

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 DE LA NACIÓN, VIGENCIA FISCAL 2020.
CLC - 3.9 - 0002/1 – 21 - 1 - REQUERIMIENTO PRESUPUESTAL Y CONTABLE.

1.- De acuerdo con los recursos recibidos del Presupuesto General de la Nación aprobado mediante la Ley 2008 de diciembre 27 de 2019 y liquidado según el Decreto 2411 del 30 de diciembre de 2019, favor enviar la siguiente información con corte a 31 de diciembre de 2020 (**CIERRE DEFINITIVO**).

• **A.- Comportamiento Ejecución Presupuestal 2020,** (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	575.669.470	565.584.568	541.977.395	541.744.757	98%	94%	94%
Gastos de Personal	4.578.099	4.512.888	4.512.888	4.512.888	99%	99%	99%
Gastos Generales	13.334.656	13.295.022	12.635.722	12.420.641	100%	95%	93%
Transferencias	557.756.715	547.776.658	524.828.785	524.811.228	98%	94%	94%
INVERSIÓN	2.317.693	2.207.413	2.019.281	2.010.090	95%	87%	87%
TOTAL PRESUPUESTO	577.987.163	567.791.981	543.996.676	543.754.847	98%	94%	94%

• **B.- Pérdidas de Apropriación en la vigencia 2020.** (Cifras en miles de pesos)

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución Compromisos (2)	Pérdidas de Apropiación 3 = (1 – 2)
FUNCIONAMIENTO	575.669.470	565.584.568	10.084.902
Gastos de personal	4.578.099	4.512.888	65.211
Gastos generales	13.334.656	13.295.022	39.634
Transferencias	557.756.715	547.776.658	9.980.057
INVERSIÓN	2.317.693	2.207.413	110.280
TOTAL PÉRDIDAS DE APROPIACIÓN	577.987.163	567.791.981	10.195.182

- **C.- Rezago Presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2020.** (Cifras en miles de pesos)

DESCRIPCION	VALOR
Reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2020	23.795.306
Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2020	241.828
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	24.037.134

- **D.- Rezago presupuestal constituido a 31 de diciembre de 2019** (reservas presupuestales más cuentas por pagar) **y ejecutado a 31 de diciembre de 2020.** (Cifras en miles de pesos)

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO 2020	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO 2019	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL 2020
Reservas Presupuestales 2019	22.591.347	27.273.145	83%
Cuentas por Pagar 2019 - 2020	16.012,00	16.012,00	100%
TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO EN 2019 Y EJECUTADO EN 2020	22.607.359,00	27.289.157,00	83%

- **E.- De conformidad con lo establecido por el artículo 89 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 2020, 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 2020 - SFI 20214000002031

- **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 2020 de acuerdo con el Decreto Ley 111 de 1996.

RESPUESTA: Anexo No 2: Certificación Cumplimiento Principios Presupuestales

- **G. Favor informar qué limitaciones operativas, técnicas y administrativas 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 2020.

N°	Descripción de la Limitación del SIIF II Nación a 31-12-2020	Observaciones
1	Operativas	<p>A nivel contable se tienen las siguientes limitantes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Tener que realizar comprobantes manuales en las cuentas contables que afectan los módulos de nóminas de empleados, pensionados, inventarios y almacén, como son reclasificaciones de terceros y cuentas contables. 2. Falta de parametrización de cuentas contables en el manejo y control por terceros en el sistema SIIF Nación, esto generando riesgos al momento de presentar información a los diferentes organismos de control, dado que se deben llevar archivos paralelamente para la organización y custodia de la información. 3. Lo correspondiente a módulos como inventarios y Propiedad, Planta y Equipo, se deben realizar los registros de los respectivos movimientos diarios de almacén de manera manual. 4. Al momento de generar obligaciones sobre pagos de facturas de bienes, las cuales afectan los activos de la entidad, así como el gasto, es necesario efectuar su reclasificación de manera manual con el fin de reflejar la razonabilidad económica del hecho. 5. A nivel de la cuenta denominada Propiedad Planta y Equipo, esta no posee ningún mecanismo de desagregación que permita visualizar los terceros que la componen; llevando con esto a la dificultad de su análisis y adecuado control; debiendo acudir al programa contable local (SAFIX). 6. Falta de parametrización por tercero de la cuenta contable de recaudos por imputar para poder identificar los terceros que consignan a la entidad.
2	Técnicas	<ol style="list-style-type: none"> 1. Limitación en el tiempo de elaboración de los comprobantes contables manuales. 2. Errores al momento de generar reportes de la información alojada en el aplicativo. 3. Falta de validación de los terceros a crear o creados en el aplicativo.
3	Administrativas	<ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar con mayor anterioridad el cargue de los saldos iniciales ya que su ausencia dificulta la presentación del balance de los meses de enero y febrero; para los respectivos análisis contables y realización de la conciliación entre procesos.
4	Soporte a la plataforma:	<ol style="list-style-type: none"> 1. El aplicativo dadas las actualizaciones continuas que ha venido adelantando, ha ocasionado constantes fallas y lentitud en el servicio.
5	Otras	<ol style="list-style-type: none"> 1. Falta de acompañamiento y tiempo de respuesta al momento de generar un incidente en la mesa de servicios. 2. Limitación en el tiempo de envío de información de un incidente para dar continuidad al trámite.

