
 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 1 de 21

CERTIFICACION No. 0005

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

CERTIFICA:

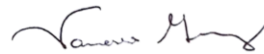
Yo **PAULA ANDREA ANGEL MONTOYA**, identificada con cedula de ciudadanía No. 1.112.763.861 expedida en Cartago Valle, en mi calidad de representante legal del FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO AUTONOMO PENIONAL DE CARTAGO., y **VANESSA GOMEZ VILLANUEVA** identificada con cedula de ciudadanía 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 2023 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, 10 de febrero de 2024



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

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 21

**BALANCE GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Cifras en pesos colombianos)**

Códigc	ACTIVO	Saldo Actual	Saldo Actual	Código	PASIVO	Saldo Actual	Saldo Actual
		Diciembre - 2023	Diciembre - 2022			Diciembre - 2023	Diciembre - 2022
		\$	\$			\$	\$
	CORRIENTE	4.834.792.079	4.980.903.421		CORRIENTE	34.185.612	151.164.636
11	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	25.875.438	171.986.781	23	Prestamos por Pagar	-	-
12	Inversiones e instrumentos derivados	-	-	24	Cuentas por Pagar	11.328.438	4.248.256
13	Cuentas por Cobrar	4.808.916.641	4.808.916.641	25	Beneficios a los Empleados	22.857.174	36.485.264
14	Prestamos por Cobrar	-	-	29	Otros Pasivos	-	110.431.116
15	Inventarios	-	-		NO CORRIENTE	-	-
19	Otros Activos	-	-	25	Beneficios a Empleados	-	-
	NO CORRIENTE	30.081.811	5.910.000	27	Provisiones	-	-
12	Inversiones e instrumentos derivados	-	-		TOTAL PASIVO	34.185.612	151.164.636
16	Propiedades, planta y equipo	30.081.811	5.910.000		PATRIMONIO	4.830.688.277	4.835.648.786
17	Bienes de uso publico e historicos	-	-	31	Patrimonio de las entidades de gobierno	4.830.688.277	4.835.648.786
18	Recursos naturales no renovables	-	-		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4.864.873.889	4.986.813.421
19	Otros activos	-	-		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-
	TOTAL ACTIVO	4.864.873.889	4.986.813.421		83	Deudoras de Control	-
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-		89	Deudoras por Contra (Cr)	-
					92	Acreedoras Fiscales	-
					99	Acreedoras por Contra (Db)	-

PAULA ANDREA NAGEL MONTOYA
Gerente

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

**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 3 de 21

BALANCE GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Cifras en pesos colombianos)

