



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

## VARIACIONES SIGNIFICATIVAS CON CORTE AL 30 DE SEPTIEMBRE 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 2007<sup>1</sup>, “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-.

---

<sup>1</sup> 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 2010<sup>2</sup>, Decreto 857 de 2011<sup>3</sup>, Decreto 1913 de 2018<sup>4</sup> y políticas de inversión definidas en el “Manual de Inversiones<sup>5</sup>”.

<sup>2</sup>Decreto 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.

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> 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**

### **1. ACTIVO**

El activo del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá – FPPB suma \$8.378.627 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 \$8.264.267 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 posemplo por valor de \$2.060 millones.

## 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

Está conformado por las cuentas por cobrar que para el mes de septiembre de 2023 terminó con un saldo de \$112.206 millones, y Otros activos por valor de \$8.264.316, para un total de activo no corriente de \$8.376.522.

|                            | 30/09/2023       | 30/06/2023       | Var. Abs.      | Var. %      |
|----------------------------|------------------|------------------|----------------|-------------|
| <b>Activo no corriente</b> | <b>8.376.522</b> | <b>8.192.976</b> | <b>183.546</b> | <b>2,2%</b> |

(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       | 217.756        |
| Otras cuentas por cobrar                    | 0              |
| Deterioro acumulado Cuentas por cobrar (CR) | -105.550       |
| <b>Total</b>                                | <b>112.206</b> |

(Cifras en millones de pesos)

Las cuentas por cobrar presentan un saldo de \$217.756 millones, con respecto al mes de septiembre del año en curso, por lo que muestra una disminución de \$1.403 millones, debido especialmente a los registros 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 Posemplo | 30/09/2023       | 30/06/2023       | Var. Abs.      | Var. %      |
|--|------------------|------------------|----------------|-------------|
| Encargos Fiduciarios                     | 8.251.641        | 8.066.644        | 184.997        | 2,3%        |
| Propiedad, planta y equipo               | 12.400           | 12.442           | - 42           | 0,3%        |
| Otros Activos                            | 226              | 231              | - 5            | 2,2%        |
| <b>Total</b>                             | <b>8.264.267</b> | <b>8.079.317</b> | <b>184.950</b> | <b>2,3%</b> |

(Cifras en millones de pesos)

Los otros activos presentan una disminución con respecto al mes de junio de 2023 por valor de \$5 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                            | 5.168.318        |
| Encargos Fiduciarios P.A. FIDUOCCIDENTE - F | 3.083.323        |
| <b>Total</b>                                | <b>8.251.641</b> |

(Cifras en millones de pesos)

Los encargos fiduciarios están conformados por el P.A. de FONPET por \$5.168.318 y P.A. Pensiones que administra Fiduoccidente S.A. por \$3.083.323 para un total de \$8.251.641 millones.

## FONPET

El patrimonio autónomo de FONPET comparado frente al mes de junio de 2023 presenta un aumento de \$215.633 millones.

| CONCEPTO         | 30/09/2023 | 30/06/2023 | Variación trimestral |        |
|------------------|------------|------------|----------------------|--------|
|                  |            |            | Var. Abs.            | Var. % |
| Consortio FONPET | 5.168.318  | 4.952.685  | 215.633              | 4,35   |

(Cifras en millones de pesos)

## P.A. PENSIONES – FIDUOCCIDENTE S.A.

El patrimonio autónomo de pensiones administrado por Fiduoccidente S.A., comparado frente a junio de 2023 presenta una disminución de \$30.636 millones.

| CONCEPTO             | 30/09/2023 | 30/06/2023 | Variación trimestral |        |
|----------------------|------------|------------|----------------------|--------|
|                      |            |            | Var. Abs.            | Var. % |
| ENCARGOS FIDUCIARIOS | 3.083.323  | 3.113.959  | - 30.636             | - 0,98 |

(Cifras en millones de pesos)

## 2. PASIVO

El pasivo del FPPB al cierre del período presenta un saldo de \$11.873.903 millones, el rubro de mayor participación es beneficios a los empleados con un 98,99% dentro del total del pasivo.