- **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 empresa o entidad en la implementación y puesta en marcha de los Clasificadores Presupuestales.**

RESPUESTA: Teniendo en cuenta que el Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia es la único Establecimiento Público del orden nacional, como entidad adaptada en salud adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, se han presentado limitaciones para adecuar su registros presupuestales a en los rubros existentes en el catálogo de Clasificación Presupuestal por su naturaleza y objeto misional; por tanto, se ha solicitado creación de algunos rubros especiales para el registro de temas específicos.

2.- Remitir copia del juego completo de los estados financieros a 31 de diciembre de 2020 de acuerdo con el marco normativo establecido para su entidad y lo establecido en el numeral 2.2.3 “presentación de estados financieros” del instructivo N° 001 de diciembre 4 de 2020 de la Contaduría General de la Nación.

- **NOTA:** Deben incluir copia de los formularios establecidos en el numeral 2.2.1 del instructivo N° 001 de diciembre 4 de 2020 de la Contaduría General de la Nación a 31 de diciembre de 2020 así:

-CGN2015_001 SALDOS Y MOVIMIENTOS CONVERGENCIA

-CGN2015_002 OPERACIONES RECIPROCAS CONVERGENCIA

-CGN2016C01 VARIACIONES TRIMESTRALES SIGNIFICATIVAS

-CGN2020_004 COVID 19

RESPUESTA: Anexo No 3 Estados Financieros 2020.

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 2020.

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 2020, 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 2020

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, favor remitir copia del 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 2020.

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

6.- De acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública aplicable a su empresa, entidad, fondo o patrimonio autónomo, favor enviar certificación del funcionario competente en donde se informe sobre la publicación en lugar visible y público y en la página de su entidad, de los informes de gestión, resultados financieros y contables correspondientes a la vigencia fiscal 2020.

RESPUESTA: Anexo No 6 Acta de Publicación de Estados Financieros

7.- De acuerdo con la normatividad vigente, sírvase certificar SI a 31 de diciembre de 2020 en la PAGINA WEB de su empresa, entidad, fondo y patrimonio autónomo se encuentra publicada toda la información presupuestal, contable y de carácter administrativo; 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 internos y externos.

RESPUESTA: Anexo No 7 Certificación Publicación Información Presupuestal, Contable Carácter Administrativo

8.- Favor informar qué limitaciones operativas, técnicas y administrativas presentó el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, y en qué forma se refleja en su información contable a 31 de diciembre de 2020.

Nº	Descripción de la Limitación del CHIP a 31-12-2020	Observaciones
1	Operativas:	La Entidad no presenta limitaciones operativas, técnicas, administrativas, soporte a la plataforma, otras, correspondientes al consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, con corte a 31 de diciembre de 2020.
2	Técnicas:	
3	Administrativas:	
4	Soporte a la plataforma:	
5	Otras:	

De acuerdo al cuadro anterior, se recomienda que las versiones de actualización del chip se efectúen con anterioridad a las fechas de cierre para poder validar previamente la información antes de hacer el envío definitivo de los estados contables, informes de control interno contable y anexos respectivos y no generar traumatismos a última hora.

9.- ¿Qué limitaciones de tipo académico, presupuestal, normativo, tecnológico y operativo se han presentado durante el proceso de aplicación de los marcos normativos 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 2020?

