

Bogotá D.C.,

Para: DIRECCIÓN EJECUTIVA
Gilberto Toro Giraldo – Director

Federación Colombiana de Municipios - FCM
Radicado: I-2018-004993 2018-08-27T11:08:25
Envía: JEFATURA CONTABLE Y TRIBUTARIA
Destinatario: DIRECCION EJECUTIVA
Asunto: INFORME DE SUPERVISION NO.3 CO
Paginas:10 Anexos: 7

De: DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Ana María Rodríguez Núñez – Supervisora
Rosa Adriana Delgado Ballén – Supervisora

Asunto: Informe de supervisión - Contrato N° 44 de 2017

Respetado Doctor Toro, cordial saludo

En calidad de supervisoras del contrato N° 44 de 2017, a continuación, presento el informe de supervisión N° 3, donde se realiza el seguimiento de la gestión del proyecto y de las obligaciones del contratista.

1. Condiciones generales del contrato

Nombre del contratista	ACCOUNTING CONTROL ADVISERS S.A.S. (ACAD)
NIT	900.345.437-0
Objeto	Prestar sus servicios profesionales a la Federación Colombiana de Municipios – Dirección Nacional Simit, en el proceso de implementación a nivel técnico contable del Marco Normativo para Entidades de Gobierno bajo Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NIC-SP, de acuerdo con la Resolución 533 de 2015 y demás normas relacionadas expedidas por la Contaduría General de la Nación.
Valor	Noventa y Nueve Millones Novecientos Cuarenta Mil Pesos (\$99.940.000) M.L., incluido IVA
Plazo	Hasta el 15 de mayo de 2017
Fase analizada	Fase 1: Implementación (Ejecución 80%) Fecha: De 11 de diciembre de 2017 a 10 de mayo de 2018

2. Cumplimiento de las obligaciones pactadas en el contrato

Obligación	Detalle obligación	Estado de cumplimiento		Observaciones
1	Presentar dentro de los cinco (5) días siguientes a la suscripción del acta de inicio el documento de gestión del proyecto el cual incluye: objeto, alcance, supuestos y limitaciones, equipo de trabajo, comunicaciones, plan de riesgos, controles de cambios y cronograma del proyecto con el detalle de actividades, fecha de inicio, fecha de finalización, entregables y responsables	Ejecutado 100%	Entregable recibido a satisfacción	
3	Presentar dentro de los cinco (5) días siguientes a la fecha de inicio del contrato, las hojas de vida del personal mínimo ofertado y garantizar que, durante la ejecución del contrato, cuente con el personal mínimo exigido, y en el evento de requerirse un cambio de uno de los miembros del equipo, presentar la nueva hoja de vida para aprobación de la Federación.	Ejecutado 100%	Entregable recibido a satisfacción	El 05/03/2018 fue solicitado por parte del contratista cambio en el perfil de profesional en contaduría del equipo de trabajo del proyecto. Este cambio fue aceptado por las supervisoras del contrato y quedó formalizado en el Acta de reunión de fecha 05/03/2018.

“CONSTRUYENDO EL DESARROLLO Y EL BIENESTAR PARA LA PAZ DESDE LO LOCAL”

Cra. 7 No. 74-56 Piso 10– PBX: 57 (1) 5934020 Ext. 1001 – Fax: 57 (1) 5934027 – fcm@fcm.org.co contacto@fcm.org.co –
www.fcm.org.co www.simit.org.co – Bogotá D.C. Colombia - Suramérica



Simit



@Simit_FCM



Federación Colombiana de Municipios

Fase del Proyecto	Descripción de las actividades	Actividad	Entregable	Estado de cumplimiento		Observaciones
Fase 1 – Implementación	Capacitación y entrenamiento	Sensibilizar los impactos al Comité Patrocinador del Proyecto, Comité de Sostenibilidad Contable, Jefaturas y Coordinaciones, designados por la entidad, a través de una reunión.	Listado de asistencia	Ejecutado 100%	Entregable recibido a satisfacción	Charla de Sensibilización realizada el 21/12/2017 por el Director de Proyecto y Gerente de la firma en las instalaciones de la FCM, las evidencias se integran en el informe de ejecución de las capacitaciones. Formalizado en el Acta de entregables N° 1 de fecha 26/12/2017.
		Capacitar y entrenar (mínimo 50 horas) a los funcionarios intervinientes en el proceso de implementación, designados por la entidad	Listado de asistencia Material entregado en las capacitaciones específicas Informe de ejecución del plan de capacitación y valoración de las competencias a fortalecer sobre el marco normativo contable con soportes de listados de asistencia.	Ejecutado 100%	Entregable recibido a satisfacción	El informe de ejecución de las capacitaciones incluye: citación a las reuniones, listados de asistencia y Material (presentaciones) en PDF Formalizado en el Acta de entregables N° 1 de fecha 26/12/2017.
	Revisión de Modelo operativo - Proceso de Gestión Contable Pública	Revisar el proceso de gestión contable pública con el fin de recomendar las mejoras necesarias para que se ajuste a lo establecido en el Marco Normativo	Documento de revisión y ajuste del modelo operativo - Proceso de Gestión Contable y Gestión Contable Pública	Ejecutado 100%	Entregable recibido a satisfacción	El documento incluye la revisión de los documentos analizados por la consultoría y la propuesta de mejoras al Proceso de Gestión Contable y Gestión Contable Pública. Formalizado en el Acta de entregables N° 1 de fecha 26/12/2017.
	Conversión de saldos	Realizar los cálculos y mediciones producto de la aplicación de las políticas contables aprobadas, procedimientos, manuales de uso,	Hoja de trabajo construcción saldos iniciales a 1 de enero de 2018	Ejecutado 100%	Entregable recibido a satisfacción	La Hoja de trabajo para la conversión de saldos incluye: determinación de ajustes, registros contables, comprobantes