## 2.1 PASIVO CORRIENTE

Cierra con un saldo de \$113.227 millones, está constituido por las cuentas por pagar por \$14.338 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 \$95.252 millones y otros pasivos que por valor de \$3.636 millones.

| Pasivo corriente           | Saldo          |
|----------------------------|----------------|
| Cuentas por pagar          | 14.338         |
| Beneficios a los empleados | 95.252         |
| Otros Pasivos              | 3.636          |
| <b>Total</b>               | <b>113.226</b> |

(Cifras en millones de pesos)

| Cuenta | Nombre                     | 30/09/2023     | 30/06/2023     | Var. Abs.    | Var. %      |
|--------|----------------------------|----------------|----------------|--------------|-------------|
| 24     | Cuentas por pagar          | 14.338         | 13.967         | 371          | 2,66        |
| 25     | Beneficios a los empleados | 95.252         | 91.224         | 4.028        | 4,42        |
| 29     | Otros pasivos              | 3.636          | 704            | 2.932        | 416,48      |
|        | <b>Total</b>               | <b>113.226</b> | <b>105.895</b> | <b>7.331</b> | <b>6,92</b> |

(Cifras en millones de pesos)

El pasivo corriente con respecto al mes de junio del presente año muestra un incremento de \$7.331 millones, especialmente por la cuenta Beneficios a los empleados, subcuenta cuotas partes de pensiones por pagar, registros realizados a capital e intereses.

**Cuentas por pagar:** Presenta un incremento frente al mes de junio de 2023 de \$371 millones, producto de la aplicación de partidas pendientes de pago por el área de tesorería, de igual forma se registraron recaudo de cuotas partes pensionales.

**Beneficios a los empleados:** Presenta un incremento frente al mes de junio de 2023 de \$4.028 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 \$2.932 millones frente al mes de junio 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 \$11.760.676 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.

| <b>Pasivo no corriente</b>   | <b>Saldo</b>      |
|------------------------------|-------------------|
| Recursos a favor de terceros | 3.267             |
| Beneficios a los empleados   | 11.754.322        |
| Litigios y demandas          | 3.087             |
| <b>Total</b>                 | <b>11.760.676</b> |

(Cifras en millones de pesos)

| <b>Cuenta</b> | <b>Nombre</b>                | <b>30/09/2023</b> | <b>30/06/2023</b> | <b>Var. Abs.</b> | <b>Var. %</b> |
|---------------|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| 2407          | Recursos a favor de terceros | 3.267             | 3.240             | 27               | 0,83          |
| 2514          | Beneficios a los empleados   | 11.754.322        | 11.829.198        | -74.876          | - 0,63        |
| 2701          | Provisiones                  | 3.087             | 3.189             | -102             | - 3,20        |
|               | <b>Total</b>                 | <b>11.760.676</b> | <b>11.835.627</b> | <b>- 74.951</b>  | <b>- 0,63</b> |

(Cifras en millones de pesos)

El pasivo no corriente con respecto al mes de junio del 2023, presentó un decremento de \$74.951 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 \$3.267 millones, aumentó con respecto a junio 2023 en \$27 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      |
|---------------|---|-------------------|-------------------|----------------|
| <b>2514</b>   | <b>BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES</b>                     | <b>11,638,769</b> | <b>12,580,744</b> | <b>941,976</b> |
| <b>251410</b> | <b>Cálculo actuarial de pensiones actuales</b>            | <b>7,162,347</b>  | <b>7,679,174</b>  | <b>516,827</b> |
| 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        |
| <b>251414</b> | <b>Cálculo act. de cuotas partes de pensiones y bonos</b> | <b>4,476,422</b>  | <b>4,901,570</b>  | <b>425,148</b> |
|               | <b>Cálculo actuarial de Cuotas Partes Pensionales</b>     | <b>291,234</b>    | <b>308,305</b>    | <b>17,070</b>  |
| 25141402      | Sector Proposito general                                  | 291,234           | 308,305           | 17,070         |
|               | <b>Cálculo Actuarial de Bonos</b>                         | <b>4,185,188</b>  | <b>4,593,266</b>  | <b>408,078</b> |
| 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 30 de septiembre de 2023 presenta un saldo de \$11.754.322 millones, clasificado en pensiones \$7.194.684, cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones y bonos \$4.559.638 millones.