No.	Limitaciones en la aplicación de las normas contables expedidas por la CGN de acuerdo a la naturaleza jurídica de sus entidad a 31-12-2020		
1	Académico	1.1	La nueva normatividad contable de la CGN (Resolución 533 del 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 y asimismo necesita de la participación de todos los empleados, quienes deben capacitarse para la conversión y aplicación de las normas, dándose un proceso de culturalización en la Entidad.
		1.2	La formación de los profesionales que participan en la construcción de estados

			<p>financieros requiere no sólo el aprendizaje de conocimientos; también exige el desarrollo de competencias intelectuales, el entrenamiento de habilidades profesionales, la formación en valores, ética y actitudes que exigen de los programas educativos la incorporación de enfoques sustentados en el modelo pedagógico de competencias y que en el ámbito de la información financiera encuentran una referencia obligada en las Normas Contables existentes y que presenta la CGN.</p>
		1.3	<p>El proceso de comprensión e interpretación de las normas es complejo para quienes participan en el proceso contable. Por lo que es necesario que se ejecute un proceso de capacitación que involucre a todos los empleados de la Entidad, pues el lenguaje de los estados financieros en el momento de interpretarlos debe ser tanto internacional como local. Las normas no solo establecen consigo un marco legal, sino que también necesita de conocimientos previos de otros temas que inciden en la implementación de las Normas Internacionales. Estos pueden ser: - Estándares internacionales de contabilidad - Matemáticas financieras - Metodologías de valuación - Mercados financieros - Administración de negocios - Asuntos contractuales y/o legales - Análisis económico y financiero Por tal razón es necesario la contratación de personal externo, que de acuerdo a su experiencia y estudios, tenga la preparación eficiente y suficiente para dar acompañamiento al personal interno en el proceso de conversión de las normas locales</p>
2	Normativo	2.1	<p>Los profesionales del proceso contable no sólo deben conocer las técnicas de representación que utiliza en su tarea, sino que deben poseer capacidad para interpretar no sólo los fenómenos económicos sino todos aquellos que se desarrollan en el entorno en el que se desenvuelve su actuación; conocer las obligaciones que se le imponen a la información financiera, a la empresa y a la actividad económica; tener amplios conocimientos de legislación; ser consciente del papel de la información en la economía y en la sociedad actuales, para que pueda anticiparse a los requerimientos de información; dominar técnicas cuantitativas, la informática, el pronóstico, la gerencia y la dirección para llegar a ejercer su profesión con PODER (planear, organización, dirigir, ejecutar y revisar).</p>
3	Operativo	3.1	<p>Los impactos operativos hacen referencia a la carga adicional de trabajo, en lo que tiene que ver con el detalle de la información que se necesita para llevar a cabo la aplicabilidad de la normatividad de la CGN. Por lo tanto implica: - Reconocimiento de partidas por activos y pasivos que surgen, y en algunos casos que no cumplen con los criterios exigidos 2-reclasificación de partidas que corresponden a otras categorías según la CGN. 3- Ajustes para la medición de los activos o pasivos, con el fin de poder cumplir con la totalidad de la información necesaria a revelar.</p>
		3.2	<p>Se necesita formación académica contable publica con el fin de que se involucren todas las áreas, no solo en aspectos sólo contables, sino de operación y manejo de conocimientos básicos contables</p>
		3.3	<p>Registros contables manuales generados por los diferentes conceptos que no cuentan con módulos que permitan que estas transacciones sean automáticas, dando lugar a reprocesos, inexactitudes o imprecisiones en la información generada mediante el sistema SIIF Nación. Así como la limitación en los conceptos que se pueden generar por archivos planos en dicho sistema.</p>
4	Tecnológico	4.1	<p>Registros contables manuales generados por los diferentes conceptos que no cuentan con módulos que permitan que estas transacciones sean automáticas,</p>