“CONSTRUYENDO EL DESARROLLO Y EL BIENESTAR PARA LA PAZ DESDE LO LOCAL”

Cra. 7 No. 74-56 Piso 10- PBX: 57 (1) 5934020 Ext. 1001 – Fax: 57 (1) 5934027 – fcm@fcm.org.co contacto@fcm.org.co –
www.fcm.org.co www.simit.org.co – Bogotá D.C. Colombia - Suramérica



Simit



@Simit_FCM



Federación Colombiana de Municipios

	<p>instructivos y formatos de los saldos con corte a 1 de enero de 2018.</p> <p>Elaborar hoja de trabajo, la cual incluye: determinación de ajustes, registros contables, comprobantes contables de los saldos con corte a 1 de enero de 2018.</p>				<p>contables y fichas técnicas de conversión de los saldos con corte a 1 de enero de 2018.</p> <p>Formalizado en el Acta de entregables N° 3 de fecha 23/04/2018.</p> <p>Nota: Entregable incluido como anexo al informe en formato digital (CD)</p>
	<p>Realizar las conciliaciones de los ajustes aplicados al patrimonio de la Entidad bajo el nuevo marco regulatorio de los saldos con corte a 1 de enero de 2018.</p>	<p>Informe de Conciliación del Patrimonio de la Entidad</p>	<p>Ejecutado 100%</p>	<p>Entregable recibido a satisfacción</p>	<p>Informe de Conciliación del Patrimonio</p> <p>Formalizado en el Acta de entregables N° 3 de fecha 23/04/2018.</p> <p>Nota: Entregable incluido como anexo al informe en formato digital (CD)</p>
	<p>Elaborar cálculos actuariales para los beneficios a los empleados otorgados por la entidad:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Prima de antigüedad - Prima de vacaciones 	<p>Cálculos actuariales realizado por un actuario</p>	<p>Ejecutado 100%</p>	<p>Entregable recibido a satisfacción</p>	<p>Informe de cálculos actuariales a los beneficios a los empleados a largo plazo</p> <p>Formalizado en el Acta de entregables N° 2 de fecha 09/04/2018.</p>
	<p>Realizar el análisis particular de situaciones asociadas a la operación específica de la entidad de alto impacto por la incorporación en los estados financieros o por la conversión de saldos. Los temas analizados se acordarán con la Federación en reunión de trabajo.</p>	<p>1. Memorando técnico del impacto detallado del reconocimiento del Fondo de Renovación, Contingencias y Fortalecimiento del Sistema.</p> <p>2. Memorando técnico del impacto detallado del reconocimiento de las partidas conciliatorias.</p>	<p>Ejecutado 100%</p>	<p>Entregable recibido a satisfacción</p>	<p>Formalizado en el Acta de entregables N° 3 de fecha 23/04/2018.</p>
	<p>Realizar el análisis particular del impacto detallado del reconocimiento de los contratos de concesión suscritos para la operación del Simit en los estados financieros.</p>	<p>Memorando técnico del impacto detallado del reconocimiento de los contratos de concesión suscritos para la operación del Simit.</p>	<p>Ejecutado 100%</p>	<p>Entregable recibido a satisfacción</p>	<p>Memorando técnico del impacto detallado del reconocimiento de los contratos de concesión suscritos para la operación del Simit.</p> <p>Formalizado en el Acta de entregables N° 3 de fecha 23/04/2018.</p>

"CONSTRUYENDO EL DESARROLLO Y EL BIENESTAR PARA LA PAZ DESDE LO LOCAL"

Cra. 7 No. 74-56 Piso 10- PBX: 57 (1) 5934020 Ext. 1001 - Fax: 57 (1) 5934027 - fcm@fcm.org.co contacto@fcm.org.co -
www.fcm.org.co www.simit.org.co - Bogotá D.C. Colombia - Suramérica



