



Al contestar por favor cite:
Radicado No.: **SFI - 202404000046151**
Fecha: **24-04-2024**

Bogotá

Doctor

JUAN LORETO GÓMEZ SOTO

Representante a la Cámara por la Guajira

Partido Conservador

comisión.cuarta@camara.gov.co

COMISIÓN CUARTA DE LA CÁMARA DE REPRESENTANTES

Bogotá, D.C.

ASUNTO: Proposición No. 53 del 06 de marzo de 2024 y Cuestionario Aditivo

Honorable Representante:

En atención a la proposición No. 053 de 2024 presentada por la Honorable Presentante Ingrid Aguirre Juvinao, en la que convoca a todos los ministros, Directores de Departamento, Unidades Administrativas, Superintendencias, y entidades adscritas y vinculadas a nivel central, para que rindan un informe de ejecución presupuestal del año 2024, el siguiente cuestionario:

1. **Proporcione un análisis detallado de su estructura de ingresos para la vigencia 2023 y 2024, desagregando los ingresos corrientes, recursos de capital, contribuciones parafiscales, y otras fuentes utilizadas.**

RESPUESTA:

Se remite el análisis detallado de los Ingresos de la Vigencia 2023 y vigencia 2024

ANEXO 1 INGRESOS VIGENCIA 2023

ANEXO 2 INGRESOS VIGENCIA 2024

2. **¿Cuál es la desagregación específica de su presupuesto de gastos o apropiaciones durante la vigencia 2024 en funcionamiento, servicio a la deuda e inversión? Detalle cuenta/programa, subcuenta/subprograma y si corresponde, proyecto de inversión.**

RESPUESTA:

Con Ley 2342 de 15 de diciembre de 2023, se decretó el presupuesto de rentas y recursos de capital y la Ley de apropiaciones para la Nación para la vigencia 2024 y mediante Decreto 2295 de 29 de diciembre de 2023, se liquidó el Presupuesto General de la Nación para la vigencia de 2024, se detallaron las apropiaciones y se clasificaron y definieron los gastos, para las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, entre

las cuales se encuentra las Unidades Ejecutoras 191401 Salud y 191402 Pensión Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia.

A través de la Resolución No. 002 del 03/01/2024 el Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia desagrega el detalle del anexo del Decreto 2295 del 29 de diciembre de 2023, por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal 2024, correspondiente al presupuesto de Funcionamiento y presupuesto de Inversión, en concordancia con el Catálogo de Clasificación Presupuestal establecido por la Dirección General del Presupuesto Público Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y de acuerdo a las necesidades del Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia.

Por tanto, se adjunta la Desagregación específica del presupuesto de gastos de la Vigencia 2024 junto con la Resolución 002 del 03/01/2024.

ANEXO 3 DESAGREGACIÓN DEL PRESUPUESTO 2024

3. ¿Cuál es la proporción de gastos recurrentes en comparación con gastos de capital en el presupuesto total para el año en curso?

RESPUESTA: De acuerdo con el presupuesto asignado para el Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia para la vigencia 2024, en las unidades ejecutoras 19-14-01 Salud y 19-14-02 Pensión; los gastos recurrentes corresponden a los Gastos de Funcionamiento en el 99.66% y los gastos de capital en el 0.34%, conforme al siguiente detalle

UNIDAD EJECUTORA	NOMBRE UNIDAD EJECUTORA	DESCRIPCION	APR. VIGENTE
19-14-01	FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA - SALUD	GASTOS DE PERSONAL	4.160.403.000,0
		ADQ DE BIENES Y SERVICIOS	15.215.100.000,0
		TRANSFERENCIAS CORRIENTES	311.285.122.000,0
		IMPUESTOS MULTAS Y SANCIONES	341.821.000,0
		TOTAL FUNCIONAMIENTO	331.002.446.000,0
	C-1999-0300-4-53105B	INVERSION 5. CONVERGENCIA REGIONAL / B. ENTIDADES PÚBLICAS TERRITORIALES Y NACIONALES FORTALECIDAS	1.500.000.000,0
		TOTAL UNIDAD EJECUTORA 19-14-01 SALUD	332.502.446.000,0

