria y equipo	2.050.000	2.050.000		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>6.621.983.175</b>	<b>6.459.690.883</b>
1660	Equipo médico y científico	-	-				
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	23.755.000	23.755.000		<b>PATRIMONIO</b>		
1670	Equipos de comunicación y computación	36.227.000	36.227.000				
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	-	-	31	<b>Patrimonio de las entidades de gobierno</b>	<b>4.824.760.031</b>	<b>4.767.950.665</b>
1680	Equipo de comedor, cocina, desp y hotel.	-	-	3105	Capital fiscal	4.690.773.775	4.690.773.775
1685	Depreciación acumulada (cr)	53.334.427	53.334.427	3109	Resultados de ejercicios anteriores	77.176.890	15.613.770
				3110	Resultados del ejercicio	56.809.366	61.563.120
19	<b>Otros activos</b>	-	-	3114	Reservas	-	-
1970	Activos intangibles	63.500.000	63.500.000				
1975	Amortización acum de activos Intangibles (cr)	63.500.000	63.500.000		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>4.824.760.031</b>	<b>4.767.950.665</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>11.446.743.206</b>	<b>11.227.641.548</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>11.446.743.206</b>	<b>11.227.641.548</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)</b>	-	-		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)</b>	-	-
83	Deudoras de control	-	-	91	Responsabilidades contingentes	-	-
89	Deudoras por contra (Cr)	-	-	99	Acreedoras por contra (Db)	-	-

  
**PAULA ANDREA ANGEL MONTOYA**  
 Representante Legal

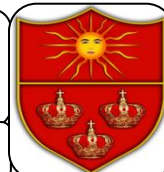
  
**VANESSA GOMEZ VILLANUEVA**  
 Contadora  
 TP No 159144-T

**TODOS POR UN PATRIMONIO PENSIONAL SEGURO**  
 Calle 13 # 4-52 – Tel. (2) 2102929 – Fax: (2) 2102929 Cartago – Valle - Colombia  
 fondopensional@cartago.gov.co // <http://www.fcpap.gov.co/>  
 Código Postal 762021



FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO  
AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO

Nit: 900.413.900-1



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO: GIC-FO-03

VERSIÓN: 01

FECHA: 20/05/2017

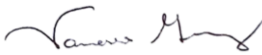
TRD: 920 45

PÁGINA 12 de 12

ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA, FINANCIERA Y SOCIAL  
A DICIEMBRE 31 DE 2021  
(Cifras en pesos colombianos)

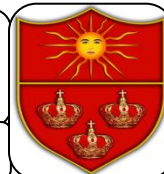
Código	Cuentas	Saldo Actual Dic - 2021	Saldo Actual Dic - 2020
		\$	\$
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>539.915.987</b>	<b>448.067.856</b>
43	Venta de servicios	-	-
44	Transferencias y Subvenciones	539.915.987	448.067.856
	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
63	Costo de ventas de servicios	-	-
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>483.326.072</b>	<b>387.774.998</b>
51	De administración y operación	483.326.072	381.803.078
52	De ventas	-	-
53	Deterioro, Deprec., Amortiz. y Provisiones	-	5.971.920
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>56.589.915</b>	<b>60.292.858</b>
	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>219.451</b>	<b>1.270.262</b>
48	Otros ingresos	1.270.262	1.270.262
	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
58	Otros gastos	-	-
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>56.809.366</b>	<b>61.563.120</b>

  
PAULA ANDREA ANGEL MONTOYA  
Representante Legal

  
VANESSA GOMEZ VILLANUEVA  
Contadora  
TP No 159144-T



FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO  
AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO  
Nit: 900.413.900-1



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO: GIC-FO-03

VERSIÓN: 01

FECHA: 20/05/2017

TRD: 920 45

PÁGINA 12 de 12

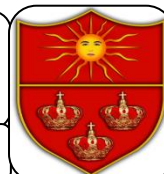
ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA, FINANCIERA Y SOCIAL  
A DICIEMBRE 31 DE 2021  
(Cifras en pesos colombianos)

