



FONCEP-FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTÍAS Y PENSIONES

Al contestar cite Radicado EI-00496-202108363-Sigef Id: 436920

Folios: 3 Anexos: 1 Fecha: 17-diciembre-2021 16:13:05

Dependencia: OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Origen: ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA

Destino: MARTHA LUCIA VILLA RESTREPO, ANGELICA MALAVER GALLEGO, JOHN JAIRO BELTRAN QUIÑONES,

CRISTIAN MAURICIO AMAYA MARTINEZ, CARLOS ENRIQUE FIERRO SEQUERA, WILSON BARRIOS DELGADO, IVAN

TRIANA BERNAL

Serie: 50.6 SubSerie: 50.6.2

COMUNICACIÓN INTERNA

PARA: **MARTHA LUCIA VILLA RESTREPO**
Directora General

ANGÉLICA MALAVER GALLEGO
Subdirectora Financiera y Administrativa

JOHN JAIRO BELTRÁN QUIÑONES
Subdirector Técnico de Prestaciones Económicas

CRISTIAN MAURICIO AMAYA MARTÍNEZ
Jefe Oficina Asesora de Planeación

CARLOS ENRIQUE FIERRO SEQUERA
Jefe Oficina Asesora Jurídica

WILSON BARRIOS DELGADO
Jefe Oficina de Informática y Sistemas

IVÁN TRIANA BERNAL
Contador

DE: **ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA**
Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe Final Estados Financieros con corte a octubre de 2021

Cordial Saludo,

En desarrollo del plan anual de auditorías de FONCEP de la vigencia 2021, la Oficina de Control Interno realizó auditoría a los estados financieros, del FONCEP y FPPB, generados entre el 1 de mayo y el 31 de octubre de 2021, cuyo resultado se comunica para su conocimiento y fines pertinentes.

A partir de los resultados de este informe, se observó que el sistema de control interno asociado a los registros contables como base de los estados financieros, es susceptible de mejora, en la medida que se implementen las recomendaciones registradas en el informe así:

Adelantar las acciones de recobro con mayor celeridad con el fin que estos recursos sean

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



reintegrados a las cuentas de la entidad.

Realizar las revisiones a los aplicativos por parte de la OIS con el fin de poder tramitar la información de forma oportuna.

Acatar las recomendaciones del comité de inventarios, con el fin que se cumplan los lineamientos de la entidad para mantener actualizados y depurados los inventarios de la entidad.

Revisar los saldos registrados en la cuenta 240790 y determinar la pertinencia de realizar depuración ordinaria, de conformidad con lo dispuesto en la Res. 193 de 2016 de la CGN.

Realizar análisis de la antigüedad de los saldos registrados en la cuenta 2490 otras cuentas por pagar y determinar la pertinencia de realizar depuración ordinaria, de conformidad con lo dispuesto en la Res. 193 de 2016 de la CGN; actividad que debe ser realizada de manera permanente por parte del área de contabilidad y el área generadora de la información.

Continuar el proceso de conciliación y de depuración del saldo mensual de cesantías y comisiones, así como adelantar mesas de trabajo entre las dos áreas con el propósito de realizar los ajustes pertinentes para solucionar dichas diferencias en cumplimiento a la Resolución 193 de 2016.

Realizar el proceso de depuración a fin de realizar el registro contable y lograr sanear los valores girados a las EPS de los estados financieros.

Tener en cuenta las características que deben contener las notas a los estados financieros y dar cumplimiento a lo expresado al respecto en el anexo de la Resolución 167 de 2020.

Continuar con el proceso de conciliación mensual realizando un adecuado análisis de los datos a fin de establecer de manera consistente las diferencias objeto de ajuste o conciliación; adicionalmente se deben mantener los soportes de las conciliaciones adelantadas con las diferentes dependencias que generan información para el proceso de gestión financiera y contable y se deberán firmar oportunamente.

Disponer de los soportes documentales sobre las decisiones aprobadas por el Comité, al igual sobre el seguimiento de los compromisos adquiridos en sesiones anteriores, que conlleven a disponer de información contable y financiera razonable y oportuna.

Realizar reuniones periódicas con las áreas generadoras de hechos financieros económicos que afecten la información contable con el objeto de analizar el avance del

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



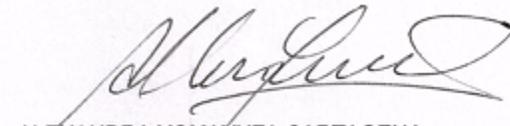
FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

plan de sostenibilidad y establecer los correctivos oportunamente para su cumplimiento, adicionalmente adelantar acciones tendientes para la formalización e implementación del plan.

Mantener un permanente monitoreo sobre los temas relacionados con el saneamiento contable y la depuración permanente, en los términos del numeral 3.2.15 de la Resolución 193 de 2016 y en cumplimiento de la Resolución No. DDC-000003, del 05 de diciembre de 2018.

Adicionalmente, atendiendo las instrucciones contenidas en la Circular 01 de 2021, del Consejo asesor del gobierno nacional en materia de control interno de las entidades del orden nacional y territorial, la OCI procedió a evaluar el sistema de control interno contable para las unidades ejecutoras 01 y 02, cuyos resultados se incluyen como anexo al informe, para que sean tenidas en cuenta las recomendaciones en procura de la mejora del sistema de control interno contable.

Un cordial saludo,



ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA
Jefe de Oficina de Control Interno

Actividad	Nombre	Cargo	Dependencia	Firma
Revisó y aprobó	Alexandra Yomayuz Cartagena	Jefe Oficina	Oficina de Control Interno	
Proyectó	Blanca Niriam Duque Pinto	Contratista	Oficina de Control Interno	

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



NOMBRE DEL INFORME:

Informe final de evaluación a estados financieros periodo 1 de mayo al 31 de octubre de 2021 según selectivo.

1. OBJETIVO GENERAL

Verificar la razonabilidad de los estados financieros, y determinar que la información sea oportuna, veraz y confiable.

2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar los saldos y registros contables de las cuentas de las dos unidades ejecutoras según selectivo y la imputación de registros realizados.
- Verificar el pago de impuestos y estampillas realizadas durante el período objeto de revisión.
- Verificar las conciliaciones realizadas con las áreas de Cartera, Nómina de Pensionados, Cesantías, Cuotas Partes, tesorería, cartera, presupuesto y almacén.
- Verificar la eficacia y la efectividad de los controles del proceso de gestión financiera.

3. ALCANCE

- Período del 1 de mayo al 31 de octubre de 2021, según selectivo, para las unidades Ejecutoras 01-FONCEP y 02-FPPB.

4. MARCO NORMATIVO

- Resolución 484 del 17 de octubre de 2017, la Contaduría General *“Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el reconocimiento, Medición, Revelación, y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para entidades de Gobierno”*
- Resoluciones Nos. 743 de 2013, 414 de 2014, 533 de 2015, 620 de 2015, 628 de 2015 y 693 de 2016, 107 del 30 de marzo de 2017 y los instructivos No. 002 de 2015, 003 de 2017; *“Por los cuales se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública y se dictan otras disposiciones para la transición al marco normativo aplicable a entidades de gobierno”*
- Resolución 237 de 2010, emitida Por la Contaduría General de la Nación. *“Por medio de la cual se modifica el Régimen de Contabilidad Pública y se deroga la Resolución 192 del 27 de julio de 2010”.*
- Resolución 533 de 2015 y el Instructivo 002 de 2015, *“Establecen el nuevo marco normativo para entidades del gobierno vigente a partir del 1 de enero de 2017”*
- Directiva 001 de febrero 9 de 2017, emitida por el Alcalde Mayor de Bogotá D.C. *“Por medio de la cual se realizó la actualización de la Directiva 007 de 2016 “Lineamientos para la implementación del Nuevo Marco Normativo de la Regulación Contable Pública aplicable a entidades del gobierno en Bogotá D.C.”*

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



- Resolución 182 de 2017 *“Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002”*
- Resolución 193 de 2016 *“Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable”.*
- Manual de Políticas Contables, Resolución No. DDC-000001 27 de julio de 2018, demás normas e instructivos vigentes, expedidos por la Contaduría General de la Nación
- Resoluciones 319, 320 y 441 expedidas por la CGN
- Resoluciones 191 y 221 expedidas por la CGN en la vigencia 2020
- Circular Externa 003 d Ce 2019 Alcaldía Mayor de Bogotá
- Circular Externa 003 de 2019 de la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 079 del 30 de marzo de 2020 y demás normativa relacionada con la emergencia por presencia del Covid-19.
- Resolución No. 167 del 14 de octubre de 2020, *“Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”.*

5. METODOLOGÍA

Para la ejecución del presente informe se aplicaron las normas internacionales para la práctica profesional de la auditoría interna las cuales incluyen: la planeación, ejecución, verificación, generación y comunicación del informe con las conclusiones y recomendaciones que permitan contribuir al mejoramiento del Sistema de Control Interno del FONCEP y del FPPB.

Se realizaron pruebas analíticas sobre el comportamiento de las cuentas contables de los estados financieros del período objeto de revisión, de igual forma se realizó verificación de los riesgos identificados en el proceso de gestión financiera relacionados.

6. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

Con el objetivo de determinar la razonabilidad de los estados financieros y verificar que la información sea oportuna, veraz y confiable, se procedió a tomar un selectivo no estadístico, del período comprendido entre el 1 de mayo y el 31 de octubre de 2021, para las UE01 y UE02.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

6.1 UNIDAD EJECUTORA 1

Los estados financieros representan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupados en categorías que comparten características económicas comunes y que corresponden a los elementos de los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento financiero son los ingresos, los gastos y los costos. Definición de los elementos de los estados financieros Anexo Resolución 167 de 2020

6.1.1 Activo

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los recursos controlados por la entidad como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito. Marco normativo para entidades de gobierno, Contaduría General de la Nación, Versión 2015-11.

En la siguiente tabla se presenta el estado de la cuenta del Activo del FONCEP con corte al 31 de octubre del 2021.

Tabla No. 1 saldos cuentas del activo UE01

Código Contable	Concepto	saldo octubre 2021	saldo octubre 2020	Variación
1	Activo	5.639.086.386	5.469.426.864	169.659.522
11	Efectivo y equivalente al efectivo	1.559.459.694	1.251.617.543	307.842.151
1105	Caja	3.394.054	3.019.641	374.413
1110	Bancos y corporaciones	1.556.065.640	1.248.597.902	307.467.738
12	Inversiones e instrumentos derivados.	293.822	355.607	-61.785
13	Cuentas por cobrar	120.201.102	168.984.849	-48.783.747
1384	Otras cuentas por cobrar	314.830.747	403.716.268	-88.885.521
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-194.629.645	-234.731.419	40.101.774
14	Préstamos por cobrar	187.477.940	199.948.433	-12.470.493
1415	Préstamos concedidos	586.900.213	736.417.500	-149.517.287
1480	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar	-399.422.272	-536.469.067	137.046.795
16	Propiedades planta y equipo	1.951.762.336	2.340.242.481	-388.480.145
1605	Terrenos	262.706.659		262.706.659
1620	Maquinaria planta y equipo de montaje		185.570.980	-185.570.980
1635	Bienes muebles en bodega	5.853.653		5.853.653
1637	Propiedad planta y equipo no explotada	281.094.505	95.186.173	185.908.332
1640	Edificaciones	281.094.505	641.152.956	-360.058.451
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	822.719.950	557.224.593	265.495.357
1670	Equipos de comunicación y computo	2.877.180.920	2.826.201.137	50.979.783
1675	Equipo de transporte	249.993.049	249.993.049	0
1685	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo.	-2.919.467.542	-2.477.793.067	-441.674.475
1695	Deterioro acumulado de propiedad planta y equipo. (CR)	-269.471.814		-269.471.814
19	Otros Activos	1.819.891.491	1.508.277.949	311.613.542

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Código Contable	Concepto	saldo octubre 2021	saldo octubre 2020	Variación
1902	Plan de activos para beneficios a los empleados	44.992.337	55.775.377	-10.783.040
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	65.180.945		65.180.945
1908	Recursos entregados en administración.	56.223.005	35.928.483	20.294.522
1909	Depósitos entregados en garantía	63.030.000	63.030.000	0
1926	Derechos en fideicomiso	1.081.072.985	1.071.964.776	9.108.209
1970	Activos intangibles	804.601.931	516.092.730	288.509.201
1975	Amortización acumulada de activos intangibles	-295.209.712	-234.513.418	-60.696.294

Fuente Estados financieros FONCEP octubre 2021 y 2020 – cifras en pesos

A la fecha de corte del presente informe la cuenta del activo reflejó un saldo de \$5.639.086.386 en el cual su mayor representación se refleja en la cuenta, Propiedades planta y equipo con el 34,61% de participación, seguido de la cuenta, Otros activos, con el 32,27% de participación, la participación del efectivo es del 27,65%.

