

FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA

REQUERIMIENTO INFORMACIÓN PRESUPUESTAL Y CONTABLE PARA EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA GENERAL DEL PRESUPUESTO Y DEL TESORO Y LA SITUACIÓN FINANCIERA (BALANCE GENERAL) DE LA NACIÓN, VIGENCIA FISCAL 2021.

"1 - REQUERIMIENTO PRESUPUESTAL Y CONTABLE.

1. De acuerdo con los recursos recibidos del Presupuesto General de la Nación aprobado mediante la Ley N° 2063 de noviembre 28 de 2020 y liquidado según el Decreto N° 1805 del 31 de diciembre de 2020, favor enviar la siguiente información con corte a 31 de diciembre de 2021 **(CIFRAS CIERRE DEFINITIVO EN EL SIIE II NACIÓN).**"

• **A.- Comportamiento Ejecución Presupuestal 2021,** (cifras en miles de pesos).

CONCEPTO	APROP. VIGENTE (1)	COMPROMISO (2)	OBLIGACIÓN (3)	PAGOS (4)	% COMP/APROP. VIGENTE 5 = (2 / 1)	% OBLIG/APROP. VIGENTE 6 = (3 / 1)	% PAGOS/APROP. VIGENTE 7 = (4 / 1)
FUNCIONAMIENTO	610.732.322	592.803.643	576.366.419	560.700.533	97%	94%	92%
Gastos de personal	4.873.371	4.615.154	4.612.796	4.612.796	95%	95%	95%
Gastos generales	21.287.984	21.245.701	17.553.066	17.345.160	100%	82%	81%
Transferencias	584.570.967	566.942.788	554.200.557	538.742.577	97%	95%	92%
Gastos de producción y comercialización	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Servicio de la deuda	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Inversión	2.437.693	2.429.888	1.623.804	1.623.804	100%	67%	67%
TOTAL PRESUPUESTO	613.170.015	595.233.531	577.990.223	562.324.337	97%	94%	92%

• **B.- Pérdidas de Apropriación en la vigencia 2021.** (Cifras en miles de pesos)

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Pérdidas de Apropriación 3 = (1 - 2)
FUNCIONAMIENTO	610.732.322	592.803.643	17.928.679
Gastos de personal	4.873.371	4.615.154	258.217
Gastos generales	21.287.984	21.245.701	42.283

Transferencias	584.570.967	566.942.788	17.628.179
Gastos de Comercialización y Producción	N/A	N/A	N/A
Servicio de la deuda	N/A	N/A	N/A
Inversión	2.437.693	2.429.888	7.805
TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN	613.170.015	595.233.531	17.936.484

- **C.- Rezago Presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2021.** (Cifras en miles de pesos)

Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2021	17.243.308
Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2021	15.665.886
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	32.909.194

- **D.- Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2020** (reservas presupuestales más cuentas por pagar) **y ejecutado a 31 de diciembre de 2021.** (Cifras en miles de pesos)

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL
	a 31-12-2020	A 31-12-2021	a 31-12-2021
Reservas Presupuestales 2020	23.795.306	21.741.124	91%
Cuentas por Pagar 2020	241.828,00	241.828,00	100%
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2020 Y EJECUTADO EN 2021	24.037.134,00	21.982.952,00	91%

“E.- De conformidad con lo establecido por el artículo 89 3 del Estatuto Orgánico del Presupuesto - Decreto - Ley 111 de 1996, sírvase certificar SI las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas por su entidad a 31 de diciembre de 2021, cumplieron con lo estipulado en la disposición normativa ya referenciada. En caso negativo, favor informar las razones del incumplimiento de lo establecido en el artículo ya referenciado.”

RESPUESTA: Anexo No 1: Certificación Reserva Presupuestal y Cuentas Por Pagar y oficio remitario - SFI – 202204000002631

- **F.-** Adjuntar informe del jefe financiero sobre el cumplimiento de los principios presupuestales, de las metas y objetivos propuestos en la planificación, programación y ejecución del presupuesto durante la vigencia 2021 de acuerdo con el Decreto Ley 111 de 1996.

