



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

VARIACIONES SIGNIFICATIVAS CON CORTE AL 31 DE JULIO DE 2023

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, “por el cual se establece el régimen de los fondos departamentales, distritales y municipales de pensiones públicas”, definiendo su naturaleza, funciones, recursos y el procedimiento para la sustitución en el pago de las obligaciones pensionales, de las cajas y fondos pensionales insolventes.

Por su parte, con el Decreto 1068 de 1995, se determina las condiciones para ser administradoras del régimen de prima media en el nivel territorial, entre las cuales se encuentran ser declarados solventes y delimitó como fecha de corte de cuentas el 31 de diciembre de 1995.

Así las cosas, a la entrada en vigencia de la Ley 100 de 1993, el Distrito Capital contaba con la Caja de Previsión Social del Distrito Capital, que fue creada por medio del Acuerdo 35 de 1933, y en la que se encontraban afiliados los servidores públicos de Bogotá; por no cumplir con los requisitos exigidos por la Ley 100 de 1993, fue declarada insolvente mediante Decreto 349 de 1995, en razón a que carecía de las reservas exigidas en el Decreto Reglamentario 1068 de 1995.

En cumplimiento a lo ordenado por el Decreto 1296 de 1994, el Alcalde Mayor de Bogotá creó el Fondo de Pensiones Públicas de Santa Fe de Bogotá D.C., mediante la expedición del Decreto 350 de 1995, modificado por el Decreto 716 de 1996, 1150 de 2000, 154 de 2001 y 466 de 2001, constituido como cuenta especial sin personería jurídica, adscrita a la Secretaría de Hacienda, y teniendo como función fundamental sustituir a la Caja de Previsión Social Distrital en el pago de las obligaciones pensionales.

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.

En relación con la administración de los recursos del FPPB, 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 reiteró que los recursos se administrarían mediante encargo fiduciario, y el Decreto 1150 de 2000 dispuso que fuera a través de patrimonio autónomo, en igual sentido se pronunció el Decreto Distrital 154 de 2001.



Por su parte, el artículo 4° del Decreto Nacional 941 de 2002, determinó también que los recursos podrían 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 2007¹, “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- FONCEP- quien para tal fin constituyó un encargo fiduciario con FIDUPREVISORA S.A. mediante la suscripción del Contrato No. 230 del 1º de septiembre de 2017.

El FPPB 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.

El FPPB administra los recursos que respaldan el pasivo pensional a través de dos patrimonios autónomos a saber:

a. FONPET

Mediante la Ley 549 de 1999, se creó el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (FONPET) que tiene por objeto recaudar y asignar los recursos a las cuentas de las entidades territoriales y administrar los aportes nacionales y territoriales para coadyuvar a la financiación del pasivo pensional de las entidades territoriales.

Antes de que entrara en vigencia la Ley 100 de 1993, el Sistema Pensional de las entidades territoriales se caracterizaba porque estas reconocían y pagaban sus pensiones directamente o a través de Cajas o Entidades de Previsión, las cuales, por disposición de la Ley, tuvieron que ser liquidadas y sustituidas por los Fondos Territoriales de Pensiones.

El Sistema General de Pensiones para los servidores públicos de los departamentos, municipios y distritos, así como de sus entidades descentralizadas, entró a regir el 30 de junio de 1995, lo cual implicó que por tarde en dicha fecha estas debían afiliarse a todos sus servidores públicos a una entidad autorizada dentro del Sistema General de Pensiones, bien sea del Régimen Solidario de Prima Media con Prestación Definida administrado por el antiguo ISS, hoy Colpensiones, y las cajas que fueron declaradas solventes, o bien por el Régimen de Ahorro Individual con Solidaridad administrado por las Administradoras de Fondos de Pensiones -AFP-.

¹ Modificado por los Acuerdos Distritales 637 de 2016, 638 de 2016 y 641 de 2016



Con la Ley 100 de 1993 se obligó a los entes territoriales a estimar la magnitud de la deuda con sus trabajadores, pensionados y retirados, esto es a evidenciar el tamaño de su pasivo pensional, para poder comenzar a constituir y/o provisionar las respectivas reservas, puesto que no tener este pasivo claro, les conlleva riesgos frente a su estabilidad fiscal y su futuro como entidades viables y autónomas.