Código	Concepto	Saldo Actual Dic 2021	Saldo Actual Dic 2020
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>539.915.987</b>	<b>448.067.856</b>
43	<b>Venta de servicios</b>	-	-
4312	Otros servicios	-	-
44	<b>Transferencias y Subvenciones</b>	<b>539.915.987</b>	<b>448.067.856</b>
4428	Otras transferencias	539.915.987	448.067.856
	<b>COSTO DE VENTAS</b>	-	-
63	<b>Costo de ventas de servicios</b>	-	-
6390	Otros servicios	-	-
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>483.326.072</b>	<b>387.774.998</b>
51	<b>De administración y operación</b>	<b>483.326.072</b>	<b>381.803.078</b>
5101	Sueldos y salarios	263.950.242	212.423.865
5102	Contribuciones Imputadas	8.694.814	2.200.856
5103	Contribuciones efectivas	64.250.989	48.813.503
5104	Aportes sobre la nómina	12.764.720	10.145.300
5107	Prestaciones sociales	73.544.509	61.358.726
5111	Generales	58.193.354	44.503.083
5120	Impuestos contribuciones y tasas	1.927.444	2.357.745
52	<b>De ventas</b>	-	-
5202	Sueldos y salarios	-	-
5204	Contribuciones efectivas	-	-



FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO  
AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO

Nit: 900.413.900-1



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO: GIC-FO-03

VERSIÓN: 01

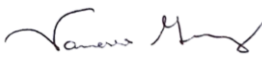
FECHA: 20/05/2017

TRD: 920 45

PÁGINA 12 de 12

5207	Aportes sobre la nómina	-	-
5211	Generales	-	-
	<b>Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones</b>		
53		-	5.971.920
5346	Deterioro de inversiones	-	-
5360	Depreciación de propiedad planta y equipo	-	5.971.920
5366	Amortizaciones de activos intangibles	-	-
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>56.589.915</b>	<b>60.292.858</b>
	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>219.451</b>	<b>1.270.262</b>
48			
4802	Financieros	-	-
4808	Ingresos diversos	219.451	1.270.262
4810	Extraordinarios	-	-
	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
58			
5804	Financieros	-	-
5808	Otros gastos ordinarios	-	-
5810	Extraordinarios	-	-
5890	Gastos diversos	-	-
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>56.809.366</b>	<b>61.563.120</b>

  
PAULA ANDREA ANGEL MONTOYA  
Representante Legal

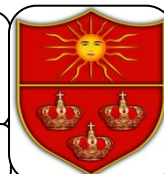
  
VANESSA GOMEZ VILLANUEVA  
Contadora  
TP No 159144-T



FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO  
AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO

Nit: 900.413.900-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CÓDIGO: GIC-FO-03

VERSIÓN: 01

FECHA: 20/05/2017


TRD: 920 45

PÁGINA 12 de 12

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A DICIEMBRE 31 DE 2021  
(Cifras en pesos colombianos)

<b>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2020</b>	<b>4.767.950.665</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2021</b>	<b>56.809.366</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021</b>	<b>4.824.760.031</b>
<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>	
	<b>AÑO 2021</b>
<b>INCREMENTOS:</b>	<b>56.809.366</b>
3105 CAPITAL FISCAL	0
3109 RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	61.563.120
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	-4.753.754
<b>DISMINUCIONES:</b>	<b>0</b>
3105 CAPITAL FISCAL	0
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	0
3125 PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	0
PROVISIONES, AGOT, DEPRECIACIONES Y	
3128 AMORTIZACIONES	0
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>	<b>4.690.773.775</b>
3105 CAPITAL FISCAL	4.690.773.775

  
PAULA ANDREA ANGEL MONTOYA  
Representante Legal

  
VANESSA GOMEZ VILLANUEVA  
Contadora  
TP No 159144-T



FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO  
AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO  
Nit: 900.413.900-1