Simit



@Simit_FCM



Federación Colombiana de Municipios

		Realizar pruebas de implementación	Documentación de pruebas de implementación	Ejecutado 100%	Entregable recibido a satisfacción	Las pruebas de implementación corresponden a los comprobantes contables los cuales hacen parte integrante de la Hoja de trabajo para la conversión de saldos con corte a 1 de enero de 2018. Formalizado en el Acta de entregables N° 3 de fecha 23/04/2018. Nota: Entregable incluido como anexo al informe en formato digital (CD)
	Estado de Situación Financiera de Apertura - Convergencia	Determinar saldos iniciales bajo el nuevo Marco Normativo que cumplan con los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y en el Instructivo N° 002 de 2015 y demás normas relacionadas expedidas por la Contaduría General de la Nación.	Estado de Situación Financiera de Apertura - Convergencia	Ejecutado 100%	Entregable recibido a satisfacción	Formalizado en el Acta de entregables N° 4 de fecha 10/05/2018.
		Elaborar las notas de revelación de la explicación de la convergencia	Notas de revelación	Ejecutado 100%	Entregable recibido a satisfacción	Formalizado en el Acta de entregables N° 4 de fecha 10/05/2018.

"CONSTRUYENDO EL DESARROLLO Y EL BIENESTAR PARA LA PAZ DESDE LO LOCAL"

Cra. 7 No. 74-56 Piso 10- PBX: 57 (1) 5934020 Ext. 1001 - Fax: 57 (1) 5934027 - fcm@fcm.org.co contacto@fcm.org.co -
www.fcm.org.co www.simit.org.co - Bogotá D.C. Colombia - Suramérica



Simit



@Simit_FCM



Federación Colombiana de Municipios

4. Conclusiones

Del periodo analizado se evidencia que la contratista cumplió con las obligaciones pactadas y de conformidad con lo previsto contractualmente.

Cordialmente,



ANA MARIA RODRÍGUEZ NÚÑEZ
Profesional de Tesorería
Lider Proyecto de Implementación
Supervisora



ROSA ADRIANA DELGADO BALLÉN
Jefe Contable y Tributaria
Supervisora

Anexos: Acta de entregables N° 4
Estado de Situación Financiera de Apertura – Convergencia
Notas de revelación

(1 Folio)
(1 Folio)
(5 Folios)

Elaboró: C.P. Rosa Adriana Delgado Ballén – Jefe Contable y Tributaria
C.P. Ana María Rodríguez Núñez – Profesional de Tesorería
Revisó: C.P. Rosa Adriana Delgado Ballén – Jefe Contable y Tributaria
C.P. Ana María Rodríguez Núñez – Profesional de Tesorería
Aprobó: C.P. Rosa Adriana Delgado Ballén – Jefe Contable y Tributaria
C.P. Ana María Rodríguez Núñez – Profesional de Tesorería



"CONSTRUYENDO EL DESARROLLO Y EL BIENESTAR PARA LA PAZ DESDE LO LOCAL"

Cra. 7 No. 74-56 Piso 10- PBX: 57 (1) 5934020 Ext. 1001 – Fax: 57 (1) 5934027 – fcm@fcm.org.co contacto@fcm.org.co –
www.fcm.org.co www.simit.org.co – Bogotá D.C. Colombia - Suramérica



Simit



@Simit_FCM



Federación Colombiana de Municipios



Acta de Entrega N° 4

Datos Generales

Nombre del Cliente:	Federación Colombiana de Municipios - Dirección Nacional Simi		
Fecha:	10/05/2018		
Contacto:	Supervisor FCM Contrato N° 44 de 2017		
Dirección:	Carrera 7 No. 74-56	Teléfono:	5934020