| Cuenta | Nombre  | 30/09/2023        | 30/06/2023        | Var. Abs.       | Var. %        |
|--------|---|-------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| 251410 | Cálculo actuarial de pensiones actuales         | 7.194.684         | 7.258.689         | -64.005         | - 0,88        |
| 251414 | Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones | 4.559.638         | 4.570.509         | -10.871         | - 0,24        |
|        | <b>Total</b>                                    | <b>11.754.322</b> | <b>11.829.198</b> | <b>- 74.876</b> | <b>- 0,63</b> |

(Cifras en millones de pesos)

## Pasivo pensional

El pasivo pensional del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá se compone del pasivo pensional corriente por \$95.252 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 \$11.754.322 millones, para un total de pasivo pensional de \$11.849.574 millones, clasificado así:

### Pasivo pensional

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| Sector educación              | 3.673.648         |
| Sector salud                  | 797.050           |
| Sector propósito general      | 7.378.876         |
| <b>Total pasivo pensional</b> | <b>11.849.574</b> |

Cifras en millones de pesos

## Cobertura del Sector Propósito General

**Sede Principal**  
Carrera 6 Nro. 14-98  
Edificio Condominio Parque Santander  
Teléfono: +571 307 62 00 || [www.foncep.gov.co](http://www.foncep.gov.co)



FONDO DE  
PRESTACIONES ECONÓMICAS,  
CESANTÍAS Y PENSIONES

### Propósito General

|                                  |               |
|----------------------------------|---------------|
| Plan de activos Benef. Posempleo | 6.953.113     |
| Pasivo pensional                 | 7.378.876     |
| <b>Cobertura</b>                 | <b>94,23%</b> |

*Cifras en millones de pesos*

Propósito general al corte del periodo presenta una cobertura del 94.23%

### Cobertura del Sector Salud

#### Sector Salud

|                                  |                |
|----------------------------------|----------------|
| Plan de activos Benef. Posempleo | 1.069.324      |
| Pasivo pensional                 | 797.050        |
| <b>Cobertura</b>                 | <b>134,16%</b> |

*Cifras en millones de pesos*

El sector salud presenta una cobertura del 134.16%

### Cobertura del Sector Educación

#### Sector Educación

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| Plan de activos Benef. Posempleo | 243.891      |
| Pasivo pensional                 | 3.673.648    |
| <b>Cobertura</b>                 | <b>6,64%</b> |

*Cifras en millones de pesos*

El sector educación esta desfinanciado y su cobertura es tan solo del 6.64%

### 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 \$3.087 millones, sufrió una disminución frente al mes de junio de 2023 por la actualización de la valoración de los procesos, labor que realiza la Subdirección Jurídica de FONCEP.

### 3. PATRIMONIO

| Cuenta | Nombre   | 30/09/2023         | 30/06/2023         | Var. Abs.      | Var. %        |
|--------|--|--------------------|--------------------|----------------|---------------|
| 3105   | Capital fiscal                                   | 7.438              | 7.438              | -0             | - 0,01        |
| 3109   | Resultados de ejercicios anteriores              | -1.413.234         | -1.409.273         | -3.961         | 0,28          |
| 3110   | Resultado del ejercicio                          | 292.683            | 280.716            | 11.967         | 4,26          |
| 3151   | Gan. / Pérd. por planes de Beneficios a los Empl | -2.382.164         | -2.626.127         | 243.963        | - 9,29        |
|        | <b>Total</b>                                     | <b>- 3.495.277</b> | <b>- 3.747.246</b> | <b>251.969</b> | <b>- 6,72</b> |

(Cifras en millones de pesos)

El patrimonio del FPPB cierra con un saldo de (\$3.495.277) millones, clasificado de la siguiente manera: Capital fiscal \$7.438, resultado del ejercicio \$292.683, resultados de ejercicios anteriores (\$1.413.234) y ganancias o pérdidas por planes de beneficios (\$2.382.164).

#### 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 (\$1.413.234) millones, este saldo de la cuenta, además de tener el traslado mensual del cierre del ejercicio, también se mueve por otros ajustes de vigencias anteriores cuotas partes por cobrar.

#### 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 \$292.683 millones, aumentó frente al mes de junio de 2023 en \$11.967 millones.