CIFRAS EN PESOS

UNIDAD EJECUTORA	NOMBRE UNIDAD EJECUTORA	DESCRIPCION	APR. VIGENTE
------------------	-------------------------	-------------	--------------

19-14-02	FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA - PENSIONES	GASTOS DE PERSONAL	2.146.558.000,0
		ADQ DE BIENES Y SERVICIOS	17.921.321.000,0
		TRANSFERENCIAS CORRIENTES	434.037.839.000,0
		IMPUESTOS MULTAS Y SANCIONES	812.000.000,0
		TOTAL FUNCIONAMIENTO	454.917.718.000,0
	C-1999-0300-2-53105B	INVERSION 5. CONVERGENCIA REGIONAL / B. ENTIDADES PÚBLICAS TERRITORIALES Y	1.180.000.000,0
		TOTAL UNIDAD EJECUTORA 19-14-02 PENSIÓN	456.097.718.000,0

TOTAL PRESUPUESTO FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FCN	788.600.164.000,0
--	--------------------------

CONCEPTO DE GASTO		APR. VIGENTE	PORCENTAJE
GASTO DE FUNCIONAMIENTO	GASTO RECURRENTE	785.920.164.000,0	99,66%
GASTO DE INVERSIÓN	GASTO DE CAPITAL	2.680.000.000,0	0,34%

4. Informe el estado actual de la Ejecución Presupuestal relacionada con los gastos de funcionamiento e inversión. Específicamente, en cuanto a planes, programas, subprogramas, proyectos de inversión y subproyectos vigentes. ¿Cuál es la situación de la apropiación inicial, vigente, certificada, disponible, comprometida y obligada?

RESPUESTA: Se adjunta la ejecución presupuestal de la Vigencia 2024 conforme a los parámetros solicitados.

ANEXO 4 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO A ABRIL 22 2024

5. ¿Cuáles son los indicadores de eficiencia utilizados para evaluar la asignación y uso de recursos del ministerio?

RESPUESTA: Los indicadores eficiencia utilizados para evaluar la asignación uso de los recursos, están encaminados a la política de “Gestión presupuestal y eficiencia del gasto público” y corresponde a los siguientes indicadores:

a) Nivel de ejecución del Plan anualizado de Caja (INPANUT): este indicador dirigido al cumplimiento del objetivo estratégico de “Fortalecer la administración de los bienes de la entidad y la óptima gestión de los recursos durante el cuatrienio 2023-2026”,

el cual consiste en realizar seguimiento mensual del cumplimiento en la ejecución del Plan Anualizado de caja PAC a través del seguimiento de los diferentes conceptos de gasto tales como Gastos Personal, Adquisición de Bienes y Servicios, Transferencias y Proyectos de Inversión para evitar sanciones por parte de la Dirección General del Tesoro con la no asignación de recursos a meses posteriores y que puedan poner en riesgo el cumplimiento del pago de obligaciones contraídas por la entidad.

Fórmula del Indicador: (valor total de los pagos realizados en el periodo con cargo al plan anualizado de caja (PAC) / valor total del plan anualizado de caja (pac) mensual asignado en el periodo para gastos de personal)*100

b) Ejecución de los Compromisos Adquiridos: El indicador está orientado al cumplimiento del objetivo estratégico de *“Fortalecer la administración de los bienes de la entidad y la óptima gestión de los recursos durante el cuatrienio 2023-2026”*, el cual consiste en hacer seguimiento a la ejecución presupuestal a través de informes, con el propósito, de que la alta dirección pueda gestionar desbloques de recursos y/o solicitar traslados de recursos conforme a las necesidades de la entidad.

