



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
HACIENDA
Fondo de Pensiones Económicas,
Cesantías y Pensiones

FONDO DE PENSIONES PÚBLICAS DE BOGOTÁ – FPPB NOTAS MENSUALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

VARIACIONES SIGNIFICATIVAS CON CORTE AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

Expresado en millones de pesos

Nota 1: Naturaleza jurídica, función social, naturaleza de sus operaciones y actividades que desarrolla

En cumplimiento del numeral 3° del Artículo 139 de la Ley 100 de 1993, se expidió el Decreto Ley 1296 de 1994, mediante el cual se estableció el régimen de los fondos de pensiones públicas de las entidades territoriales, definiendo su naturaleza, funciones, recursos, formas de administrarlos y procedimientos para la sustitución en el pago de las obligaciones pensionales, de las cajas y fondos pensionales existentes.

El Decreto Distrital 350 de 1995 creó el FONDO DE PENSIONES PÚBLICAS DE BOGOTÁ, como una cuenta especial sin personería jurídica, adscrita a la Secretaría de Hacienda de Bogotá, asignándole funciones, recursos, y los cortes de cuentas para efectuar la sustitución en el pago de las pensiones.

El Decreto 716 de 1996, por el cual se modifica y adiciona el Decreto 350 de 1995 y se asignan funciones para la operación del FONDO DE PENSIONES PÚBLICAS DE BOGOTÁ, derogó el artículo 2° del Decreto 350 de 1995, estableciendo en su artículo 1° las funciones del citado Fondo, las cuales a su vez fueron modificadas por el artículo 4° del Decreto 1150 de 2000 y los Decretos 154 de 2001 y 466 de 2001, determinando las entidades que podían ser sustituidas por el Fondo en el pago de obligaciones pensionales y los únicos casos en que podían ser reconocidas por éste.

Las facultades de reconocimiento fueron complementadas por los numerales 2° y 3° del artículo 1° del Decreto Nacional 2527 de 2000, al otorgar a las cajas, fondos o entidades públicas que reconozcan o paguen pensiones, la facultad de continuar reconociéndolas o pagándolas mientras subsistan dichas entidades respecto de quienes tuvieran el carácter de afiliados a la entrada en vigencia del sistema general de pensiones, únicamente en los casos previstos en los citados numerales.

En relación con la administración de los recursos del Fondo, el Decreto Ley 1296 de 1994 estableció que debían ser manejados a través de encargo fiduciario y en caso de no ser posible se podría asignar las funciones a cualquier entidad del ente territorial. El Decreto Distrital 350 de 1995 determinó que los recursos se administrarían mediante encargo fiduciario, y el Decreto 1150 de 2000 dispuso que fuera a través de patrimonio autónomo de conformidad con el inciso 4 del artículo 6° de la Ley 549 de 1999, tal como reiteró el

Decreto Distrital 154 de 2001 y el artículo 4° del Decreto Nacional 941 de 2002, el cual adiciona que podrán ser administrados por sociedades administradoras de fondos de pensiones o sociedades fiduciarias sometidas a la inspección y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia o por consorcios o uniones temporales constituidos por este tipo de entidades.

De conformidad con el Acuerdo 257 de 2007, "por el cual se dictan normas básicas sobre la estructura, organización y funcionamiento de los organismos y de las entidades de Bogotá, Distrito Capital, y se expiden otras disposiciones", la administración de los recursos está a cargo del FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES (en adelante FONCEP) a través de la constitución de un encargo fiduciario mediante la suscripción del Contrato No. 230 del 1° de septiembre de 2017 con FIDUPREVISORA S.A. y en este sentido el contratista se obliga a administrar los recursos financieros del FONDO DE PENSIONES PÚBLICAS DE BOGOTÁ.

El FONDO DE PENSIONES PÚBLICAS DE BOGOTÁ desarrolla sus funciones de cometido estatal, de conformidad con el acto de creación, es decir, Decreto 350 del 29 de junio de 1995, modificado por el Decreto 339 de 2006, por tal razón la toma de decisiones, la rendición de cuentas y el control están enfocados a la prestación de servicios que están a su cargo.