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO: GIC-FO-03

VERSIÓN: 01

FECHA: 20/05/2017

TRD: 920 45

PÁGINA 12 de 12

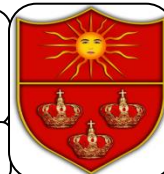
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
A DICIEMBRE 31 DE 2021  
(Cifras en pesos colombianos)**

**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Utilidad (Pérdida) del período			\$	56.809.366
Partidas que no afectan el efectivo			\$	-
Depreciación	\$	-	\$	-
Variación en las utilidades acumuladas	\$	-	\$	-
			\$	
<b>EFFECTIVO GENERADO POR OPERACIÓN</b>				<b>56.809.366</b>
Aumento (Disminución) en Cuentas por Cobrar	\$	-19.273.080		
Aumento (Disminución) en Anticipos	\$	-		
Aumento (Disminución) en Deudores Varios	\$	-		
Aumento (Disminución) Inventarios	\$	-		
Aumento (Disminución) Otros activos	\$	-		
Aumento (Disminución) Cuentas por pagar	\$	265.632.096		
Aumento (Disminución) Impuestos por Pagar	\$	-		
Aumento (Disminución) Beneficio a los empleados	\$	103.339.465		
Patrimonio	\$	2.294.989	\$	-295.184.104
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			\$	<b>-238.374.738</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>				
Compra de Propiedad Planta y Equipo	\$	-		
Compras de Programas y Software	\$	-		
Compras de equipo de computo	\$	-	\$	-
<b>FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			\$	<b>-</b>
<b>EFFECTIVO A OBTENER ANTES DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>			\$	<b>-238.374.738</b>



FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO  
AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO  
Nit: 900.413.900-1



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO: GIC-FO-03

VERSIÓN: 01

FECHA: 20/05/2017


TRD: 920 45

PÁGINA 12 de 12

ACTIVIDADES DE FINANCIACION

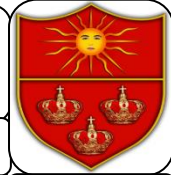
Incrementos en los préstamos de terceros	\$	-	
Incrementos en los aportes de los asociados	\$	-	
Incrementos en el incentivo modular	\$	-	
			\$ -
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION			\$ -
AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			\$ - 238.374.738
EFFECTIVO DICIEMBRE 31 DE 2020			\$ 266.862.135
EFFECTIVO DICIEMBRE 31 DE 2021			\$ 505.236.873

  
PAULA ANDREA ANGEL MONTOYA  
Representante Legal

  
VANESSA GOMEZ VILLANUEVA  
Contadora  
TP No 159144-T



FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO  
AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO  
Nit: 900.413.900-1



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO: GIC-FO-03

VERSIÓN: 01

FECHA: 20/05/2017

TRD: 920 45

PÁGINA 12 de 12

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

**Naturaleza jurídica**

El Fondo para la Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago, entidad descentralizada de la Alcaldía del Municipio de Cartago, adscrita a la secretaria de Servicios Administrativos, radicada en Cartago Valle del Cauca en la peatonal de la Calle 13 No. 4-52, centro, su actividad principal es la prestación de servicios para el pago de las Mesadas Pensionales de los Jubilados del Municipio de Cartago y Empresas Municipales de Cartago.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

**Cumplimiento del marco normativo**

Los estados financieros individuales del fondo para el periodo contable enero 1 a diciembre 31 de 2021 han sido preparados de conformidad con el Marco Normativo aplicable a las entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Dicho marco fue incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y lo componen: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; la Doctrina Contable Pública y el Catálogo General de Cuentas.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros individuales presentados para la vigencia 2021, comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Cambios en el patrimonio, Flujo de efectivo y Notas a los Estados Financieros, preparados bajo el marco normativo para entidades de gobierno.

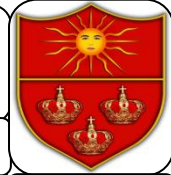
1.4 Forma de organización y/o cobertura

El fondo no tiene entidades agregadas

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS



FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO  
AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO  
Nit: 900.413.900-1



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO: GIC-FO-03

VERSIÓN: 01

FECHA: 20/05/2017

TRD: 920 45

PÁGINA 12 de 12

## 2.1 Bases de medición

El Fondo, prepara sus estados financieros aplicando el principio contable de causación o devengo, excepto el estado de flujos de efectivo el cual es preparado en una base de caja o realización.

Los estados financieros del Fondo han sido preparados sobre las bases de medición definidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno<sup>1</sup>, así:

### Bases de medición aplicables a los activos.

**Costo:** Corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. Según este criterio, los activos se reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización. Esta base es la regla general para la medición inicial de la mayoría de conceptos que conforman los activos del Fondo.

**Valor de mercado:** Es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. En una transacción en condiciones de mercado, el valor de mercado y el costo será el mismo si no existen costos asociados a la negociación. Se utiliza esta base para el reconocimiento de las inversiones de administración de liquidez que se esperan negociar, es decir, las clasificadas como inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado.

### Bases de medición aplicables a los pasivos

**Costo:** Contraprestación recibida a cambio de la obligación asumida, esto es, el efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor de la contraprestación recibida, en el momento de incurrir en el pasivo. Esta base es utilizada para la medición de elementos de los estados financieros como cuentas por pagar, beneficios a los empleados de corto plazo, avances y anticipos recibidos, recursos recibidos en administración, retenciones y anticipos de impuestos.

**Costo amortizado:** Valor del pasivo inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. Se utilizan en la medición de pasivos tales como préstamos por pagar y medición posterior de títulos de deuda.

**Costo de cumplimiento:** El costo de cumplimiento representa la mejor estimación de los costos en que la entidad incurriría para cumplir las obligaciones representadas por el pasivo. Cuando el costo de cumplimiento dependa de eventos futuros, todos los resultados posibles se tendrán en cuenta para estimar el valor requerido para cumplir la obligación, este método se conoce como el valor esperado

y tiene como objetivo reflejar imparcialmente todos los desenlaces posibles. Se utiliza en la medición de pasivos por provisiones, beneficios a empleados largo plazo y beneficios posemplo.

**Valor de mercado:** El valor de mercado de un pasivo es el valor por el cual la obligación puede ser liquidada o transferida entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Esta base es utilizada para la medición inicial de los títulos de deuda.

## 2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.

### Moneda funcional

La moneda funcional y de presentación a los estados financieros utilizada por el Fondo es el peso colombiano COP.

### Redondeo

El redondeo para estados financiero, notas a los estados financieros y demás informes es de cero decimales.

## 2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

No aplica para la entidad.

## 2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

Después de la fecha de presentación de los estados financieros no se presentaron hechos relevantes que impliquen ajustes a las cifras.



## 2.5 Otros aspectos

Se realiza una depuración constante de las cifras reflejadas en la contabilidad del Fondo

## NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

### 3.1 Juicios

La vida útil de un activo se calculará con fundamento en la experiencia que el Fondo tenga con activos similares. Para el efecto, se tendrá en cuenta, entre otros, los siguientes factores: utilización prevista del activo evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este; el desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando; la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción. En el evento

	<b>FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO</b> Nit: 900.413.900-1				
	<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>				
	CÓDIGO: GIC-FO-03	VERSIÓN: 01	FECHA: 20/05/2017	TRD: 920 45	

en que no se pueda obtener esta información se aplicarán las vidas útiles utilizadas para Propiedades, planta y equipo.

### 3.2 Estimaciones y supuestos

La probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos de valor incierto o contingentes.

Los supuestos utilizados para los pasivos inciertos o contingentes incluyen la calificación del proceso jurídico de los profesionales de las áreas, el tipo de pasivo contingente, los posibles cambios legislativos y la existencia de jurisprudencia de las altas cortes que se aplique al caso concreto, la existencia dentro de la empresa de casos similares, el estudio y análisis del fondo del asunto, las garantías existentes al momento de la ocurrencia de los hechos. La empresa revela y no reconoce en los estados financieros aquellas obligaciones calificadas como posibles; las obligaciones calificadas como remotas no se revelan ni se reconocen.

### 3.3 Correcciones contables

Las correcciones contables que se hayan de realizar se harán mediante asientos de ajuste o reclasificación, el proceso a seguir es el que establece la situación correcta, comparada con lo que ocurrió o como se contabilizó, y se propone finalmente como hay que realizar la anotación contable para que las partidas queden recogidas de forma correcta.

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Se aplicó el marco conceptual del régimen de la contabilidad pública para la preparación y presentación de la información financiera.

La finalidad con la que se emiten los Estados Financieros y los informes complementarios se orienta a que tanto los Entes de Control, los terceros y el público en general se muestre interés en examinar los informes aquí presentados, tengan una clara comprensión de la situación financiera del Fondo y que puedan observar la situación, actividad y los flujos del ente público, enmarcado dentro de los postulados, principios, objetivos, características, requisitos y normas técnicas que se requieran y exigen para el cumplimiento de éste propósito. El manejo contable de la entidad se encamina hacia el mejoramiento de la calidad, confiabilidad y oportunidad de la información contable, cumplimiento con todas las disposiciones que en tal sentido expida la Contaduría General de la Nación.

Para el proceso de identificación y registro, preparación y revelación de sus estados Contables, se está aplicando el Marco Conceptual incorporado al Régimen de Contabilidad Pública (RCP) para

Entidades de Gobierno, mediante la Resolución 533 de 2015, emitida por la Contaduría General de la Nación, que contiene los conceptos técnicos que deben observarse para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos por parte de la Entidad.

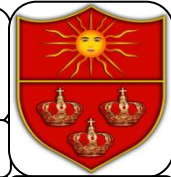
La Entidad realiza la valuación de Activos, Pasivos, Patrimonio, Gastos e Ingresos aplicando criterios en torno a los principios de Contabilidad generalmente aceptados y las normas técnicas contables que regulan estos procesos dentro del marco normativo de la resolución 533 de 2015. En el marco de los principios de contabilidad pública el reconocimiento del proceso de afectación cuantitativa real y potencial de los hechos económicos, financieros y sociales se aplican sobre la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal en ingresos y el compromiso en los gastos.

### Listado de notas que no le aplican al Fondo

- NOTA 6. Inversiones e instrumentos derivados
- NOTA 8. Prestamos por cobrar
- NOTA 9. Inventarios
- NOTA 11. Bienes de uso público, históricos y culturales
- NOTA 12. Recursos naturales no renovables
- NOTA 13. Propiedades de inversión
- NOTA 15. Activos biológicos
- NOTA 16. Otros derechos y garantías
- NOTA 17. Arrendamientos
- NOTA 18. Costos de financiación
- NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
- NOTA 20. Prestamos por pagar
- NOTA 23. Provisiones
- NOTA 25. Activos y pasivos contingentes
- NOTA 26. Cuentas de orden
- NOTA 30. Costo de ventas
- NOTA 31. Costo de transformación
- NOTA 32. Acuerdos de concesión
- NOTA 33. Administración en recursos de seguridad social en pensión
- NOTA 34. Efectos de la variación tasa de cambio moneda extranjera
- NOTA 35. Impuesto a las ganancias
- NOTA 36. Combinación y traslado de operaciones
- NOTA 37. Revelaciones sobre estado de flujo de efectivo



**FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO  
AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO**  
Nit: 900.413.900-1



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

CÓDIGO: GIC-FO-03

VERSIÓN: 01

FECHA: 20/05/2017

TRD: 920 45

PÁGINA 12 de 12

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Al corte de la vigencia se realizaron los procedimientos de arcos de caja y conciliaciones bancarias lo que determinaron que los saldos a diciembre 31 de 2021 son razonables, están valorados en pesos colombianos, está restringido su manejo, para el giro de cheques está autorizada la firma del señor Gerente y Tesorera, los cuales cuentan con las suficientes pólizas de manejo. Se constató el origen del fondo y fuente de financiación que reposa en su saldo final.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	505.236.873,00	266.861.135,00	238.374.738,00
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	505.236.873,00	266.861.797,00	238.374.738,00

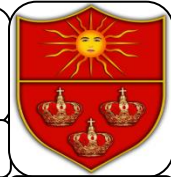
Su variación entre diciembre 31 de 2020 y diciembre 31 de 2021 fue de \$238.374.738.

### 5.1 Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	505.236.873,00	2020	283.374.738,00	0,00	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	505.236.873,00	266.861.797,00	283.374.738,00		



FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO  
AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO  
Nit: 900.413.900-1



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO: GIC-FO-03

VERSIÓN: 01

FECHA: 20/05/2017

TRD: 920 45

PÁGINA 12 de 12

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>10.932.808.760,00</b>	<b>10.952.081.840,00</b>	<b>-19.273.080,00</b>
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	0,00	3.277.920,00	-3.277.920,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	10.932.808.760,00	10.948.803.920,00	-15.995.160,00

Las cuentas representan saldos causados por cobrar por concepto de aportes de edificaciones del municipio y de la Empresas Municipales de Cartago (Emcartago) que no fueron entregados.

### 7.1 Otras cuentas por cobrar

Aportes de edificaciones del municipio y de la Empresas Municipales de Cartago (Emcartago) que no fueron entregados a al fondo.

	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10.932.808.760	0	10.932.808.760	0	0	0	0	0	10.932.808.760
1.3.84.01	Aportes de capital por cobrar	10.932.808.760	0	10.932.808.760				0	0	10.932.808.760
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	0	0	0	0	0	0	0	0	0

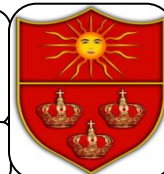
## NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de ésta cuenta refleja el valor de la maquinaria y equipo, muebles enseres y equipo de oficina, equipos de computación y comunicación, los cuales han venido siendo depreciados mensualmente utilizando el método de reconocido valor técnico de línea recta, dado que se trata de activos que se utilizan de manera regular y uniforme en cada periodo contable, según la vida útil de los mismos, de tal forma que los estados financieros reflejan de manera real la pérdida de capacidad operacional por el uso de dichos bienes.



**FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO  
AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO**

Nit: 900.413.900-1



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

CÓDIGO: GIC-FO-03

VERSIÓN: 01

FECHA: 20/05/2017

TRD: 920 45

PÁGINA 12 de 12

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>8.697.573,00</b>	<b>8.697.573,00</b>	<b>0,00</b>
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	2.050.000,00	2.050.000,00	0,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	23.755.000,00	23.755.000,00	0,00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	36.227.000,00	36.227.000,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-53.334.427,00	-53.334.427,00	0,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-2.050.000,00	-2.050.000,00	0,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-20.716.467,00	-20.716.467,00	0,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-30.567.960,00	-30.567.960,00	0,00

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles (licencias de software), sin apariencia física y se encuentran amortizados en su totalidad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	63.500.000,00	63.500.000,00	0,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-63.500.000,00	-63.500.000,00	0,00

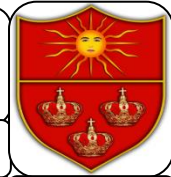
#### NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de la subcuenta otras cuentas por pagar son obligaciones pagadas por terceros con cargo a las pensiones que quedaron pendientes al cierre del año.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2.293.052,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.293.052,00</b>
2.4.07	Cr	Recaudo a favor d terceros	2.293.052,00	0,00	2.293.052,00



FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO  
AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO  
Nit: 900.413.900-1



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO: GIC-FO-03

VERSIÓN: 01

FECHA: 20/05/2017

TRD: 920 45

PÁGINA 12 de 12

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	594.012.310,00	330.674.777,00	263.337.194,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	594.012.310,00	330.674.777,00	263.337.194,00

## NOTA 22. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

Saldo pendiente de pago a empleados a corto plazo por concepto de obligaciones laborales pendientes al cierre del año 2021.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6.025.676.302,00	6.129.015.767,00	-103.339.465,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	14.190.021,00	11.799.229,00	2.390.792,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	6.011.486.281,00	6.117.216.538,00	-105.730.257,00

### 22.1 Beneficio a los empleados a corto plazo

Corresponde a las doceavas que causa la nómina a través de la vigencia fiscal, para la cancelación en la próxima vigencia.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	14.190.121,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	9.011.688,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	5.178.333,0

## NOTA 27. PATRIMONIO

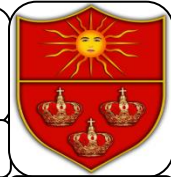
A 31 de diciembre de 2021, el patrimonio del Fondo está conformado por los siguientes conceptos:

---

**TODOS POR UN PATRIMONIO PENSIONAL SEGURO**  
Calle 13 # 4-52 – Tel. (2) 2102929 – Fax: (2) 2102929 Cartago – Valle - Colombia  
fondopensional@cartago.gov.co // <http://www.fcpap.gov.co/>  
Código Postal 762021



FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO  
AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO  
Nit: 900.413.900-1



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO: GIC-FO-03

VERSIÓN: 01

FECHA: 20/05/2017

TRD: 920 45

PÁGINA 12 de 12

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	4.767.950.666,00	4.767.950.665,00	56.809.366,00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	4.690.773.775,00	4.690.773.775,00	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	77.176.890,00	15.613.770,00	61.563.120,00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	56.809.366,00	61.563.120,00	-4.753.754,00

### 27.1 Capital fiscal

Comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene el Fondo para cumplir las funciones de cometido estatal; constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados de ejercicios anteriores y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

### 27.2 Resultado de ejercicios anteriores

El saldo de Resultados de ejercicios anteriores, está representado por las reclasificaciones realizadas al inicio del periodo contable del año 2021.

## NOTA 28. INGRESOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	540.135.438,00	449.338.118,00	52.698.133,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	539.915.987,00	448.067.856,00	51.427.871,00
4.8	Cr	Otros ingresos	219.451,00	1.270.262,00	1.270.262,00

Los ingresos corresponden a transferencias recibidas de Emcartago esp y el Municipio de Cartago.

## NOTA 29. GASTOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	483.326.072,00	387.774.998,00	95.551.074,00
5.1	Db	De administración y operación	483.326.072,00	381.803.078,00	101.522.994,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	0,00	5.971.920,00	-5.971.920,00
5.8	Db	Otros gastos	0,00	0,00	0,00



FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO  
AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO  
Nit: 900.413.900-1



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO: GIC-FO-03

VERSIÓN: 01

FECHA: 20/05/2017

TRD: 920 45

PÁGINA 12 de 12

### 29.1 Gastos de Administración, de operación y venta

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>483.326.072,00</b>	<b>381.803.078,00</b>	<b>101.522.994,00</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>483.326.072,00</b>	<b>381.803.078,00</b>	<b>101.522.994,00</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	263.950.242,00	212.423.865,00	51.526.377,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	8.694.814,00	2.200.856,00	6.493.958,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	64.250.989,00	48.813.503,00	15.437.486,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	12.764.720,00	10.145.300,00	2.619.420,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	73.544.509,00	61.358.726,00	12.185.783,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	0,00	0,00	0,00
5.1.11	Db	Generales	58.193.354,00	44.503.083,00	13.690.271,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.927.444,00	2.357.745,00	-430.301,00

### 29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>0,00</b>	<b>5.971.920,00</b>	<b>-5.971.920,00</b>
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>0,00</b>	<b>5.971.920,00</b>	<b>-5.971.920,00</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	0,00	5.971.920,00	-5.971.920,00

**VANESSA GOMEZ VILLANUEVA**

Contadora  
TP. 159144-T