**Imagen que contiene Diagrama

El contenido generado por IA puede ser incorrecto.**

**Anexo 4. Informe contable por cambio de RL– FONPET**

**ACTA DE INFORME DE GESTIÓN**

**ANEXO -INFORME CONTABLE POR CAMBIO DE REPRESENTANTE LEGAL**

**MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO - FONPET**

En el marco de lo definido en la Ley 951 de 2005, que establece la obligación que tienen los servidores públicos y particulares mencionados en la misma, de presentar a quienes los sustituyan legalmente una vez se separen de sus cargos o finalicen su administración, un informe sobre los asuntos de su competencia y sobre la gestión de los recursos financieros, humanos y administrativos que tuvieron asignados para el ejercicio de sus funciones, la Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución 172 del 13 de junio de 2023, mediante la que definió los criterios para la elaboración del informe contable cuando se produzca cambio de representante legal.

En este contexto, en cumplimiento de lo señalado por la Contaduría General de la Nación, y con el propósito de evidenciar el estado del proceso contable y de los sistemas que lo soportan, así como de garantizar el normal desarrollo del mismo, a continuación se presenta el detalle de los principales aspectos que integran el informe contable correspondiente a la entidad contable pública Ministerio de Hacienda y Crédito Público – FONPET, identificada por la CGN con código de consolidación 923272496.

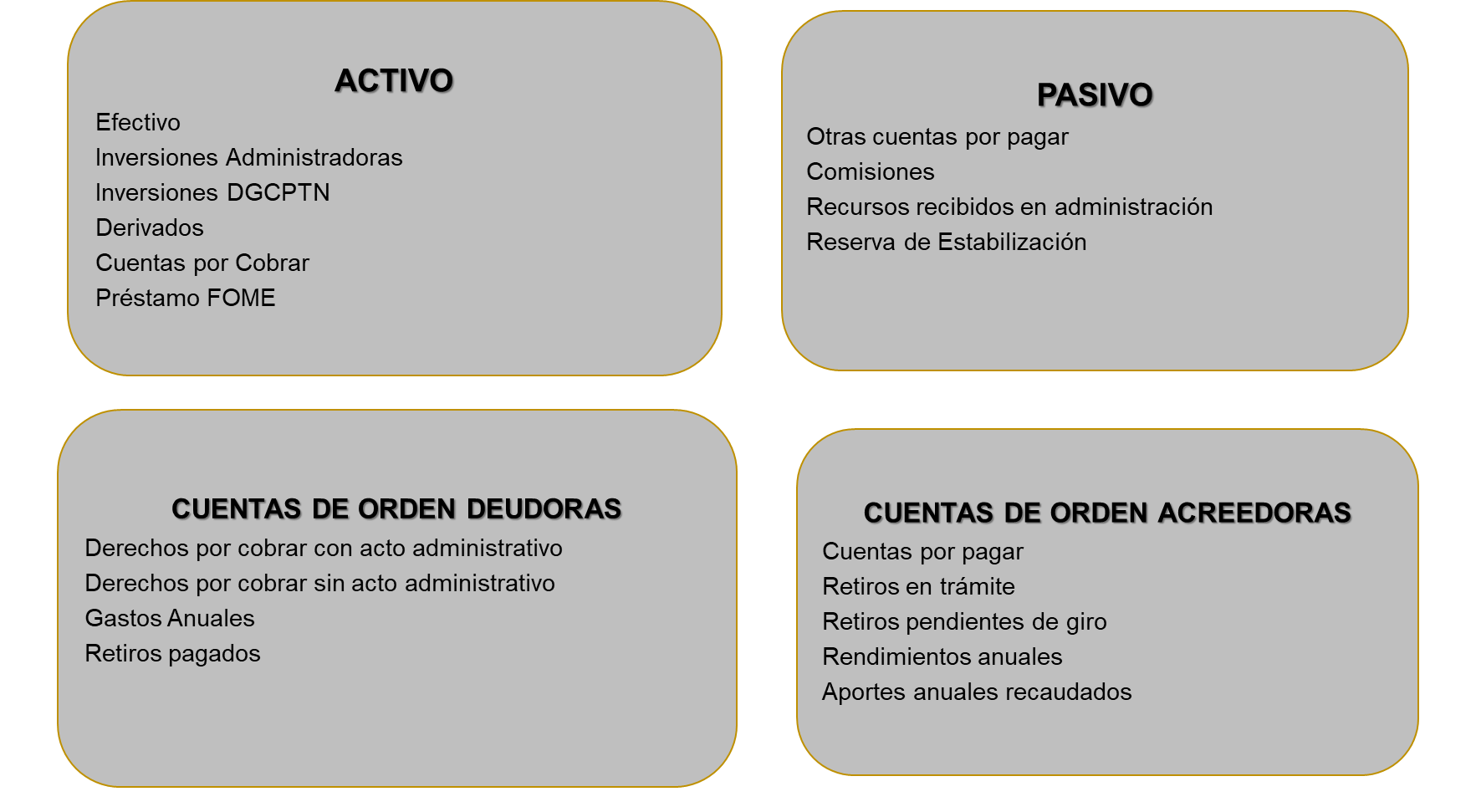
**a. Situación actual de los sistemas de información que soportan el proceso contable**

El registro de las transacciones y operaciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – FONPET, se realizan con fundamento en los documentos soporte debidamente legalizados y registrados en los libros de contabilidad, auxiliares y principales, siguiendo ordenadamente el proceso contable, desde la identificación, clasificación, reconocimiento y registro de los hechos económicos, hasta la preparación y presentación de los estados de situación financiera, utilizando para tal fin el aplicativo contable llamado SOFIA y el Sistema de Información FONPET (SIF).

Los estados de situación financiera del FONPET, llamados así por su atipicidad debidamente normado por la CGN de forma casi que exclusiva en la dinámica de sus registros contables como lo es la Resolución 428 del 2018.

La contabilidad del FONPET en sus estados de situación financiera a diferencia de otras contabilidades, no contiene cuentas de patrimonio, ni cuentas de resultados, solo contiene cuentas de activos, pasivo y cuentas de orden, manejando la siguiente estructura:





Fuente: Elaboración propia Grupo Contable FONPET

El acceso al aplicativo contable llamado SOFIA, está de manera exclusiva al Grupo Contable FONPET, en el que se efectúan los diferentes registros acordes a la estructura mencionada en la imagen que antecede.

En el mes de febrero del año 2025, dentro de las fechas establecidas por la CGN (Contaduría General de la Nación), se efectuó la trasmisión de saldos y movimientos, así como las observaciones a las variaciones significativas del cuarto trimestre del año 2024 y las Notas a los Estados de Situación Financiera a corte 31 de diciembre del año 2024, en el CHIP (Consolidador de Hacienda e Información Pública), de la CGN (Contaduría General de la Nación).

Adicionalmente fueron publicadas las Notas a la Situación Financiera del FONPET a corte 31 de diciembre del año 2024, en la WEB del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en la siguiente dirección electrónica: <https://www.minhacienda.gov.co/seguridad-social-dress/fonpet> de acceso público.

Actualmente se está trabajando por parte del Grupo Contable del FONPET para la presentación de las Notas a Situación Financiera del FONPET y trasmisión por el CHIP (Consolidador de Hacienda e Información Pública), de la CGN (Contaduría General de la Nación), de los archivos de saldos y movimientos, así como las variaciones significativas del primer trimestre del año 2025.

**b. Estado de actualización de los libros de contabilidad, principales y auxiliares, a la fecha de entrega del cargo, con todos los documentos y soportes contables correspondientes a las transacciones y operaciones registradas, así como los temas pendientes por resolver con la Contaduría General de la Nación.**

Los libros oficiales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público se llevan en el aplicativo contable llamado SOFIA, acorde a los criterios establecidos por la CGN (Contaduría General de la Nación), así como la información del portafolio que se encuentra también en el aplicativo llamado SIF (Sistema de Información FONPET).

La información contable se puede encontrar en la carpeta compartida entre el Grupo Contable del FONPET, pudiéndose en cualquier momento imprimir la información que se requiera, además de la trazabilidad que se puede obtener en los aplicativos SOFIA y SIF (Sistema de Información FONPET), ya mencionados.

Así las cosas, se concluye que los libros de contabilidad, principales y auxiliares con todos los comprobantes, documentos y soportes contables correspondientes a las transacciones y operaciones registradas se encuentran actualizados y archivados en debida forma a la fecha de entrega del cargo.

Actualmente, no se tiene pendientes por resolver con la CGN, con el FONPET.

**c. La realización y registro de los cálculos actuariales, cuando haya lugar, y el detalle de los recursos destinados para el pago del pasivo relacionado.**

De forma fundamental se han aplicado los cálculos actuariales, para establecer el pasivo pensional de cada entidad territorial, que permita el seguimiento y prevención cautelosa de los recursos, para así tener la respectiva cobertura del pago de este rubro que es el principal objeto de creación del FONPET.

Adicionalmente con los cálculos actuariales se pudo establecer el valor no determinable pero determinado del contrato adjudicado a la nueva administradora Consorcio PAC FONPET 2025.

**d. La Identificación, valor y registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y reclamaciones en contra y a favor de la entidad.**

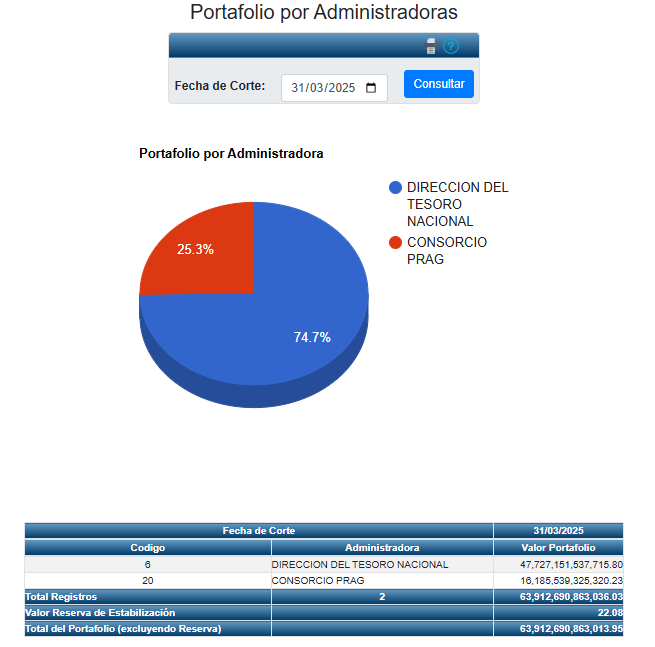
En la actualidad el FONPET no está llevando procesos judiciales ni a favor ni en contra.

**e. Relación de los** **fondos sin personería jurídica a cargo de la entidad**

Sobre este particular el FONPET no tiene a cargo fondos sin personería jurídica.

**f. Relación de los recursos entregados o recibidos en administración**

El FONPET a 31 de marzo del año 2025, tiene el siguiente portafolio entregado en administración:



Fuente: Sistema de Información FONPET (SIF)

La administradora Consorcio PRAGFONPET 2023, viene funcionando desde el 20 de diciembre del año 2023 y la Dirección General de Crédito Público Tesoro Nacional (DGCPTN), viene fungiendo como administradora desde el 26 de abril del año 2023, cuando se acabó el contrato de las anteriores administradoras, atendiendo lo normado en el Decreto 1068 de 2015 Sector Hacienda y Crédito Público, de forma transitoria y a partir del 20 de diciembre del año 2023, lo viene haciendo de forma concurrente con el Consorcio PRAG FONPET 2023.

En el 3 de marzo del año 2025, se adjudicó el 22.26% del valor del portafolio administrado de forma concurrente por la Dirección General de Crédito Público Tesoro Nacional (DGCPTN), al Consorcio PAC FONPET 2025, con la Resolución 0450 del 3 de marzo del 2025.

**g. Información detallada de las situaciones y hechos económicos pendientes por resolver en materia contable**

De parte del Grupo Contable del FONPET, se permite informar que no se encuentran situaciones y hechos económicos pendientes por resolver en materia contable.

**h. El cumplimiento en el reporte del Boletín de Deudores Morosos del Estado, cuando haya lugar**

El FONPET no emite este reporte en mención.

**i. La descripción del avance en la ejecución de planes de mejoramiento suscritos con organismos de control o con la auditoría interna o externa, si existen.**

Actualmente en el Grupo Contable del FONPET se está atendiendo los compromisos adquiridos con la CGR (Contraloría General de la República), cuyos vencimientos están para el mes de junio del año 2025, a continuación un resumen de estos:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **CÓDIGO MEJORA SMGI** | **ESTADO DE ACTIVIDAD** | **RESPONSABLE DE EJECUTAR** | **FECHA AVANCES** | **ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN** | **VIGENCIA** | **AUDITORIA** | **AUDITADO** | **HALLAZGO CGR** | **ACCIÓN DE MEJORA** | **ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN** | **ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA** | **ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA** |
| **3** | FONPET-AF-2023-3 | Sin avances | Helmuth Voelkl Peñaloza | 17-ene-25 | 30-jun-2025 | 2023 | INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA INDEPENDIENTE | FONPET | Hallazgo No. 3 Notas a los Estados Financieros-Comisiones administradoras | Garantizar la continuidad en la aplicación del Plan General de Contabilidad Pública, afianzando los principios de oportunidad, materialidad y universalidad en las Notas del Estado de Situación Financiera. | 1. Dar los lineamientos por parte del Coordinador del FONPET a los integrantes del apoyo contable del FONPET donde se reitere la necesidad de dar cumplimiento a las características que deben tener las notas de contabilidad; así mismo, el Coordinador,  debe informar al equipo contable,  las situaciones que sean relevantes y requieren ser incluidas, en aras de generar las explicaciones corres | Memorando | 4 |
| **4** | FONPET-AF-2023-3-1 | Sin avances | Helmuth Voelkl Peñaloza | 17-ene-25 | 30-jun-2025 | 2023 | INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA INDEPENDIENTE | FONPET | Hallazgo No. 3 Notas a los Estados Financieros-Comisiones administradoras | Garantizar la continuidad en la aplicación del Plan General de Contabilidad Pública, afianzando los principios de oportunidad, materialidad y universalidad en las Notas del Estado de Situación Financiera. | 2. Elaborar un procedimiento que defina las actividades a realizar para la verificación de las variaciones representativas en el Estado de Situación Financiera. Que como mínimo contemple marginalidad, materialidad, soporte documental, entre otros. | Procedimiento | 4 |
| **5** | FONPET-AF-2023-4 | Sin avances | Helmuth Voelkl Peñaloza | 17-ene-25 | 30-jun-2025 | 2023 | INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA INDEPENDIENTE | FONPET | Hallazgo No. 4 Solicitud de retiro de aportes sin registro contable | Garantizar el registro contable de las solicitudes de retiro de recursos del FONPET, según lo establecido en la Resolución 428 de 2018 | 1. Realizar mensualmente la conciliación de las solicitudes de Retiros de Salud y Cuotas Partes Pensionales por el usuario responsable de reportar la información precisando cuales son las recibidas, pagadas y rechazadas. | Conciliación | 12 |
| **6** | FONPET-AF-2023-4-1 | Sin avances | Helmuth Voelkl Peñaloza | 17-ene-25 | 30-jun-2025 | 2023 | INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA INDEPENDIENTE | FONPET | Hallazgo No. 4 Solicitud de retiro de aportes sin registro contable | Garantizar el registro contable de las solicitudes de retiro de recursos del FONPET, según lo establecido en la Resolución 428 de 2018 | 2. Realizar la conciliación de los estados de  retiro ya contabilizados, con las nuevas solicitudes  reportadas mensualmente,  con el fin de evitar duplicar la información para posterior registro contable. | Conciliación | 12 |
| **11** | FONPET-AF-2023/2021-R3 | Sin avances | Helmuth Voelkl Peñaloza | 17-ene-25 | 30-jun-2025 | 2021 | INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA INDEPENDIENTE | FONPET | Hallazgo No. 3 Derechos por cobrar SGP – Asignación Especial | Garantizar el cumplimiento normativo de acuerdo con la Resolución 428 del 12 de octubre de 2018, donde se crean las cuentas contables 936902 para el registro de los "Aportes recaudados durante el año", y la 8307 "DERECHOS - FONPET" para el reconocimiento de los derechos por cobrar. | 1. Actualizar el procedimiento existente, que se debe tener en cuenta para el registro contable con relación a los Derechos por cobrar SGP - Asignación Especial. | Oficio | 1 |
| **12** | FONPET-AF-2023/2021-R4 | Sin avances | Helmuth Voelkl Peñaloza | 17-ene-25 | 30-jun-2025 | 2021 | INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA INDEPENDIENTE | FONPET | Hallazgo No. 4 Aportes Recaudados FONPET | Garantizar el cumplimiento normativo de acuerdo con la Resolución 428 del 12 de octubre de 2018, donde se crea la cuenta contable 936902 para el registro de los "Aportes recaudados durante el año". | 1. Elaborar solicitud mediante un oficio a la Contaduría General de la Nación - CGN, solicitando concepto sobre el registro contable aportes recaudados durante el año | Oficio | 1 |
| **13** | FONPET-AF-2023/2021-R5 | Sin avances | Helmuth Voelkl Peñaloza | 17-ene-25 | 30-jun-2025 | 2021 | INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA INDEPENDIENTE | FONPET | Hallazgo No. 5 Derechos por Cobrar a favor del FONPET | Garantizar el cumplimiento normativo de acuerdo con la Resolución 428 del 12 de octubre de 2018, donde se crea la cuenta contable 936902 para el registro de los "Aportes recaudados durante el año". | 2. Elaborar solicitud mediante un oficio a la Contaduría General de la Nación - CGN, solicitando concepto sobre el registro contable de los derechos por cobrar a favor del FONPET. | Oficio | 1 |
| **14** | FONPET-AF-2023/2021-R6 | Sin avances | Helmuth Voelkl Peñaloza | 17-ene-25 | 30-jun-2025 | 2021 | INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA INDEPENDIENTE | FONPET | Hallazgo No. 7 Sistemas de Información - SOFIA -SIF (Control Interno) | Garantizar el optimo funcionamiento del aplicativo contable SOFIA, de acuerdo a los ajustes planteados en los diferentes requerimientos técnicos, solicitados por el Grupo de Gestión del FONPET. | 1. Realizar requerimiento y seguimiento  al proveedor tecnológico, para que se realicen los ajustes al informe de "balance de terceros" y al libro auxiliar. | Requerimiento | 1 |

Fuente: Elaboración Propia solo sección Grupo Contable FONPET

**Anexos informe contable MHCP – FONPET**

De otra parte, y en virtud de lo señalado por la Contaduría General de la Nación, en la carpeta denominada ***Anexos*** se adjuntan los siguientes documentos como parte integral del presente informe contable del FONPET por cambio de representante legal:

1. **El juego completo de estados financieros elaborados con corte a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior a la fecha del cambio de representante legal, conforme al marco normativo aplicable.**

Teniendo en cuenta que el cambio de representante legal se produce en marzo de 2025, en documento adjunto denominado ***Anexo 1. Notas ESF diciembre\_2024,*** se remite el juego completo de Notas a la Situación Financiera del FONPET con corte a 31 de diciembre de 2024, elaborado de conformidad con lo establecido en el Marco Normativo Contable aplicable al FONPET en el web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público: <https://www.minhacienda.gov.co/seguridad-social-dress/fonpet>

enviado el viernes, 28 de febrero del 2025

1. **El dictamen del revisor fiscal, cuando haya lugar, sobre los estados financieros de la entidad con corte a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior a la fecha del cambio de representante legal.**

El FONPET no tiene obligación Revisor Fiscal.

1. **El informe de control interno contable, realizado con corte a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior a la fecha del cambio de representante legal.**

Para el caso del FONPET no aplica.

1. **Los últimos informes financieros y contables publicados, cuando la entidad deba publicar dichos informes conforme a las disposiciones legales vigentes**

En relación con los informes financieros y contables periódicos de la vigencia 2024 es conveniente señalar que de conformidad con lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 356 de diciembre de 2022 “*Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019*”, se deben elaborar informes financieros y contables de manera trimestral.

En tal sentido, a la fecha de cambio de representante legal (marzo de 2025) se encuentra disponible el informe financiero y contable con corte a 30 de septiembre de 2024, el cual se adjunta en el archivo denominado ***Anexo 2. Notas ESF al 30 de septiembre de 2024.***

Con respecto a la información contable del mes de diciembre, es pertinente indicar que ésta corresponde al juego completo de las Notas a los Estados de la Situación Financiera del FONPET con corte a 31 de diciembre de 2024, el cual se adjuntó en el numeral 1 del presente informe.

Ahora bien, en relación con la información contable relativa al primer trimestre de 2025, se precisa que ésta se incorporará en el informe financiero y contable con corte a 31 de marzo de 2025, el cual, según lo establecido por la Contaduría General de la Nación debe ser publicado el 30 de abril de 2025.

Finalmente, se precisa que los informes financieros y contables de la entidad pueden ser consultados en el siguiente enlace de la página web del MHCP: <https://www.minhacienda.gov.co/seguridad-social-dress/fonpet>

1. **El último informe de la auditoría a los estados financieros de la entidad emitido por la respectiva Contraloría.**

En documento adjunto denominado ***Anexo 3. INFORME FINAL AF FONPET\_CES\_17\_14052024\_CES\_021\_VF***, se remite el informe de la auditoría al FONPET vigencia 2023, realizada en el 2024, practicado por la Contraloría General de la República.

Con relación a la vigencia 2024, es pertinente señalar que a la fecha, la Contraloría General de la República no ha realizado auditoría con corte a 31 de diciembre de 2024.

1. **El manual de políticas contables de la entidad y demás documentos en los que se establezcan aspectos relevantes para el normal desarrollo del proceso contable, como guías, procedimientos y metodologías, entre otros.**

Las actividades contables se encuentran establecidas en el procedimiento denominado *“Anexo 4. Mis.3.11 Manual de Políticas Contables Fonpet”,* el cual forma parte del proceso de apoyo a la gestión contable.

1. **La certificación automática del reporte de las categorías de información correspondientes al último periodo anual y al último periodo trimestral, expedida por la Contaduría General de la Nación a través del CHIP.**

Teniendo en cuenta que la entidad ha cumplido con el envío oportuno de las categorías de información a la Contaduría General de la Nación a través del Consolidador de Información e Información Pública (CHIP), en documentos adjuntos denominados ***Anexo 5. Certificación Trasmisión Información Contable Publica Y Anexo 6. Certificación Trasmisión REPORTE DE ESTADOS SITUACION FINANCIERA***, se remiten las certificaciones automáticas expedidas por la CGN del reporte a través del CHIP de las categorías de información correspondientes a las vigencias 2024