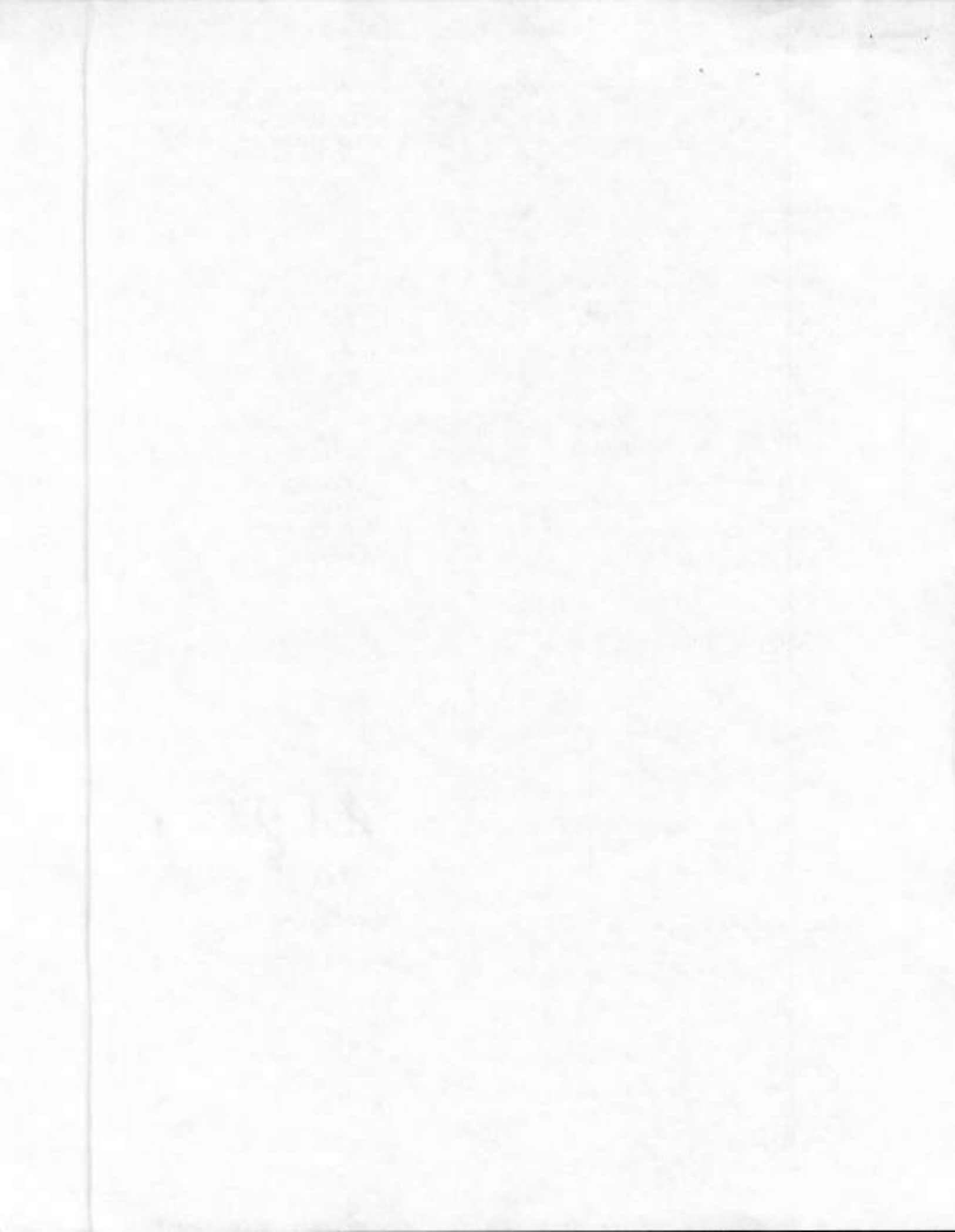
Entregables

N°	Descripción del Entregable	Fase o Etapa	Observación del entregable
1	Estado de Situación Financiera de Apertura - Convergencia	Fase I	Se recibe el entregable a satisfacción en un 100%
2	Notas de revelación	Fase I	Se recibe el entregable a satisfacción en un 100%

Observaciones Generales

Firmas

Nombre	Empresa	Firma Aceptación
Ana María Rodríguez Núñez	Supervisor FCM	
Rosa Adriana Delgado Ballén	Supervisor FCM	
German Ricaurte Guerra	Coordinador del Proyecto ACAD SAS	





FEDERACIÓN
COLOMBIANA
DE MUNICIPIOS

FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS - SIMIT
NIT 800.082.665 - 0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA - CONVERGENCIA



A 01 DE ENERO DE 2018

(Expresados en pesos colombianos)

1 ENERO 2018

Activo

Activo corriente:	
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 31.722.555.245
Cuentas por Cobrar	208.507.281
Otros Activos	120.894.706
Total activo corriente	32.051.957.232
Activo no corriente:	
Propiedades, planta y equipo	8.316.521.864
Cuentas por Cobrar	5.019.216.486
Otros Activos	1.337.610.699
Total activo no corriente	14.673.349.050
Total activo	\$ 46.725.306.282

Pasivo y Patrimonio

1 ENERO 2018

Pasivo corriente:	
Cuentas por pagar	16.585.130.330
Beneficios a los empleados	555.953.852
Provisiones	304.109.961
Total pasivo corriente	17.445.194.143
Pasivo no corriente:	
Beneficios a los empleados	660.758.707
Provisiones	27.773.203.312
Otros pasivos	394.944.102
Total pasivo no corriente	28.828.906.121
Total pasivo	46.274.100.264
Patrimonio	
Resultados de ejercicios anteriores	15.771.085.914
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	(19.139.212.624)
Reservas de Ley	3.819.332.727
Total patrimonio	451.206.018
Total pasivo y patrimonio	\$ 46.725.306.282

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Representante Legal

Contador Público
T.P. XXXX - T

FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS - SIMIT

Notas de revelación
Estado de Situación Financiera de
Apertura - Convergencia
01 de enero de 2018
(Expresadas en pesos colombianos)

"CONSTRUYENDO EL DESARROLLO Y EL BIENESTAR PARA LA PAZ DESDE LO LOCAL"

Cra. 7 No. 74-56 Piso 10 - PBX: 57 (1) 5934020 Ext. 1001 - Fax: 57 (1) 5934027 - fcmi@fcm.org.co contacto@fcm.org.co -
www.fcm.org.co www.simit.org.co - Bogotá D.C. Colombia - Suramérica



Simit



@Simit_FCM



Federación Colombiana de Municipios

FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS

Notas de revelación

01 de enero de 2018

(Expresadas en pesos colombianos)