6.1.1.1 Efectivo y equivalente al efectivo

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad. Así mismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido. *Marco normativo para entidades de gobierno, Contaduría General de la Nación, Versión 2015-11.*

Esta cuenta inicia el mes de mayo con un saldo de \$1.457 millones se registran movimientos débitos por \$28.498 millones y créditos por \$28.396 millones reflejando un saldo final por valor de \$3.497 millones. Se observa una disminución de \$307 millones respecto al mismo periodo de la vigencia 2020, el cual se origina por mayor movimiento en los bancos.

6.1.1.2 Cuentas por Cobrar

“Representan los derechos adquiridos por la Entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento” – Políticas Contables FONCEP.

La cuenta contable 1384 denominada otras cuentas por cobrar del FONCEP, presenta saldo a 31 de octubre de \$314 millones, los cuales están representados mayoritariamente por la subcuenta 13849015 Seguros cartera pesos, por \$135 millones; por la cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar \$278 millones y por la subcuenta 13849016 Seguros cartera UVR por \$81 millones, su conformación se presenta en la siguiente tabla así:

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Tabla No. 2 Detalle otras cuentas por cobrar unidad ejecutora 1

Código Contable	Concepto	Saldo a octubre de 2021	Observaciones OCI
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	314.830.747	
138405	Comisiones	18.089.882	Corresponde al 2% sobre los aportes de cesantías que las entidades afiliadas aportan a FONCEP. En el mes de mayo inicia con un saldo de \$103 millones y movimientos débitos en el periodo objeto de revisión y créditos por \$308 millones con un saldo final \$18 millones.
138426	Pago por cuenta de tercero	18.123.961	Se registran por funcionario y por EPS los valores mensuales causados y cancelados por incapacidades. Causado en el periodo objeto de revisión \$31 millones y cancelado \$41 millones. Se evidenció que en el periodo objeto de revisión se supuró el valor de \$10 millones.
138490	Otras cuentas por cobrar	278.616.904	
13849001	Otras cuentas por cobrar	49.485.301	El saldo más representativo con el tercero Banco Agrario, por valor de \$45 millones entidad que se encuentra en un proceso de demanda.
13849004	Entidades Financieras	55.101	Deuda por Reintegro Gravamen Movimiento Financiero, la partida debe ser revisada para determinar la pertinencia de realizar depuración en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución 193 de 2016.
en13849012	Por Deuda con FONCEP	2.022.381	No presentó movimiento, se reitera la recomendación realizada en el informe radicado con ID397430 de analizar su origen para realizar depuración, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución 193 de 2016.
13849013	Bancos y corporaciones	6.876.157	Deuda del Banco del Pacífico, no presentó movimiento. FONCEP se encuentra como acreedor del Banco en liquidación.
13849015	Seguros Cartera Pesos	135.585.066	Se observó que, la cuenta inició el periodo objeto de revisión con un saldo de \$143 millones y cierra en el periodo de octubre con un saldo de \$135 millones, con movimientos débitos por \$1 millón y créditos por \$9 millones.
13849016	Seguros Cartera UVR	81.156.952	Causado en el periodo objeto de revisión \$1 millones de pesos y cancelado \$9 millones pesos.
13849017	Seguros Cartera Futuras	116.743	En el periodo objeto de revisión se realizaron causaciones por \$8.162 y cancelaron \$249.351.
13849019	Seguros Cartera FER	3.429.404	En el periodo objeto de revisión se realizaron causaciones por \$45.010 y no se evidenciaron registros por cancelaciones
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-194.629.645	El cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar se realiza individualmente sobre el valor bruto de la cartera por cobrar de seguros de los créditos hipotecarios y se aplica 90% o el cien por ciento de acuerdo con el grado de cobrabilidad.

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de octubre del 2021

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Es importante resaltar que, se observaron recaudos por concepto de incapacidades, sin embargo, el valor del saldo es representativo, por lo anterior **se reitera la recomendación** realizada en el informe radicado con ID397430 de adelantar las acciones de recobro con mayor celeridad con el fin que estos recursos sean reintegrados a las cuentas de la entidad.

6.1.1.3 Préstamos por Cobrar

“Recursos financieros que la entidad destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo o equivalentes al efectivo o un instrumento financiero y se clasifican al costo amortizado” – Políticas Contables FONCEP.

La cuenta de Préstamos por cobrar está conformada por los créditos para vivienda otorgados por FAVIDI a funcionarios del Distrito Capital.

Tabla No. 3 Préstamos por Cobrar FONCEP a 31 de octubre de 2021

Código Contable	Concepto	Saldo a octubre 2021	Observaciones OCI
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	187.477.940	
141520	Préstamos de vivienda	586.900.213	Causado en el periodo objeto de revisión, \$60.137, en la cuenta <i>Cruce cuentas FER FONCEP</i> y cancelado (pago cartera) \$32 millones de pesos de las cuentas <i>Cartera pesos</i> y <i>Cartera UVR</i> .
1480	DETERIORO ACUMULADO PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	-399.422.272	Se refleja a la fecha de corte, una disminución en el deterioro acumulado, por \$137 millones de pesos.

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de octubre del 2021

Al cierre del 31 de octubre el saldo bruto de cartera es de \$586 millones. menos el deterioro acumulado producto de la cartera incobrable por \$399 millones se registra un valor neto por cartera de \$187 millones

6.1.1.4 Propiedad planta y equipo

6.1.1.4.1 Comité de Inventarios

En cumplimiento de las funciones del Comité de Inventarios, establecidas en el artículo Septuagésimo Primero, de la Resolución DG-0005 de febrero de 2018, modificado por el artículo Decimoquinto de la Resolución DG-00032 de octubre de 2019, la OCI evidenció que a la fecha de corte del presente informe se han realizado dos comités de inventarios en cumplimiento a la función establecida en el numeral 2 que expresa: “El Comité de inventarios sesionará de manera ordinaria una (1) vez en el año, y de manera extraordinaria cuando se requiera”.

Se observó que las sesiones se realizaron los días 30 de julio y 30 de noviembre de 2021.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

La OCI verificó el cumplimiento de las funciones del Comité de Inventarios, establecidas en el artículo Septuagésimo Primero, de la Resolución DG-0005 de febrero de 2018, modificado por el artículo Decimoquinto de la Resolución DG-00032 de octubre de 2019.

Tabla No. 4 Funciones del Comité de Inventarios

<i>Funciones del Comité de Inventarios</i>	<i>Observaciones OCI</i>
1. Diseñar los mecanismos y acciones requeridas para la realización de los inventarios físicos de la entidad.	Se evidenció que la SFA, comunicó a los directivos y responsables de área, sobre la toma física de inventarios programada para los meses de agosto y septiembre de 2021.
2. El Comité de inventarios sesionará de manera ordinaria una (1) vez en el año, y de manera extraordinaria cuando se requiera.	Se evidenció una sesión de Comité de Inventarios, mediante acta No. 01 del 30 de julio de 2021. dando cumplimiento al número de sesiones establecidas por año.
3. Establecer los lineamientos y políticas a seguir para mantener actualizado y depurado el inventario de la entidad.	La entidad estableció los lineamientos mediante el procedimiento para la toma física de bienes e inventarios a cargo del FONCEP con el Procedimiento Adquisición, incorporación y salida de bienes, que permiten mantener actualizado y depurado el inventario de la entidad.
4. Velar por el correcto manejo de los bienes e inventarios de la entidad, estableciendo planes y programas al interior de la entidad, que permitan mantener actualizados los inventarios de la misma.	Se programó por parte de la SFA la toma física de inventarios programada para los meses de agosto y septiembre de 2021.
5. Decidir y aprobar las actas de baja y destino final de los bienes de la entidad, declarados como inservibles o inutilizables, previo análisis y presentación de los estudios correspondientes.	En el periodo objeto de revisión, no se observó acta de baja de bienes
6. Analizar y conceptuar sobre los resultados arrojados por los análisis y avalúos técnicos de los bienes realizados al interior o exterior de la entidad.	Es importante mencionar que la entidad contrató la realización de avalúos con la firma Good's Service Cía. Ltda. Con el fin de dar cumplimiento a la normatividad para entidades de gobierno y a las políticas contables de FONCEP en el numeral 2.3.2. <i>Medición "El FONCEP determinará cada tres años el valor de mercado de los activos..."</i>
7. Gestionar las acciones requeridas para realizar la evaluación de aquellos bienes que lo requieran, a partir de consultas técnicas, comerciales, contables de personal experto, entre otras.	En el periodo objeto de revisión no se evidenció que se realizara la evaluación técnica de bienes
8. Analizar las características y comportamiento de los bienes de la entidad, así como de los demás factores que se consideren necesarios para determinar la reclasificación de los bienes devolutivos a bienes de consumo, cuando haya lugar.	No se presentó reclasificación de los bienes devolutivos
9. Velar para que se rindan oportunamente los informes soporte para la baja de los bienes.	En el periodo objeto de revisión, no presentaron bienes para ser dados de baja.

En el comité del día 30 de julio se informó que se realizó la entrega del almacén a la persona nombrada para tal fin según resolución DG00019 del 23 de marzo de 2021 tal como consta en el acta del 30 de julio de 2021; adicionalmente se pone a consideración el cronograma para realizar la toma física de inventarios, actualización y replaqueo de bienes.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



El encargado del almacén informa a los integrantes del comité que se han presentado demoras en los ingresos a almacén derivadas especialmente de caídas y fallas frecuentes del sistema e intermitencia de en el servicio. Esta situación conlleva a que los ingresos se realicen con posterioridad a la entrega de elementos. Por lo tanto, **se recomienda** realizar las revisiones a los aplicativos por parte de la OIS con el fin de poder tramitar la información de forma oportuna.

Así mismo la OIS debe realizar un plan de acción orientado a garantizar el cumplimiento de los requerimientos realizados por la SFA, y la confiabilidad, seguridad y consistencia de la información en el aplicativo SAE/SAI.

Se acuerda realizar un proceso de subasta pública en la próxima vigencia con los elementos y bienes obsoletos, inservibles, teniendo en cuenta los pocos elementos existentes y el tiempo para realizar el proceso de contratación.

Se evidenció que los compromisos adquiridos en el comité del mes de julio ya se les dio cumplimiento.

El día 30 de noviembre de 2021, se realizó comité en el cual se realizó informe de la toma física de inventarios y las actividades realizadas como el plaqueteo de los bienes, validación de los bienes que se encuentran en el datacenter de santa Bárbara, en la sede del archivo central de álamos, depósito ubicado en la lotería de Bogotá; se realizó traslado físico de los bienes inservibles al depósito de la lotería de Bogotá; adicionalmente se informó que con el fin de actualizar el inventario de la entidad con respecto a los elementos informáticos que a la fecha están totalmente depreciados se realizó solicitud a la oficina de informática y sistemas para que emitan concepto técnico.