Nota 2: Bases de contabilización y medición

Plan de activos para beneficios posempleo - encargos fiduciarios

Las operaciones de los patrimonios autónomos que respaldan el pasivo pensional se miden por el costo, es decir, por el valor de dichas transacciones, que se reflejan en la página web del FONPET; el cual es administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), e informes de FIDUPREVISORA, este último responsable de administrar y recaudar los recursos del FONDO DE PENSIONES PÚBLICAS DE BOGOTÁ.

El FONPET es un fondo sin personería jurídica administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a través de los patrimonios autónomos que se constituyan exclusivamente en las administradoras de fondos de pensiones en sociedades fiduciarias privadas o públicas o en compañías de seguros de vida privadas o públicas que estén facultadas para administrar los recursos del Sistema General de Pensiones y de los Regímenes pensionales excepcionados del Sistema por ley.

Es importante señalar que el FONPET no sustituye a las entidades territoriales en su responsabilidad frente a sus pasivos pensionales ya que estos pasivos seguirán estando a cargo de las entidades territoriales, pero si es un mecanismo de garantía para la constitución de las respectivas reservas.

Sector Salud y Sector Educación

Se registran los recursos del FONPET que son: aportes de la Nación, aportes por concepto de transferencias de los sistemas generales y entidades del orden nacional y aportes de las Entidades Territoriales, según reporte de Aportes Entidades Territoriales Valorizados descargado de la opción FONPET del Ministerio de Hacienda y Crédito

Público, esta información incluye la reserva del Sector Educación el cual no pertenece al FONDO DE PENSIONES PÚBLICAS DE BOGOTÁ.

Beneficios a los empleados

Beneficios - Posempleo

Se reconocerán como beneficios posempleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la entidad.

El FPPB tiene como beneficios posempleo el pago de pensiones de conformidad con el artículo 65 del Acuerdo Distrital 257 de 2006.

El cálculo actuarial reconocido al 31 de diciembre de 2018 se midió de conformidad con lo indicado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en comunicación dirigida al Alcalde de Bogotá, según radicado No.2-2019-027636 del 26 de julio de 2019. Quiere decir esto, que el valor del cálculo actuarial del pasivo pensional está con corte al 31 de diciembre de 2018 disminuido en los valores pagados de obligaciones pensionales durante la vigencia de 2019 en lo transcurrido de la vigencia 2020.

Nota 3: Notas específicas

En cumplimiento de lo establecido en el numeral 2.2 del artículo 1 de la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017, las notas a los informes financieros y contables mensuales se presentarán cuando, durante el correspondiente mes, surjan hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan efecto material en la estructura financiera de la entidad.

1. ACTIVO

El activo del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá – FPPB suma \$8.012.924 millones, donde su mayor recurso está concentrado en la cuenta contable otros activos – Plan de activos para beneficios pos-empleo, rubro en donde se encuentran los recursos que se utilizan para la cobertura del pasivo pensional, el valor al cierre del periodo es de \$7.887.430 millones que corresponde al 98,43% del total del activo.

El patrimonio autónomo de FONPET comparado frente a septiembre de 2019 presenta un aumento de \$328.197 millones y comparado frente al cierre de la vigencia de 2019 presenta un crecimiento de \$362.943 millones.

				Variación anual		Variación año Corrido	
Concepto	31-dic-19	30-sep-19	30-sep-20	Var. Abs.	Var. %	Var. Abs.	Var. %
Consorcio FONPET	4.688.312	4.723.057	5.051.255	328.197	6,95%	362.943	7,74%

(Cifras en millones de pesos)

El patrimonio autónomo de pensiones administrado por Fiduprevisora S.A. comparado frente a septiembre de 2019 presenta un aumento de \$105.115 millones y comparado frente al cierre de la vigencia de 2019 presenta un incremento de \$14.268 millones.