Código	ACTIVO	Saldo Actual Diciembre - 2023	Saldo Actual Diciembre - 2022		PASIVO	Saldo Actual Diciembre - 2023	Saldo Actual Diciembre - 2022
	CORRIENTE	4.834.792.079	4.980.903.421		CORRIENTE	34.185.612	151.164.636
11	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	25.875.438	171.986.781	24	Cuentas por pagar	11.328.438	4.248.256
1105	Caja	-	-	2401	Adquisición bienes y servicios nacionales	-	-
1110	Depositos en Instituciones Financieras	25.875.438	171.986.781	2407	Recaudos a favor de terceros	6.367.930	4.248.256
				2424	Descuentos de nomina		
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	-	-	2436	Retención en la fuente e Impuesto de timbre		
1216	Inversiones en entidades en liquidación	-	-	2460	Sentencias	4.960.508	-
1220	Derechos de recompra de inversiones	-	-	2490	Otras cuentas por pagar		
13	Cuentas por Cobrar	4.808.916.641	4.808.916.641	25	Beneficios a los empleados	22.857.174	36.485.264
1311	Estampillas	-	-	2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	22.857.174	36.485.264
1384	Otras cuentas por cobrar	4.808.916.641	4.808.916.641	2512	Beneficios a los empleados a largo plazo	-	-
				2514	Beneficios posempleo - Pensiones	-	-
14	Prestamos por Cobrar	-	-	2515	Otros beneficios posempleo	-	-
1415	Prestamos concedidos	-	-				
1416	Prestamos gubernamentales otorgados	-	-	29	Otros pasivos	-	110.431.116
				2902	Recursos recibidos en administración	-	110.431.116
	ACTIVO				PASIVO		
	NO CORRIENTE	30.081.811	5.910.000		NO CORRIENTE	-	-
16	Propiedades, planta y equipo	30.081.811	5.910.000	27	Provisiones	-	-
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		TOTAL PASIVO	34.185.612	151.164.636
1660	Equipo médico y científico	-	-				
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	23.755.000	23.755.000		PATRIMONIO		
1670	Equipos de comunicación y computación	69.434.291	42.137.000				
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	-	-	31	Patrimonio de las entidades de gobierno	4.830.688.277	4.835.648.786
1680	Equipo de comedor, cocina, desp y hotel.	-	-	3105	Capital fiscal	4.690.773.775	4.690.773.775
1685	Depreciación acumulada (cr)	- 65.157.480	- 62.032.000	3109	Resultados de ejercicios anteriores	144.875.010	108.916.108
				3110	Resultados del ejercicio	- 4.960.508	35.958.902
19	Otros activos	-	-	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		TOTAL PATRIMONIO	4.830.688.277	4.835.648.786
	TOTAL ACTIVO	4.864.873.889	4.986.813.421		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4.864.873.889	4.986.813.421
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	-	-		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)	-	-
83	Deudoras de control	-	-	91	Responsabilidades contingentes	-	-
89	Deudoras por contra (Cr)	-	-	99	Acreedoras por contra (Db)	-	-

PAULA ANDREA ANGEL MONTOYA
Gerente

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





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 21

ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA, FINANCIERA Y SOCIAL
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Cifras en pesos colombianos)

Código	Cuentas	Saldo Actual Diciembre - 2023	Saldo Actual Diciembre - 2022
		\$	\$
	INGRESOS OPERACIONALES	746.171.789	643.488.000
43	Venta de servicios	-	-
44	Transferencias y Subvenciones	746.171.789	643.488.000
48	Otros Ingresos	-	-
	COSTO DE VENTAS	-	-
63	Costo de ventas de servicios	-	-
	GASTOS OPERACIONALES	746.171.789	589.562.023
51	De administración y operación	743.046.309	580.864.450
52	De Ventas	-	-
53	Deterioro, Deprec., Amortiz. y Provisiones	3.125.480	8.697.573
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	-	53.925.977
	OTROS INGRESOS	-	-
48	Otros ingresos	-	-
	OTROS GASTOS	4.960.508	17.967.075
58	Otros gastos	4.960.508	17.967.075
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	- 4.960.508	35.958.902

PAULA ANDREA NAGEL MONTOYA
Gerente

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

**ESCONTIGO
CARTAGO**
VICTOR 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 5 de 21

ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA, FINANCIERA Y SOCIAL
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Cifras en pesos colombianos)

Código	Concepto	Saldo Actual	Saldo Actual
		Diciembre- 2023	Diciembre- 2022
	INGRESOS OPERACIONALES	746.171.789	643.488.000
43	Venta de servicios	-	-
4312	Otros servicios	-	-
44	Transferencias y Subvenciones	746.171.789	643.488.000
4428	Otras transferencias	746.171.789	643.488.000
48	Otros Ingresos	-	-
4808	Ingresos diversos	-	-
	COSTO DE VENTAS	-	-
63	Costo de ventas de servicios	-	-
6390	Otros servicios	-	-
	GASTOS OPERACIONALES	746.171.789	589.562.023
51	De administración y operación	743.046.309	580.864.450
5101	Sueldos y salarios	353.544.106	303.286.819
5102	Contribuciones Imputadas	24.149.496	16.246.274
5103	Contribuciones efectivas	87.190.708	71.433.712
5104	Aportes sobre la nómina	17.418.459	14.270.387
5107	Prestaciones sociales	106.409.485	98.067.004
5111	Generales	151.802.279	74.881.123
5120	Impuestos contribuciones y tasas	2.531.776	2.679.131
52	De ventas	-	-
5202	Sueldos y salarios	-	-
5204	Contribuciones efectivas	-	-
5207	Aportes sobre la nómina	-	-
5211	Generales	-	-
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	3.125.480	8.697.573
5346	Deterioro de inversiones	-	-
5360	Depreciación de propiedad planta y equipo	3.125.480	8.697.573
5366	Amortizaciones de activos intangibles	-	-
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	-	53.925.977

