



La equidad
es de todos

Prosperidad
Social

ASPECTOS RELEVANTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2021

Departamento Administrativo Para la Prosperidad Social

2022



Aspectos Relevantantes de los Estados Financieros a diciembre 31 de 2021

El último registro contable a diciembre 31 de 2021 fue realizado el 11 de febrero de 2022 conforme a lo establecido en la resolución 706 de diciembre 16 de 2016, en el instructivo 001 de diciembre 24 de 2021 expedido por la Contaduría General de la Nación y en la Circular externa 058 de noviembre 17 2021 expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP.

La publicación de los estados financieros con sus respectivas notas se realizó en el sitio web de la entidad el 14 de febrero de 2022.

Para la preparación de la información financiera y contable, Prosperidad Social dio cumplimiento a lo establecido por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por medio de la cual incorporó en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo para Entidades de Gobierno y se dictaron otras disposiciones.

Adicionalmente, para el cierre de los estados financieros al 31 de diciembre la Contaduría General de la Nación -CGN requirió información relacionada con la financiación y uso de los recursos destinados a la atención de la emergencia a través del diligenciamiento del formulario CGN2020_004_COVID_19, la cual fue reportada a través del CHIP de la CGN, cumpliendo con las fechas establecidas por el órgano rector.

En noviembre de 2021 se realizó una sesión del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, en la que se hizo la recomendación de 6 casos que quedaron incorporados en la Resolución No. 03101 del 14 de diciembre de 2021 “Por medio de la cual se ordena la depuración contable de saldos de la cuenta del activo recursos entregados en administración, cuentas por cobrar y cuentas de orden”.

De acuerdo con lo establecido en la Resolución 193 de 2020: “PLANTILLA PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN UNIFORME DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS”, se atendió la estructura uniforme de las notas a los estados financieros y el plazo de presentación del conjunto completo de los siguientes estados financieros en formato PDF:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de cambios en el patrimonio
- Notas a los estados financieros

En el año 2021 se realizaron gestiones de seguimiento y control de la información contable, principalmente la relacionada con la legalización de los recursos registrados en las cuentas contables “cuentas por cobrar - reintegros de tesorería”, “Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías”, “recursos entregados en administración”, “Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos”, “bienes y servicios pagados por anticipado” e “inventarios”, dado que representan el 94,68% del total de los activos de la entidad, según el siguiente detalle:

**Fuente: Reportes SIIF Nación**

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo a DIC 31 de 2021 (En millones de pesos)
1.3.36.01.001	Reintegros de tesorería	9.080.3
1.3.84.27.001	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	80.270.8
1.5	Inventarios	99.063.0
1.9.05.90.001	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	118.617.9
1.9.08.01.001	En administración	62.528.9
1.9.08.03.001	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	23.882.6
TOTAL		393.443.5

Reintegros de tesorería

Descripción			Saldos a corte de diciembre de cada vigencia						Variación
Cód. Cont.	NAT	Concepto	Saldo Cte. 2021	Saldo No Cte. 2021	Saldo Final 2021	Saldo Cte. 2020	Saldo No Cte. 2020	Saldo Final 2020	Valor Variación
1.3.36	Db	Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración	9.080.3	0,00	9.080.3	18.157.5	0,00	18.157.5	-9.077.1

Fuente: Reportes SIIF Nación

El saldo diciembre 31 de 2021 por **\$9.080.3** millones corresponde al reintegro de recursos realizado por el Fideicomiso Obras para la Prosperidad, el cual fue constituido mediante contrato de fiducia mercantil 714/2017, para la administración de pagos de recursos de convenios celebrados entre Prosperidad Social y diferentes entidades de orden territorial y nacional, para el desarrollo de proyectos de intervención social, comunitaria e infraestructura.

En el mes de noviembre de 2021 se efectuó el reintegro definitivo a la Dirección del Tesoro por valor de \$5.436.5 millones por no ejecución de recursos de convenios incorporados a dicho contrato de fiducia mercantil.

La variación en relación con diciembre de 2021 se explica por las solicitudes de devolución de recursos con destino al fideicomiso Obras para Prosperidad para el pago de los convenios tramitados según requerimiento de los supervisores.



Recursos de acreedores reintegrados a tesorería

Descripción			SalDOS a corte de diciembre de cada vigencia						Variación
Cód. Cont.	NAT	Concepto	Saldo Cte. 2021	Saldo No Cte. 2021	Saldo Final 2021	Saldo Cte. 2020	Saldo No Cte. 2020	Saldo Final 2020	Valor Variación
1.3.84.27	Db	Otras cuentas por cobrar	80.270.8	0,00	80.270.8	63.293.7	0,00	63.293.7	16.977.1

Fuente: Reportes SIIF Nación

El saldo en esta cuenta por **\$80.270.8** millones corresponde a los siguientes conceptos:

- **\$28.673.9** millones PCI – FIP:

Acreedores Varios según documento de recaudo No.318, provenientes del rezago presupuestal con pago liquido cero, del contrato de fiducia mercantil 714/2017 suscrito entre el Consorcio Fondo de Inversión para la Paz y Prosperidad Social.