				Variación anual		Variación año Corrido	
Concepto	31-dic-19	30-sep-19	30-sep-20	Var. Abs.	Var. %	Var. Abs.	Var. %
Encargos Fiduciarios	2.807.590	2.716.743	2.821.858	105.115	3,87%	14.268	0,51%

(Cifras en millones de pesos)

2. PASIVO

El pasivo del FPPB al cierre del período presenta un saldo de \$10.772.253 millones, el rubro de mayor participación es beneficios a los empleados con un 99,80 dentro del total del pasivo. El cálculo actuarial, suministrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, restando los pagos realizados en la vigencia, cierra con un saldo de \$10.600.725 millones, clasificado en pensiones \$6.613.912, cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones y bonos \$3.986.813 millones y beneficio posempleo corriente \$149.940 millones. El resto del pasivo está constituido por: Cuentas por pagar \$17.948 millones, pasivos estimados y provisiones \$2.287 millones y avances y anticipos \$1.358 millones.

Pasivo pensional

El pasivo pensional del Fondo de Pensiones Públicas es de \$10.750.665, clasificado así:

Pasivo pensional

Sector educación	3.184.563
Sector salud	695.224
Sector propósito general	6.870.877
Total pasivo pensional	10.750.665

Cifras en millones de pesos

Cobertura del Sector Propósito General

Propósito General

Plan de activos Benef. Posempleo	7.041.667
Pasivo pensional	6.870.877
Cobertura	102,49%

Cifras en millones de pesos

Propósito general al corte del periodo presenta una cobertura del 102,49%

Cobertura del Sector Salud

Sector Salud

Plan de activos Benef. Posempleo	841.285
Pasivo pensional	695.224
Cobertura	121,01%

Cifras en millones de pesos

El sector salud presenta una cobertura del 121.01%

Cobertura del Sector Educación

Sector Educación

Plan de activos Benef. Posempleo	4.478
Pasivo pensional	3.184.563
Cobertura	0,14%

Cifras en millones de pesos

El sector educación esta desfinanciado y su cobertura es tan solo del 0.14%

Pasivos – Provisiones para litigios y demandas

La actualización del proceso SIPROJ se realiza trimestralmente, las sentencias judiciales cerraron con un valor de \$14.309 millones de pesos, la provisión cerró con un saldo de \$2.287 millones de pesos y las obligaciones posibles cerraron con un saldo de \$12.885 millones de pesos.

3. PATRIMONIO

El patrimonio del FPPB cierra con un saldo de (\$2.759.329) millones, clasificado de la siguiente manera: Capital fiscal \$7.438, resultado del ejercicio \$54.335, resultados de ejercicios anteriores (\$1.857.099) y ganancias o pérdidas por planes de beneficios

(\$964.003). Finalmente se resalta que de acuerdo con la Resolución 320 expedida el primero de octubre de 2019 por la Contaduría General de la Nación, las ganancias o pérdidas del plan de activos se registrarán en la cuenta 1904 Plan de activos para beneficios posempleo cuya contrapartida es la subcuenta 315102 Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados.

En el mes de septiembre de 2020 los rendimientos en el portafolio que administra FONPET fueron de \$77.083 millones y en el patrimonio autónomo que administra la fiduciaria Fiduprevisora S.A. fueron de \$39.551 millones, para un total de rendimientos del período de \$116.634 millones. Sin embargo, producto de las pérdidas por valoración en febrero y marzo de 2020 y al bajo resultado de la valoración de junio de 2020 del portafolio de FONPET, los rendimientos año corrido de FONPET son de \$352.288 millones, Fiduprevisora por \$192.786 millones para un total de \$545.074 millones.