FEDERACIÓN
COLOMBIANA
DE MUNICIPIOS



En la preparación del estado de situación financiera inicial, la Federación Colombiana de Municipios – Simit (FCM – Simit) ha ajustado importes informados anteriormente en estados financieros preparados de acuerdo al anterior marco normativo contable aplicable a la entidad. Una explicación de cómo la transición al Marco Normativo para Entidades de Gobierno ha afectado la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la FCM - Simit se presenta a continuación:

NOMBRE RUBROS	SALDO INICIAL MARCO NORMATIVO ANTERIOR		AJUSTES POR ERROR		AJUSTES POR CONVERGENCIA		RECLASIFICACIONES POR CONVERGENCIA		SALDO FINAL MARCO NORMATIVO ENTIDADES DE GOBIERNO	
	31/12/2017	Debito	Credito	Debito	Credito	Debito	Credito	Debito	Credito	1/01/2018
ACTIVOS	48.307.707.184	768.977.263	770.935.553	10.567.937.804	10.829.918.331	11.299.901.142	12.618.363.247	46.725.306.282		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	31.673.309.653	47.716.786	-	-	-	1.528.806	-	31.722.555.245		
CUENTAS POR COBRAR	-	-	-	1.452.408.419	5.732.181.568	30.959.905.335	3.452.408.419	5.227.723.767		
DEUDORES	10.910.478.617	-	49.675.076	-	-	133.946.314	10.994.749.855	-		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.620.256.081	-	-	8.605.617.558	4.909.351.775	168.600.000	168.600.000	8.316.521.854		
OTROS ACTIVOS	1.103.662.833	721.260.477	721.260.477	509.911.847	188.384.988	35.920.687	2.604.973	1.458.505.406		
PASIVOS	32.983.014.742	-	-	13.833.399.012	29.042.946.639	34.473.889.105	33.155.427.000	46.274.100.264		
PRESTAMOS POR PAGAR	-	-	-	-	-	-	-	-		
CUENTAS POR PAGAR	2.228.849.908	-	-	-	206.079.159	4.051.931.643	18.202.032.906	16.585.130.330		
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	403.496.077	-	-	-	759.554.207	403.496.077	457.158.352	3.216.712.559		
PROVISIONES	14.169.032.056	-	-	13.833.399.012	28.077.313.273	14.169.032.056	13.833.399.012	28.077.313.273		
OTROS PASIVOS	15.581.636.701	-	-	-	-	15.849.529.329	662.836.730	394.944.102		
PATRIMONIO	15.924.692.442	17.198.491	15.240.201	38.780.953.692	23.309.425.558	15.771.085.914	15.771.085.914	451.206.018		
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-	-	-	38.629.305.454	23.309.425.558	-	15.771.085.914	451.206.018		
Resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	-	-	15.771.085.914		
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	-		
Reservas de ley	-	-	-	-	3.819.332.727	-	-	3.819.332.727		
Impactos por transición al nuevo marco de regul	-	-	-	38.629.305.454	19.490.092.831	-	-	19.139.232.623		
Patrimonio institucional	15.924.692.442	17.198.491	15.240.201	151.648.238	-	15.771.085.914	-	-		

"CONSTRUYENDO EL DESARROLLO Y EL BIENESTAR PARA LA PAZ DESDE LO LOCAL"

Cra. 7 No. 74-56 Piso 10 - PBX: 57 (1) 5934020 Ext. 1001 - Fax: 57 (1) 5934027 - fcm@fcm.org.co contacto@fcm.org.co -
www.fcm.org.co www.simit.org.co - Bogotá D.C. Colombia - Suramérica



Simit



@Simit_FCM



Federación Colombiana de Municipios

FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS

Notas de revelación

01 de enero de 2018

(Expresadas en pesos colombianos)



NOMBRE CUENTAS	SALDO INICIAL MARCO NORMATIVO ANTERIOR		AJUSTES POR ERROR		AJUSTES POR CONVERGENCIA		RECLASIFICACIONES POR CONVERGENCIA		SALDO FINAL MARCO NORMATIVO ENTIDADES DE GOBIERNO
	31/12/2017	Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	1/01/2018	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-	-	8.291.911.544	8.291.911.544	-	-	-
ACTIVOS CONTINGENTES	51.813.667.085	-	-	-	6.698.527.296	-	-	-	45.115.139.789
DEUDORAS DE CONTROL	125.901.244	-	-	1.593.384.248	-	-	-	-	1.719.285.492
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-51.939.568.329	-	-	6.698.527.296	1.593.384.248	-	-	-	46.834.425.281
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-	-	5.482.997.655	5.482.997.655	-	-	-
PASIVOS CONTINGENTES	5.546.381.295	-	-	-	5.482.997.655	-	-	-	11.029.178.950
ACREEDORAS DE CONTROL	191.400.000	-	-	-	-	-	-	-	191.400.000
ACREEDORAS POR CONTRA (OB)	-5.737.581.295	-	-	-	-	5.482.997.655	-	-	11.220.578.950
TOTALES	-	786.175.754	786.175.754	63.182.290.528	63.182.290.528	63.182.290.528	61.544.876.161	61.544.876.161	-