RESPUESTA: Anexo No 2: Certificación Cumplimiento Principios Presupuestales

- **G.** Favor informar qué limitaciones presentó el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II Nación, y en qué forma se refleja en su información presupuestal y contable a 31 de diciembre de 2021.

RESPUESTA: (No aplica), en la vigencia 2021 no se presentaron limitaciones en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II Nación con respeto a información presupuestal y contable a 31 de diciembre de 2021.

H.- Teniendo en cuenta las Resoluciones N° 3832 de 2019, N° 042 de 2019 y N°. 1355 de 2020 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, sírvase informar que limitaciones se han presentado en su entidad durante la vigencia fiscal 2021 en la aplicación de los Clasificadores Presupuestales.

RESPUESTA: Teniendo en cuenta que el Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia es la única Entidad adaptada en salud adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, se le han presentado limitaciones de encontrar rubros en el catálogo de Clasificación Presupuestal por su naturaleza y objeto misional por tal motivo ha solicitado creación y habilitación de algunos.

H1.- ¿Favor informar a esta Comisión si el personal encargado del manejo presupuestal en su entidad fue capacitado en la correcta aplicación de los Clasificadores Presupuestales; ¿en caso negativo, favor informar las razones?

RESPUESTA: El personal encargado del manejo presupuestal del Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia durante la vigencia 2021 recibió capacitaciones por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el tema de los Clasificadores Presupuestales logrando una correcta aplicación de los mismos en el desarrollo de cada una de las funciones realizadas.

I.- VIGENCIAS FUTURAS. Favor informar a esta Comisión el monto actual de vigencias futuras constituidas por su entidad y de este saldo cuanto corresponde a la vigencia 2021.

RESPUESTA

Año	Valor
2019	927.512.262,00
2020	116.313.287.901,86
2021	7.050.364.865,69
Total Vigencias Futuras trasladadas a Vigencia Actual 2022	124.291.165.029,55

“2.- Remitir copia del juego completo de los estados financieros (ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA comparativo 2020 - 2021, ESTADO DE RESULTADOS comparativo 2020 – 2021 y ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO) con sus respectivas notas explicativas a 31 de diciembre de 2021 de acuerdo con el marco normativo aplicable a su empresa, entidad, fondo o patrimonio autónomo de la Nación y lo establecido en el numeral 2.2.3 “presentación de estados financieros” del instructivo N° 001 de diciembre 24 de 2021 de la Contaduría General de la Nación.”

“NOTA: En la preparación y presentación de las notas explicativas a los estados financieros favor tener en cuenta las recomendaciones de la Contaduría General de la Nación en el numeral 8 del instructivo N° 001 de diciembre 24 de 2021.”

Adicionalmente favor remitir copia física y en CD o USB de los siguientes formularios:

- CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA
- CGN2015_002_OPERACIONES_RECÍPROCAS_CONVERGENCIA
- CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS
- CGN2020_004_COVID_19

RESPUESTA: Anexo No 3 Estados Financieros 2021.

“3.- Para las entidades que de acuerdo con la Ley deban tener revisor fiscal, favor remitir copia del dictamen a los estados financieros a 31 de diciembre de 2021.”

RESPUESTA: No aplica para la entidad.

“4.- Remitir certificación suscrita por el representante legal y el contador de la entidad en donde informen que las cifras reflejadas en los estados financieros vigencia 2021, fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad de acuerdo con las normas señaladas en el Régimen de Contabilidad Pública aplicable a su empresa, entidad, fondo o patrimonio autónomo.”