SECTOR	FONPET	Fiduprevisora	TOTAL
Educación	75		
Propósito general	71.023		
Salud	13.978		
Total Enero/2020	85.077	37.920	122.996
Educación	- 11		
Propósito general	- 10.452		
Salud	- 2.069		
Total Febrero/2020	- 12.532	633	- 11.899
Educación	- 171		
Propósito general	- 162.382		
Salud	- 31.883		
Total Marzo/2020	- 194.435	- 73.367	- 267.802
Educación	40		
Propósito general	37.470		
Salud	7.423		
Total Abril/2020	44.932	17.792	62.724
Educación	161		
Propósito general	151.167		
Salud	30.017		
Total Mayo/2020	181.345	85.567	266.912
Educación	0		
Propósito general	83		
Salud	18		
Total Junio/2020	101	10.070	10.170
Educación	100		
Propósito general	94.186		
Salud	18.752		
Total Julio/2020	113.038	53.434	166.472
Educación	51		
Propósito general	48.050		
Salud	9.579		
Total Agosto/2020	57.681	21.187	78.867
Educación	68		
Propósito general	64.192		
Salud	12.822		
Total Septiembre/2020	77.083	39.551	116.634
TOTAL	352.288	192.786	545.074

Cifras en millones de pesos

Pérdidas	
Fonpet	- 206.967
Fiduprevisora	- 73.367
Total pérdidas	- 280.334
Rendimientos	
Fonpet	559.255
Fiduprevisora	266.153
Total rendimientos	825.408
Total	545.074

Cifras en millones de pesos

Presentación del estado de situación financiera, por el valor neto del pasivo

Cumpliendo con lo emanado por la Resolución 425 expedida el 23 de diciembre de 2019 por la Contaduría General de la Nación y acorde al capítulo II Pasivos, numeral 5 Beneficios a los empleados, subnumeral 5.2 Beneficios posempleo, 5.2.3 presentación: <<La entidad presentará en el estado de situación financiera un valor neto en el pasivo, cuando el valor reconocido por beneficios posempleo sea mayor que el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo, o un valor neto en el activo, cuando el valor de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo sea mayor que el valor reconocido por beneficios posempleo>>.

Como el pasivo pensional del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá – FPPB es mayor que el valor de los activos que componen el plan de activos para beneficios posempleo, se presenta el estado de situación financiera por el valor neto del pasivo.

Beneficios Posempleo Pensiones - Cálculo actuarial	10.600.725
Beneficios Posempleo Pensiones - Corriente	149.940
Total pasivo pensional	10.750.665

Cifras en millones de pesos

Total activos para beneficios posempleo	7.887.430
--	------------------

Cifras en millones de pesos

Estado de Situación Financiera - por el valor neto del pasivo

Total Activo no corriente	125.494
Total Activo	125.494
Total Pasivo corriente	164.649
Total Pasivo no corriente	2.720.174
Total Pasivo	2.884.823
Total Patrimonio	- 2.759.329

Cifras en millones de pesos

Activo corriente

Está compuesto por las cuotas partes pensionales por cobrar \$217.383 millones menos el deterioro acumulado (\$92.720) y por otras cuentas por cobrar \$811 millones para un total de \$125.494 millones.

Pasivo corriente

Corresponde al total de las cuentas por pagar \$14.356 más el valor neto del beneficio posempleo pensiones descontado el plan de activos para beneficios posempleo por \$148.934 y otros pasivos por \$1.358 millones para un total de \$164.649 millones.

Pasivo Corriente	
Cuentas por pagar	14.356
Beneficios a los empleados	149.940
Beneficios Posempleo Pensiones	149.940
Pensiones de jubilación patronales	2.925
Mesadas pensionales no reclamadas	3.846
Cuotas partes de pensiones por pagar	73.800
Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos per	69.369
(-) Plan de activos para beneficios Posempleo	1.006
(-) Efectivo y equivalentes al efectivo	1.006
Valor neto pasivo posempleo (2514 - 1904)	148.934
Otros pasivos	1.358
Avances y anticipos recibidos	1.358
Total Pasivo Corriente	164.649

Cifras en millones de pesos

Pasivo no corriente

Corresponde al total de las cuentas por pagar por recaudo a favor de terceros \$3.586 millones más el valor neto del beneficio posempleo pensiones descontado el plan de activos para beneficios posempleo por \$2.714.301 y los pasivos estimados por litigios y demandas por \$2.287 millones para un total de \$2.720.174 millones.