#### 3.4 Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados

| Cuenta | Nombre  | 30/09/2023        | 30/06/2023        | Var. Abs.      | Var. %        |
|--------|---|-------------------|-------------------|----------------|---------------|
| 315101 | G / P Actuariales por planes de beneficios posemp | - 4.594.265       | - 4.594.265       | 0              | - 0,00        |
| 315102 | G / P del plan de activos para beneficios posemp  | 2.212.101         | 1.968.139         | 243.962        | 12,40         |
|        | <b>Total</b>                                      | <b>-2.382.164</b> | <b>-2.626.126</b> | <b>243.962</b> | <b>- 9,29</b> |

(Cifras en millones de pesos)



Al cierre de septiembre de 2023 la cuenta cerró con un saldo negativo de \$2.382.164 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 \$2.212.101 millones.

El patrimonio autónomo que administra FONPET, presentó con corte de septiembre del 2023 rendimiento por valoración del portafolio por \$771.734 millones, el patrimonio autónomo que administra Fiduoccidente S.A. para este mismo período presentó rendimientos por valoración del portafolio de \$427.630 millones, para un total de \$1.199.364, correspondientes a los rendimientos acumulados desde enero de 2023 a septiembre de 2023.

#### RENDIMIENTOS DEL PERIODO ENERO-SEPTIEMBRE 2023

|               |                  |
|---------------|------------------|
| FONPET        | 771.734          |
| FIDUOCCIDENTE | 427.630          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1.199.364</b> |

Con respecto al total de los rendimientos de los portafolios, el patrimonio autónomo que administra FONPET, presenta un total acumulado por valor de \$1.656.325 millones, y el patrimonio autónomo que administra Fiduoccidente S.A. para este mismo período presenta unos rendimientos por valoración del portafolio de \$478.951 millones, es decir, que el total acumulado de los rendimientos de todos los periodos anteriores es de \$2.135.276 millones.

#### RENDIMIENTOS ACUMULADOS

|               |                  |
|---------------|------------------|
| FONPET        | 1.656.325        |
| FIDUOCCIDENTE | 478.951          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>2.135.276</b> |

*Cifras en millones de pesos*

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



### RENDIMIENTOS FONPET POR SECTOR

|                   |                  |
|-------------------|------------------|
| Proposito General | 1.024.230        |
| Salud             | 598.638          |
| Educacion         | 33.456           |
| <b>TOTAL</b>      | <b>1.656.325</b> |

*Cifras en millones de pesos*

## II. PRESENTACIÓN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Por el valor neto del pasivo Al 30 de Septiembre de 2023

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| Total Activo No Corriente        | 8.376.522         |
| <b>Total Activo</b>              | <b>8.376.522</b>  |
| Total Pasivo Corriente           | 113.227           |
| Total Pasivo No Corriente        | 11.760.676        |
| <b>Total Pasivo</b>              | <b>11.873.903</b> |
| Total Patrimonio                 | - 3.495.276       |
| <b>Total Pasivo + Patrimonio</b> | <b>8.378.627</b>  |

*(Cifras en millones de pesos)*

### Activo no corriente

Está compuesto por las cuotas partes pensionales por cobrar \$217.756 millones menos el deterioro acumulado (\$105.550), plan de activos para beneficios posempleo por valor de \$8.264.316 y cuentas por cobrar por costas judiciales \$48 millones y para un saldo neto de \$8.376.522 millones.

### Pasivo corriente

Corresponde al total de las cuentas por pagar \$14.338 millones más el valor neto del pasivo beneficio posempleo pensiones descontado el plan de activos para beneficios posempleo por \$95.252 y avances y anticipos recibidos por \$1.460 millones para un total de \$113.227 millones.

|  |                |
|--|----------------|
| <b>Cuentas por pagar</b>                               | <b>14.338</b>  |
| <b>Beneficios a los empleados</b>                      | <b>95.252</b>  |
| <b>Beneficios Posempleo Pensiones</b>                  | <b>95.252</b>  |
| Pensiones de jubilacion patronales                     | 3.183          |
| Mesadas pensionales no reclamadas                      | 3.137          |
| Cuotas partes de pensiones por pagar                   | 25.222         |
| Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales | 63.710         |
| <b>(-) Plan de activos para beneficios Posempleo</b>   | <b>2.061</b>   |
| (-)Efectivo y equivalente al efectivo                  | 2.061          |
| <b>Valor neto pasivo posempleo (2514 -1904)</b>        | <b>97.313</b>  |
| Otros pasivos  | 1.460          |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>                          | <b>113.111</b> |

(Cifras en millones de pesos)

### Pasivo no corriente

Corresponde al total de las cuentas por pagar por recaudo a favor de terceros \$3.267 millones más el valor neto del beneficio posempleo pensiones descontado el plan de activos para beneficios posempleo por \$11.754.322 millones y los pasivos estimados por litigios y demandas por \$3.087 millones para un total de \$11.760.675 millones.