La conciliación del patrimonio a 31 de diciembre de 2017 y 1 de enero de 2018 se presenta a continuación:

Impactos por transición Cuentas por cobrar	Valor
De acuerdo a lo indicado en el instructivo 002 Numeral 1.1.2 literal b, se procede con ajuste por eliminación de la provisión reconocida en el estado financiero de la entidad.	133.946.314

"CONSTRUYENDO EL DESARROLLO Y EL BIENESTAR PARA LA PAZ DESDE LO LOCAL"

Cra. 7 No. 74-56 Piso 10- PBX: 57 (1) 5934020 Ext. 1001 - Fax: 57 (1) 5934027 - fcmm@fcmm.org.co contacto@fcmm.org.co - www.fcmm.org.co www.simit.org.co - Bogotá D. C., Colombia - Suramérica



Simit



@Simit_FCM



Federación Colombiana de Municipios

FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS

Notas de revelación

01 de enero de 2018

(Expresadas en pesos colombianos)



FEDERACIÓN
COLOMBIANA
DE MUNICIPIOS

Se reconoce medición por deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de equilibrio económico medidas a valor presente, otros deudores y deudores de difícil cobro por concepto de acuerdos de pago con los Municipios de Barranquilla y Turbo.	Impactos por transición Cuentas por cobrar	4.138.797.320
Se elimina el saldo por cobrar registrado en el rubro 1384901105 Deudores años anteriores por no cumplir con los criterios de reconocimiento para las cuentas por cobrar, al tratarse de un registro del cual la entidad no espera percibir beneficios económicos futuros y no posee soportes que le permitan demostrar que el saldo corresponde a un derecho adquirido.	Impactos por transición Cuentas por cobrar	1.593.384.248
Total Impactos por transición Cuentas por cobrar		(5.598.235.254)

Impactos por transición Propiedades, planta y equipo		Valor
Se reconoce medición al costo de las partidas de propiedades, planta y equipo diferentes de edificaciones, conforme a la vida útil determinada para los activos bajo el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Se recalculó la depreciación conforme a la vida útil definida y se ajustó la diferencia entre la depreciación calculada bajo el Nuevo Marco Normativo y la depreciación acumulada conforme al anterior marco normativo.	Impactos por transición Propiedades, planta y equipo	1.708.015.572
Se reconoce medición al valor de mercado (actualizado en un periodo) de la sede operativa del Simit ubicada en la Carrera 7 # 74-56 Piso 10, en la ciudad de Bogotá.	Impactos por transición Propiedades, planta y equipo	181.756.616
Se reconocen los activos derivados de los Contratos de concesión, con su respectiva depreciación acumulada.	Impactos por transición Propiedades, planta y equipo	1.806.493.595
Total Impactos por transición Propiedades, planta y equipo		3.696.265.783

"CONSTRUYENDO EL DESARROLLO Y EL BIENESTAR PARA LA PAZ DESDE LO LOCAL"

Cra. 7 No. 74-56 Piso 10 - PBX: 57 (1) 5934020 Ext. 1001 - Fax: 57 (1) 5934027 - fcm@fcm.org.co contacto@fcm.org.co - www.fcm.org.co www.simit.org.co - Bogotá D.C. Colombia - Suramérica



Simit



@Simit_FCM



Federación Colombiana de Municipios

FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS
 Notas de revelación
 01 de enero de 2018
 (Expresadas en pesos colombianos)



Impactos por transición Activos intangibles		Valor
Se elimina la diferencia entre la amortización calculada según lo indicado en el Nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno, y el valor contable registrado como amortización acumulada conforme al marco precedente.	Impactos transición intangibles por Activos	508.019.616
Total Impactos por transición Activos intangibles		508.019.616

Impactos por transición Otros activos		Valor
Se eliminan los anticipos que no cumplen con los criterios de reconocimiento de acuerdo con lo establecido en el Nuevo Marco de Regulación.	Impactos transición activos por Otros	34.844.520
Total Impactos por transición Otros activos		(34.844.520)

Impactos por transición Beneficios a empleados		Valor
Se reconocen las cuentas por pagar por beneficios a los empleados a corto plazo (Prima de vacaciones) no registradas, dado que cumplen con los criterios de reconocimiento conforme al Capítulo II numeral 5.1.1.5 Reconocimiento para pasivos.	Impactos transición Beneficios a empleados por	98.795.500
Se reconoce pasivo estimado correspondiente a prima de antigüedad y prima de vacaciones de acuerdo con el informe de cálculo actuarial y según lo indicado en el instructivo 002.	Impactos transición Beneficios a empleados por	660.758.707
Total Impactos por transición Beneficios a empleados		(759.554.207)

"CONSTRUYENDO EL DESARROLLO Y EL BIENESTAR PARA LA PAZ DESDE LO LOCAL"

Cra. 7 No. 74-56 Piso 10- PBX: 57 (1) 5934020 Ext. 1001 - Fax: 57 (1) 5934027 - fcm@fcm.org.co contacto@fcm.org.co - www.fcm.org.co www.simit.org.co - Bogotá D.C., Colombia - Suramérica