Se recomienda continuar acatando las recomendaciones del comité de inventarios, con el fin que se cumplan los lineamientos de la entidad para mantener actualizados y depurados los inventarios de la entidad

6.1.1.4.2 Seguro para cubrir los bienes de la entidad

Actualmente la entidad cuenta con el Contrato número 147 de 2021, el cual tiene por objeto *“Contratar los seguros que amparen los intereses patrimoniales actuales y futuros, así como los bienes de propiedad del Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones – FONCEP, que estén bajo su responsabilidad y custodia y aquellos que sean adquiridos para desarrollar las funciones inherentes a su actividad, así como la expedición de una póliza colectiva de seguro de vida y de incendio deudores y cualquier otra póliza de seguros que requiera la entidad en el desarrollo de su actividad”*, aquellas que requiera la Entidad durante la ejecución del contrato y que puedan ser expedidas por el contratista compañía de seguros, bajo sus políticas internas de suscripción”, bajo este contrato se adquirió la póliza No. 12117 TODO RIESGO DAÑO MATERIAL, con un valor total asegurado de \$21.034.043.052 y cuya vigencia está a partir del día 27 de julio de 2021 hasta el 01 de enero de 2022.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



La cuenta de Propiedad planta y equipo del FONCEP presenta un saldo de \$1.951 millones de pesos a 31 de octubre de 2021, y representa el 34,61% del total de activo. Esta cuenta se compone de la siguiente manera:

Tabla No. 5 Detalle propiedad planta y equipo

Cód.	Nombre	Saldo octubre 2021	Observaciones OCI
16	Propiedad planta y equipo	1.951.762.336	En cuanto al registro de la depreciación se observó que mensualmente se registra un valor de \$28.853.345 utilizado el método lineal parametrizado en el aplicativo SAE/SAI, dando cumplimiento a lo establecido en las políticas contables que expresa "FONCEP podrá utilizar como métodos de depreciación el lineal y/o decreciente, el método utilizado en el aplicativo SAE/SAI es el de línea recta".
16050101	Terrenos - Sede social	262.706.659	
1635	Bienes muebles en bodega	5.853.653	
1637	Propiedad planta y equipo no explotada	281.094.505	
16370918	Muebles y enseres	2.818.316	
16370919	Equipos de oficina	32.687.308	
16371002	Equipos de computación	185.271.351	
16371003	Licencias	60.317.530	
1640	Edificaciones	641.152.956	
16400102	Casa	478.330.356	
16401701	Parqueaderos y garajes	45.635.400	
16401801	Bodega	117.187.200	
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	822.719.950	
16650101	Muebles y enseres	219.062.435	
16650102	Equipo de comedor y cocina	18.141.477	
16650201	Equipo y máquina de oficina	585.516.038	
1670	Equipo de comunicación y computo	2.877.180.920	
16700101	Equipo de comunicación	109.722.010	
16700201	Equipo de computación	2.767.458.910	
1675	Equipo de transporte y tracción	249.993.049	
1685	Depreciación Acumulada de PP y equipo	-2.919.467.542	
1695	Deterioro acumulado de PP y equipo	-269.471.814	

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de octubre del 2021

Teniendo en cuenta la conciliación de saldos entre contabilidad y almacén de los meses de mayo a octubre de 2021 no se observó que se presenten diferencias.

En cuanto a la especificación de los bienes que conforman los inmuebles del FONCEP a 31 de octubre de 2021, se componen tal como se discriminan en la siguiente tabla:

Tabla No. 6 Inmuebles del FONCEP

Propiedad	Referencia	Ubicación	Observación
DEPOSITO C	50C – 741767	Edificio Lotería de Bogotá	
GARAJE	50C – 741735	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 50	
GARAJE	50C – 741736	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 51	
Lote Sede Social	50C-263678	Cr. 32 No. 26-77	
Construcción	50C-263678		
Oficina	50C – 741816	Edificio Lotería de Bogotá Piso 4	
Terreno Oficina			

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Propiedad	Referencia	Ubicación	Observación
Oficina	50C – 741817	Edificio Lotería de Bogotá Piso 5	
Terreno Oficina			
Oficina	50C – 741818	Edificio Lotería de Bogotá Piso 6	
Terreno Oficina			
Garaje	50C – 741729	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 44	
Garaje	50C – 741730	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 45	
Garaje	50C – 741731	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 46	
Garaje	50C – 741732	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 47	
Garaje	50C – 741733	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 48	
Garaje	50C – 741734	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 49	
Garaje	50C – 741737	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 52	
Garaje	50C – 741738	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 53	

Fuente área contabilidad

6.1.1.5 Otros Activos

6.1.1.5.1 Bienes y servicios pagados por anticipado

“Dentro de los otros activos se encuentra el plan de activos para beneficios a los empleados, los recursos entregados en administración, los depósitos entregados en garantía y los activos intangibles entre otros”. Numeral 2.2.2 Políticas Contables FONCEP.

La cuenta bienes y servicios pagados por anticipado, representa las pólizas de seguros adquiridas por la entidad.

Tabla No.7 Bienes y servicios pagados por anticipado FONCEP a 31 de octubre de 2021

Código Contable	Concepto	Saldo a octubre 2021	Observaciones OCI
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	65.180.945	
190501	Seguros	65.180.945	Se registraron movimientos de débitos por adición pólizas de seguros en el mes de julio de 2021 por \$168 millones y movimientos créditos por concepto de amortización.
19050101	Responsabilidad Civil	40.869.165	
19050102	Manejo	5.068.969	
19050103	Vida	796.812	
19050104	Todo riesgo	7.865.884	
19050105	Vehículos	3.493.389	
19050108	Incendio	1.498.291	
19050109	Infidelidad Riesgos Financieros	5.588.435	

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de octubre del 2021

La entidad adquirió la póliza No. 12117 Todo riesgo daño material, con un valor total asegurado de \$21.034.043.052 y cuya vigencia está a partir del día 27 de julio de 2021, hasta el 01 de enero de 2022.

6.1.1.5.2 Recursos entregados en administración

“Representa los recursos en efectivo a favor de la entidad que se originan en a) contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y b) contratos para la administración de recursos

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias. CGC Versión 2015.11

A 31 de octubre, la cuenta Recursos entregados en administración, está representada por las transferencias SDH Funcionamiento e Inversión y los Giros CUD.

Tabla No. 8 Recursos entregados en administración FONCEP a 31 de octubre de 2021

Código Contable	Concepto	Saldo a octubre 2021	Observaciones OCI
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	56.223.005	
19080101	Funcionamiento	45.277.504	Recursos trasladados al mes de octubre, \$5.965 millones y en giros, \$5.962 millones.
19080103	Inversión	10.945.501	Recursos trasladados al mes de octubre, \$989 millones y en giros, 981 millones.

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de octubre del 2021

De acuerdo con la información de la tabla anterior y al libro auxiliar de la cuenta de mayo a octubre 2021, no se registraron partidas por conceptos diferentes a los establecidos.

6.1.1.5.3 Depósitos entregados en garantía

“Representa el valor de los recursos entregados por la entidad, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que lo establezcan de este modo, así como los depósitos que se deriven de procesos judiciales” CGC Versión 2015.11

A 31 de octubre de 2021, la cuenta de Depósitos entregados en garantía está representada por la subcuenta Depósitos Judiciales como se expresa en la siguiente tabla:

Tabla No.9 Depósitos entregados en garantía FONCEP a 31 de octubre de 2021

Código Contable	Concepto	Saldo octubre -2021	Observaciones OCI
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	63.030.001	En esta cuenta no se evidenció movimiento, se mantiene el mismo saldo registrado en diciembre de 2019. Se reitera la recomendación del informe radicado mediante ID 397430 de analizar el saldo de la cuenta 19090399 y determinar la pertinencia de la depuración
190903	Depósitos judiciales	63.030.001	
19090301	Depósitos judiciales	54.156.249	
19090399	Saldos por Depurar	8.873.752	

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de octubre del 2021

De acuerdo con los saldos presentados en la tabla anterior y al libro auxiliar de la cuenta a octubre de 2021, no se ha presentado variación respecto a diciembre de 2019, es importante realizar la depuración de la cuenta 19090399 saldos por depurar con un saldo de \$8.873.752

6.1.2 Pasivo

“Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



económicos o un potencial de servicio” - Marco normativo para entidades de gobierno, Contaduría General de la Nación, Versión 2015-11.

En la siguiente tabla se presenta el estado de la cuenta del pasivo del FONCEP con corte al 31 de octubre del 2021.

Tabla No. 10 Saldo cuentas del pasivo unidad ejecutora 1

Código Contable	Concepto	saldo octubre 2021	saldo octubre 2020	Variación
2	Pasivo	3.174.776.562	3.208.664.032	-33.887.470
24	Cuentas por pagar	406.833.481	627.090.734	-220.257.253
2401	Adquisición de bienes y servicios.	1.811.797	170.600.860	-168.789.063
2407	Recursos a favor de terceros.	30.957.873	127.510.284	-96.552.411
2424	Descuentos de nómina	115.344.442	92.877.157	22.467.285
2436	Retención en la fuente e impuestos	88.929.209	68.490.313	20.438.896
2490	Otras cuentas por pagar	169.790.160	167.612.118	2.178.042
25	Beneficios a empleados	2.759.686.799	2.573.314.292	186.372.507
2511	Beneficios empleados a corto plazo	1.781.624.340	1.663.646.769	117.977.571
2512	Beneficios empleados a largo plazo	978.062.459	909.667.523	68.394.936
27	Provisiones – Litigios y demandas	1.186.693	1.172.698	13.995
29	Otros Pasivos – Recursos recibidos en administración	7.069.589	7.086.307	-16.718

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de octubre de 2021

El Pasivo se encuentra representado mayoritariamente por la cuenta, Beneficios a empleados a corto y a largo plazo, con el 56% de participación, seguido de la cuenta beneficios a empleados a largo plazo con el 31% y cuentas por pagar, con el 13% de participación.

6.1.2.1 Recursos a favor de terceros

“Representa el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales” CGC Versión 2015.11

A octubre de 2021, la cuenta de Recursos a favor de terceros con saldo de \$30 millones se encuentra representada por la subcuenta Otros recaudos a favor de terceros.

Tabla No. 11 Recursos a favor de terceros FONCEP a 31 de octubre de 2021

Código Contable	Concepto	Valor	Observaciones OCI
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	30.957.873	
240790	Otros recaudos a favor de terceros	30.957.873	
24079001	Otros recaudos a favor de terceros	30.180.704	Se registraron movimientos débitos por valor de \$22 millones de pesos y recaudos de cartera cesantías, y

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES

Código Contable	Concepto	Valor	Observaciones OCI
			créditos por \$22 millones de pesos. Se observaron saldos negativos a nombre de funcionarios retirados, así como saldos por valores inferiores a \$1.500 sin identificar antigüedad. Por lo tanto, se recomienda analizar su origen para realizar depuración, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución 193 de 2016.
24709005	Fondos pasivos laborales -	277.169	No presentó movimiento en el periodo objeto de revisión, adicionalmente existe un saldo de \$26.322 con tercero FONCEP se recomienda establecer origen del saldo y analizar su posible depuración.
24709006	Fondos pasivos Pensiones públicas -	500.000	No presentó movimiento en el periodo objeto de revisión, se recomienda establecer origen del saldo y analizar su posible depuración.

Fuente estados financieros FONCEP octubre 31 de 2021

De acuerdo con los saldos presentados en la tabla anterior y al libro auxiliar de la cuenta, de mayo a octubre de 2021, se registraron débitos con el concepto recaudos de cartera Los créditos corresponden a los “*ingresos a Tesorería para el pago de cesantías*”. Teniendo en cuenta que se observaron partidas con valores negativos, **se reitera la recomendación de** revisar los saldos registrados en la cuenta 240790 y determinar la pertinencia de realizar depuración ordinaria, de conformidad con lo dispuesto en la Res. 193 de 2016 de la CGN.

6.1.2.2 Otras cuentas por pagar

A octubre de 2021, la cuenta Otras cuentas por pagar está representada por Seguros, saldos a favor de beneficiarios, servicios financieros, aportes parafiscales y servicios públicos.