- **\$51.596.9** millones PCI – Prosperidad Social:

a. \$35.8 millones: corresponden a los recursos constituidos como acreedores varios de acuerdo con la resolución No 02903 de diciembre 9 de 2021, recibida de la Subdirección de Talento Humano, de las prestaciones sociales de los siguientes funcionarios fallecidos, cuya devolución será solicitada al Ministerio de Hacienda y Crédito Público cuando los beneficiarios que acrediten los derechos para su pago:

- ✓ David Fernando Sotelo Parra
- ✓ José Miller Páez Rodríguez.
- ✓ Álvaro Alejandro Herrera Bermúdez

b. \$51.561.1 millones corresponden a las siguientes resoluciones, cuyos recursos serán pagados en la vigencia 2022 según solicitud de los programas correspondientes:

- ✓ No. 0599 del 29 de marzo de 2021 de los dineros reintegrados del programa Jóvenes en Acción recursos FOME por valor de \$7.089.7 millones.
- ✓ No. 01476 de julio 19 de 2021 del Programa Ingreso Solidario por \$44.471.4 millones.

Inventarios

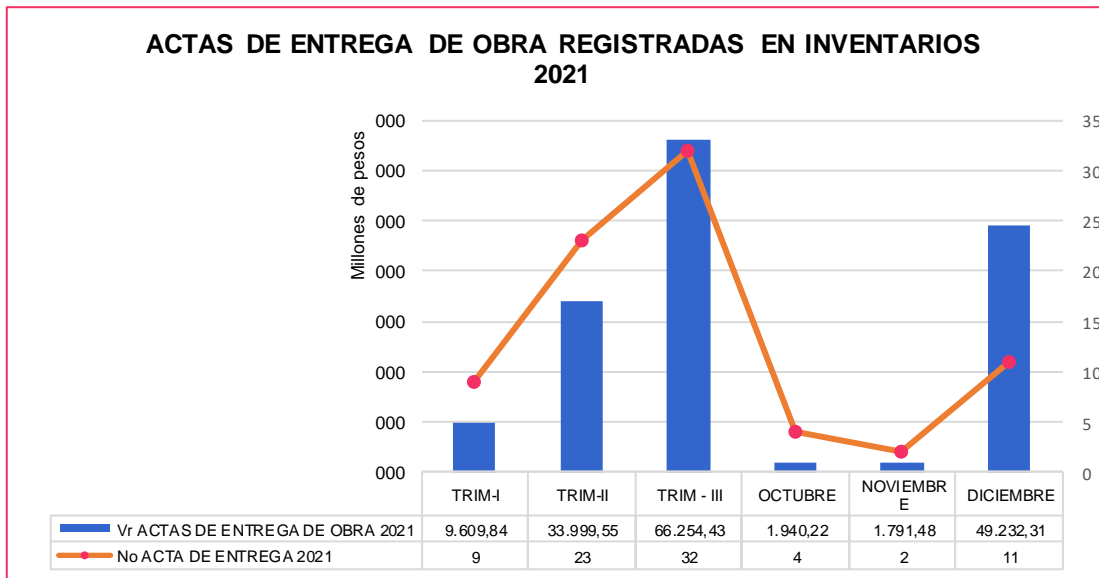
Descripción			SalDOS a cortes de vigencia			Variación
Código contable	NAT	Concepto	Diciembre 2021	Diciembre 2020	Diciembre 2020 reexpresado	Valor variación
1.5	Db	INVENTARIOS	99.063.0	178.860.5	140.197.4	-41.134.3
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	32.032.8	86.942.7	46.324.1	-14.291.3
1.5.20	Db	Productos en proceso	67.030.2	91.917.8	93.873.3	-26.843.0

Fuente: Reportes SIIF Nación



▪ **Mercancías en Existencia - Obras Terminadas**

En el año 2021 se descargaron obras terminadas por un valor de \$162.827.83 millones como se muestra en la siguiente gráfica, quedando pendiente a diciembre 31 de 2021, un valor de **\$32.032** millones:



Fuente: Reportes SIIF Nación

▪ **Mercancías en Proceso - Obras en Proceso**

El saldo por **\$67.030.2** millones corresponde a los valores legalizados por los municipios y/o entidades para la ejecución de los recursos de los convenios interadministrativos de cooperación que suscritos por Prosperidad Social y que corresponden a los avances de las obras en construcción. Al finalizar las obras, con la suscripción de las actas de entrega y recibo a satisfacción de las mismas por parte de la entidad territorial y/o el beneficiario final del proyecto se retiran de esta subcuenta y se registran en la cuenta Mercancías en Existencia – Obras Terminadas

Otros bienes pagados por anticipado

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2021, por valor de **\$118.617.9** millones está conformado por los saldos por amortizar de los convenios suscritos con ENTERRITORIO (antes FONADE) y FONDECUN, conforme a lo establecido en el concepto No. 20182300044211 de la CGN expedido el 12 de septiembre de 2018, el cual hace referencia al tratamiento contable para el reconocimiento de hechos económicos originados en el desarrollo de convenios interadministrativos de Gerencia Integral de Proyectos.



La información de los convenios que conforman el saldo de esta cuenta es la siguiente:

Nº Convenio	No. Nit.	Razón Social	Última Legalización	Saldo a diciembre 31/2021
069/2012	899999316	ENTERRITORIO	dic-21	67.235.6
160/2011	899999316	ENTERRITORIO	dic-21	26.638.2
040/2012	899999316	ENTERRITORIO	sep-21	17.501.5
232/2016	900258772	FONDECUN	jul-19	5.702.6
RES. 1134/2021	90000340 9	COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL	SIN LEGALIZACIÓN	1.540.0
TOTALES				118.617.9

Fuente: Reportes SIIF Nación

El convenio 040/2012 suscrito con ENTERRITORIO se encuentra liquidado mediante acta bilateral suscrita el 29 de septiembre de 2021, ya que su plazo de ejecución terminó en septiembre de 2018 y no fue prorrogado.

Recursos entregados en administración

En el año 2021 se realizaron **84** mesas de trabajo realizadas con la Dirección de Infraestructura Social y Hábitat -ISH para la gestión de saldos de convenios interadministrativos de Obras de Infraestructura.

AREA	DICIEMBRE 31 DE 2021		DICIEMBRE 31 DE 2020		VARIACIONES EN VALOR		VARIACIONES EN CANT.	
	No de Convenios	Saldo por Legalizar	No de Convenios	Saldo por Legalizar	Variación en \$	Variación en %	Variación en cant.	Variación en %
Dirección de Infraestructura Social y Habitat	47	28,910	106	64,045	-35,134	-54.86%	-59	-55.66%
Dirección de Inclusión Productiva	9	32,803	16	82,363	-49,560	-60.17%	-7	-43.75%
Subdirección de Talento Humano	2	815	2	946	-130	-13.76%	0	0.00%
Dirección de Gestión y Articulación de la Oferta Social	0	0	1	370	-370	-100.00%	-1	-100.00%
TOTAL GENERAL	58	62,529	125	147,724	-85,195	-57.67%	-67	-53.60%

Fuente: Reportes SIIF Nación

Del saldo a diciembre 31 de 2020 por \$147.724 millones, se legalizaron \$114.260 millones (77,35%) sin incluir los desembolsos del año 2021.



Encargo fiduciario – fiducia de administración y pagos

La entidad tiene suscritos dos contratos de fiducia mercantil para administración y pago:

- ✓ **714/2017 Fideicomiso Obras para la Prosperidad**, suscrito con el Consorcio Fondo de Inversión para la Paz, integrado por la Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A. – FIDUCOLDEX con participación del 40% y la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario S.A. – FIDUAGRARIA S.A. con participación del 60%. Su objeto es constituir un Patrimonio Autónomo de administración y pagos en virtud del cual la FIDUCIARIA administra los recursos fideicomitados que incorpora PROSPERIDAD SOCIAL para la ejecución de los proyectos que desarrolle la Entidad en el marco de la “Implementación de Obras para la Prosperidad a Nivel Nacional –FIP–”.
- ✓ **359/2019 Fideicomiso Pago por Resultados**, El contrato de Fiducia Mercantil de Administración y Pagos No. 359 suscrito el 23 de diciembre de 2019 entre Prosperidad Social – FIP y Fiduciaria la Previsora. – FIDUPREVISORA, tiene por objeto constituir un Patrimonio Autónomo de administración y pagos en virtud del cual, la FIDUCIARIA administra los recursos fideicomitados que aporte PROSPERIDAD SOCIAL, los fideicomitentes adherentes y los aportantes, para la ejecución de los proyectos bajo la forma de bonos de impacto social (BIS) y otros mecanismos de pago por resultado.

Cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2021 asciende a un total de **\$81.954.1** millones. De dicho saldo, los valores más significativos son los siguientes:

Cuenta Contable	Saldo diciembre 31/2021	Participación %
Cheques no cobrados o por reclamar	51.561,12	62,91%
Proyectos de inversión	25.003,67	30,51%

Fuente: Reportes SIIF Nación

El saldo de **\$51.561.1** millones corresponden a las siguientes resoluciones, cuyos recursos serán pagados en la vigencia 2022 según solicitud de los programas correspondientes:

- ✓ No. 0599 del 29 de marzo de 2021 de los dineros reintegrados del programa Jóvenes en Acción recursos FOME por valor de \$7.089.7 millones.
- ✓ No. 01476 de julio 19 de 2021 del Programa Ingreso Solidario por \$44.471.4 millones.

El saldo de la cuenta por valor de **\$25.003.6** corresponde a obligaciones producto de la ejecución presupuestal de proyectos de inversión, en desarrollo de las actividades misionales de Prosperidad Social.

Provisiones

El saldo a diciembre 31 de 2021 ascendió a **\$27.723.1** millones.



Cuenta Contable	Saldo diciembre 31/2021	Participación %
Administrativas	27.720,67	99,99%
Civiles	2,50	0,01%
TOTAL	27.723,17	100,00%

Fuente: Reportes SIIF Nación

Corresponde a las provisiones para contingencias por concepto de litigios y demandas en contra de la Entidad, que se encuentran con estimación de obligación de pago “PROBABLE” según cada jurisdicción, conforme a lo establecido en el documento interno “Guía para el cálculo de provisiones y reconocimiento contable de los procesos judiciales, arbitramentos y conciliaciones extrajudiciales en los que la entidad es parte y embargos de cuentas bancarias en Prosperidad Social”, adoptado según Resolución No. 02279 de septiembre 25 de 2018, modificada por la Resolución 02267 del 8 de octubre de 2021.

La estimación sobre las obligaciones, así como la cuantía respectiva se encuentra a cargo de la Oficina Asesora Jurídica.

Patrimonio

En el saldo del patrimonio, la partida más relevante corresponde a la corrección de ejercicios de años anteriores, dado el impacto que tiene en la reexpresión de los estados financieros del año 2020.

El siguiente es el detalle a diciembre 31 de 2021:

CORRECCIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES QUE AFECTAN LA REEXPRESIÓN DE EEFF			
Reconocimiento de legalizaciones con fechas anteriores a enero de 2021	DISH	82.247,22	68,98%
Reconocimiento de legalizaciones con fechas anteriores a enero de 2021	DIP	29.601,34	24,83%
Pago de pasivos exigible-vigencias expiradas	DISH	6.076,66	5,10%
Pago por comisión bancaria por pago de incentivos jóvenes en acción	DTM	1.172,92	0,98%
Valores reasignados por la DTN de vigencias anteriores	DTN	103,24	0,09%
Mejoramientos software DELTA y DEXON	SUB. OPERACIONES	102,35	0,09%
Incapacidades y licencias de maternidad vigencias anteriores	STH	36,23	0,03%
Valores por devolución de recursos a la DTN para otras Entidades	DTN	1,21	0,00%
Devolución recursos a municipios	DISH	1,12	0,00%
Ajuste por saldo contrario de auxiliares por pago de impuestos mes de noviembre 2021	DTN	0,42	0,00%
Rendimientos financieros convenios de infraestructura vigencias 2013-2014 y 2015	DISH	-115,24	-0,10%
		119.227,47	

Ingresos

Del total de los ingresos por **\$13.586.530.1** millones, las partidas más significativas corresponden a operaciones interinstitucionales con el Ministerio de Hacienda y Crédito



Público como a continuación se indica:

- ✓ **\$7.848.110.6** millones a los recursos que recibe la entidad de la Dirección del Tesoro Nacional - DTN, para atender los gastos de funcionamiento correspondientes a gastos de personal, gastos generales, impuestos, contribuciones y tasas, y transferencias corrientes
- ✓ **\$4.160.744.7** millones a los recursos que recibe la entidad de la Dirección del Tesoro Nacional - DTN, para atender los programas de inversión

Gastos

Del total de los gastos por **\$13.729.378.3** millones, las partidas más representativas son las siguientes:

- ✓ Transferencias y subvenciones por **\$7.134.812.5** millones. Este valor está compuesto por:
 - La legalización de actas de entrega y compromiso de sostenibilidad, de obras entregadas a la comunidad producto de los convenios interadministrativos suscritos por Prosperidad Social con entidades públicas y por lo pagos que se realizan directamente a los contratistas en virtud de dichos convenios.
 - Pagos realizados del programa Ingreso Solidario
- ✓ Gasto público social por \$ **6.073.611.1** millones. Este valor corresponde a la ejecución de los proyectos de inversión de Prosperidad Social en función de su cometido estatal. Las partidas más representativas en esta subcuenta corresponden al pago de incentivos a los beneficiarios de los programas desarrollados por la Dirección de Transferencias Monetarias Condicionadas y la Dirección de Inclusión Productiva, que tienen a su cargo, entre otros, los programas de: Más Familias en Acción y Jóvenes en Acción con incentivos en salud, nutrición y educación y a pagos de proyectos de infraestructura social, así como el de Adulto Mayor.