RESPUESTA: ANEXO No 4 Certificación Estados Financieros 2021

“5.- De acuerdo con lo establecido en el párrafo 3° del artículo 2° de la Ley 901 de 2004, y el numeral 5° del artículo 2° de la Ley 1066 de 2006, sobre el Boletín de Deudores Morosos del estado - BDME, enviado por su entidad a la Contaduría General de la Nación con corte al día 30 de noviembre de 2021, favor informar lo siguiente:”

Deudores Morosos del Estado del Nivel Nacional
Noviembre 30 de 2021
Cifras en miles de millones de pesos

DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO POR TIPO DE PERSONA NIVEL NACIONAL	N° DE PERSONAS	VALOR TOTAL POR PERSONA DEUDORES MOROSOS DEL ESTDO NIVEL NACIONAL
NATURALES	1127	\$ 33.288.025
JURIDICAS	5623	\$ 636.132.319
TOTAL PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS	6750	\$ 669.420.344

RESPUESTA: ANEXO No 5 Boletín de Deudores Morosos del estado - BDME

“6.- De acuerdo con la normatividad vigente, sírvase certificar SI a 31 de diciembre de 2021 en la PAGINA WEB y en lugar visible de su empresa, entidad, fondo y patrimonio autónomo se encuentra publicada la información presupuestal, contable, de carácter administrativo y el resultado de la autoevaluación del sistema de control interno contable; en caso contrario, informar las razones de este incumplimiento y las actividades que se están desarrollando para actualizarla y mantener informado en tiempo real a los usuarios de la información tanto internos como externos.

NOTA: Favor enviar el enlace correspondiente donde se encuentra publicada la información antes citada. “

RESPUESTA: ANEXO No 6 Certificación Información Presupuestal y Autoevaluación del Informe de Control Interno Contable

“7. Favor informar qué limitaciones presentó el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, y en qué forma se refleja en su información contable a 31 de diciembre de 2021.”

RESPUESTA: (NO APLICA), el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP no presentó limitaciones para la vigencia 2021.

“8.- ¿Qué limitaciones se han presentado durante el proceso de aplicación de los marcos normativos – NICSP expedidos por la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la naturaleza de su entidad (Resoluciones Nos 414 de 2014, 533 de 2015, 037 de 2017 y 461 de 2017 y sus modificaciones) a 31 de diciembre de 2021?”

RESPUESTA: No se presentaron limitaciones en la presentación de los estados financieros a 31 de diciembre de 2021, y la Entidad cumple con establecido en la normatividad Resoluciones Nos 414 de 2014, 533 de 2015, 037 de 2017 y 461 de 2017 y sus modificaciones.

“8.1.- ¿Favor informar a esta Comisión si el personal encargado del manejo contable en su entidad fue capacitado en la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad – NICSP de acuerdo al Marco Normativo Aplicable; ¿en caso negativo, favor informar las razones?”

RESPUESTA:

N°	Limitaciones en la aplicación de las normas contables expedidas por la CGN de acuerdo a la naturaleza jurídica de sus entidades 31-12-2021		
1	Académicas	1.1	La nueva normatividad contable de la CGN (Resolución 533 de 2015) con relación a la aplicabilidad de las Normas Internacionales de Información Financiera al interior de una entidad, abarca cambios en la estructura de presentación de la información; Así mismo necesita de la participación de todos los funcionarios de Grupo Interno de Trabajo de Contabilidad, quienes deben capacitarse para la conversión y aplicación de las normas, promoviendo un proceso de culturización dentro de GIT.
2		1.2	Para la vigencia del 2022, se encuentra dentro del plan de capacitaciones, el tema de normas internacionales, para el Grupo de Interno de Trabajo de Contabilidad, dejando una partida presupuestal para cumplir con ese tema.

“9.- Teniendo en cuenta la normatividad contable expedida por la Contaduría General de la Nación y aplicable a su entidad para la vigencia fiscal 2020 de acuerdo con las Resoluciones No 414 de 2014, N° 533 de 2015, N° 037 de 2017 o N° 461 de 2017, favor informar: ¿Si la norma que corresponde a su entidad de acuerdo con la naturaleza jurídica se está aplicando al 100% y en caso contrario, explicar las razones del incumplimiento de la normatividad vigente?”