Simit



@Simit_FCM



Federación Colombiana de Municipios

FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS

Notas de revelación

01 de enero de 2018

(Expresadas en pesos colombianos)



FEDERACIÓN
COLOMBIANA
DE MUNICIPIOS



Impactos por transición provisiones	Valor
<p>Se reconoce las obligaciones probables no reconocidas a 31 de diciembre del 2017 conforme al análisis efectuado por la Jefatura de Asuntos Jurídicos Públicos y los Asesores Externos apoderados de los procesos. El principal impacto se produce por el reconocimiento de la provisión por los efectos económicos que puedan generarse por el Fallo en primera instancia proferido el 11 de enero de 2018, por el Juzgado 19 Administrativo del Circuito Judicial de Bogotá respecto a la Acción Popular 2009-448 en el cual determinó:</p> <p><i>“... TERCERO.- Se DECLARA que la FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS, vulnera y atenta contra el derecho e intereses colectivo (sic) consagrado en el literal e) del artículo 4° de la ley 472 de 1998, esto es, la defensa del patrimonio público, ante el incumplimiento del deber legal de reintegrar los excedentes operacionales rendimientos financieros provenientes de la administración del Sistema Integrado de Información de Multas y Sanciones por infracciones de Tránsito SIMIT de conformidad con lo expuesto en la parte del presente fallo</i></p> <p><i>Para el efecto, deberá i) Restituir al TESORO NACIONAL (MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO), por mandato de los artículos 27 y 28 del Decreto 111 de 1996 y el Decreto 1853 de 2015, debidamente indexados, dentro del mes inmediatamente siguiente a la ejecutoria del presente fallo, la suma de \$1.230.679.549,00, por concepto de rendimientos financieros percibidos entre el año 2002 y el 31 de julio de 2014, ii) Restituir al TESORO NACIONAL (MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO), por mandato de los artículos 27 y 28 del Decreto 111 de 1996 y el Decreto 1853 de 2015, debidamente indexados, dentro del mes inmediatamente siguiente a la ejecutoria del presente fallo, la suma de \$25.945.337.680,00 por concepto de excedentes operacionales percibidos entre el año 2002 y el 31 de julio de 2014 y iii) En lo sucesivo la FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS, deberá reintegrar al TESORO NACIONAL (MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO) los excedentes operacionales y rendimientos financieros.”</i></p>	<p>Impactos por transición provisiones</p> <p>- 27.438.457.836</p>

“CONSTRUYENDO EL DESARROLLO Y EL BIENESTAR PARA LA PAZ DESDE LO LOCAL”

Cra. 7 No. 74-56 Piso 10 - PBX: 57 (1) 593-4020 Ext. 1001 - Fax: 57 (1) 593-4027 - fcm@fcm.org.co contacto@fcm.org.co - www.fcm.org.co www.simit.org.co - Bogotá D.C. Colombia - Suramérica



Simit



@Simit_FCM



Federación Colombiana de Municipios

FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS

Notas de revelación

01 de enero de 2018

(Expresadas en pesos colombianos)



Posteriormente, el 25 de enero de 2018 el Juzgado en mención, determinó acceder parcialmente a la solicitud de adición y aclaración del Fallo proferido dentro de la Acción Popular 2009-448. En primer lugar, negó la solicitud de intereses moratorios de las sumas de rendimiento financieros y excedentes. Negó la variación del valor de los excedentes. Accedió a la solicitud de indexación de los rendimientos financieros que pasan de \$1.230.679.549,00 a \$1.493.050.885,69. Aclaró que la expresión "en lo sucesivo" para entregar los excedentes, se refiere de agosto 1 de 2014 en adelante. Y por último en la parte resolutoria de la sentencia ordenó a la Federación Colombiana de municipios abstenerse de otorgar prórrogas o suscribir nuevos contratos de concesión por lapsos superiores a tres años.

Se reconocen las provisiones asociadas a la estimación financiera de los desembolsos que deberá realizar el SIMIT para cubrir el déficit en los flujos de caja de los Contratos de Concesión, conforme a lo acordado contractualmente.

Se elimina la provisión reconocida por concepto de los ahorros en la cuentas del Fondo de Renovación, Contingencias y Fortalecimiento del Sistema constituido y reglamentado por la Resolución 106 del 2017 de la FCM - SIMIT, dado que los mismo no cumplen con los criterios de reconocimiento para una provisión al tratarse de pasivos contingentes estimados.

Total Impactos por transición provisiones

Impactos por transición provisiones		-	638.855.438
Impactos por transición provisiones			13.833.399.012
			(14.243.914.261)

Impactos por transición otros pasivos

Se reconoce las cuentas por cobrar correspondiente al 10% de recaudo local identificado dentro de las partidas conciliatorias de la cuenta 290580 recaudos por clasificar cuentas recaudadoras.

Se reconoce las cuentas por pagar correspondientes a la participación de los concesionarios sobre las partidas conciliatorias identificadas de la cuenta 290580 recaudos por clasificar cuentas recaudadoras.