Pasivo No corriente	
Cuentas por pagar	3.586
Recursos a favor de terceros	3.586
Beneficios a los empleados	10.600.725
Beneficios Posempleo Pensiones	10.600.725
Cálculo actuarial de pensiones actuales	6.613.912
Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	3.986.813
(-) Otros Activos	7.886.424
(-) Plan de activos para beneficios Posempleo	7.886.424
(-) Encargos Fiduciarios	7.873.113
Consortio FONPET	5.051.255
P.A. Fiduprevisora	2.821.858
(-) Propiedad, planta y equipo	12.941
(-) Otros Activos	371
Valor neto pasivo posempleo (2514 - 1904)	2.714.301
Pasivos Estimados y Provisiones	2.287
Litigios y Demandas	2.287
Total Pasivo No corriente	2.720.174

Cifras en millones de pesos

4. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales presentan un saldo de \$76.587 millones, el decremento frente a la vigencia anterior de \$1.077.583 millones, se debe a que los ingresos por otras transferencias decrecieron en \$463.935 y que los rendimientos de los patrimonios autónomos de FONPET y Fiduprevisora no se reconocen como ingresos operacionales sino se registran en el patrimonio de acuerdo a lo estipulado en la Resolución 320 expedida por la Contaduría General de la Nación el primero de octubre de 2019 en el numeral 2.3 Actualización del plan de activos. Las ganancias o pérdidas del plan de activos se registrarán debitando o acreditando la subcuenta que corresponda de la cuenta 1904 Plan de Activos para Beneficios Posempleo y la contrapartida es la cuenta 315102 – Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados.

5. GASTOS OPERACIONALES

Al cierre del período el gasto operacional cerró en \$14.820 millones de pesos, se observa un decremento de \$184.389 millones frente al mismo mes de la vigencia anterior, debido a que en junio de 2019 se realizó un desahorro de FONPET para el pago de pensiones por valor de \$190.874 millones, el monto es transferido a la DDT de la Secretaría Distrital de Hacienda, mensualmente de acuerdo al valor de la mesada de la nómina de pensionados, la DDT transfiere el dinero a la tesorería de FONCEP para el respectivo pago.

6. INGRESOS NO OPERACIONALES

Corresponde a recuperaciones por valoración de los procesos del aplicativo SIPROJ y a reintegro de bonos pensionales, el saldo al cierre es de \$2.699 millones.

7. GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales corresponden a gastos por sentencias judiciales y a ajustes de cuotas partes pensionales por cobrar, el saldo al cierre es de \$10.131 millones de pesos, con respecto al mismo mes de la vigencia anterior se observa un incremento de \$9.811 millones, que corresponde a ajustes y anulaciones de cuotas partes pensionales por cobrar.

8. RESULTADO DEL EJERCICIO

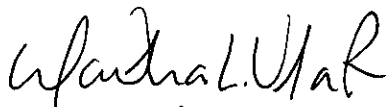
El estado de resultados presenta excedente del ejercicio por valor de \$54.335 millones de pesos, producto de la variación explicada en los ingresos y gastos operacionales.

9. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS – Activos contingentes

Esta partida registra los derechos contingentes del FPPB por valor de \$3.708 millones, presenta un saldo en las deudoras de control por \$3.137 millones de pesos correspondiente al registro del desahorro en FONPET y los rendimientos de la cuenta de ahorros en el banco BBVA que administra la Dirección de Tesorería Distrital y de la cual mensualmente se gira para el pago de la nómina de pensionados y de \$571 millones por intereses de cuotas partes por cobrar.

10. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS – Responsabilidades contingentes

En este rubro se registra principalmente los pasivos contingentes de litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos de procesos laborales, administrativos y otros litigios, el saldo al cierre es de \$12.885 millones.



MARTHA LUCÍA VILLA RESTREPO
Directora General



ANGÉLICA MALAVER GALLEGO
Subdirectora Financiera y Administrativa



IVÁN TRIANA BERNAL
Contador
T.P. No. 98748-T