RESPUESTA: El Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia, como entidad pública cumple a cabalidad con la Resolución 533 del 2015, la cual tiene como objeto la presentación de los estados financieros.

“10.- CORRECCIÓN DE ERRORES DEL PERIODO CONTABLE ANTERIOR.

Favor informar a esta Comisión su durante la vigencia fiscal 2021 se corrigieron errores de periodos contables anteriores o solamente del año 2021 y el impacto de esto en el resultado del ejercicio fiscal.”

RESPUESTA:

De acuerdo con los registros contables realizados afectando la cuenta de errores del periodo contable de vigencia anterior, no presenta un impacto significativo en el resultado del ejercicio fiscal de la vigencia 2021.

“11.- DEPURACIÓN DE OPERACIONES RECÍPROCAS.

¿Favor informar a esta Comisión si su entidad a 31 de diciembre de 2021 las Operaciones Recíprocas quedaron al 100% conciliadas, depuradas y debidamente contabilizadas en sus estados financieros y en caso negativo, favor informar las razones de este hecho?”

RESPUESTA:

De acuerdo con instructivo de cierre de fecha INSTRUCTIVO No. 001 (24 de diciembre de 2021), emitido por la Contaduría General de la Nación, en su numeral REFERENCIA: Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2021 -2022, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable. En su numeral. 2.3.1. Obligatoriedad y consistencia del reporte de operaciones recíprocas Corresponden a transacciones realizadas de manera directa o indirecta con otras entidades públicas. Para el reporte de las operaciones recíprocas con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) se deberá tener en cuenta la desagregación de esta entidad en tres entidades contables públicas: Ministerio de Hacienda y Crédito Público (01150000), Tesoro Nacional (923272394) y Deuda Pública Nación (923272395).

Las alcaldías y gobernaciones agregarán la información contable de los concejos y personerías municipales y distritales, asambleas departamentales, instituciones educativas o fondos de servicios educativos, según corresponda, en el reporte del formulario CGN2015_002_OPERACIONES_RECÍPROCAS_CONVERGENCIA, a partir de la información que está contenida en las respectivas hojas de trabajo de agregación y se presenta en el conjunto completo de los estados financieros agregados. Se exceptúan, del reporte de operaciones recíprocas, las siguientes entidades contables que administran recursos pensionales:

- 71500000 Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG
- 923272471 Colpensiones - Fondo de Invalidez
- 61600000 Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República - Vejez
- 923272472 Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes
- 72100000 Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia
- 923272473 Colpensiones Sistema de Ahorro de Beneficios Periódicos
- 923269198 Fonprecon - Invalidez 923272736 Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Sobrevivencia
- 923269199 Fonprecon - Sobrevivientes 923272744 Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Invalidez
- 923272417 Fondo para Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago
- 923272746 Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez
- 923272470 Colpensiones - Fondo de Vejez

“12.- Remitir copia en Word del informe sobre la autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2021 presentado a la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la Resolución N° 193 del 5 de mayo de 2016 y lo establecido en el numeral 2.2.2 “Reporte Formulario de

la categoría Evaluación de Control Interno Contable” del instructivo N° 001 de diciembre 24 de 2021 de la Contaduría General de la Nación.

NOTA: Favor adjuntar en Word el texto de la respectiva matriz de autoevaluación del Sistema.”

RESPUESTA: ANEXO 7: Informe Sobre la Autoevaluación del Sistema de control interno contable

“13.- De acuerdo con lo establecido en la Resolución Orgánica N° 7350 del 29 de noviembre de 2013, enviar resumen del avance del plan o planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República a 31 de diciembre de 2021, utilizando el siguiente formato:”

RESPUESTA: A continuación, se presenta el resumen de avance del del plan o planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República a 31 de diciembre de 2021, de acuerdo a lo establecido en la Resolución Orgánica N° 042 del 25 agosto de 2020

SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2021:

Fecha de suscripción del Plan: Anterior al 2011

TOTAL, HALLAZGOS SEGÚN LA CGR	TOTAL DE METAS PROPUETAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR	TOTAL DE METAS CUMPLIDAS A 31/12/2021	CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN % A 31/12/2021	AVANCE DEL PLAN EN % A 31/12/2021
4	8	1	13%	43%

Fecha de suscripción del Plan: 05/07/2018

TOTAL, HALLAZGOS SEGÚN LA CGR	TOTAL, DE METAS PROPUETAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR	TOTAL DE METAS CUMPLIDAS A 31/12/2021	CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN % A 31/12/2021	AVANCE DEL PLAN EN % A 31/12/2021
22	113	109	96%	99%

Fecha de suscripción del Plan: 31/01/2020

TOTAL, HALLAZGOS SEGÚN LA CGR	TOTAL, DE METAS PROPUETAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR	TOTAL DE METAS CUMPLIDAS A 31/12/2021	CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN % A 31/12/2021	AVANCE DEL PLAN EN % A 31/12/2021
17	65	58	89%	95%

Fecha de suscripción del Plan: 21/01/2021

TOTAL, HALLAZGOS SEGÚN LA CGR	TOTAL, DE METAS PROPUETAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR	TOTAL DE METAS CUMPLIDAS A 31/12/2021	CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN % A 31/12/2021	AVANCE DEL PLAN EN % A 31/12/2021
16	42	35	<u>83%</u>	<u>88%</u>

Fecha de suscripción del Plan: 18/06/2021

TOTAL, HALLAZGOS SEGÚN LA CGR	TOTAL, DE METAS PROPUETAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR	TOTAL DE METAS CUMPLIDAS A 31/12/2021	CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN % A 31/12/2021	AVANCE DEL PLAN EN % A 31/12/2021
16	48	22	<u>46%</u>	<u>61%</u>

AVANCE TOTAL PLANES DE MEJORAMIENTO FPS-FNC

AVANCE TOTAL				
TOTAL, HALLAZGOS SEGÚN LA CGR	TOTAL, DE METAS PROPUETAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR	TOTAL DE METAS CUMPLIDAS A 31/12/2021	CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN % A 31/12/2021	AVANCE DEL PLAN EN % A 31/12/2021
75	276	225	<u>82%</u>	<u>77%</u>

De los cinco (5) planes de mejoramiento suscritos ante la Contraloría General de la República, para subsanar setenta y cinco (75) hallazgos declarados en auditorías a la gestión de la entidad de las vigencias anteriores a 2011, 2017-2018, 2019-2020, la entidad formuló un total 276 acciones de mejora de las cuales, a 31 de diciembre de 2021, 225 se encuentran cumplidas, obteniendo un cumplimiento del 82%, con un avance del plan en promedio del 77%.

Es importante señalar que los cuatro (4) hallazgos declarados por la Comisión Auditora de la Contraloría General de la República en vigencias anteriores a la vigencia 2018, son hallazgos de carácter estructural que para subsanarlos o declarar el cierre de los mismos, se requiere de intervención y gestión de terceros, ya que estos son relacionados con la depuración, legalización, y administración de los bienes inmuebles heredados de los Extintos Ferrocarriles Nacionales de Colombia. **ANEXO 8** Plan de Mejoramiento FPS

“14.- De acuerdo con la Directiva Presidencial N° 03 de 2012 y la Circular N° 05 de 2019 de la Contraloría General de la República, se solicita a la oficina de control interno, enviar copia del informe sobre el seguimiento al plan o planes de Mejoramiento suscritos con el ente de control fiscal, en donde se consignan las actividades de verificación de la EFICACIA Y EFICIENCIA de las Acciones realizadas para darle cumplimiento a los mismos y solucionar las glosas y cumplir así las metas pactadas.”

RESPUESTA: ANEXO No 9 Planes de Mejoramiento CGR I, II, III y IV trimestre-2021

Reviso: María Yaneth Farfán Casallas-Jefe Oficina Asesora de Planeación y Sistemas

Proyectó: Martha LiLiana García Leiva-Profesional FPS