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 6 de 21

48	OTROS INGRESOS	-	-
4802	Financieros	-	-
4808	Ingresos diversos	-	-
4810	Extraordinarios	-	-
58	OTROS GASTOS	4.960.508	17.967.075
5804	Financieros	-	-
5808	Otros gastos ordinarios	-	-
5810	Extraordinarios	-	-
5890	Gastos diversos	4.960.508	17.967.075
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	- 4.960.508	35.958.902

PAULA ANDREA NAGEL MONTOYA
Gerente

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

**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 7 de 21

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Cifras en pesos colombianos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2022		4.835.648.786
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2023		-4.960.508
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2023		4.830.688.277
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		
		AÑO 2023
INCREMENTOS:		-4.960.508
3105	CAPITAL FISCAL	0
3109	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	35.958.902
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-40.919.410
DISMINUCIONES:		0
3105	CAPITAL FISCAL	0
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	0
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	0
3128	PROVISIONES, AGOT, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO		4.690.773.775
3105	CAPITAL FISCAL	4.690.773.775

PAULA ANDREA NAGEL MONTOYA
Gerente

VANESSA GOMEZ VILLANUEVA
Contadora
TP 159144-T

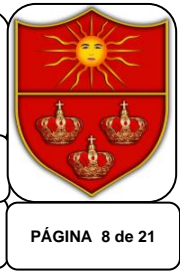
www.fcpap.gov.co

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

**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 8 de 21

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Cifras en pesos colombianos)**

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Utilidad (Pérdida) del período		\$	4.960.508
Partidas que no afectan el efectivo		\$	-
Depreciación	\$ -	\$	1.835.028
Variación en las utilidades acumuladas	\$ -	\$	-
EFFECTIVO GENERADO POR OPERACIÓN		\$	6.795.536

Aumento(Disminución) en Cuentas por Cobrar	\$ -		
Aumento(Disminución) en Anticipos	\$ -		
Aumento(Disminución) en Deudores Varios	\$ -		
Aumento(Disminución) Inventarios	\$ -		
Aumento(Disminución) Otros activos	\$ -		
Aumento(Disminución) Cuentas por pagar	\$ -103.350.934		
Aumento(Disminución) Impuestos por Pagar	\$ -		
Aumento(Disminución) Beneficio a los empleados	\$ -13.628.090		
Patrimonio	\$ 4.960.508	\$	112.018.516

FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN \$ 118.814.052

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Compra de Propiedad Planta y Equipo	\$ -		
Compras de Programas y Software	\$ -		
Compras de equipo de computo	\$ 27.297.291	\$	27.297.291

FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN \$ 27.297.291

EFFECTIVO A OBTENER ANTES DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION \$ 146.111.343

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 9 de 21

ACTIVIDADES DE FINANCIACION

Incrementos en los prestamos de terceros	\$	-	
Incrementos en los aportes de los asociados	\$	-	
Incrementos en el insentivo modular	\$	-	
			\$ -
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION			\$ -
VARIACION DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	\$	146.111.343	
EFFECTIVO DICIEMBRE 31 DE 2022	\$	171.986.781	
EFFECTIVO DICIEMBRE 31 DE 2023	\$	25.875.438	



PAULA ANDREA NAGEL MONTOYA
Gerente

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

**ESCONTIGO
CARTAGO**
VÍCTOR 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 10 de 21

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

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 2023 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 2023, comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Cambios en el

 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 11 de 21

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 Gobierno¹, 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

 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 12 de 21

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

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

 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 13 de 21

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

 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 14 de 21

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.

 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 15 de 21

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

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 16 de 21

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 2023 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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	25.875.438,00	171.986.781,00	-146.111.343,00
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	25.875.438,00	171.986.781,00	-143.111.343,00

Su variación entre diciembre 31 de 2022 y diciembre 31 de 2023 fue de \$(146.111.343).

5.1 Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	25.875.438,00	171.986.781,00	-146.111.343,00
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	25.875.438,00	171.986.781,00	-146.111.343,00

El valor en bancos corresponde a:

Estampillas: \$6.367.930

Sentencia estampilla prounipacifico: \$4.960.508

Prestaciones sociales: \$14.547.000



ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO: GIC-FO-01

VERSIÓN: 03

FECHA: 02/02/2022

TRD: 900 20 01

PÁGINA 17 de
21

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	4.808.916.641,00	4.808.916.641,00	0,00
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	4.808.916.641,00	0,00

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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30.081.811,00	5.910.000,00	24.171.811,00
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	69.434.291,00	42.137.000,00	27.297.291,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	--65.157.480,00	-62.032.000,00	-3.125.480,00
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	-23.755.000,00	-23.755.000,00	0,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-39.352.480,00	-36.227.000,00	-3.125.480,00



ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO: GIC-FO-01

VERSIÓN: 03

FECHA: 02/02/2022

TRD: 900 20 01

PÁGINA 18 de
21

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	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	0,00	0,00
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 sentencia de estampilla prounipacífico y 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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	11.328.438,00	4.248.256,00	7.080.182,00
2.4.07	Cr	Recaudo a favor de terceros	6.367.930,00	4.248.256,00	2.119.674,00
2.4.60	Cr	Sentencias	4.960.508,00	0	4.960.508,00

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 2023.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22.857.174,00	36.485.264,00	-13.628.90,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	22.857.174,00	36.485.264,00	-13.628.90,00

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	22.857.174,00
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	12.018.542,00
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	10.838.632,00

NOTA 27. PATRIMONIO

A 31 de diciembre de 2023, el patrimonio del Fondo está conformado por los siguientes conceptos:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	4.830.688.277,00	4.835.648.786,00	-4.960.509,00
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	144.875.010,00	108.916.108,00	35.958.902,00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-4.960508,00	35.958.902,00	-40.919.410,00

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



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
21

El saldo de Resultados de ejercicios anteriores, está representado por las reclasificaciones realizadas al inicio del periodo contable del año 2023.

NOTA 28. INGRESOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	746.171.789,00	643.488.000,00	102.683.789,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	746.171.789,00	643.488.000,00	102.683.789,00
4.8	Cr	Otros ingresos	0,00	0,00	0,00

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

NOTA 29. GASTOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	751.132.297,00	607.529.098,00	143.603.199,00
5.1	Db	De administración y operación	743.046.309,00	580.864.450,00	162.181.859,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	3.125.480,00	8.697.573,00	-5.572.093,00
5.8	Db	Otros gastos	4.960.508,00	17.967.075,00	-13.006.567,00

29.1 Gastos de Administración, de operación y venta

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMON, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	751.132.297,00	607.529.098,00	143.603.179,00
5.1	Db	De Administración y Operación	743.046.309,00	580.864.450,00	162.181.859,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	353.544.106,00	303.286.819,00	50.257.287,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	24.149.496,00	16.246.274,00	7.903.222,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	87.190.708,00	71.433.712,00	15.756.996,00

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 21 de
21

5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	17.418.459,00	12.764.720,00	3.148.072,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	106.409.485,00	73.544.509,00	8.342.481,00
5.1.11	Db	Generales	151.802.279,00	58.193.354,00	76.921.156,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	2.531.776,00	1.927.444,00	-147.355,00

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	3.125.480,00	8.697.573,00	-5.572.093,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	3.125.480,00	8.697.573,00	-5.572.093,00

29.3 Otros gastos diversos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	Otros gastos diversos (sentencias)	4.960.508,00	17.967.075,00	-13.006.567,00
5.8.90	Db	De propiedades, planta y equipo	4.960.508,00	17.967.075,00	-13.006.567,00

VANESSA GOMEZ VILLANUEVA
Contadora
TP. 159144-T