Total Impactos por transición otros pasivos

			Valor
Impactos por transición pasivos	por otros		1.318.462.105
Impactos por transición pasivos	por otros		- 206.079.159
			1.112.382.946

"CONSTRUYENDO EL DESARROLLO Y EL BIENESTAR PARA LA PAZ DESDE LO LOCAL"

Cra. 7 No. 74-56 Piso 10 - PBX: 57 (1) 5934020 Ext. 1001 - Fax: 57 (1) 5934027 - fcmm@fcm.org.co contacto@fcm.org.co - www.fcm.org.co www.simit.org.co - Bogotá D.C., Colombia - Suramérica



Simit



@Simit_FCM



Federación Colombiana de Municipios

FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS
 Notas de revelación
 01 de enero de 2018
 (Expresadas en pesos colombianos)



Impactos por transición reserva de ley	Impactos por transición reserva de ley	-
Se reclasifica de la cuenta de provisiones a el patrimonio en la cuenta reservas de ley el pasivo correspondiente a los recursos apropiados en el fondo para renovación, contingencias y fortalecimiento constituido por la resolución 106 del 2017 de la FCM - SIMIT y considerando lo dispuesto en la ley 488 de 1998 por tratarse de una reserva y no una provisión conforme al nuevo marco normativo para entidades de gobierno.	-	3.819.332.727
Total Impactos por transición reserva de ley	-	-

Impactos por transición patrimonio	Impactos por transición patrimonio	Valor
Se eliminan las valorizaciones reconocidas conforme al anterior marco normativo según lo indicado en el instructivo 002 en el párrafo 1.1.9, literal c).	-	151.648.238
Total Impactos por transición patrimonio	-	(151.648.238)

Ajustes por error en cuentas por cobrar	Ajustes por error en cuentas por cobrar	Valor
Se procede a eliminar las cuentas por cobrar reconocidas con el documento Z0 en el rubro devoluciones de usuario, al tratarse de un error en el cargue de saldos iniciales y por no cumplir con los criterios de reconocimiento para las cuentas por cobrar.	-	17.198.491
Se reconoce el pago de incapacidades identificado de las partidas conciliatorias identificadas asociadas con este concepto, disminuyendo la cuenta por cobrar y la diferencia entre los recaudos identificados y la cuenta por cobrar se reconoce como mayor valor del efectivo afectando directamente la cuenta impactos por transición al nuevo marco de regulación.	-	15.240.201
Total Ajustes por error en cuentas por cobrar	-	(1.958.290)

"CONSTRUYENDO EL DESARROLLO Y EL BIENESTAR PARA LA PAZ DESDE LO LOCAL"

Cra. 7 No. 74-56 Piso 10 - PBX: 57 (1) 593-4020 Ext. 1001 - Fax: 57 (1) 593-4027 - fcm@fcm.org.co contacto@fcm.org.co - www.fcm.org.co www.simit.org.co - Bogotá D.C. Colombia - Suramérica



Simit



@Simit_FCM



Federación Colombiana de Municipios

En resumen, la afectación patrimonial producto de los impactos por la aplicación del nuevo marco normativo, errores en cuentas por cobrar y reconocimiento de reservas de ley se presenta en el siguiente cuadro:

Saldo del Patrimonio a 31 de Diciembre de 2017	15.924.692.442
Impactos por transición Nuevo Marco de Regulación y errores	- 19.292.819.151
Reserva de Ley	3.819.332.727
Saldo del Patrimonio a 1 de enero de 2018	451.206.018

Cordialmente,

JEFE CONTABLE Y TRIBUTARIO

"CONSTRUYENDO EL DESARROLLO Y EL BIENESTAR PARA LA PAZ DESDE LO LOCAL"

Cra. 7 No. 74-56 Piso 10- PBX: 57 (1) 5934020 Ext. 1001 - Fax: 57 (1) 5934027 - fcm@fcm.org.co contacto@fcm.org.co -
www.fcm.org.co www.simit.org.co - Bogotá D.C. Colombia - Suramérica



Simit



@Simit_FCM



Federación Colombiana de Municipios

...

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records. It emphasizes that every detail matters, from the date of entry to the specific observations made. This section also touches upon the need for consistency in how data is recorded and the potential consequences of overlooking small details.

In the second section, the author delves into the methodology used for data collection. This includes a detailed description of the instruments used, the calibration procedures, and the specific protocols followed to ensure the reliability of the measurements. The text highlights the challenges faced during the process and the steps taken to overcome them.

The third part of the document presents the results of the study. It includes a series of tables and graphs that illustrate the trends and patterns observed in the data. The author provides a thorough analysis of these results, comparing them to previous studies and theoretical models. This section is crucial for understanding the implications of the findings and their contribution to the field.

Finally, the document concludes with a summary of the key findings and a discussion of the limitations of the study. The author suggests directions for future research and acknowledges the support of the funding agencies and the research team. The overall tone of the document is professional and objective, reflecting the scientific nature of the work.