Fórmula del Indicador para Gastos de Funcionamiento: (valor total de compromisos de gastos de funcionamiento / apropiación vigente de gastos de funcionamiento) *100

Fórmula del Indicador para Inversión: (valor total de compromisos de gastos de inversión / apropiación vigente de gastos de inversiones) *100

c) Nivel de cumplimiento del recaudo efectivo de ingresos: Este indicador está dirigido al cumplimiento del objetivo estratégico de *“Fortalecer la administración de los bienes de la entidad y la óptima gestión de los recursos durante el cuatrienio 2023-2026”*, el cual consiste en hacer seguimiento a la ejecución presupuestal a través de informes para que la alta dirección pueda gestionar desbloques en recursos y/o solicitar traslados de recursos conforme a las necesidades de la entidad.

Fórmula del Indicador: (valor total del recaudo efectivo / aforo vigente) *100

d) Aplicación de Cartera: EL indicador está dirigido al cumplimiento del objetivo estratégico de *“Posicionar al FPS como entidad líder de la nación en el reconocimiento de cuotas partes pensionales y cobro coactivo, fortaleciendo el talento humano para garantizar el óptimo funcionamiento de la entidad”* y consiste en gestionar el recaudo de obligaciones creadas a favor y en contra de la nación, producto de las entidades liquidadas del sector salud o aquellas entidades fusionadas, transformadas y/o asignadas a la entidad por el gobierno nacional, dada su naturaleza y conveniencia

Fórmula del Indicador: (Valor de la cartera por concepto de cuotas partes FPS e ISS aplicada en la vigencia / valor de recaudo de la cartera reportada por tesorería en la vigencia) *100

e) Conciliaciones entre Procesos: Este indicador este indicador encaminado al cumplimiento del objetivo estratégico de *“Fortalecer la administración de los bienes de la entidad y la óptima gestión de los recursos durante el cuatrienio 2023-2026”*, el cual consiste en Realizar mesas de trabajo con las diferentes áreas para realizar conciliación de las

partidas contables y así lograr una efectiva depuración de cifras del Estado de Situación Financiera de la entidad.

Fórmula del Indicador: (No. de conciliaciones realizadas / No. De conciliaciones programadas) *100

6. ¿Cuál es la política de reserva y ahorro implementada para enfrentar posibles contingencias económicas dentro de la entidad?

RESPUESTA: El Fondo de Pasivo social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia dentro de la política de ahorro, tiene implementado el procedimiento de Austeridad del gasto ESDSDIGPT09 FORMULACIÓN EJECUCIÓN Y SEGUIMIENTO A LAS DIRECTRICES DE AUSTERIDAD EN EL GASTO.

Objetivo del procedimiento: Establecer los lineamientos, las actividades y responsabilidades sobre las directrices de Austeridad en el gasto público en el FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA, y la realización del reporte oportuno de la información a través de los aplicativos y/o canales establecidos por el DAPRE

Alcance del Procedimiento: Inicia con la revisión de la normatividad relacionada a las disposiciones de Austeridad y finaliza con el reporte en el Aplicativo de Medición de la Austeridad en el Gasto Publico del departamento administrativo de la Presidencia de la República-DAPRE

ANEXO 8 PROCEDIMIENTO ESDSDIGPT09 FORMULACIÓN EJECUCIÓN Y SEGUIMIENTO A LAS DIRECTRICES DE AUSTERIDAD EN EL GASTO

Con ocasión al procedimiento, la entidad revisa la normatividad relacionada y las disposiciones vigentes en materia de Austeridad en el Gasto público, es así, que para la vigencia 2023 el Fondo de Pasivo Social estableció el Plan de Austeridad del Gasto 2023 acorde a los lineamientos establecidos en el Decreto 444 del 29 de marzo de 2023 *"Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2023 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación"*

ANEXO 9 Plan de Austeridad del Gasto Vigencia 2023 y el reporte del IV Trimestre.