El Gobierno Nacional consciente de esa situación y a partir de lo dispuesto en la Ley 100 de 1993, propuso al Congreso de la República un esquema para apoyar a los Entes Territoriales, esto es, a los departamentos, distritos y municipios en el financiamiento y cálculo de su pasivo pensional, propuesta en desarrollo de la cual se expidió la Ley 549 de 1999, por la cual se creó el FONPET que es un sistema de ahorro obligatorio que tiene por objeto recaudar recursos para que las Entidades Territoriales cubran sus pasivos pensionales.

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 siguen estando a cargo de las entidades territoriales, pero sí es un mecanismo de garantía para la constitución de las respectivas reservas.

El pasivo pensional del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá está clasificado por los siguientes sectores: Salud, Propósito General y Educación, sin embargo, el sector educación se registra en los estados financieros, pero su operación no pertenece al FPPB ya que el pago de las mesadas pensionales de este sector las realiza el FOMAG.

b. Encargo Fiduciario “Patrimonio Autónomo FPPB”

FIDUOCCIDENTE S.A., a través del contrato de encargo fiduciario administra el Encargo Fiduciario “Patrimonio Autónomo FPPB”, Fiduoccidente S.A. y FONCEP constituyeron el contrato No. 180, emitido en agosto de 2021 y cuyo vencimiento será en diciembre de 2023. La entidad fiduciaria realiza la administración de los recursos del FPPB, la cual, entre otros aspectos, incluye el manejo del portafolio de inversiones bajo criterios de responsabilidad, seguridad, eficiencia, oportunidad, liquidez y rentabilidad. Las inversiones se realizan en cumplimiento del Decreto 2955 de 2010², Decreto 857 de 2011³, Decreto 1913 de 2018⁴ y políticas de inversión definidas en el “Manual de Inversiones⁵”.

²Decreto 2955 de 2010, por el cual se modifica el Decreto 2555 de 2010, se establece el régimen de inversión de los recursos de los Fondos de Pensiones Obligatorias y se reglamentan parcialmente la Ley 100 de 1993, modificada por la Ley 1328 de 2009, la Ley 549 de 1999, la Ley 550 de 1999 y el Decreto-ley 1283 de 1994.

³ Decreto 857 de 2011, por el cual se modifican los regímenes de inversión de los recursos de los fondos de cesantía y los de los fondos de pensiones obligatorias, bajo el Título 12 del Libro 6 de la Parte 2



Por otro lado, FIDUOCCIDENTE S.A. recibe, identifica, informa y registra todos los ingresos que forman parte del Encargo Fiduciario “Patrimonio Autónomo FPPB”, tales como cuotas partes pensionales y devolución de aportes, entre otros.

Para efectos de verificar el cumplimiento del objeto del contrato y validar la ejecución del mismo, se conformó un Comité Fiduciario cuya finalidad es optimizar los mecanismos de operación del contrato y verificar su cumplimiento en lo que se refiere a las políticas de inversión y administración del Encargo Fiduciario “Patrimonio Autónomo FPPB” y adoptar las medidas de coordinación que sean necesarias para la correcta ejecución del contrato.

El Comité Fiduciario de Seguimiento de Pensiones y Cesantías, está integrado por los funcionarios del FONCEP designados en la Resolución No. DG – 0005 de febrero 15 de 2018: Director General o su delegado quien lo presidirá, Subdirector Financiero y Administrativo, Responsable Área de Tesorería, Profesional especializado de la Subdirección Financiera – quien actuará como Secretario Técnico y por parte de la Administradora el Gerente de Inversiones y Gerente de Riesgos, estos últimos actuando con voz, pero sin voto.

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.

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

FONCEP como administrador del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá, registra los

del Decreto 2555 de 2010 y se modifica el artículo 2.6.11.1.17 del Título 11 del Libro 6, de la Parte 2 del Decreto 2555 de 2010.

⁴ Decreto 1913 de 2018, Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1068 de 2015 Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, para reglamentar el funcionamiento y régimen de inversiones del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET y otros patrimonios autónomos públicos destinados a la garantía y pago de pensiones.