			dando lugar a reprocesos, inexactitudes o imprecisiones en la información generada mediante el sistema SIIF Nación. Así como la limitación en los conceptos que se pueden generar por archivos planos en dicho sistema con el fin de dar cumplimiento a lo dispuesto por la CGN.
		4.2	Falta de creación de la tesorería asociada a la Subunidad, la cual no permite articular el manejo de la unidad ejecutora Pensión (19-14-02) y la Subunidad ejecutora del ISS (19-14-02-004). Esta actividad debe ser liderada por la Subdirección Financiera de la entidad con apoyo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
		4.3	Cuando se tienen claros los efectos contables y financieros es muy probable que se logre identificar la necesidad de la tecnología que se requiere para acceder de forma rápida a la información necesaria. “el enfoque debe ser, en suma, aprovechar el cambio tecnológico que pueden inducir a las nuevas normatividades, de ser necesario, para incorporar condiciones de transparencia, aseguramiento de información, automatización de procesos y registros transaccionales, un cambio que apoye y haga más eficiente la entidad. En la actualidad es necesario tener en cuenta lo siguiente: a) Manejo de lo contable y lo tributario. b) Descomposición de los activos fijos, para el manejo independiente de vidas útiles y valores residuales, entre otros. c) Estimación individual de los deterioros de cartera d) Contabilidad separada de segmentos de operación e) Descomposición de los flujos que explican las variaciones en los saldos.
5	Presupuestal	5.1	Con respecto a la actualización del cálculo actuarial de pensiones, la última actualización realizada fue por la firma Estuplan en el año 2007, el cual ha venido siendo objeto de actualización por ajuste del IPC hasta el 31 de diciembre de 2017. De acuerdo al cambio normativo como entidad de gobierno en aplicación al Resolución 533 de 2015 y a la Resolución 620 de 2015, surgió una modificación contable para el reconocimiento del cálculo actuarial como lo señala la Resolución 320 de 2019 emitidas por la Contaduría General de la Nación. (por falta de presupuesto no se había podido contratar a un actuario)
		5,2	Sin embargo este proceso de conversión e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, no es solo un proceso a cargo del Contador o del área Financiera, es un proceso que debe contar con el apoyo de la Gerencia para que se haga participe a toda la organización, de tal manera que sea un proceso de culturalización (asignación de partida presupuestal para ejecutar esta necesidad)
		5,3	Por lo tanto resulta vital para la profesión contable la capacitación idónea en este tema, que permita que la información que se presente bajo este nuevo estándar sea objetiva, transparente, responsable, verídica y confiable con el fin de que se tomen mejores decisiones por parte de usuarios internos y externos. (asignar partida presupuestal para la capacitaciones de los funcionarios de la entidad en asuntos contables)
6	otros	6,1	Los impactos funcionales y/o organizacionales de la aplicabilidad de la normatividad de la CGN es un proceso crítico y de continuo desarrollo que exige la participación de toda la organización, que en el desarrollo de la planeación y durante su implementación se debe estar atento frente a cualquier observación que se tenga respecto a las normas y su impacto en los proceso o actividad que una empresa realiza. Para lo anterior es indispensable el trabajo en equipo que permita lograr que este proceso sea un éxito.

10.- 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 o N° 037 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 marco normativo aplicable a la Entidad de acuerdo con las Resoluciones No 414 de 2014, N° 533 de 2015 o N° 037 de 2017, emitidas por la Contaduría General de la Nación y de acuerdo a su desarrollo jurídico se está aplicando al 100% las normas enunciadas.

11.- Remitir copia del informe sobre la autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable con la respectiva calificación a 31 de diciembre de 2020 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 2.1.2 “evaluación de control interno contable” del instructivo N° 001 de diciembre 4 de 2020 de la Contaduría General de la Nación.

RESPUESTA: ANEXO No 8 Informe Sobre la Autoevaluación del Sistema de control interno contable

12.- 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 2020, utilizando el siguiente formato:

SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL PLAN: ANTERIOR AL 2011

Total de hallazgos según la CGR	Total, de metas propuestas a 31/12/2020	Total de metas cumplidas a 31/12/2020	Cumplimiento del plan o planes en % a 31/12/2020	Avance del plan o planes en % a 31/12/2020
4	8	0	0%	8%

FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL PLAN: 05/07/2018

Total de hallazgos según la CGR	Total, de metas propuestas a 31/12/2020	Total de metas cumplidas a 31/12/2020	Cumplimiento del plan o planes en % a 31/12/2020	Avance del plan o planes en % a 31/12/2020
22	113	105	93%	86 %

FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL PLAN: 31/01/2020

Total de hallazgos según la CGR	Total, de metas propuestas a 31/12/2020	Total de metas cumplidas a 31/12/2020	Cumplimiento del plan o planes en % a 31/12/2020	Avance del plan o planes en % a 31/12/2020

	31/12/2020			
17	65	45	69%	88%

AVANCE TOTAL PLANES MEJORAMIENTO FPS-FNC

Total de hallazgos según la CGR	Total, de metas propuestas a 31/12/2020	Total de metas cumplidas a 31/12/2020	Cumplimiento del plan o planes en % a 31/12/2020	Avance del plan o planes en % a 31/12/2020
43	186	150	81%	61%

De los tres (3) planes de mejoramiento suscritos ante la Contraloría General de la República, para subsanar cuarenta y tres (43) hallazgos declarados en auditorías a la gestión de la entidad de las vigencias anteriores a 2011, 2017-2018 y 2019, la entidad formuló un total de ciento ochenta y seis (186) acciones, de las cuales, a 31 de diciembre de 2020, ciento cincuenta (150) se cumplieron al 100%, obteniendo un cumplimiento del 81%, con un avance promedio del plan del 61%.

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 su 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.

13.- 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

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

Proyectó: Martha LiLiana García Leiva-Profesional Dirección General