### 4. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales presentan un saldo de \$302.005 millones, con respecto al acumulado con corte al mes de septiembre de 2022, presentó una disminución de \$125.245 millones, principalmente por las transferencias realizadas por SDH para funcionamiento.

| Cuenta | Nombre               | 30/09/2023     | 30/09/2022     | Var. Abs.        | Var. %        |
|--------|----------------------|----------------|----------------|------------------|---------------|
| 4428   | Otras transferencias | 228.128        | 237.674        | -9.546           | - 4,0         |
| 4705   | Fondos recibidos     | 70.978         | 180.042        | -109.064         | - 60,6        |
| 4802   | Financieros          | 1.648          | 8.809          | -7.161           | - 81,3        |
| 4808   | Ingresos diversos    | 1.251          | 725            | 526              | 72,6          |
|        | <b>Total</b>         | <b>302.005</b> | <b>427.250</b> | <b>- 125.245</b> | <b>- 29,3</b> |

(Cifras en millones de pesos)

### 5. GASTOS OPERACIONALES

Al cierre del período, el gasto operacional presenta un saldo de \$8.978 millones de pesos, la cual se observa una serie de comportamientos en cada uno de los rubros, una disminución de \$5.046 millones frente al mes de junio 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 Siproj y en la cuenta 5890 “Gastos Diversos” aumentó por el pago de sentencias de procesos jurídicos en contra de la entidad.

| Cuenta | Nombre                                       | 30/09/2023   | 30/09/2022    | Var. Abs.      | Var. %        |
|--------|--|--------------|---------------|----------------|---------------|
| 5360   | Depreciación de propiedades, planta y equipo | 126          | 126           | 0              | -             |
| 5368   | Provisión                                    | 2.520        | 848           | 1.672          | 197,2         |
| 5720   | Operaciones de enlace                        | 1.626        | 8.788         | -7.162         | - 81,5        |
| 5722   | Operaciones sin flujo de efectivo            |              | 311           | -311           | - 100,0       |
| 5804   | Financieros                                  | 262          | 28            | 234            | 835,7         |
| 5890   | Gastos Diversos                              | 4.444        | 3.923         | 521            | 13,3          |
|        | <b>Total</b>                                 | <b>8.978</b> | <b>14.024</b> | <b>- 5.046</b> | <b>- 36,0</b> |

(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 \$2.075 millones.

| Cuenta | Nombre            | 30/09/2023   | 30/09/2022   | Var. Abs.    | Var. %        |
|--------|-------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 4808   | Ingresos diversos | 2.075        | 2.713        | -638         | - 23,5        |
|        | <b>Total</b>      | <b>2.075</b> | <b>2.713</b> | <b>- 638</b> | <b>- 23,5</b> |

(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 \$3.081 millones de pesos, con respecto al mes de septiembre de 2022 se observa una disminución de \$5.887 millones que corresponde a registros de intereses de cuotas partes por pagar.

| Cuenta | Nombre          | 30/09/2023   | 30/09/2022   | Var. Abs.      | Var. %        |
|--------|-----------------|--------------|--------------|----------------|---------------|
| 5890   | Gastos Diversos | 3.081        | 8.968        | -5.887         | - 65,6        |
|        | <b>Total</b>    | <b>3.081</b> | <b>8.968</b> | <b>- 5.887</b> | <b>- 65,6</b> |

(Cifras en millones de pesos)

## 8. RESULTADO DEL EJERCICIO

El estado de resultados presenta excedente del ejercicio por valor de \$292.684 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 \$167.926 millones y está constituida por los Activos Contingentes por valor de \$159.387 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 \$8.539 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 \$141.227 millones.

  
**MARIA PIERINA GONZALEZ FALLA**  
Directora General  
CC. 55.170.337

  
**JAIME ALBERTO RODRIGUEZ MARIN**  
Subdirector Financiero y Administrativo  
CC. 1.026.566.862

  
**JOSE RICARDO ROMERO AVILEZ**  
Contador público  
T.P. No. 36888-T  
CC. 11.314.949