⁵ Acuerdo de Junta Directiva 06 de 2018, "Por medio del cual aprueba el Manual de las Políticas de Inversiones y de Riesgos de los portafolios que administre el FONCEP".



recursos que administra FONPET de los sectores salud y educación de acuerdo con el artículo 4 - numeral 6 del Decreto 339 expedido en agosto de 2006 por la Alcaldía Mayor y la Secretaría de Hacienda del Distrito. **“ARTÍCULO CUARTO. Recursos del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá D. C. Son recursos del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá D. C., Numeral 6. Los recursos provenientes del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales, FONPET, que sean trasladados al Distrito Capital”.**

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.

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.

I. PRESENTACIÓN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA POR LIQUIDEZ

1. ACTIVO

El activo del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá – FPPB suma \$8.223.041 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 período es de \$8.108.411 millones que corresponde al 98,6% del total del activo.

1.1 ACTIVO CORRIENTE

Está compuesto por el efectivo y equivalentes al efectivo que conforma el Plan de Beneficios posempleo por valor de \$1.935 millones.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

Está conformado por las cuentas por cobrar que para el mes de julio de 2023 terminó con un saldo de \$112.646 millones, y Otros activos por valor de \$8.108.411, para un total de activo no corriente de \$8.221.106.

	31/07/2023	30/04/2023	Var. Abs.	Var. %
Activo no corriente	8.221.106	8.175.788	45.318	0,6%

(Cifras en millones de pesos)

Cuentas por cobrar: Esta cuenta está conformada por costas judiciales, las cuotas partes pensionales por cobrar descontado el deterioro de las cuentas por cobrar.

Cuentas por cobrar	Saldo
Otras CxC - Cuotas partes pensionales	218.196
Otras cuentas por cobrar	0
Deterioro acumulado Cuentas por cobrar	-105.550
Total	112.646

(Cifras en millones de pesos)

Las cuentas por cobrar presentan un saldo de \$112.646 millones, con respecto al mes de abril del año en curso, por lo que muestra un incremento de \$6.025 millones, debido especialmente al crecimiento en el registro del aplicativo SISLA de las cuotas partes pensionales de la Entidad.

Otros Activos: Representa el valor de los activos destinados exclusivamente a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados, cuenta conformada por los encargos fiduciarios de FONPET y el P.A. Pensiones administrado por Fiduoccidente S.A., la Propiedad, Planta y Equipo, otros activos, y depósitos judiciales.

Plan de activos para beneficios Posempleo	31/07/2023	30/04/2023	Var. Abs.	Var. %
Encargos Fiduciarios	8.095.754	8.056.413	39.341	0,5%
Propiedad, planta y equipo	12.428	12.470	- 42	0,3%
Otros Activos	229	235	- 6	2,6%
Total	8.108.411	8.069.118	39.293	0,5%

(Cifras en millones de pesos)

Los otros activos presentan un aumento con respecto al mes de abril de 2023 por valor de \$39.292 millones, principalmente por los rendimientos generados por la valoración de los patrimonios autónomos FONPET y Pensiones Fiduoccidente S.A.

Encargos Fiduciarios

P.A. PENSIONES	Saldo
Consortio FONPET	4.987.869
Encargos Fiduciarios P.A. FIDUOCCIDENTE - P	3.107.885
Total	8.095.754

(Cifras en millones de pesos)

Los encargos fiduciarios están conformados por el P.A. de FONPET por \$4.987.869 y P.A. Pensiones que administra Fiduoccidente S.A. por \$3.107.885 para un total de \$8.095.754 millones.

FONPET

El patrimonio autónomo de FONPET comparado frente al mes de abril de 2023 presenta un aumento de \$35.184 millones.

CONCEPTO	31/07/2023	30/04/2023	Variación trimestral	
			Var. Abs.	Var. %
Consortio FONPET	4.987.869	4.952.685	35.184	0,71

(Cifras en millones de pesos)

P.A. PENSIONES – FIDUOCCIDENTE S.A.

El patrimonio autónomo de pensiones administrado por Fiduoccidente S.A., comparado frente a abril de 2023 presenta un aumento de \$4.157 millones.

CONCEPTO	31/07/2023	30/04/2023	Variación trimestral	
			Var. Abs.	Var. %
ENCARGOS FIDUCIARIOS	3.107.885	3.103.728	4.157	0,13

(Cifras en millones de pesos)

2. PASIVO

El pasivo del FPPB al cierre del período presenta un saldo de \$11.918.561 millones, el rubro de mayor participación es beneficios a los empleados con un 99,80% dentro del total del pasivo.

2.1 PASIVO CORRIENTE

Cierra con un saldo de \$109.643 millones, está constituido por las cuentas por pagar por \$14.018 millones y los Beneficios a empleados a corto plazo que corresponde a las pensiones de jubilación, las mesadas no reclamadas, cuotas partes por pagar, bonos pensionales por valor de \$92.675 millones y otros pasivos que por valor de \$2.949 millones.

Pasivo corriente	Saldo
Cuentas por pagar	14.018
Beneficios a los empleados	92.675
Otros Pasivos	2.949
Total	109.642

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	Nombre	31/07/2023	30/04/2023	Var. Abs.	Var. %
24	Cuentas por pagar	14.018	13.801	217	1,57
25	Beneficios a los empleados	92.675	95.129	-2.454	- 2,58
29	Otros pasivos	2.949	1.715	1.234	71,95
	Total	109.642	110.645	- 1.003	- 0,91

(Cifras en millones de pesos)

El pasivo corriente con respecto al mes de abril del presente año muestra un decrecimiento de \$1.003 millones, especialmente a la disminución de la cuenta Beneficios a los empleados, subcuenta cuotas partes de pensiones por pagar, debido a pagos realizados a capital e intereses.

Cuentas por pagar: Presenta un crecimiento frente al mes de abril de \$217 millones, principalmente por el incremento en el reconocimiento de los procesos, judiciales en contra de la entidad pendientes de pago.

Beneficios a los empleados: Presenta una disminución frente al trimestre anterior de \$2.454 millones, especialmente por el registro de causación de novedades de cuotas partes por pagar por concepto de capital e intereses.

Otros pasivos: El aumento en \$1.234 millones frente al mes de abril del presente año, corresponde principalmente al incremento en el reconocimiento de los recursos recibidos en administración para el pago de la nómina FER.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

Cierra el período con un saldo de \$11.808.919 millones, el pasivo no corriente está constituido por la cuenta recursos a favor de terceros, beneficios a los empleados a largo

plazo, rubro en el cual está registrado el cálculo actuarial y finalmente los pasivos estimados.

Pasivo no corriente	Saldo
Recursos a favor de terceros	3.254
Beneficios a los empleados	11.802.476
Litigios y demandas	3.189
Total	11.808.919

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	Nombre	31/07/2023	30/04/2023	Var. Abs.	Var. %
2407	Recursos a favor de terceros	3.254	3.178	76	2,39
2514	Beneficios a los empleados	11.802.476	11.898.584	-96.108	- 0,81
2701	Provisiones	3.189	1.675	1.514	90,39
	Total	11.808.919	11.903.437	- 94.518	- 0,79

(Cifras en millones de pesos)

El pasivo no corriente con respecto al mes de abril del 2023, presentó una disminución de \$94.518 millones, la disminución se ve reflejado en la cuenta Beneficios a los empleados, principalmente por el reconocimiento del cálculo actuarial.

2.2.1 Recursos a favor de terceros

Corresponde a recaudo de cuotas partes por aplicar, por concepto de pagos a fallecidos, pagos a pensionados FER, pagos a pensionados diferentes FPPB, recaudos en exceso y cuotas partes por pagar en proceso coactivo, el total de la cuenta es de \$3.254 millones, aumentó con respecto a abril 2023 en \$76 millones.

2.2.2 Beneficios a los empleados - Cálculo actuarial

El cálculo actuarial fue actualizado de acuerdo con la información remitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con las comunicaciones MHCP 2-2022-057740 del 7 de diciembre de 2022 y MHCP 2-2023-001133 del 12 de enero de 2023. Dicho cálculo corresponde al pasivo pensional por sector al 31 de diciembre de 2021.

CÁLCULO ACTUARIAL AL 31/DIC/2021

Cifras en millones de pesos

		31-dic-21	01-ene-22	Variación
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	11,638,769	12,580,744	941,976
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	7,162,347	7,679,174	516,827
25141001	Sector Proposito general	3,680,552	4,005,526	324,973
25141002	Sector Salud	-	-	-
25141003	Sector Educacion	3,481,794	3,673,648	191,854
251414	Cálculo act. de cuotas partes de pensiones y bonos	4,476,422	4,901,570	425,148
	Cálculo actuarial de Cuotas Partes Pensionales	291,234	308,305	17,070
25141402	Sector Proposito general	291,234	308,305	17,070
	Cálculo Actuarial de Bonos	4,185,188	4,593,266	408,078
25141403	Sector Proposito general	3,430,039	3,792,623	362,583
25141404	Sector Salud	755,149	800,643	45,495

Fuente: Comunicaciones MHCP 2-2022-057740 07/Dic/2022 y MHCP 2-2023-001133 12/Ene/2023

El cálculo actuarial actualizado (fuente - Ministerio de Hacienda y Crédito Público), disminuye con los pagos realizados durante la vigencia 2022 y en lo corrido de la vigencia 2023, al cierre del 31 de julio de 2023 presenta un saldo de \$11.802.476 millones, clasificado en pensiones \$7.237.286, cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones y bonos \$4.565.190 millones.

Cuenta	Nombre	31/07/2023	30/04/2023	Var. Abs.	Var. %
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	7.237.286	7.322.119	-84.833	- 1,16
251414	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	4.565.190	4.576.466	-11.276	- 0,25
	Total	11.802.476	11.898.585	- 96.109	- 0,81

(Cifras en millones de pesos)

Pasivo pensional

El pasivo pensional del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá se compone del pasivo pensional corriente por \$92.675 que corresponde a pensiones por pagar, mesadas pensionales no reclamadas, cuotas partes de pensiones por pagar y bonos pensionales por pagar y al pasivo a largo plazo o cálculo actuarial por \$11.802.476 millones, para un total de pasivo pensional de \$11.895.151 millones, clasificado así:

Pasivo pensional

Sector educación	3.673.648
Sector salud	797.050
Sector propósito general	7.424.453
Total pasivo pensional	11.895.151

Cifras en millones de pesos

Cobertura del Sector Propósito General

Propósito General

Plan de activos Benef. Posempleo	6.840.402
Pasivo pensional	7.424.453
Cobertura	92,13%

Cifras en millones de pesos

Propósito general al corte del periodo presenta una cobertura del 92.13%

Cobertura del Sector Salud

Sector Salud

Plan de activos Benef. Posempleo	1.034.052
Pasivo pensional	797.050
Cobertura	129,73%

Cifras en millones de pesos

El sector salud presenta una cobertura del 129.73%

Cobertura del Sector Educación

Sector Educación

Plan de activos Benef. Posempleo	235.846
Pasivo pensional	3.673.648
Cobertura	6,42%

Cifras en millones de pesos

El sector educación esta desfinanciado y su cobertura es tan solo del 6.42%

2.2.3 Pasivos – Provisiones para litigios y demandas

La actualización del proceso SIPROJ se realiza trimestralmente, al cierre del período la provisión presenta un saldo de \$3.189 millones, aumento en \$1.514 millones frente a abril



de 2023 por la actualización de la valoración de los procesos, labor que realiza la Subdirección Jurídica de FONCEP.

3. PATRIMONIO

Cuenta	Nombre	31/07/2023	30/04/2023	Var. Abs.	Var. %
3105	Capital fiscal	7.438	7.438	0	-
3109	Resultados de ejercicios anteriores	-1.409.402	-1.409.164	-238	0,02
3110	Resultado del ejercicio	283.608	284.088	-480	- 0,17
3151	Gan. / Pérd. por planes de Beneficios a los Empl	-2.577.164	-2.719.400	142.236	- 5,23
	Total	- 3.695.520	- 3.837.038	141.518	- 3,69

(Cifras en millones de pesos)

El patrimonio del FPPB cierra con un saldo de (\$3.695.520) millones, clasificado de la siguiente manera: Capital fiscal \$7.438, resultado del ejercicio \$283.608, resultados de ejercicios anteriores (\$1.409.402) y ganancias o pérdidas por planes de beneficios (\$2.577.164).

3.1 Capital fiscal

Representa el valor de los recursos asignados a la entidad, así como las variaciones que este tenga producto de nuevas aportaciones, de la combinación o traslado de operaciones, o de los excedentes financieros distribuidos a la entidad. Cierra el período con un saldo de \$7.438 millones.

3.2 Resultado de ejercicios anteriores

Representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores, el saldo al cierre del período es de (\$1.409.402) millones.

3.3 Resultado del ejercicio

Representa el valor del resultado obtenido por el FPPB, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo, el saldo al cierre es de \$283.608 millones, disminuyó frente al mes de abril de 2023 en \$480 millones.

3.4 Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados

Cuenta	Nombre	31/07/2023	30/04/2023	Var. Abs.	Var. %
315101	G / P Actuariales por planes de beneficios poses	- 4.594.265	- 4.594.265	0	-
315102	G / P del plan de activos para beneficios posemp	2.017.101	1.874.865	142.236	7,59
	Total	-2.577.164	-2.719.400	142.236	- 5,23

(Cifras en millones de pesos)



Al cierre de julio de 2023 la cuenta cerró con un saldo negativo de \$2.577.164 millones, este rubro está compuesto por la subcuenta “**Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo**” cuyo saldo al cierre es de (\$4.594.265), en esta subcuenta se registra la actualización del cálculo actuarial que envía el Ministerio de Hacienda y Crédito Público anualmente, por otra parte en la subcuenta “**Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo**” se registra la valoración mensual de los portafolios del Patrimonio Autónomo de FONPET y Pensiones que administra Fiduoccidente S.A., el saldo al cierre del período es de \$2.017.101 millones.

El patrimonio autónomo que administra FONPET, presentó con corte de julio del 2023 rendimiento por valoración del portafolio por \$601.856 millones, el patrimonio autónomo que administra Fiduoccidente S.A. para este mismo período presentó rendimientos por valoración del portafolio de \$402.769 millones.

RENDIMIENTOS DEL PERIODO ENERO-JULIO 2023

FONPET	601.856
FIDUOCCIDENTE	402.769
TOTAL	1.004.625

En lo corrido de la vigencia 2023 los portafolios presentan un total de rendimientos de \$1.940.276 millones.

RENDIMIENTOS ACUMULADOS

FONPET	1.486.186
FIDUOCCIDENTE	454.090
TOTAL	1.940.276

Cifras en millones de pesos

El patrimonio autónomo que administra FONPET, analizado por sectores, presenta el siguiente resultado:



RENDIMIENTOS FONPET POR SECTOR

Proposito General	897.408
Salud	563.366
Educacion	25.412
TOTAL	1.486.186

Cifras en millones de pesos

II. PRESENTACIÓN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Por el valor neto del pasivo Al 31 de Julio de 2023

Total Activo No Corriente	8.221.106
Total Activo	8.221.106
Total Pasivo Corriente	109.643
Total Pasivo No Corriente	11.808.918
Total Pasivo	11.918.561
Total Patrimonio	- 3.695.520
Total Pasivo + Patrimonio	8.223.041

(Cifras en millones de pesos)

Activo no corriente

Está compuesto por las cuotas partes pensionales por cobrar \$218.196 millones menos el deterioro acumulado (\$105.550), plan de activos para beneficios posempleo por valor de \$8.108.411 y cuentas por cobrar por costas judiciales \$48 millones y para un saldo neto de \$112.646 millones.

Pasivo corriente

Corresponde al total de las cuentas por pagar \$14.019 millones más el valor neto del pasivo beneficio posempleo pensiones descontado el plan de activos para beneficios posempleo por \$92.675 y otros pasivos por \$2.948 millones para un total de \$109.642 millones.

Cuentas por pagar	14.019
Beneficios a los empleados	92.675
Beneficios Posempleo Pensiones	92.675
Pensiones de jubilacion patronales	3.214
Mesadas pensionales no reclamadas	2.995
Cuotas partes de pensiones por pagar	22.816
Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales	63.650
(-) Plan de activos para beneficios Posempleo	1.889
(-)Efectivo y equivalente al efectivo	1.889
Valor neto pasivo posempleo (2514 -1904)	3.694.065
Otros pasivos	2.948
Total Pasivo Corriente	109.642

(Cifras en millones de pesos)

Pasivo no corriente

Corresponde al total de las cuentas por pagar por recaudo a favor de terceros \$3.239 millones más el valor neto del beneficio posempleo pensiones descontado el plan de activos para beneficios posempleo por \$3.749.881 millones y los pasivos estimados por litigios y demandas por \$3.189 millones para un total de \$3.756.262 millones.

Cuentas por pagar	3.254
Recursos a favor de terceros	3.254
Beneficios a los empleados	11.802.476
Beneficios Posempleo Pensiones	11.802.476
Calculo actuarial de pensiones actuales	7.237.286
Calculo actuarial de cuotas partes de pensiones	4.565.189
(-) Otros activos	8.108.459
(-) Plan de activos para beneficios Posempleo	8.108.459
(-) Encargos fiduciarios	8.095.754
Consortio FONPET	4.987.869
Encargos fiduciarios	3.107.885
(-) Propiedad, planta y equipo	12.428
(-) Otros activos	229
Valor neto pasivo posempleo (2514 -1904)	3.694.065
Beneficios Posempleo Pensiones	3.189
Litigios y Demandas	3.189
Total Pasivo No Corriente	3.700.508

(Cifras en millones de pesos)

4. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales presentan un saldo de \$291.362 millones, con respecto al mes de julio de 2022, presentó una disminución de \$8.679 millones, principalmente por las transferencias realizadas por SDH para funcionamiento.

Cuenta	Nombre	31/07/2023	31/07/2022	Var. Abs.	Var. %
4428	Otras transferencias	217.812	231.285	-13.473	- 5,8
4705	Fondos recibidos	70.978	62.463	8.515	13,6
4802	Financieros	1.470	6.017	-4.547	- 75,6
4808	Ingresos diversos	1.102	276	826	299,3
	Total	291.362	300.041	- 8.679	- 2,9

(Cifras en millones de pesos)

5. GASTOS OPERACIONALES

Al cierre del período, el gasto operacional presenta un saldo de \$7.661 millones de pesos, la cual se observa una serie de comportamientos en cada uno de los rubros, una disminución de \$1.790 millones frente al mes de julio de 2022, principalmente por que la cuenta 5720 “Operaciones de Enlace”, la cual disminuyó en los rendimientos que maneja los recursos para el pago de la nómina de pensionados, mientras que en las cuenta 5368 “Provisiones” se incrementó debido al contingente judicial de los procesos jurídicos de ciproj y en la cuenta 5890 “Gastos Diversos” aumentó por el pago de sentencias de procesos jurídicos en contra de la entidad.

Cuenta	Nombre	31/07/2023	31/07/2022	Var. Abs.	Var. %
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	98	98	0	-
5368	Provisión	2.220	519	1.701	327,7
5720	Operaciones de enlace	1.450	6.001	-4.551	- 75,8
5722	Operaciones sin flujo de efectivo		311	-311	- 100,0
5804	Financieros	240	16	224	1.400,0
5890	Gastos Diversos	3.653	2.506	1.147	45,8
	Total	7.661	9.451	- 1.790	- 18,9

(Cifras en millones de pesos)

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 \$2.264 millones.

Cuenta	Nombre	31/07/2023	31/07/2022	Var. Abs.	Var. %
4808	Ingresos diversos	2.264	1.912	352	18,4
	Total	2.264	1.912	352	18,4

(Cifras en millones de pesos)

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 \$2.356 millones de pesos,



con respecto al mes de julio de 2022 se observa una disminución de \$4.857 millones que corresponde a registros de intereses de cuotas partes por pagar.

Cuenta	Nombre	31/07/2023	31/07/2022	Var. Abs.	Var. %
5890	Gastos Diversos	2.356	7.213	-4.857	- 67,3
	Total	2.356	7.213	- 4.857	- 67,3

(Cifras en millones de pesos)

8. RESULTADO DEL EJERCICIO

El estado de resultados presenta excedente del ejercicio por valor de \$283.608 millones de pesos, producto de la variación explicada en los ingresos y gastos operacionales y no operacionales.

9. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS – Activos contingentes

Las cuentas de orden suman \$167.690 millones y está constituida por los Activos Contingentes por valor de \$159.326 millones clasificado en Litigios y demandas a favor de FPPB por valor de \$157.340 y a intereses de cuotas partes por cobrar por valor de \$1.986 millones.

Las cuentas Deudoras de Control por valor de \$8.363 millones, cuenta que registra el 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.

La Dirección Distrital de Tesorería – SDH remite mensualmente el extracto con el movimiento de la cuenta de ahorros No. 309-04157-2 del banco BBVA, información que es la fuente para actualizar el rubro de rendimientos.

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 \$18.195 millones.


MARIA PIERINA GONZALEZ FALLA
Directora General


JAIME ALBERTO RODRIGUEZ MARIN
Subdirector Financiero y Administrativo


JOSE RICARDO ROMERO AVILEZ
Contador
T.P. No. 36888-T