Tabla No. 12 Otras cuentas por pagar FONCEP a octubre 31 de 2021

Código Contable	Concepto	Saldo a octubre 2021	Observaciones OCI
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	169.790.160	
249028	Seguros	123.457.826	
24902801	Seguros FONCEP	120.470.000	Presentó movimiento débitos por \$323 millones y créditos por \$168 millones en el periodo objeto de revisión.
24902802	Seguros FER	2.987.826	No presentó movimiento registra el mismo saldo a 31-dic-2019, Por lo anterior se recomienda adelantar gestiones tendientes a depurar el saldo.
249040	Saldos a favor de beneficiarios	15.809.512	
24904001	Devoluciones adjudicatarios de vivienda	15.809.512	En el periodo objeto de revisión esta cuenta no registró movimientos débitos, se observaron movimientos créditos por valor de \$90.076 por registro de cartera hipotecaria del mes y ajuste de mayores valores pagados. Se observaron saldos negativos en la cuenta y saldos inferiores a \$10.000. Por lo tanto, se recomienda analizar su origen para realizar depuración, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución 193 de 2016.
249046	Servicios financieros	1.241.477	

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Código Contable	Concepto	Saldo a octubre 2021	Observaciones OCI
24904601	Beneficiarios	1.241.477	No presentó movimiento en el periodo objeto de revisión, a favor de Ahorramas y Granahorrar se reitera la recomendación del informe con ID397430 establecer origen del saldo y analizar su posible depuración.
249050	Aportes al ICBF y SENA	22.928.400	
24905001	ICBF	13.756.500	La cuenta inicia el mes de mayo con un saldo de \$12,9 millones de pesos, se registró débitos por valor de \$88 millones y créditos por valor de \$88 millones de pesos. El saldo que presenta la cuenta es de \$13,7 millones.
24905002	SENA	9.171.900	El saldo que presenta la cuenta corresponde a la causación de aportes del mes y a cada uno de los pagos.

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de octubre del 2021

De acuerdo con los saldos que se presentan en la tabla anterior, La OCI evidenció que existen cuentas contables que no registran movimiento contable en el periodo objeto de revisión y partidas con valores negativos, **se recomienda** realizar análisis de la antigüedad de los saldos registrados en la cuenta 2490 otras cuentas por pagar y determinar la pertinencia de realizar depuración ordinaria, de conformidad con lo dispuesto en la Res. 193 de 2016 de la CGN; actividad que debe ser realizada de manera permanente por parte del área de contabilidad y el área generadora de la información.

6.1.3 Patrimonio

“En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de las entidades de gobierno. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito”. Marco normativo para entidades de gobierno, Contaduría General de la Nación, Versión 2015-11.

A 31 de octubre de 2021, el patrimonio del FONCEP está constituido como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla No. 13 conformación del Patrimonio FONCEP UE01

Código Contable	Concepto	saldo octubre de 2021	saldo octubre de 2020	Variación
3	Patrimonio	1.478.987.477	2.260.762.831	-781.775.354
3105	Capital Fiscal	5.425.160.964.330	5.425.160.964.330	-
3109	Resultados ejercicios anteriores.	-5.423.681.976.853	-5.424.336.560.339	654.583.486
3110	Resultado del Ejercicio.	985.322.347	1.436.358.840	-451.036.493

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de octubre de 2021

La cuenta del patrimonio presentó una disminución de \$781 millones, a pesar de que en la cuenta de ingresos se reflejó un incremento de \$605 millones en la cuenta de los gastos se observa incremento en los sueldos y salarios, gastos generales y otros gastos, así como en la cuenta de honorarios y otros servicios.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



La variación en el resultado de ejercicios anteriores corresponde al registro del resultado de la utilidad del ejercicio neto a diciembre de 2020.

6.1.4 Cuentas de Resultado

A continuación, se reflejan las cuentas de ingresos y gastos del FONCEP, con corte a 31 de octubre de 2021:

Tabla No. 14 variaciones estado de resultados FONCEP a octubre 2021

Código Contable	Concepto	saldo octubre de 2021	saldo octubre de 2020	Variación
4	Ingresos	18.761.605.608	18.156.483.179	605.122.429
47	Operacionales Interinstitucionales	17.334.294.120	17.254.590.795	79.703.325
4705	Fondos recibidos	17.334.294.120	17.254.590.795	79.703.325
48	Otros Ingresos	1.427.311.488	901.892.384	525.419.104
4802	Otros ingresos - Financieros	965.669.689	359.195.573	606.474.116
4808	Otros ingresos diversos	273.604.364	510.862.366	-237.258.002
4830	Reversión de pérdidas por deterioro	188.037.435	31.834.444	156.202.991
5	Gastos	17.776.283.261	18.156.483.179	-380.199.918
51	De administración y operación	16.988.053.273	15.638.669.820	1.349.383.453
5101	Sueldos y salarios	4.319.329.427	4.081.188.373	238.141.054
5103	Contribuciones efectivas	1.133.405.914	1.051.031.371	82.374.543
5104	Aportes sobre la nómina	237.651.600	231.993.200	5.658.400
5107	Prestaciones Sociales	1.726.808.470	1.698.047.634	28.760.836
5108	Gastos de personal diversos	117.673.191	29.539.248	88.133.943
5111	Gastos generales	9.438.481.076	8.472.082.697	966.398.379
5120	Impuestos contribuciones y tasas	14.703.595	74.787.297	-60.083.702
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	340.576.154	855.907.179	-515.331.025
5360	Deterioro – Depreciación PPYE	280.756.687	854.218.724	-573.462.037
5366	Deterioro – Amortización activos intangibles	59.790.420	1.600.377	58.190.043
5368	Provisión Litigios y demandas	29.047	88.078	-59.031
57	Operaciones Interinstitucionales	29.037.782	22.672.231	6.365.551
5720	Operaciones interinstitucionales	29.037.782	22.672.231	6.365.551
58	Otros gastos	418.616.052	202.875.108	215.740.944
5804	Financieros	25.534	17.124	8.410
5890	Gastos diversos	418.590.518	202.857.981	215.732.537

Fuente estados financieros FONCEP 31 de octubre de 2021

Las principales fuentes de ingreso surgen de transacciones con contraprestación, sin contraprestación y otros ingresos que al cierre del periodo objeto de evaluación presentó un saldo de \$18.761 millones con una variación de \$605 millones respecto a la misma vigencia del año anterior lo anterior originado por el incremento en la cuenta otros ingresos financieros.

De acuerdo con los datos presentados en la tabla anterior, se evidencia incremento de algunas partidas de ingresos como en la cuenta de otros ingresos financieros producto del registro de intereses por operaciones financieras, intereses de mora; en cuanto a los gastos se observa incremento en las cuentas de sueldos y salarios, gastos generales y otros gastos, así como en la cuenta de honorarios y otros servicios.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

6.1.4 Declaraciones tributarias

Con el fin de verificar la oportunidad en la presentación y pago de las declaraciones tributarias la OCI verificó los formularios correspondientes a las declaraciones tributarias nacionales y distritales presentadas por el FONCEP, en el periodo de mayo a octubre de 2021, verificando el cumplimiento de los plazos establecidos mediante la Resolución SDH 000172 del 11 de marzo de 2021, "Por la cual se establecen los lugares, plazos y descuentos que aplican para cumplir con las obligaciones formales y sustanciales para la presentación de las declaraciones tributarias y el pago de los tributos administrados por la Dirección Distrital de Impuestos de Bogotá, DIB de la Secretaría Distrital de Hacienda para la vigencia 2021", observando que las declaraciones se elaboraron y presentaron dentro de los términos establecidos por la DIAN y por la SDH como se indica en la siguiente tabla:

Tabla N° 15 Presentación impuestos nacionales y distritales mayo a octubre de 2021

Tipo de Impuesto	N° Formulario de Impuesto	Fecha de Presentación y Pago	Fecha límite de Presentación	Valor Liquidado y Pagado	Observaciones OCI
Retención en la fuente mayo de 2021 (Rete IVA)	3505612710966	09/06/2021	11/06/2021	34.266.000	<i>Se realizaron pruebas de verificación aleatorias de los valores declarados vs los saldos de los auxiliares de la cuenta 2436 Retención en la fuente e impuestos, sin observar diferencias</i>
Retención en la fuente junio de 2021 (Rete IVA)	3505615982333	09/07/2021	12/07/2021	53.086.000	
Retención en la fuente julio de 2021 (Rete IVA)	3505619362595	11/08/2021	1208/2021	59.388.000	
Retención en la fuente agosto de 2021 (Rete IVA)	3505621968925	09/09/2021	10/09/2021	40.846.000	
Retención en la fuente septiembre de 2021 (Rete IVA)	3505625685247	11/10/2021	11/10/2021	39.729.000	
Retención en la fuente octubre de 2021 (Rete IVA)	3505628407905	10/11/2021	11/11/2021	44.103.000	
Retención de ICA III Bimestre de 2021	21310716812	28/07/2021	18/08/2021	6.482.000	
Retención de ICA IV Bimestre de 2021	21310877638	15/09/2021	28/09/2021	19.989.000	
Retención de ICA V Bimestre de 2021	21311080833	16/11/2021	23/11/2021	18.415.000	
Declaración mayo Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	09/06/2021	16/06/2021	1.107.000	
Declaración junio Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	15/07/2021	04/07/2021	2.309.000	
Declaración julio Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	13/08/2021	1208/2021	6.059.000	
Declaración agosto Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	14/09/2021	10/09/2021	2.106.000	
Declaración septiembre Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	14/10/2021	11/10/2021	3.721.000	
Declaración octubre Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	16/11/2021	09/11/2021	2.188.000	
Estampilla Pro-cultura mayo 2021	Convenio recaudo 16967	09/06/2021	16/06/2021	3.918.000	
Estampilla Pro-cultura junio 2021	Convenio recaudo 16967	15/07/2021	04/07/2021	4.509.000	
Estampilla Pro-cultura julio 2021	Convenio recaudo 16967	13/08/2021	1208/2021	6.553.000	

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Tipo de Impuesto	N° Formulario de Impuesto	Fecha de Presentación y Pago	Fecha límite de Presentación	Valor Liquidado y Pagado	Observaciones OCI
Estampilla Pro-cultura agosto 2021	Convenio recaudo 16967	14/09/2021	10/09/2021	4.887.000	
Estampilla Pro-cultura septiembre 2021	Convenio recaudo 16967	14/10/2021	11/10/2021	5.589.000	
Estampilla Pro-cultura octubre 2021	Convenio recaudo 16967	16/11/2021	09/11/2021	4.830.000	
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores mayo 2021	Convenio recaudo 16967	09/06/2021	16/06/2021	15.673.000	
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores junio 2021	Convenio recaudo 16967	15/07/2021	04/07/2021	18.036.000	
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores julio 2021	Convenio recaudo 16967	13/08/2021	12/08/2021	26.211.000	
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores agosto 2021	Convenio recaudo 16967	14/09/2021	10/09/2021	19.550.000	
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores septiembre 2021	Convenio recaudo 16967	14/10/2021	11/10/2021	22.354.000	
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores octubre 2021	Convenio recaudo 16967	16/11/2021	09/11/2021	19.319.000	

Fuente información suministrada por el área contable

Teniendo en cuenta las verificaciones realizadas con la tabla anterior, se evidenció que las declaraciones tributarias dan cuenta del pleno cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales en cuanto a fechas establecidas y el pago de los tributos administrados tanto por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales como con la Dirección Distrital de Impuestos de Bogotá-Secretaría Distrital de Hacienda, no se observó extemporaneidad ni pago de sanciones.

6.1.5 Retenciones practicadas

La OCI verificó aleatoriamente los descuentos tributarios realizados entre los meses de mayo a octubre de 2021 de diez contratos celebrados y validó el cálculo de retención en la fuente, retención y estampillas pro cultura y pro adulto mayor, con base en los valores mensuales cancelados según la ejecución del contrato, confrontándolos con el auxiliar contable por tercero.

