

 <b>FCPAPC</b>	<b>FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE CARTAGO</b> NIT: 900.413.900-1			
	<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>			
CÓDIGO: GIC-FO-01	VERSIÓN: 03	FECHA: 02/02/2022	TRD: 900 20 01	PÁGINA 1 de 20

### CERTIFICACION No. 0007

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

#### CERTIFICA:

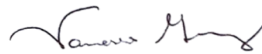
Yo **PAULA ANDREA ANGEL MONTOYA**, identificada con cedula de ciudadanía No. 1.112.763.861 expedida en Cartago Valle, en mi calidad de representante legal del FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO AUTONOMO PENIONAL DE CARTAGO., y **VANESSA GOMEZ VILLANUEVA** identificada con cedula de ciudadanía 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 2022 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, 23 de febrero de 2023



**PAULA ANDREA ANGEL MONTOYA**  
Representante Legal



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

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

[www.fcpap.gov.co](http://www.fcpap.gov.co)

Fondo Para La Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago  
 Todos por un Patrimonio Pensional Seguro  
 Calle 13 No. 4-52, Tel: (2)-2102929  
 Código Postal: 762021





FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO  
PENSIONAL DE CARTAGO  
NIT: 900.413.900-1



ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO: GIC-FO-01

VERSIÓN: 03

FECHA: 02/02/2022

TRD: 900 20 01

PÁGINA 2 de 20

**BALANCE GENERAL  
A DICIEMBRE 31 DE 2022  
(Cifras en pesos colombianos)**

Códigc	ACTIVO	Saldo Actual	Saldo Actual	Códigc	PASIVO	Saldo Actual	Saldo Actual	
		Diciembre - 2022	Diciembre - 2021			Diciembre - 2022	Diciembre - 2021	
		\$	\$			\$	\$	
	<b>CORRIENTE</b>	<b>4.980.903.421</b>	<b>11.438.045.633</b>		<b>CORRIENTE</b>	<b>151.164.636</b>	<b>6.621.983.175</b>	
11	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	171.986.781	505.236.873	23	Prestamos por Pagar	-	-	
12	Inversiones e instrumentos derivados	-	-	24	Cuentas por Pagar	4.248.256	596.306.873	
13	Cuentas por Cobrar	4.808.916.641	10.932.808.760	25	Beneficios a los Empleados	36.485.264	6.025.676.302	
14	Prestamos por Cobrar	-	-	29	Otros Pasivos	110.431.116	-	
15	Inventarios	-	-		<b>NO CORRIENTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
19	Otros Activos	-	-	25	Beneficios a Empleados	-	-	
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>5.910.000</b>	<b>8.697.573</b>	27	Provisiones	-	-	
12	Inversiones e instrumentos derivados	-	-		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>151.164.636</b>	<b>6.621.983.175</b>	
16	Propiedades, planta y equipo	5.910.000	8.697.573		<b>PATRIMONIO</b>	<b>4.835.648.786</b>	<b>4.824.760.031</b>	
17	Bienes de uso publico e historicos	-	-	31	Patrimonio de las entidades de gobierno	4.835.648.786	4.824.760.031	
18	Recursos naturales no renovables	-	-		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>4.986.813.421</b>	<b>11.446.743.206</b>	
19	Otros activos	-	-		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>4.986.813.421</b>	<b>11.446.743.206</b>		92	Acreedoras Fiscales	-	-
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		99	Acreedoras por Contra (Db)	-	-
83	Deudoras de Control	-	-					
89	Deudoras por Contra (Cr)	-	-					

**PAULA ANDREA NAGEL MONTOYA**  
Gerente

**VANESSA GOMEZ VILLANUEVA**  
Contadora  
TP 159144-T

[www.fcpap.gov.co](http://www.fcpap.gov.co)

Fondo Para La Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago  
Todos por un Patrimonio Pensional Seguro  
Calle 13 No. 4-52, Tel: (2)-2102929  
Código Postal: 762021





**FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO  
PENSIONAL DE CARTAGO  
NIT: 900.413.900-1**



**ESTADOS FINANCIEROS**

CÓDIGO: GIC-FO-01

VERSIÓN: 03

FECHA: 02/02/2022

TRD: 900 20 01

PÁGINA 3 de 20

**BALANCE GENERAL  
A DICIEMBRE 31 DE 2022  
(Cifras en pesos colombianos)**

Código	ACTIVO	Saldo Actual Diciembre - 2022	Saldo Actual Diciembre - 2021		PASIVO	Saldo Actual Diciembre - 2022	Saldo Actual Diciembre - 2021
	<b>CORRIENTE</b>	<b>4.980.903.421</b>	<b>11.438.045.633</b>		<b>CORRIENTE</b>	<b>151.164.636</b>	<b>6.621.983.175</b>
11	<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>171.986.781</b>	<b>505.236.873</b>	24	<b>Cuentas por pagar</b>	<b>4.248.256</b>	<b>596.306.873</b>
1105	Caja	-	-	2401	Adquisición bienes y servicios nacionales	-	-
1110	Depositos en Instituciones Financieras	171.986.781	505.236.873	2407	Recaudos a favor de terceros	4.248.256	2.293.052
				2424	Descuentos de nomina		-
12	<b>Inversiones e Instrumentos Derivados</b>	<b>-</b>	<b>-</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
1220	Derechos de recompra de inversiones	-	-				
				25	<b>Beneficios a los empleados</b>	<b>36.485.264</b>	<b>6.025.676.302</b>
13	<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>4.808.916.641</b>	<b>10.932.808.760</b>	2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	36.485.264	14.190.021
1311	Estampillas	-	-	2512	Beneficios a los empleados a largo plazo	-	-
1384	Otras cuentas por cobrar	4.808.916.641	10.932.808.760	2514	Beneficios posempleo - Pensiones	-	6.011.486.281
				2515	Otros beneficios posempleo	-	-
14	<b>Prestamos por Cobrar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>				
1415	Prestamos concedidos	-	-	29	<b>Otros pasivos</b>	<b>110.431.116</b>	<b>-</b>
1416	Prestamos gubernamentales otorgados	-	-	2902	Recursos recibidos en administración	110.431.116	-
	<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>		
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>5.910.000</b>	<b>8.697.573</b>		<b>NO CORRIENTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
16	<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>5.910.000</b>	<b>8.697.573</b>	27	<b>Provisiones</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1605	Terrenos	-	-	2701	Litigios y demandas	-	-
1640	Edificaciones	-	-	2790	Provisiones diversas	-	-
1645	Plantas, ductos y tuneles	-	-				
1655	Maquinaria y equipo	2.050.000	2.050.000		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>151.164.636</b>	<b>6.621.983.175</b>
1660	Equipo médico y científico	-	-				

[www.fcpap.gov.co](http://www.fcpap.gov.co)

Fondo Para La Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago  
Todos por un Patrimonio Pensional Seguro  
Calle 13 No. 4-52, Tel: (2)-2102929  
Código Postal: 762021





**FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO  
PENSIONAL DE CARTAGO  
NIT: 900.413.900-1**



**ESTADOS FINANCIEROS**

CÓDIGO: GIC-FO-01

VERSIÓN: 03

FECHA: 02/02/2022

TRD: 900 20 01

PÁGINA 4 de 20

1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	23.755.000	23.755.000					
1670	Equipos de comunicación y computación	42.137.000	36.227.000					
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación		-	31	<b>Patrimonio de las entidades de gobierno</b>	<b>4.835.648.786</b>	<b>4.824.760.031</b>	
1680	Equipo de comedor, cocina, desp y hotel.		-	3105	Capital fiscal	4.690.773.775	4.690.773.775	
1685	Depreciación acumulada (cr)	- 62.032.000	- 53.334.427	3109	Resultados de ejercicios anteriores	108.916.108	77.176.890	
				3110	Resultados del ejercicio	35.958.902	56.809.366	
19	<b>Otros activos</b>	-	-	3145	Impactos por la transición al nuevo marco de reg	-		
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>4.835.648.786</b>	<b>4.824.760.031</b>	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>4.986.813.421</b>	<b>11.446.743.206</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>4.986.813.421</b>	<b>11.446.743.206</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 NAGEL MONTOYA**  
Gerente

**VANESSA GOMEZ VILLANUEVA**  
Contadora  
TP 159144-T

[www.fcpap.gov.co](http://www.fcpap.gov.co)

Fondo Para La Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago  
Todos por un Patrimonio Pensional Seguro  
Calle 13 No. 4-52, Tel: (2)-2102929  
Código Postal: 762021





FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO  
PENSIONAL DE CARTAGO  
NIT: 900.413.900-1



ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO: GIC-FO-01

VERSIÓN: 03

FECHA: 02/02/2022

TRD: 900 20 01

PÁGINA 5 de 20

ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA, FINANCIERA Y SOCIAL  
A DICIEMBRE 31 DE 2022  
(Cifras en pesos colombianos)

Código	Cuentas	Saldo Actual Diciembre - 2022	Saldo Actual Diciembre - 2021
		\$	\$
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>643.488.000</b>	<b>540.135.438</b>
43	Venta de servicios	-	-
44	Transferencias y Subvenciones	643.488.000	539.915.987
48	Otros Ingresos	-	219.451
	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
63	Costo de ventas de servicios	-	-
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>589.562.023</b>	<b>483.326.072</b>
51	De administración y operación	580.864.450	483.326.072
52	De Ventas	-	-
53	Deterioro, Deprec., Amortiz. y Provisiones	8.697.573	-
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>53.925.977</b>	<b>56.809.366</b>
	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
48	Otros ingresos	-	-
	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>17.967.075</b>	<b>-</b>
58	Otros gastos	17.967.075	-
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>35.958.902</b>	<b>56.809.366</b>

PAULA ANDREA NAGEL MONTOYA  
Gerente

VANESSA GOMEZ VILLANUEVA  
Contadora  
TP 159144-T

[www.fcpap.gov.co](http://www.fcpap.gov.co)

Fondo Para La Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago  
Todos por un Patrimonio Pensional Seguro  
Calle 13 No. 4-52, Tel: (2)-2102929  
Código Postal: 762021

ESCONTIGO  
CARTAGO  
VÍCTOR ÁLVAREZ ALCALDE



FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO  
PENSIONAL DE CARTAGO  
NIT: 900.413.900-1



ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO: GIC-FO-01

VERSIÓN: 03

FECHA: 02/02/2022

TRD: 900 20 01

PÁGINA 6 de 20

ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA, FINANCIERA Y SOCIAL  
A DICIEMBRE 31 DE 2022  
(Cifras en pesos colombianos)

Código	Concepto	Saldo Actual	Saldo Actual
		Diciembre- 2022	Diciembre- 2021
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>643.488.000</b>	<b>540.135.438</b>
43	<b>Venta de servicios</b>	-	-
4312	Otros servicios	-	-
44	<b>Transferencias y Subvenciones</b>	643.488.000	539.915.987
4428	Otras transferencias	643.488.000	539.915.987
48	<b>Otros Ingresos</b>	-	<b>219.451</b>
4808	Ingresos diversos	-	219.451
	<b>COSTO DE VENTAS</b>	-	-
63	<b>Costo de ventas de servicios</b>	-	-
6390	Otros servicios	-	-
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>589.562.023</b>	<b>483.326.072</b>
51	<b>De administración y operación</b>	580.864.450	483.326.072
5101	Sueldos y salarios	303.286.819	263.950.242
5102	Contribuciones Imputadas	16.246.274	8.694.814
5103	Contribuciones efectivas	71.433.712	64.250.989
5104	Aportes sobre la nómina	14.270.387	12.764.720
5107	Prestaciones sociales	98.067.004	73.544.509
5111	Generales	74.881.123	58.193.354
5120	Impuestos contribuciones y tasas	2.679.131	1.927.444
52	<b>De ventas</b>	-	-
5202	Sueldos y salarios	-	-
5204	Contribuciones efectivas	-	-
5207	Aportes sobre la nómina	-	-
5211	Generales	-	-
53	<b>Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones</b>	8.697.573	-
5346	Deterioro de inversiones	-	-
5360	Depreciación de propiedad planta y equipo	8.697.573	-
5366	Amortizaciones de activos intangibles	-	-
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>53.925.977</b>	<b>56.809.366</b>

www.fcpap.gov.co

Fondo Para La Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago  
Todos por un Patrimonio Pensional Seguro  
Calle 13 No. 4-52, Tel: (2)-2102929  
Código Postal: 762021

ESCONTIGO  
CARTAGO  
VICTOR ÁLVAREZ ALCALDE



**FCPAPC**

**FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO  
PENSIONAL DE CARTAGO**  
NIT: 900.413.900-1



**ESTADOS FINANCIEROS**

CÓDIGO: GIC-FO-01

VERSIÓN: 03

FECHA: 02/02/2022

TRD: 900 20 01

PÁGINA 7 de 20

48	<b>OTROS INGRESOS</b>	-	-
4802	Financieros	-	-
4808	Ingresos diversos	-	-
4810	Extraordinarios	-	-
58	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>17.967.075</b>	-
5804	Financieros	-	-
5808	Otros gastos ordinarios	-	-
5810	Extraordinarios		
5890	Gastos diversos	17.967.075	-
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>35.958.902</b>	<b>56.809.366</b>

**PAULA ANDREA NAGEL MONTOYA**  
Gerente

**VANESSA GOMEZ VILLANUEVA**  
Contadora  
TP 159144-T

[www.fcpap.gov.co](http://www.fcpap.gov.co)

Fondo Para La Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago  
Todos por un Patrimonio Pensional Seguro  
Calle 13 No. 4-52, Tel: (2)-2102929  
Código Postal: 762021

**ESCANTIGO  
CARTAGO**  
VÍCTOR ÁLVAREZ ALCALDE



FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO  
PENSIONAL DE CARTAGO  
NIT: 900.413.900-1



ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO: GIC-FO-01

VERSIÓN: 03

FECHA: 02/02/2022

TRD: 900 20 01

PÁGINA 8 de 20

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A DICIEMBRE 31 DE 2022  
(Cifras en pesos colombianos)

<b>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021</b>		<b>4.824.760.031</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2022</b>		<b>10.888.754</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2022</b>		<b>4.835.648.786</b>
<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>		
<b>AÑO 2022</b>		
<b>INCREMENTOS:</b>		<b>10.888.754</b>
3105	CAPITAL FISCAL	0
3109	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	31.739.218
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-20.850.464
<b>DISMINUCIONES:</b>		<b>0</b>
3105	CAPITAL FISCAL	0
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	0
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	0
3128	PROVISIONES, AGOT, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>		<b>4.690.773.775</b>
3105	CAPITAL FISCAL	4.690.773.775


PAULA ANDREA NAGEL MONTOYA  
Gerente

VANESSA GOMEZ VILLANUEVA  
Contadora  
TP 159144-T

[www.fcpap.gov.co](http://www.fcpap.gov.co)

Fondo Para La Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago  
Todos por un Patrimonio Pensional Seguro  
Calle 13 No. 4-52, Tel: (2)-2102929  
Código Postal: 762021

ESCONTIGO  
CARTAGO  
VÍCTOR ÁLVAREZ ALCALDE

	<b>FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE CARTAGO</b> NIT: 900.413.900-1				
	<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>				
CÓDIGO: GIC-FO-01	VERSIÓN: 03	FECHA: 02/02/2022	TRD: 900 20 01	PÁGINA 9 de 20	

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

### 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 2022 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 2022, comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Cambios en el

[www.fcpap.gov.co](http://www.fcpap.gov.co)

Fondo Para La Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago  
 Todos por un Patrimonio Pensional Seguro  
 Calle 13 No. 4-52, Tel: (2)-2102929  
 Código Postal: 762021

 <b>FCPAPC</b>	<b>FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE CARTAGO</b> <b>NIT: 900.413.900-1</b>			
	<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>			
CÓDIGO: GIC-FO-01	VERSIÓN: 03	FECHA: 02/02/2022	TRD: 900 20 01	PÁGINA 10 de 20

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

#### 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

 <b>FCPAPC</b>	<b>FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE CARTAGO</b> NIT: 900.413.900-1			
	<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>			
CÓDIGO: GIC-FO-01	VERSIÓN: 03	FECHA: 02/02/2022	TRD: 900 20 01	PÁGINA 11 de 20

**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 posempleo.

**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

[www.fcpap.gov.co](http://www.fcpap.gov.co)

Fondo Para La Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago  
 Todos por un Patrimonio Pensional Seguro  
 Calle 13 No. 4-52, Tel: (2)-2102929  
 Código Postal: 762021

 <b>FCPAPC</b>	<b>FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE CARTAGO</b> NIT: 900.413.900-1			
	<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>			
CÓDIGO: GIC-FO-01	VERSIÓN: 03	FECHA: 02/02/2022	TRD: 900 20 01	PÁGINA 12 de 20

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 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

 <b>FCPAPC</b>	<b>FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE CARTAGO</b> NIT: 900.413.900-1			
	<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>			
CÓDIGO: GIC-FO-01	VERSIÓN: 03	FECHA: 02/02/2022	TRD: 900 20 01	PÁGINA 13 de 20

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.

 <b>FCPAPC</b>	<b>FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE CARTAGO</b> NIT: 900.413.900-1			
	<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>			
CÓDIGO: GIC-FO-01	VERSIÓN: 03	FECHA: 02/02/2022	TRD: 900 20 01	PÁGINA 14 de 20

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

[www.fcpap.gov.co](http://www.fcpap.gov.co)

Fondo Para La Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago  
 Todos por un Patrimonio Pensional Seguro  
 Calle 13 No. 4-52, Tel: (2)-2102929  
 Código Postal: 762021



ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO: GIC-FO-01

VERSIÓN: 03

FECHA: 02/02/2022

TRD: 900 20 01

PÁGINA 15 de  
20

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Al corte de la vigencia se realizaron los procedimientos de arquezos de caja y conciliaciones bancarias lo que determinaron que los saldos a diciembre 31 de 2022 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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	171.986.781,00	505.236.873,00	-333.250.092,00
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	171.986.781,00	505.236.873,00	-333.250.092,00

Su variación entre diciembre 31 de 2021 y diciembre 31 de 2022 fue de \$(333.250.092).

### 5.1 Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	171.986.781,00	505.236.873,00	-333.250.092,00
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	171.986.781,00	505.236.873,00	-333.250.092,00

El valor en bancos corresponde a:

Estampillas: \$4.2848.256  
Prestaciones sociales: \$36.485.264

Fonpet: \$20.822.145  
Recursos de terceros: \$110.431.116

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>4.808.916.641,00</b>	<b>10.932.808.760,00</b>	<b>-6.123.892.119,00</b>
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	0,00	0,00	0,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	4.808.916.641,00	10.932.808.760,00	-6.123.892.119,00

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.

## 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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>5.910.000,00</b>	<b>8.697.573,00</b>	<b>-2.787.573,00</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	42.137.000,00	36.227.000,00	5.910.000,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-62.032.000,00	-53.334.427,00	-8.697.57300
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	-23.755.000,00	-20.716.467,00	3.038.533,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-36.227.000,00	-30.567.960,00	5.659.040,00



FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO  
PENSIONAL DE CARTAGO  
NIT: 900.413.900-1



## ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO: GIC-FO-01

VERSIÓN: 03

FECHA: 02/02/2022

TRD: 900 20 01

PÁGINA 17 de  
20

### 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	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	<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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>4.248.256,00</b>	<b>2.293.052,00</b>	<b>1.955.204,00</b>
2.4.07	Cr	Recaudo a favor de terceros	4.248.256,00	2.293.052,00	1.955.204,00

### 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 2022.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>36.485.264,00</b>	<b>6.025.676.302,00</b>	<b>5.989.191.038,00</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	36.485.264,00	14.190.021,00	22.295.243,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	0,00	6.011.486.281,00	6.011.486.281,00

[www.fcpap.gov.co](http://www.fcpap.gov.co)

Fondo Para La Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago  
Todos por un Patrimonio Pensional Seguro  
Calle 13 No. 4-52, Tel: (2)-2102929  
Código Postal: 762021





FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO  
PENSIONAL DE CARTAGO  
NIT: 900.413.900-1



ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO: GIC-FO-01

VERSIÓN: 03

FECHA: 02/02/2022

TRD: 900 20 01

PÁGINA 18 de  
20

## 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	36.485.264,00
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	14.526.387,00
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	13.634.489,00
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	8.324.388,00

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

Corresponde a otras cuentas de recursos recibidos en administración de la empresa ENCARTAGO ESP.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.9.02	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	110.431.116,00
2.9.02.01	Cr	Recursos recibidos en administración	110.431.116,00

## NOTA 27. PATRIMONIO

A 31 de diciembre de 2022, el patrimonio del Fondo está conformado por los siguientes conceptos:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	4.835.648.786,00	4.824.760.031,00	10.888.755,00
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	108.916.108,00	77.176.890,00	31.739.218,00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	35.958.902,00	56.809.366,00	-20.850.464,00

[www.fcpap.gov.co](http://www.fcpap.gov.co)

Fondo Para La Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago  
Todos por un Patrimonio Pensional Seguro  
Calle 13 No. 4-52, Tel: (2)-2102929  
Código Postal: 762021



## 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 2022.

## NOTA 28. INGRESOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>643.488.000,00</b>	<b>540.135.438,00</b>	<b>103.352.562,00</b>
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	643.488.000,00	539.915.987,00	103.572.013,00
4.8	Cr	Otros ingresos	0,00	219.451,00	-219.451,00

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

## NOTA 29. GASTOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>607.529.098,00</b>	<b>483.326.072,00</b>	<b>124.203.026,00</b>
5.1	Db	De administración y operación	580.864.450,00	483.326.072,00	97.538.378,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	8.697.573,00	0,00	8.697.573,00
5.8	Db	Otros gastos	17.967.075,00	0,00	17.967.075,00



FONDO PARA LA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO  
PENSIONAL DE CARTAGO  
NIT: 900.413.900-1



ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO: GIC-FO-01

VERSIÓN: 03

FECHA: 02/02/2022

TRD: 900 20 01

PÁGINA 20 de  
20

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMON, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	607.529.098,00	483.326.072,00	124.203.026,00
5.1	Db	De Administración y Operación	580.864.450,00	483.326.072,00	97.538.378,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	303.286.819,00	263.950.242,00	39.336.577,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	16.246.274,00	8.694.814,00	7.551.460,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	71.433.712,00	64.250.989,00	7.182.723,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	14.270.387,00	12.764.720,00	1.505.667,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	98.067.004,00	73.544.509,00	24.522.495,00
5.1.11	Db	Generales	74.881.123,00	58.193.354,00	16.687.769,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	2.679.131,00	1.927.444,00	751.687,00

### 29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	8.697.573,00	0,00	8.697.573,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	8.697.573,00	0,00	8.697.573,00

### 29.3 Otros gastos diversos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	Otros gastos diversos (sentencias)	17.967.075,00	0,00	17.967.075,00
5.8.90	Db	De propiedades, planta y equipo	17.967.075,00	0,00	17.967.075,00

VANESSA GOMEZ VILLANUEVA

Contadora  
TP. 159144-T

www.fcpap.gov.co

Fondo Para La Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago  
Todos por un Patrimonio Pensional Seguro  
Calle 13 No. 4-52, Tel: (2)-2102929  
Código Postal: 762021