Así mismo, desde la oficina de Control Interno de la Entidad se realiza el seguimiento al Plan de Austeridad en el Gasto de manera trimestral, por tanto, adjunto:

ANEXO 10 INFORME AL PLAN DE AUSTERIDAD I TRIMESTRE 2023

ANEXO 11 INFORME AL PLAN DE AUSTERIDAD II TRIMESTRE 2023

ANEXO 12 INFORME AL PLAN DE AUSTERIDAD III TRIMESTRE DE 2023

De otra parte y en aplicación al Decreto 0199 de 2024 "Por el cual se establece el Plan de Austeridad del Gasto 2024 para los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación.", el Fondo de Pasivo Social de FCN cuenta con el proyecto

de Plan de Austeridad para la vigencia 2024 el cual está pendiente de evaluación por parte del comité de Desarrollo y Desempeño.

7. ¿Cómo ha gestionado la entidad las fluctuaciones en las tasas de cambio y cuál ha sido su impacto en la ejecución presupuestaria?

RESPUESTA: El Fondo de pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia es un establecimiento público del orden nacional adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social, cuya misión es reconocer las prestaciones económicas legales y convencionales a los extrabajadores, pensionados y beneficiarios de las liquidadas empresas Ferrocarriles Nacionales de Colombia. Así mismo, administrar los servicios de salud a los pensionados y beneficiarios de la empresa liquidada Ferrocarriles Nacionales y Puertos de Colombia, en consecuencia, la gestión de recursos debe surtir el trámite presupuestal conforme al Estatuto Orgánico de Presupuesto del Ministerio de Hacienda y Crédito Público; es decir, que se debe contar con el aforo y la autorización de gasto a través del Decreto de Liquidación del Presupuesto de cada vigencia y conforme a lo sustentado en los anteproyectos de Presupuesto.

Para dar cumplimiento al Objeto Misional y financiar el presupuesto de gastos aprobado dentro del Decreto de Liquidación del Presupuesto para cada una de las vigencias, el Fondo de Pasivo social cuenta fuentes de financiación con recursos de la nación y recursos propios los cuales se encuentran aforados dentro del presupuesto de ingresos de cada vigencia.

En concordancia con lo anterior, la entidad Fondo de Pasivo social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia no se ve afectada por la fluctuación en las tasas de cambio.

8. Durante el año 2023 ¿la entidad experimentó rezagos presupuestales? En caso afirmativo, ¿cuál fue el monto de estos rezagos, qué porcentaje representan del presupuesto de gasto asignado a su entidad, qué porcentaje de este gasto son reservas presupuestales, qué porcentaje del rezago son cuentas por pagar? Detalle la ejecución de ese rezago durante la vigencia actual. Indique el tercero, concepto, valor, rubro, proyecto y justificación del rezago. Relacione las Vigencias Expiradas, emitidas y los documentos soporte con cargo a la actual vigencia.

RESPUESTA:

Rezago Presupuestal a 31 de diciembre de 2023

Se adjunta el Rezago Presupuestal constituido al 31 de diciembre de 2023 con el análisis de los parámetros solicitado donde se incluye el análisis de:

- Rezago constituido a 31 de diciembre de 2023 \$ 58.359.162.663,81
- porcentaje representan del presupuesto de gasto asignado 7.8%
- porcentaje de reservas presupuestales con relación al Rezago 98.82%
- porcentaje del rezago que corresponde a cuentas por pagar 1.18%

ANEXO 5 REZAGO PRESUPUESTAL VIGENCIA 2023

Detalle de la Ejecución del Rezago durante la Vigencia 2024

- ANEXO 6 Ejecución de las Cuenta por Pagar junto con la relación de pagos donde se evidencia el tercero.
- ANEXO 7 Ejecución de las Reservas presupuestales junto con la relación por tercero.

Vigencias Expiradas

No se evidencian registros de vigencias expiradas dentro del presupuesto del Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales para la vigencia 2023 ni para la 2024

9. ¿Qué estrategias ha implementado la entidad para promover la inversión privada como complemento a los proyectos financiados por el presupuesto?

RESPUESTA:

No aplica para el Fondo de pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia teniendo en cuenta que esta entidad es un establecimiento público del orden nacional adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social, reconoce prestaciones económicas legales y convencionales a los extrabajadores, pensionados y beneficiarios de las liquidadas empresas Ferrocarriles Nacionales de Colombia. Así mismo, administramos los servicios de salud a los pensionados y beneficiarios de la empresa liquidada Ferrocarriles Nacionales y Puertos de Colombia, en consecuencia, la gestión de recursos debe surtir el trámite presupuestal conforme al Estatuto Orgánico de Presupuesto del Ministerio de Hacienda y Crédito Público; es decir, que se debe contar con el aforo y la autorización de gasto a través del Decreto de Liquidación del Presupuesto de cada vigencia y conforme a lo sustentado en los anteproyectos de Presupuesto.

10. ¿Cuáles son los mecanismos utilizados por la entidad para gestionar alianzas estratégicas y colaboraciones interinstitucionales para optimizar la utilización de recursos y evitar duplicidades?

RESPUESTA: En primera instancia se estudia la necesidad y la urgencia de la entidad, una vez se encuentre definida la misma, se desarrolla una mesa de trabajo interdisciplinario donde actúa una parte administrativa, técnica, jurídica y financiera, en ese orden de ideas se hace un estudio detallado dentro del ordenamiento jurídico frente a funciones o servicios que presten entidades publicas para invitarlos a celebrar ya sea convenios o solicitamos colaboración de ellas, con ello se organizan mesas de trabajo y se ejecutan las tareas a fin de suplir la necesidad de la entidad antes de acudir a los otros mecanismos existentes, de ese modo optimizamos recursos y evitamos duplicidades.

11. ¿Cómo Garantiza la entidad la sostenibilidad financiera a largo plazo de los programas y proyectos, incluyendo la evaluación de pasivos contingentes?

RESPUESTA: El Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia, garantiza la sostenibilidad financiera de los programas y proyectos a través de la formulación y aprobación de los recursos de Inversión en aplicación al Decreto 1082 de 2015

De otra parte, la entidad refleja en sus Estados Financieros pasivos contingentes en la cuenta contable 27 provisiones como pasivo real donde se revelan los procesos jurídicos a favor y en contra de la entidad por los conceptos civiles, administrativos, laborales, otros litigios y demandas) debido a su naturaleza contable los pasivos contingentes son obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales. Al corte de 31 de marzo de 2024 los estados financieros reflejan un saldo que asciende a \$200.265.522.304, al interior de la entidad se viene adelantando las debidas conciliaciones entre el Grupo Interno de Trabajo de Defensa Judicial y el Grupo Interno de Trabajo de Contabilidad para el saneamiento y control de los procesos reportados en el sistema EKOGUI.

Con base a los pasivos contingentes la Entidad tiene aprobada LA POLÍTICA DE PREVENCIÓN DEL DAÑO ANTIJURÍDICO – PPDA desde el 2023-12-22, a través de la cual se establece el plan de acción para las vigencias 2024 y 2025

ANEXO 13 POLÍTICA PREVENCIÓN DAÑO ANTIJURÍDICO y PLAN DE ACCIÓN

Cordialmente,

ELJACH
DURANTE
SAMIRA JULIETH
SAMIRA JULIETH ELJACH DURANTE
Directora General

Firmado
digitalmente por
ELJACH DURANTE
SAMIRA JULIETH

Anexos: 13

Proyectó: Rita Omaira Martínez Avellaneda – 
Profesional Especializado – Contratista Subdirección Financiera

Rubén Darío Montenegro

Profesional Especializado – Contratista Subdirección Financiera 

Revisó: Doctor Nicolas Ortega Morat – Subdirector Financiero 