Tabla No. 16 Retenciones aplicadas septiembre- octubre 2021 contratistas FONCEP

No. Contrato.	Base gravable entidad	Rete fuente	Rete Ica (0,966%)	Estampilla pro-cultura (0,5%)	Estampilla adulto mayor (2%)	Observaciones OCI
5	8.100.000	182.913	69.326	40.500	162.000	Teniendo en cuenta la verificación realizada por la OCI se observó que los valores coinciden con los calculados por la SFA.
25	6.700.000	190.549	57.344	33.500	134.000	
32	8.500.000	296.683	72.749	42.500	170.000	
43	7.175.000	148.276	61.409	35.875	143.500	
44	5.311.238	15.211	45.458	26.556	106.225	
112	7.125.000	173.802	60.981	35.625	142.500	
117	5.311.228	26.556	45.458	26.556	106.225	
118	7.086.850	203.035	65.036	35.434	141.737	
124	4.900.554	-	41.943	24.503	98.011	

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

No. Contrato.	Base gravable entidad	Rete fuente	Rete Ica (0,966%)	Estampilla pro-cultura (0,5%)	Estampilla adulto mayor (2%)	Observaciones OCI
132	6.507.000	73.457	55.692	32.525	130.140	

Fuente: Área contable Información verificada por la OCI

Teniendo en cuenta la tabla anterior, la OCI no evidenció diferencias en el cálculo de retención en la fuente, retención de ICA (0,966%), de estampillas pro-cultura (0,5%) y adulto mayor (2%). El área contable maneja un cuadro control en el cual se registra mes a mes los descuentos que se realizan a los contratos, con columnas de control para verificar los datos del mes inmediatamente anterior y si se presentan diferencias, proceder a establecer causas de estas, las cuales quedan consignadas en la columna de observaciones.

6.1.6 Conciliaciones

6.1.6.1 Cesantías

Se observaron las conciliaciones mensuales de los saldos de cesantías, incluyendo las comisiones, entre el área contable y el área de cesantías de la entidad. con fecha de corte al mes de octubre de 2021, se evidenciaron partidas las cuales cuentan con la descripción de “Esta cuenta no es conciliatoria con el área de cartera pero se incluye en la conciliación de carácter informativo a partir de mayo de 2015 y este es el saldo por depurar a la fecha”, por lo anterior, **se recomienda** continuar el proceso de conciliación y de depuración del saldo mensual de cesantías y comisiones, así como adelantar mesas de trabajo entre las dos áreas con el propósito de realizar los ajustes pertinentes para solucionar dichas diferencias en cumplimiento a la Resolución 193 de 2016.

6.1.6.2 Préstamos por cobrar

Se evidenciaron las conciliaciones mensuales de los saldos de préstamos por cobrar, incluyendo los intereses corrientes, intereses de mora y los seguros de cartera, entre el área de contabilidad y la jurisdicción coactiva de la entidad. Con fecha de corte 31 de octubre de 2021 se presenta un concepto de cartera por depurar de cruce cuentas FER por \$6.169.140 de capital y los intereses por \$179.040.

Al respecto **se recomienda** continuar con las actividades de depuración y saneamiento contable de manera permanente, para garantizar la integridad y confiabilidad de la información financiera y contable, con el fin de cumplir las características sobre la información financiera tal como lo establece el anexo de la Resolución 167 de 2020: “Las características fundamentales son aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios, estas son Relevancia y Representación fiel”

Adicionalmente en cumplimiento a los objetivos de la información financiera contemplados en el anexo de la Resolución 167 de 2020 así: “Los objetivos de la información financiera están orientados a que esta sea útil para la satisfacción de las necesidades de sus usuarios. En ese sentido, los objetivos de la información financiera de las entidades de gobierno son Rendición de cuentas, Toma de decisiones y Control”.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

6.1.6.3 Conciliación de operaciones recíprocas

En cuanto al cumplimiento a los lineamientos de la Contaduría General de la Nación estipulados en el instructivo No. 001 del 17 de diciembre del 2019, literal 2.3.3 Conciliación de Operaciones Recíprocas, el FONCEP trimestralmente realiza circularización por correo electrónico de los saldos que se reportan en el formato CGN 2015_002_SI_CONVERGENCIA; con el propósito de conciliar las cuentas recíprocas no obstante, vale la pena mencionar que las entidades que dan respuesta son muy pocas y son aquellas que presentan coincidencia en el saldo.

6.2 UNIDAD EJECUTORA 2

6.2.1. Activo

El saldo de este grupo al corte 31 de octubre de 2021, ascendió a \$7.774.089 millones en el que se refleja la mayor participación en la cuenta contable 19 Otros activos – Plan de activos para beneficio pos empleo, cuyo saldo al cierre del mes de octubre es de \$7.663.370 millones que representan el 98,57% en el cual se encuentran los recursos que se utilizan para la cobertura del pasivo pensional, seguido de Otras cuentas por cobrar con una participación del 2,82%; la conformación y saldo de las cuentas del activo del FPPB a la fecha de corte del presente informe se componen tal como se expresa en la siguiente tabla:

Tabla No. 17 Saldos cuentas del activo – unidad ejecutora 2 - cifras en pesos

Código Contable	Concepto	saldo octubre 2021	saldo octubre 2020	Variación
1	Activo	7.774.089.809.462	8.008.147.942.408	-234.058.132.946
13	Cuentas por cobrar	110.719.740.869	129.642.398.586	-18.922.657.717
1384	Otras Cuentas por cobrar	219.633.259.706	222.361.995.910	-2.728.736.204
1386	Deterioro acumulado por cobrar	-108.913.518.837	-92.719.597.324	-16.193.921.513
19	Otros activos	7.663.370.068.593	7.878.505.543.821	-215.135.475.228
1904	Plan activos para beneficio posempleo	7.663.301.509.032	7.878.486.097.316	-215.184.588.284
1909	Depósitos entregados en garantía	68.559.562	19.446.505	49.113.057

Fuente Estados financieros FPPB 31 de octubre de 2021

6.2.1.1 Cuentas por cobrar

La cuenta contable 1840899 denominada Cuotas partes por imputar, inicia el mes de mayo con un saldo de \$6.571 millones, en el periodo objeto de revisión registra movimientos débitos por valor de \$9.373 y movimientos créditos por valor de \$ 6.498 reflejando al cierre de la vigencia un saldo de -\$3.697 millones, los cuales reflejan por cada año los saldos que se presentan en la siguiente tabla:

Tabla No. 18 Cuotas partes por imputar por edades

Año	dic-20		Oct.21
	Número de partidas	Valor	
2008	1	362.018	-

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



Año		dic-20	Oct.21
2009	1	2.141.782	-
2010	18	166.882.184	27.985.003
2011	33	1.103.789.928	57.931.256
2012	33	214.354.721	41.851.835
2013	47	104.149.868	104.144.664
2014	56	395.923.496	371.683.050
2015	72	531.083.885	429.417.915
2016	55	168.833.078	42.996.792
2017	44	353.310.976	274.716.074
2018	104	145.885.178	107.722.376
2019	166	151.200.889	-44.021.026
2020	145	1.064.911.425	38.799.781
2021			2.244.940.705
Total	775	4.402.829.429	3.697.259.437

Fuente área de contabilidad FPPB

El registro más representativo de esta cuenta se refleja en el mes de agosto con la contabilización de la Resolución No. SPE - 000935 del 31 de Agosto de 2021; “Por medio de la cual se ordena la depuración de la cuenta Recaudos de Cuotas Partes por Imputar” la cual en su artículo primero resuelve: *ORDENAR al área de Contabilidad y de Tesorería, de conformidad con la recomendación emitida por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Entidad, mediante Acta No. 03 del 26 de agosto de 2021, la depuración de los siguientes saldos contables de la cuenta “Recaudos Cuotas Partes por Imputar” en cuantía de UN MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS M/CTE (\$1.345.691.492) distribuidos de la siguiente manera:*

Año	Valor
2009	2.141.782
2010	138.788.082
2011	1.032.279.202
2012	172.482.426
Total	1.345.691.492

La subcuenta 138490 denominada otras cuentas por cobrar inicia el mes de mayo con un saldo de \$10.108 millones registra movimientos débitos por \$25.113 y créditos por \$34.584 millones cierra con un saldo de \$637 millones este saldo se encuentra compuesto por cuentas:

Tabla No. 19 Saldo otras cuentas por cobrar- cifras en pesos

Código Contable	Concepto	saldo octubre 2021
138490	otras cuentas por cobrar	\$637.813.637
13849003	costas procesales pensiones	\$56.436.658
13849004	entidades financieras	\$369.065
13849005	cuentas por cobrar valores girados EPS	\$513.700

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



Código Contable	Concepto	saldo octubre 2021
13849007	cuenta por Cobrar FER	\$580.494.184

Fuente estados financieros FPPB corte 31 de octubre de 2021

La subcuenta costas procesales por pensiones con un saldo de \$56.436.658, corresponde a los fallos favorables de la entidad, los registros débitos correspondientes al periodo objeto de revisión suman \$6.138.901 con conceptos por contabilización de acuerdos de pago y los pagos realizados por concepto de costas procesales y créditos por \$10.454.503 con concepto de reintegro costas Fiduprevisora PA pensiones 2017, y reversión de mayores valores de nómina y traslado de pagos a costas procesales

La cuenta entidades financieras con un saldo de \$369.065 corresponde a los gastos bancarios que son reintegrados por estas entidades objeto de la reciprocidad que se tiene con ellos.

La cuenta 13849005 Cuentas por cobrar valores girados EPS, corresponde principalmente a giros ocasionados porque el pensionado no informó con oportunidad el traslado de EPS. A la fecha de corte presenta un saldo de \$513.700, el cual está pendiente por ser depurado por lo tanto **se recomienda**, realizar el proceso de depuración a fin de realizar el registro contable y lograr sanear los valores girados a las EPS de los estados financieros.

Es importante recalcar que la entidad debe avanzar en el proceso de depuración de las cuentas por cobrar con el fin de evitar pérdida de recursos por prescripción

En cuanto a la cuenta por cobrar FER que presenta saldo de \$580 millones, en el mes de septiembre terminó sin saldo y el saldo final que se refleja en los estados financieros corresponde al valor del registro del mes de octubre de 2021

6.2.1.2 Otros activos

La cuenta 1904 Plan de activos para beneficio posempleo con un saldo de \$7.663.301 millones en la que se registra los encargos fiduciarios tanto el de FONPET, como el de FIDUPREVISORA la cual a la fecha de corte del presente informe presenta los siguientes saldos:

Tabla No. 20 saldo cuentas otros activos – cifras en pesos

Código Contable	Concepto	saldo octubre 2021	Observación OCI
19	Otros activos	7.663.370.068.593	
1904	Plan activos para beneficio posempleo	7.663.301.509.032	
190401	Efectivo y equivalentes al efectivo	3.408.229.538	
19040102	Efectivo de uso restringido	3.408.229.538	
1904010201	Cuenta Corriente	50.589.240	Con movimientos débitos por valor de \$98.273 millones conceptos de acreencias y créditos por \$98.415 millones con conceptos pagos de nómina y traslados de cuentas.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Código Contable	Concepto	saldo octubre 2021	Observación OCI
1904010202	Cuenta de Ahorros	2.275.954.271	Con movimientos débitos por valor de \$199.976 millones y créditos por \$197.968 millones.
1904010203	Cuenta Judicial	1.081.686.028	Con movimientos débitos por valor de \$4.601 millones y créditos por \$3.820 millones, con conceptos de anticipos por cobros coactivos.
190404	Encargos fiduciarios	7.642.052.115.047	
19040401	Consortio FONPET	4.945.987.346.231	
1904040101	Transferencias - Propósito General	4.056.874.157.753	
190404010101	Rendimientos Propósito General	654.875.554.863	Con movimientos débitos por valor de \$121.515 millones por rendimientos en portafolio (mayo-octubre) y créditos por \$103.099 millones por pérdida en valoración de portafolio (mayo-octubre)
190404010110	Propósito general	3.338.203.435.059	Con movimientos débitos por valor de \$28.184 aportes del Sistema general de regalías, registro créditos por \$91.855 millones por retiro de bonos pensionales.
1904040102	Transferencias sector salud	862.666.421.293	
190404010201	Sector salud	376.301.276.585	Con movimientos débitos por valor de \$17.692 millones registro FONPET (Loto único nacional) y Sistema general de participaciones.
190404010202	Rendimiento Sector Salud	486.365.144.708	Con movimientos débitos por valor de \$26.049 millones rendimientos de portafolio (mayo y octubre) y créditos por \$21.805 millones por pérdida en valoración de portafolio (mayo a octubre)
1904040103	Transferencias - Sector Educación	26.446.767.185	
190404010302	Rendimientos Sector Educación	5.024.961.807	Con movimientos débitos por valor de \$931 millones por rendimientos portafolio (mayo-octubre) y créditos por \$354 millones por pérdida en valoración de portafolio (mes de septiembre) y registro por ajuste rendimientos proceso FONPET.
19040402	Encargos Fiduciarios	2.696.064.768.816	
1904040203	Patrimonio autónomo FPPB	2.696.064.768.816	
190404020301	Fiduciaria de Occidente S.A.	2.686.237.058.810	
190404020302	Rendimientos Fiduciaria de Occidente S.A.	9.827.710.007	
190405	Propiedad planta y equipo	17.505.611.813	
19040501	Terrenos	3.125.141.489	Inicia con el saldo de \$3.125 millones el cual no registra movimientos, por lo tanto, se mantiene en el mes de octubre de 2021.
19040502	Edificaciones	10.247.439.211	Inicia el periodo objeto de revisión con un saldo de \$10.247 millones de pesos.
19040503	Depreciación	-684.982.229	En el periodo se registró por concepto de

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Código Contable	Concepto	saldo octubre 2021	Observación OCI
			depreciación \$108 millones de la casa del pensionado y aptos edificio parque Santander.
190407	Otros activos	335.552.633	
19040703	Otros Recursos	335.552.633	
1904070306	Deudores FPPB-Bonos	687.000	No registra movimiento, Soportes desde el año 2010 con el seguro social, se recomienda realizar análisis de la cuenta para depurar el saldo.
1904070307	CxC Valores Girados Nómina	334.865.633	Saldo que corresponde a los acuerdos de pago por mayores valores cancelados se realizaron causaciones por \$5 millones y se acreditó por \$27 millones
1909	Depósitos entregados en garantía - Judiciales	68.559.562	Con movimiento débito por \$27 millones, en el mes de julio y un saldo de \$68 millones.

Fuente estados financieros FPPB corte 31 de octubre de 2021

La cuenta contable 190405 propiedad planta y equipo está conformada por once (11) inmuebles los cuales respaldan el pasivo pensional y durante el periodo objeto de revisión se registró el movimiento contable correspondiente a la depreciación mensual la cual se realiza por el método lineal.

Tabla No. 21 Propiedad planta y equipo UE 2 FPPB

Propiedad	Ubicación
Casa del Pensionado	Avenida calle 32 No. 16-07
Oficina 201 Bloque 1	Oficina Parque Santander
Oficina 501 Bloque 1	Oficina Parque Santander
Oficina 601 Bloque 1	Oficina Parque Santander
Oficina 701 Bloque 1	Oficina Parque Santander
Oficina 301 Bloque 2	Oficina Parque Santander
Oficina 302 Bloque 2	Oficina Parque Santander
Oficina 303 Bloque 2	Oficina Parque Santander
Oficina 401 Bloque 2	Servicio del DADEP
Oficina 701 Bloque 2	Servicio del DADEP
Oficina 702 Bloque 2	Servicio del DADEP

Fuente área contable

Los bienes en mención son de titularidad de Bogotá D.C., los cuales fueron entregados al FPPB, por el Departamento Administrativo de la Defensa del Espacio (DADEP) mediante un contrato de comodato No.181 del año 2013.

La cuenta contable 19 denominada otros activos representa el 98,5% del total del activo del FPPB, en las cuales los saldos que más se destacan son los de la cuenta encargos fiduciarios por valor de \$7.642.052 (Consortio FONPET y FIDUOCCIDENTE); la cuenta efectivo y equivalente al efectivo con un saldo de \$3.408 y la cuenta de propiedad planta y equipo \$14.505 millones.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

6.2.2 Pasivo FPPB

Esta cuenta al cierre de la vigencia presentó un saldo de \$11.870.154 millones, la mayor participación en la cuenta contable 2514 *Beneficio posempleo pensiones* que representa el 99,79% seguido de la cuenta contable cuentas por pagar con un 0,18%; la conformación y saldo de las cuentas del pasivo a 31 de octubre de 2021, se componen tal como se expresa en la siguiente tabla:

Tabla No. 22 Saldos cuentas del pasivo – unidad ejecutora 2 - cifras en pesos

Código Contable	Concepto	saldo octubre 2021	Saldo a octubre 2020	Variación
2	Pasivo	11.870.154.515.291	11.276.134.488.346	594.020.026.945
24	Cuentas por pagar	22.092.050.494	18.323.676.644	3.768.373.850
2407	Recursos a favor de terceros.	7.384.161.184	4.041.193.590	3.342.967.594
2460	Créditos Judiciales	14.707.889.310	14.282.483.054	425.406.256
25	Beneficios a empleados	11.845.373.161.833	11.254.283.304.998	591.089.856.835
2514	Beneficios posempleo	11.845.373.161.833	11.254.283.304.998	591.089.856.835
27	Provisiones – Litigios y	1.586.371.319	2.286.696.628	-700.325.309
29	Otros Pasivos	1.102.931.645	1.240.810.076	-137.878.431
2901	Avances y anticipos recibidos	1.102.931.645	1.240.810.076	-137.878.431

Fuente Estados financieros FPPB 31 de octubre de 2021

La cuenta contable 2514 Beneficios posempleo pensiones “Representa el valor de las obligaciones pensionales a cargo de la entidad relacionadas con sus empleados o ex trabajadores. También Incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad.” Resolución 320 de 2019 art.4.

A corte 31 de octubre de 2021, presenta un saldo de \$11.845.373 millones, y refleja un incremento de \$591.089 millones, respecto al mes de octubre de 2020, clasificado de la siguiente manera:

Sector	Valor (en millones de pesos)
Sector Educación	3.481.794
Sector Salud	755.680
Sector propósito general	7.607.899
Total Pasivo Pensional	11.845.373

El cálculo actuarial del pasivo pensional corresponde al valor presente de los pagos futuros que el FPPB, deberá realizar a los pensionados actuales o a quienes hayan adquirido derechos, de conformidad con las condiciones definidas en las disposiciones legales vigentes por concepto de pensiones y cuotas partes.

A la fecha de cierre del presente informe la Secretaría de Hacienda Distrital no ha reportado, la actualización del cálculo actuarial.

La cuenta del cálculo actuarial de pensiones está conformada tal como se especifica en la siguiente tabla:

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Tabla No. 23 comparativo cuenta cálculo actuarial

Código Contable	Concepto	Saldo a octubre 2021	saldo octubre de 2020	Variación
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	7.218.079.882.850	6.844.647.079.160	373.432.803.690
25141001	Sector Propósito general	3.736.285.430.431	3.553.311.820.780	182.973.609.651
25141003	Sector Educación	3.481.794.452.419	3.291.335.258.380	190.459.194.039
251414	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	4.478.139.989.429	4.256.133.525.649	222.006.463.780
25141402	Cálculo actuarial de cuotas partes - Sec. Propósito General	284.962.156.778	262.611.879.005	22.350.277.773
25141403	Cálculo actuarial de Bonos - sector Propósito General	3.437.498.145.731	3.271.979.959.017	165.518.186.714
25141404	Cálculo actuarial de Bonos - Sector Salud	755.679.686.920	721.541.687.627	34.137.999.293

Fuente estados financieros octubre 2021 y 2020

Al corte del presente informe el saldo del cálculo actuarial de pensiones actuales es de \$7.218.079 millones y el saldo por cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones es de \$4.478.139.

La subcuenta 2901 denominada avances y anticipos recibidos que refleja saldo de \$1.102 millones, con una disminución de \$137 millones, respecto al mismo periodo del año anterior.

6.2.3 Patrimonio FPPB

El patrimonio a 31 de octubre de 2021 quedó conformado como se explica en la siguiente tabla:

Tabla No. 24 saldos cuentas del patrimonio – unidad ejecutora 2

Código Contable	Concepto	Saldo octubre 2021	Saldo octubre 2020	Variación
3	Patrimonio	-4.096.064.705.829	-3.344.636.895.225	-751.427.810.604
31	Patrimonio de las entidades de gobierno.	-4.096.064.705.829	-3.344.636.895.225	-751.427.810.604
3105	Capital Fiscal	7.438.496.950	7.438.496.950	0
3109	Resultado de Ejercicios anteriores.	-1.948.308.856.090	-1.865.093.187.812	-83.215.668.278
3110	Resultado del ejercicio	259.177.530.582	-1.486.982.204.363	1.746.159.734.945
3151	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-2.414.371.877.272	-1.486.982.204.363	-927.389.672.909

Fuente Estados financieros FPPB 31 de octubre de 2021

El Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá a 31 de octubre de 2021, refleja una utilidad de \$259.177 millones continúa reflejando un saldo negativo en la cuenta del patrimonio debido al saldo que trae de periodos anteriores objeto de la actualización del cálculo actuarial y de la implementación de las NICSP.

6.2.4 Ingresos

Los ingresos son los incrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



como salidas o decrementos del valor de los pasivos, que dan como resultado aumentos del valor del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Los ingresos de las entidades de gobierno surgen de transacciones con y sin contraprestación. Anexo Resolución 167 de 2020

Los ingresos del FPPB a 31 de octubre de 2021, se registraron por un valor de \$270.264 millones y están conformados por las siguientes cuentas:

Tabla No.25 Ingresos FPPB

Código Contable	Concepto	Saldo octubre 2021	Saldo octubre 2020	Variación
4	Ingresos	270.264.458.080	104.071.950.454	166.192.507.626
44	Transferencias y subvenciones	108.143.365.080	58.733.914.003	49.409.451.077
4428	Otras transferencias	108.143.365.080	58.733.914.003	49.409.451.077
47	Operaciones Interinstitucionales	155.985.879.835	41.388.851.222	114.597.028.613
48	Otros ingresos	6.135.213.164	3.949.185.229	2.186.027.935
4802	Financieros	418.573.569	375.543.359	43.030.210
4808	Ingresos Diversos	5.716.639.595	3.573.641.870	2.142.997.725
480803	Cuotas partes de pensiones	2.614.182.250	823.332.642	1.790.849.608
480826	Recuperaciones	1.947.875.534	1.728.100.262	219.775.272
480890	Otros ingresos diversos	1.154.581.811	1.022.208.966	132.372.845

Fuente estados financieros FPPB octubre 2021 -2020

Los ingresos presentan un incremento \$166.192 millones frente al mismo periodo de la vigencia 2020, situación que se originó por la transferencia de la Secretaría Distrital de Hacienda a FONPET correspondiente al impuesto de registro, sistema general de regalías y sistema general de participaciones.

Adicionalmente, se presentan recuperaciones por la valoración que se realiza trimestralmente a los procesos del aplicativo SIPROJ y el reintegro de bonos pensionales.

6.2.5 Gastos

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito. Catalogo general de cuentas Versión 2015.11

Los gastos del FPPB a 31 de octubre de 2021, se registraron por un valor de \$11.086 millones y se encuentran conformados por las siguientes cuentas:

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Tabla No. 26 gastos FPPB

Código Contable	Concepto	Saldo octubre 2021	Saldo octubre 2020	Variación
5	Gastos	11.086.927.498	27.421.601.168	-16334.673.670
51	De administración y operación	25.624.671	1.334.454.045	-1.308.829.374
5111	Generales – Costas procesales	25.624.671	1.334.454.045	-1.308.829.374
53	Deterioro depreciaciones y amortizaciones	702.689.961	990.042.921	-287.352.960
5360	Depreciación de Propiedad planta y equipo	181.009.769	139.992.350	41.017.419
5368	Provisión Litigios y demandas	521.680.192	850.050.571	-328.370.379
536803	Administrativas	431.857.835	514.401.191	-82.543.356
536805	Laborales	89.822.357	334.406.541	-244.584.184
536890	Otros litigios y demandas		1.242.839	-1.242.839
57	Operaciones interinstitucionales	407.971.619	347.907.632	60.063.987
5720	Operaciones de enlace	407.971.619	347.907.632	60.063.987
58	Otros gastos	9.950.641.247	24.749.196.569	-14.798.555.322
5804	Financieros	17.414.461	8.361.219	9.053.242
5890	Gastos diversos	9.933.226.786	24.740.835.350	-14.807.608.564
589012	Sentencias	2.876.291.481	12.578.566.358	-9.702.274.877
589090	Otros gastos diversos	7.056.935.305	12.162.268.992	-5.105.333.687

Fuente estados financieros FPPB octubre 2021 -2020

Los gastos de administración son aquellos relacionados con las costas judiciales por los procesos de cobro de cuotas partes pensionales y que por fallo del juzgado corresponde a la entidad asumir este rubro.

Los gastos operacionales tuvieron una reducción con respecto al mismo mes de la vigencia anterior producto de la valoración realizada a los procesos judiciales que se encuentran registrados en el SIPROJ.

La cuenta contable 589090 *Otros gastos diversos*, con un saldo a 31 de octubre de 2021, de \$7.056 millones corresponden a gastos por sentencias judiciales y al registro de novedades de intereses cuotas partes por pagar.

La OCI **recomienda** tener en cuenta las características que deben contener las notas a los estados financieros y dar cumplimiento a lo expresado al respecto en el anexo de la Resolución 167 de 2020 así:

La información presentada en las notas a los estados financieros tiene las siguientes características:

- ✓ Es necesaria para que los usuarios comprendan los estados financieros.
- ✓ Proporciona información que presentan los estados financieros de manera contextualizada y según el entorno en que opera la entidad.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



- ✓ Tiene, generalmente, una relación clara y demostrable con la información presentada en la estructura de los estados financieros.

La información presentada en las notas a los estados financieros se organiza de modo que las relaciones entre estas y las partidas presentadas en la estructura de los estados financieros sean claras.

6.2.7 Conciliaciones Contables

Las conciliaciones se realizan mensualmente con las demás áreas de la entidad, con el propósito de comparar la información y establecer diferencias, actualmente se realizan con los procesos de tesorería, presupuesto, cartera, cesantías Igualmente en la ejecutora 2 con nómina de pensionados, cuotas partes por aplicar e identificar, cuotas partes por cobrar, cuotas partes por pagar, cuotas partes de intereses tanto por cobrar como por pagar; conciliaciones del patrimonio autónomo.

Es de mencionar que en cuanto a la conciliación de cuotas partes por pagar el área de gestión realizó los ajustes con el fin de depurar el saldo que venían reflejando desde la convergencia al nuevo marco normativo.

En cuanto a la conciliación de cuotas partes por cobrar en el documento se refleja el detalle del origen de las partidas conciliatorias; por lo anterior es importante adelantar mesas de trabajo entre las dos áreas con el propósito de realizar los ajustes pertinentes para solucionar dichas diferencias; adicionalmente tener en cuenta la recomendación realizada en el informe de evaluación integral tercer trimestre al respecto en el tema de verificación de saldos contables de cuotas partes pensionales ID429223.

Al respecto **se recomienda** continuar con el proceso de conciliación mensual realizando un adecuado análisis de los datos a fin de establecer de manera consistente las diferencias objeto de ajuste o conciliación; adicionalmente se deben mantener los soportes de las conciliaciones adelantadas con las diferentes dependencias que generan información para el proceso de gestión financiera y contable y se deberán firmar oportunamente.

6.3 Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable

En cumplimiento de las funciones del Comité de Técnico de sostenibilidad del sistema contable, establecidas en el artículo Octogésimo sexto, de la Resolución DG-0005 de febrero de 2018, la OCI evidenció que a la fecha de corte del presente informe que en cumplimiento al artículo octogésimo tercero, que expresa: "**Sesiones.** El comité se reunirá de manera ordinaria una (1) vez al semestre y extraordinariamente cuando se estime necesario, previa citación de sus integrantes" Se realizó comité de sostenibilidad el 29 de abril de 2021, para el primer semestre.

De los compromisos adquiridos en el comité de la vigencia 2020, queda pendiente por finalizar la actividad de identificación de 95 partidas registradas en la vigencia 2020, de la cuenta de cuotas partes por identificar, que no fueron tratadas en el comité de abril de 2021 ni en los siguientes.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



En cumplimiento al artículo octagésimo tercero de la Resolución DG-0005 de 15 de febrero de 2018, la cual establece: “*Sesiones. El comité se reunirá de manera ordinaria una (1) vez al semestre y extraordinariamente cuando se estime necesario, previa citación de sus integrantes.*” Se realizó comité en el primer semestre de 2021, en el cual se estableció el compromiso de citar a comité extraordinario antes del 30 de agosto de 2021, en aras del plan de mejoramiento al cual se dio cumplimiento realizando dos comités en el mes de agosto los días 09 y 26 de 2021.

En el acta No. 02 comité del día 09 de agosto, se realizó la socialización de la carta circular No. 102 del 20/06/2021 de la DDC, es de resaltar que el profesional encargado del área de contabilidad solicita aclaración a la GBYCP, un informe en el cual se debe especificar el porque se siguen causando cobros de periodos anteriores, así como anulaciones las cuales afectan el patrimonio del FPPB. Situación que ya había sido advertida por parte de la OCI en el informe de evaluación integral ID345354.

Se expone la cuenta de cuotas partes por imputar y la gestión que se ha realizado al respecto como la circularización y el envío de los derechos de petición de los que no se recibió respuesta por lo tanto la importancia de realizar la depuración de \$1.345 millones a lo que la jefe de la OCI aclara la importancia de contar con el concepto jurídico en cumplimiento al procedimiento de saneamiento contable situación por la cual se acuerda realizar el proceso en el siguiente comité.

Adicionalmente, el profesional responsable del área de contabilidad expone las cuentas que requieren depuración en la unidad ejecutora 01 en las cuales se destacan cuentas por cobrar incapacidades por \$27,7 millones; otras cuentas por cobrar por \$291 millones y recursos a favor de terceros por \$80 millones, actividad de la cual no se observó en el acta la decisión tomada por parte del comité. Incumpliendo lo establecido en la Resolución DG-0005 de 15 de febrero de 2018, la cual establece: “*Revisar, analizar y recomendar la depuración de valores contables no identificados con base en los informes que presenten las áreas competentes sobre la gestión administrativa realizada y los soportes documentales correspondientes.*” Por tanto, **se recomienda** acatar las recomendaciones del comité y cumplir con los compromisos adquiridos en cada una de las sesiones.

En el acta No. 03 comité del día 26 de agosto, se observó que se dio cumplimiento a la expedición del concepto jurídico por parte de la OAJ, para la depuración de cuentas y se adquiere el compromiso por parte de la Gerencia de Bonos y cuotas partes de Remitir a la Dirección General del FONCEP, la proyección del acto administrativo para la depuración extraordinaria y Allegar a la OCI la Resolución de la dirección dónde se autoriza el saneamiento como parte del plan de mejoramiento de la Subdirección de Prestaciones Económicas.

Es importante mencionar que, para el mes de diciembre de 2021, se tiene programado comité técnico de sostenibilidad del sistema contable en el que se presentarán partidas pendientes de depuración en el plan de sostenibilidad contable.

Al respecto **se recomienda** disponer de los soportes documentales sobre las decisiones aprobadas por el Comité, al igual sobre el seguimiento de los compromisos adquiridos en sesiones anteriores, que conlleven a disponer de información contable y financiera razonable y oportuna.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Plan de Sostenibilidad Contable.

El área contable cuenta con el plan de sostenibilidad contable el cual incorporó las actividades para ser desarrolladas con el fin subsanar las deficiencias de orden administrativo y contable adicionalmente contiene la fecha de cumplimiento, áreas involucradas y responsables. Es importante mencionar que en informe radicado con ID397430 del 18/06/2021, se recomendó adelantar acciones tendientes para la formalización e implementación del plan y a la OCI no se allegó el acta del comité Técnico de Sostenibilidad Contable en la cual se haya realizado la socialización.

En la siguiente tabla se refleja los valores presentados y los saldos que reflejan las cuentas en el mes de octubre de 2021.

Tabla No. 27 Valores a depurar plan de sostenibilidad FONCEP (Unidad Ejecutora 01)

Código	Actividad	Responsable	Vr.a depurar	Saldo a Octubre de 2021	Avance %
13842602	Cuentas por cobrar incapacidades	Talento Humano	28.299.205	18.123.961	36
13849004	Cuentas por cobrar entidades financieras	Tesorería	2.975.552	55.101	98
13849012	Cuentas por deuda con FONCEP	Tesorería	2.022.381	2.022.381	-
13849013	Cuentas por cobrar bancos y corporaciones	Tesorería	6.876.157	6.876.157	-
19090399	Depósitos judiciales	OAJ	8.873.752	8.873.752	-
24079001	Otros recaudos a favor de terceros	Tesorería	104.511.499	30.180.704	71
24079005	Otros recaudos - pasivos laborales	Tesorería	277.169	277.169	-
24079006	Otros recaudos - pensiones públicas	Tesorería	500.000	500.000	-
			\$154.335.715	\$66.909.225	56.65%

Cuadro elaborado por el auditor- Información estados financieros

En la tabla anterior se logra evidenciar que en la unidad ejecutora 01 se presentaron 8 cuentas en el plan de sostenibilidad contable por un valor de \$154 millones; que a la fecha de corte del presente informe estas cuentas presentan un saldo por \$66 millones de las cuales se evidencia trabajo de depuración en tres cuentas y las otras cinco cuentas se mantienen con el mismo saldo reflejando una depuración del 56.65% del valor total.

Tabla No. 28 Valores a depurar plan de sostenibilidad FPPB (Unidad Ejecutora 02)

Código	Actividad	Responsable	Vr.a depurar	Saldo a Octubre de 2021	Avance %
13840801,02 y 99	Cuentas por cobrar cuota partes pensionales	GBYCP			
13849004	Cuentas por cobrar entidades financieras	Tesorería	364.275	369.065	
13849005	Cuentas por cobrar a EPS	Nómina Pens. y Tesorería	22.526.821	513.700	

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

13849006	Cuentas por cobrar recurso congelados	Tesorería	27.303.711	-	
19040703	Cuentas por cobrar deudores bonos	Tesorería	687.000	687.000	
19090301	Depósitos judiciales	OAJ	19.446.505	68.559.562	
24079001	Recursos a favor de terceros	Tesorería	112.130.063		
24079009	Recursos a favor de terceros	GBYCP	3.325.806.544	5.006.944.421	
25140401, 02, 03 y 04	Mesadas pensionales no reclamadas	Nómina de pensionados	2.681.108.791	3.307.786.773	

Cuadro elaborado por el auditor- Información estados financieros

En la tabla anterior se logra evidenciar que en la unidad ejecutora 02, las cuentas contables cuentas por cobrar a EPS, Cuentas por cobrar recursos congelados reflejan depuración del 99%; en las demás cuentas presentadas no se observa disminución en los saldos, incumpliendo lo establecido en la Resolución No. DDC-000003, del 05 de diciembre de 2018; se indagó con el profesional responsable del área contable quien manifestó que esas partidas se presentarán en el comité de sostenibilidad programado para la tercera semana del mes de diciembre de 2021.

Al respecto es importante que se dé prioridad a esta depuración con el fin de lograr los avances esperados. Por lo anterior **se reitera la recomendación de** realizar reuniones periódicas con las áreas generadoras de hechos financieros económicos que afecten la información contable con el objeto de analizar el avance del plan de sostenibilidad y establecer los correctivos oportunamente para su cumplimiento, adicionalmente adelantar acciones tendientes para la formalización e implementación del plan.

Adicionalmente, **se recomienda** mantener un permanente monitoreo sobre los temas relacionados con el saneamiento contable y la depuración permanente, en los términos del numeral 3.2.15 de la Resolución 193 de 2016 y en cumplimiento de la Resolución No. DDC-000003, del 05 de diciembre de 2018.

6.4 Evaluación del control interno contable

La Oficina de Control Interno realizó la evaluación de control interno contable de las dos unidades ejecutoras con corte al 30 de noviembre de 2021, en cumplimiento de lo dispuesto en circular 01 de 2021, del Consejo asesor del gobierno nacional en materia de control interno de las entidades del orden nacional y territorial y su resultado se adjunta al presente documento, para que sean tenidas en cuenta las recomendaciones en procura de la mejora del sistema de control interno contable.

7- Evaluación a la efectividad de los controles.

La Oficina de Control Interno presenta las observaciones y recomendaciones resultado de la evaluación adelantada a los controles definidos para los riesgos del proceso de gestión

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

financiera relacionados con las operaciones contables en marco del seguimiento al cierre de los estados financieros.

A continuación, se relacionan los riesgos y controles que se encontraban vigentes al corte del 31 de octubre de 2021 y de los cuales la OCI no observó registro de materialización, así:

Tabla No.29 seguimiento controles proceso de gestión financiera

Riesgo	Control
Omisión o inexactitud de la información en la rendición de cuentas a partes interesadas	Elaborar cronograma de reporte de rendición de cuentas a entidades.
Desactualización de las políticas contables (Operacional)	Garantizar el conocimiento de la actualización normativa
	Garantizar la socialización de la actualización normativa
Alteración de la información en los activos de información de Gestión financiera (Seguridad digital)	Auditoria de la información registrada en los sistemas
Divulgación indebida de la información contenida en los activos de información de Gestión financiera	Solicitar listado de usuarios que ingresan a aplicativos para validar permisos

Fuente: Herramienta Suit VISIÓN Empresarial- Módulo gestión del riesgo. Fecha de corte: 31 de octubre de 2021.

Es de aclarar que en el desarrollo de la presente auditoría se observó que el proceso de gestión financiera adelantó actividades de priorización los días 28 y 29 de noviembre de 2021, observando las siguientes modificaciones:

- El riesgo de “*Omisión o inexactitud de la información en la rendición de cuentas a partes interesadas*” se modificó a “*Entrega de información financiera errónea o inexacta*”
- El riesgo de “*Alteración de la información en los activos de información de Gestión financiera*” se modificó a “*Perdida de la confidencialidad e integridad de los activos de información del proceso de gestión financiera*”
- El riesgo de “*Desactualización de las políticas contables*” se modificó a “*Información financiera inconsistente con los hechos económicos.*”

Teniendo en cuenta que la identificación de los nuevos riesgos se encuentra fuera del alcance de la presente auditoría, la OCI evaluará su efectividad en el seguimiento al cierre de los estados financieros vigencia 2021 que será reportado en el mes de febrero del 2022.

Ahora bien, de acuerdo con lo establecido en el Manual de Gestión del Riesgo del FONCEP V11 en el capítulo 4. *Riesgos de metas y resultados, de corrupción y de proceso – Evaluación y valoración*, respecto a los criterios que se deben tener en cuenta para el diseño de los controles asociados a los atributos de eficiencia e informativos, la OCI evidenció lo siguiente:

Tabla No.30 seguimiento controles proceso de gestión financiera

Atributos	Criterios	Observación OCI
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"> <div style="width: 45%;"> <p>Sede Principal Carrera 6 Nro. 14-98 Edificio Condominio Parque Santander Teléfono: +571 307 62 00 www.foncep.gov.co</p> </div> <div style="width: 10%; text-align: center;">  <small>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</small> </div> <div style="width: 40%; text-align: right;"> <p>FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES</p> </div> </div>		

Atributos	Criterios	Observación OCI
Eficiencia	Tipo: Preventivo, detectivo o correctivo	Se observaron 2 controles preventivos y 2 detectivos
	Implementación: Automático o manual	La totalidad de los controles se ejecutan de forma manual
Informativos	Documentado o sin documentar	Los controles no se encuentran documentados
	Frecuencia continua o aleatoria de ejecución	La ejecución de los controles se realiza de forma continua.
	Evidencia con registro o sin registro	Se evidenció el cargue de evidencias en el monitoreo realizado con corte al tercer trimestre de 2021.

Fuente: Elaboración propia.

Finalmente y resultado de la evaluación realizada, la OCI generó recomendación asociada a la depuración de las cuentas contables en el presente informe, observando que en su momento los controles que se encuentran relacionados en la tabla 29 no mitigaban la probabilidad de una posible materialización asociada al registro de información financiera errónea la cual puede conllevar a sanciones por incumplimiento a la normatividad legal vigente, sin embargo, y de acuerdo con la identificación del nuevo riesgo “*Información financiera inconsistente con los hechos económicos*” adelantado el día 29 de noviembre de 2021, es importante que se adopte dicha recomendación y asociarla a las causas definidas para este riesgo con el fin fortalecer las actividades que conllevan a la ejecución de los nuevos controles que permitan dar cumplimiento tanto al plan de sostenibilidad contable como a la resolución 193 del 2016.

8. Seguimiento al plan de mejoramiento

El área de contabilidad es responsable del cumplimiento de las acciones que se registran en la siguiente tabla:

Tabla No. 31 seguimiento plan de mejoramiento gestión financiera

Hallazgo	Plan de mejoramiento	Producto	Fecha	Seguimiento OCI
3.3.1.7 (72) Hallazgo Administrativo con Presunta Incidencia Disciplinaria, por diferencias entre los valores reflejados en la cuenta 2436 y los declarados por concepto de retención en la fuente, retención de ICA y otras retenciones, al cierre de 2020	'Revisión mensual de la parametrización de los terceros creados durante el mes, en el aplicativo SISCO.	'Registro mensual de la revisión de terceros creados	31/05/2021 al 30/04/2022	Se revisó en la plataforma SVE se evidenció que se cargaron 6 soportes correspondientes a los meses de mayo a octubre, de los 8 establecidos como meta final, con un 75% de avance. Se recomienda continuar con las actividades programadas en los plazos establecidos en el plan de mejoramiento
3.3.1.9 (72) Hallazgo Administrativo con Presunta Incidencia Disciplinaria, por no aplicación de la etapa de medición posterior (Nuevo Marco Normativo) en el registro del cálculo actuarial, en cuantía de \$368.471.786.579 al cierre de 2020, conllevando subestimación de la cuenta	'Documentar las razones por las cuales la entidad que reconoce el pasivo pensional debe medir la obligación con base en la información reportada por la entidad que realiza el cálculo actuarial,	1 documento soporte al reconocimiento del cálculo actuarial de acuerdo a la comunicación remitida por el	31/05/2021 al 31/12/2021	Se observó en la plataforma SVE que se documentó las razones por las cuales la entidad que reconoce el pasivo pensional debe medir la obligación con base en la información reportada por la entidad que realiza el cálculo actuarial, de acuerdo con las disposiciones de la CGN, documento que cuenta con la firma de la Subdirectora Financiera y Administrativa y el responsable de contabilidad. Avance 100%

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Hallazgo	Plan de mejoramiento	Producto	Fecha	Seguimiento OCI
2514 y sobreestimación de la cuenta 315101	de acuerdo con las disposiciones de la CGN".	Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la vigencia		
3.3.3 (75) Hallazgo Administrativo por menores montos retenidos del ICA, incumplimiento del principio de causación e inconsistencias en información de las órdenes de pago, con ocasión de la ejecución del contrato No.56 de 2014.	Revisión mensual de la parametrización de los terceros creados durante el mes, en el aplicativo SISCO.	Registro mensual de la revisión de terceros creados en SISCO. (10)	01/08/2021 Al 31/05/2022	Se revisó en la plataforma SVE se evidenció que se cargaron soportes correspondientes a los meses de agosto a octubre, de los 10 establecidos como meta final, con un 30% de avance. Se recomienda continuar con las actividades programadas en los plazos establecidos en el plan de mejoramiento

Fuente Seguimiento plan de mejoramiento

CONCLUSIONES

A partir de los resultados de este informe, se observó que el Sistema de Control Interno contable, es susceptible de mejora, en la medida que se implementen las recomendaciones indicadas en el presente informe.

Los resultados de este informe y las evidencias obtenidas de acuerdo con los criterios definidos se refieren a los documentos examinados y no se hace extensivo a otros soportes.

RECOMENDACIONES

- ✓ Adelantar las acciones de recobro con mayor celeridad con el fin que estos recursos sean reintegrados a las cuentas de la entidad.
- ✓ Realizar las revisiones a los aplicativos por parte de la OIS con el fin de poder tramitar la información de forma oportuna.
- ✓ Acatar las recomendaciones del comité de inventarios, con el fin que se cumplan los lineamientos de la entidad para mantener actualizados y depurados los inventarios de la entidad.
- ✓ Revisar los saldos registrados en la cuenta 240790 y determinar la pertinencia de realizar depuración ordinaria, de conformidad con lo dispuesto en la Res. 193 de 2016 de la CGN.
- ✓ Realizar análisis de la antigüedad de los saldos registrados en la cuenta 2490 otras cuentas por pagar y determinar la pertinencia de realizar depuración ordinaria, de conformidad con lo dispuesto en la Res. 193 de 2016 de la CGN; actividad que debe ser

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



realizada de manera permanente por parte del área de contabilidad y el área generadora de la información.

- ✓ Continuar el proceso de conciliación y de depuración del saldo mensual de cesantías y comisiones, así como adelantar mesas de trabajo entre las dos áreas con el propósito de realizar los ajustes pertinentes para solucionar dichas diferencias en cumplimiento a la Resolución 193 de 2016.
- ✓ Realizar el proceso de depuración a fin de realizar el registro contable y lograr sanear los valores girados a las EPS de los estados financieros.
- ✓ Tener en cuenta las características que deben contener las notas a los estados financieros y dar cumplimiento a lo expresado al respecto en el anexo de la Resolución 167 de 2020.
- ✓ Continuar con el proceso de conciliación mensual realizando un adecuado análisis de los datos a fin de establecer de manera consistente las diferencias objeto de ajuste o conciliación; adicionalmente se deben mantener los soportes de las conciliaciones adelantadas con las diferentes dependencias que generan información para el proceso de gestión financiera y contable y se deberán firmar oportunamente.
- ✓ Disponer de los soportes documentales sobre las decisiones aprobadas por el Comité, al igual sobre el seguimiento de los compromisos adquiridos en sesiones anteriores, que conlleven a disponer de información contable y financiera razonable y oportuna.
- ✓ Realizar reuniones periódicas con las áreas generadoras de hechos financieros económicos que afecten la información contable con el objeto de analizar el avance del plan de sostenibilidad y establecer los correctivos oportunamente para su cumplimiento, adicionalmente adelantar acciones tendientes para la formalización e implementación del plan.
- ✓ Mantener un permanente monitoreo sobre los temas relacionados con el saneamiento contable y la depuración permanente, en los términos del numeral 3.2.15 de la Resolución 193 de 2016 y en cumplimiento de la Resolución No. DDC-000003, del 05 de diciembre de 2018.

Actividad	Nombre	Cargo	Dependencia	Firma
Revisó y aprobó	Alexandra Yomayuzo Cartagena	Jefe Oficina	Oficina de Control Interno	
Proyectó	Blanca Niriam Duque Pinto	Contratista	Oficina de Control Interno	

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES