

FONCEP-FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTÍAS Y PENSIONES
Al contestar cite Radicado EI-00496-202201853-Sigef Id: 451557
Folios: 2 Anexos: 1 Fecha: 04-marzo-2022 12:23:18
Dependencia: OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO
Origen: ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA
Destino: MARTHA LUCIA VILLA RESTREPO, JOHN JAIRO BELTRAN QUIÑONES, ANGELICA MALAVER GALLEGO,
CRISTIAN MAURICIO AMAYA MARTINEZ, CARLOS ENRIQUE FIERRO SEQUERA, WILSON BARRIOS DELGADO, MAGNOLIA
VEGA RODRIGUEZ, IVAN TRIANA BERNAL
Serie: 50.6 SubSerie: 50.6.2

COMUNICACIÓN INTERNA

PARA: **MARTHA LUCÍA VILLA RESTREPO**
Directora General
JOHN JAIRO BELTRÁN QUIÑONES
Subdirector Técnico de Prestaciones Económicas
ANGÉLICA MALAVER GALLEGO
Subdirectora Financiera y Administrativa
CRISTIAN MAURICIO AMAYA MARTINEZ
Jefe Oficina Asesora de Planeación
CARLOS ENRIQUE FIERRO SEQUERA
Jefe Oficina Asesora Jurídica
WILSON BARRIOS DELGADO
Jefe Oficina de Informática y Sistemas
MAGNOLIA VEGA RODRÍGUEZ
Asesora Comunicaciones
IVAN TRIANA BERNAL
Asesor Área de Contabilidad

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

ASUNTO: Informe final cierre contable estados financieros vigencia 2021

Cordial Saludo,

En desarrollo del plan anual de auditorías de FONCEP de la vigencia 2022, adjunto se presentan los resultados del seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno, al cierre contable con corte 31 de diciembre de 2021 de las dos unidades ejecutoras 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 adecuado, no obstante, se presentan las siguientes recomendaciones para la mejora:

Sede Principal

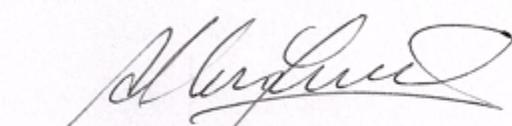
Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



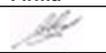
FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

- ✓ Continuar con las conciliaciones con las áreas generadoras de información con el fin de lograr una depuración contable permanente y la sostenibilidad de la calidad de la información como lo establece la Resolución 193 de 2016.
- ✓ Continuar la depuración permanente y sostenible de los registros que impactan los estados financieros y fortalecer la socialización de las políticas de depuración contable al personal que interviene en las operaciones que impactan los estados financieros.

Un cordial saludo,



ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA
Jefe de Oficina de Control Interno

Actividad	Nombre	Cargo	Dependencia	Firma
Revisó y aprobó	Alexandra Yomayuzza 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 de seguimiento cierre contable diciembre de 2021.

1. OBJETIVO GENERAL

Verificar los estados financieros de cierre de ejercicio 2021, de las dos unidades ejecutoras de FONCEP y determinar que la información cumpla con los principios de oportunidad, veracidad y confiabilidad, así como con las disposiciones en materia contable, aplicables a la entidad.

2. ALCANCE

Corte de diciembre 31 de 2021 comparativo frente a 31 de diciembre de 2020, según selectivo, para las unidades Ejecutoras 01-FONCEP y 02-FPPB.

3. 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”*.
- 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”* y sus modificaciones.
- 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”*.
- Resoluciones 319, 320, 441 de 2019, 095 de 2020, expedidas por la CGN
- Instructivo No. 001 del 24 de diciembre de 2021 de CGN, cambio vigencia 2021 a 2022.
- Catálogo general de cuentas para entidades de gobierno versión 2015.13, Demás normas e instructivos vigentes, expedidos por la Contaduría General de la Nación

4. METODOLOGÍA

Para la ejecución del presente informe se aplicaron las normas de auditoría generalmente aceptadas 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.

El informe fue radicado en forma preliminar mediante ID450117 el 28 de febrero a la Subdirección Financiera y Administrativa, recibiendo respuesta por parte del Asesor de contabilidad, quien manifestó estar de acuerdo con lo presentado en el informe.

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

5. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

5.1 UNIDAD EJECUTORA 1 - FONCEP

5.1.1 Activo

El saldo en la cuenta del activo al cierre de la vigencia 2021, fue de \$6.834 millones, con la mayor representación en la cuenta, Otros activos, con una participación del 41.74%. seguido de la cuenta *Propiedad planta y equipo*, equivalente al 28.04% y la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo con un 25.15% de participación. La conformación y saldo de las cuentas del activo a 31 de diciembre de 2021, se componen tal como se expresa en la siguiente tabla:

Tabla No. 1 Saldos cuentas del activo unidad ejecutora 1

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2021	saldo diciembre 2020	Variación
1	Activo	6.834.974.677	5.045.530.284	1.789.444.393
11	Efectivo y equivalente al efectivo	1.719.390.112	857.593.418	861.796.694
1110	Bancos y corporaciones	1.719.390.112	857.593.418	861.796.694
1132	Efectivo de uso restringido			
12	Inversiones e instrumentos derivados.	260.870	293.822	-32.952
1221	Inv. de Admón. de liquidez a vr. Mercado con cambio en el Resultado	260.870	293.822	-32.952
13	Cuentas por cobrar	163.214.217	165.487.548	-2.273.331
1384	Otras cuentas por cobrar	361.794.470	398.160.808	-36.366.338
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-198.580.253	-232.673.261	34.093.008
14	Préstamos por cobrar	182.056.548	211.889.386	-29.832.838
1415	Préstamos concedidos	574.726.824	723.006.529	-148.279.705
1480	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar	-392.670.276	-511.117.143	118.446.867
16	Propiedades planta y equipo	1.916.752.759	2.025.282.879	-108.530.120
1605	Terrenos	262.706.659	262.706.659	-
1635	Bienes muebles en bodega	7.835.353		7.835.353
1637	Propiedad planta y equipo no explotada	274.228.355	172.435.590	101.792.765
1640	Edificaciones	641.152.956	445.888.589	195.264.367
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	822.719.950	858.225.574	-35.505.624
1670	Equipos de comunicación y computo	2.987.972.160	2.751.993.691	235.978.469
1675	Equipo de transporte	249.993.049	172.743.632	77.249.417
1685	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo.	-3.060.383.909	-2.638.710.855	-421.673.054
1695	Deterioro acumulado de propiedades planta y equipo (cr)	-269.471.814		-269.471.814
19	Otros Activos	2.853.300.171	1.784.983.230	1.068.316.941
1902	Plan de activos para beneficios a los empleados	38.072.331	59.953.104	-21.880.773
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		139.021.120	-139.021.120
1907	Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones.	263.472	303.861	-40.389
1908	Recursos entregados en administración.	248.195.487	76.665.368	171.530.119
1909	Depósitos entregados en garantía	63.030.001	63.030.001	-

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 diciembre 2021	saldo diciembre 2020	Variación
1926	Derechos en fideicomiso	1.081.936.484	1.074.763.390	7.173.094
1970	Activos intangibles	1.763.690.111	606.665.679	1.157.024.432
1975	Amortización acumulada de activos intangibles	-341.887.715	-235.419.292	-106.468.423

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de diciembre de 2021 y 2020

De acuerdo con la tabla anterior las variaciones más representativas presentadas en los saldos de las cuentas a diciembre de 2021, respecto al 2020; tales como:

Cuenta contable 1384 *Otras cuentas por cobrar*, por valor de \$361 millones: esta cuenta se divide en activos corrientes, donde se registra la subcuenta 138405 *Comisiones*, con un saldo de \$59 millones, correspondiente al valor del aporte del 2% de cesantías que hacen las entidades afiliadas al FONCEP

La subcuenta 138426 *Pago por cuenta de terceros*, con un saldo de \$19,2 millones, correspondiente al valor pendiente de cobro por incapacidades; esta cuenta disminuyó en un valor de \$23.5 millones respecto a la vigencia anterior.

La cuenta 1384, en activos no corrientes, registra la subcuenta 138490 *Otras cuentas por cobrar*, con un saldo de \$282 millones comparado con la vigencia 2020 la cuenta disminuyó en \$42 millones. La mayor representación corresponde a seguros de cartera pesos por \$130 millones

Es importante mencionar, que en la subcuenta 138490 *Otras cuentas por cobrar*, la partida por cobrar de \$45.332.497 al Banco Agrario por energía eléctrica por valor, no presentó variación, teniendo en cuenta que se encuentra en un proceso de demanda.

La cuenta contable 1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar *con un saldo crédito de -\$198 millones*: el saldo de esta cuenta corresponde al valor total registrado en la subcuenta 13869002 que en la Nota a los estados financieros 7.3 Deterioro de cuentas por cobrar expresa que: “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”, situación que evidencia cumplimiento a lo expresado en el numeral 2.2.2 Políticas Contables de FONCEP, el cual indica para el deterioro de las cuentas por cobrar: “...se realiza según la antigüedad de las partidas y el porcentaje de recuperación”.

Cuenta contable 1415 *Préstamos concedidos* con un saldo de \$574 millones: corresponde a los saldos de los préstamos de vivienda que fueron concedidos a funcionarios del Distrito por FAVIDI; comparado con la vigencia 2020 la cuenta disminuyó en \$149 millones, No obstante, y teniendo en cuenta que existen 44 partidas con saldo inferior a \$30.000 que suman \$658.454, **se recomienda** propender por la depuración de los valores adeudados para garantizar la consistencia de la información contable.

Cuenta contable 1480 denominada *Deterioro acumulado de préstamos por cobrar* con un saldo de -\$392 millones, corresponde al valor de la cartera incobrable que para la vigencia 2021, comparado con el saldo a cierre de la vigencia 2020, éste disminuyó en \$118 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

La cuenta propiedad planta y equipo con un saldo a diciembre 31 de 2021 de \$1916 millones, con una variación con respecto a la vigencia 2020 de \$108 millones. Es importante mencionar que 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. *Medición “El FONCEP determinará cada tres años el valor de mercado de los activos...”* hecho que se realizó en el año 2020, Por lo anterior, se refleja un incremento en la cuenta edificaciones producto de la valoración de la propiedad planta y equipo

5.1.2 Pasivo

Al cierre de la vigencia 2021, la cuenta del Pasivo del FONCEP presentó un saldo de \$4.172 millones, la mayor representación es la cuenta *Beneficios a empleados*, que representa un 61.25% la conformación y saldo de las cuentas a 31 de diciembre de 2021, se componen tal como se expresa en la siguiente tabla:

Tabla No. 2 Saldos del pasivo unidad ejecutora 1

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2021	saldo diciembre 2020	Variación
2	Pasivo	4.171.956.238	3.543.150.109	628.806.129
24	Cuentas por pagar.	1.608.170.448	947.609.676	660.560.772
2401	Adquisición de bienes y servicios.	926.699.548	367.915.194	558.784.354
2407	Recursos a favor de terceros.	28.409.706	142.299.406	-113.889.700
2424	Descuentos de nómina	117.249.017	109.295.534	7.953.483
2436	Retención en la fuente e impuestos	356.091.643	145.275.201	210.816.442
2490	Otras cuentas por pagar	179.720.534	182.824.339	-3.103.805
25	Beneficios a empleados	2.555.522.010	2.587.374.392	-31.852.382
2511	Beneficios empleados a corto plazo	1.587.236.553	1.460.068.848	127.167.705
2512	Beneficios empleados a largo plazo	968.285.457	1.127.305.544	-159.020.087
27	Provisiones – Litigios y demandas	1.170.881	1.142.467	28.414
29	Otros Pasivos – Recursos recibidos en administración	7.092.898	7.023.574	69.324

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

En el pasivo es importante mencionar las siguientes cuentas:

Cuenta contable 2401 *Adquisición de bienes y servicios*, con un saldo al cierre de la vigencia de \$926 millones: está compuesta por los saldos de las cuentas adquisición de bienes por \$311 millones y adquisición de servicios por \$614 millones, esta cuenta se incrementó en \$558 millones, respecto a la vigencia anterior, el incremento se refleja en la cuenta Honorarios- contratistas.

La cuenta contable 2407 recursos a favor de terceros con un saldo de \$28 millones, se observó una disminución de \$114 millones frente a la vigencia anterior; **se recomienda** continuar con la depuración correspondiente, teniendo en cuenta que es una cuenta puente cuya finalidad es la tendencia a \$0.



Cuenta contable 2512 Beneficios empleados corresponde a todas las retribuciones que el FONCEP proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual conformada por la cuenta 251204 *Cesantías retroactivas* con un saldo de \$299 millones y 251290 *Otros beneficios a los empleados a largo plazo*, con un saldo de \$669 millones; en el cual se encuentran registrados el reconocimiento por permanencia.

5.1.3 Patrimonio

El patrimonio a 31 de diciembre de 2020 del FONCEP con un saldo de \$2.663 millones, quedó conformado como se explica en la siguiente tabla:

Tabla No. 3 conformación del Patrimonio unidad ejecutora 1

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2021	saldo diciembre 2020	Variación
3	Patrimonio	2.663.018.439	1.502.380.175	1.160.638.264
3105	Capital Fiscal	5.425.160.964.331	5.425.160.964.331	-
3109	Resultado de Ejercicios anteriores.	-5.423.687.533.962	-5.424.335.560.147	648.026.185
3110	Resultado del ejercicio	1.189.588.070	676.975.991	512.612.079

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de diciembre de 2021 y 2020

El patrimonio al cierre de la vigencia presentó un incremento de \$1.160 millones de pesos la variación en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores capital fiscal de \$648 millones, la cual obedece a la reclasificación de la utilidad del ejercicio de la vigencia 2020, registro que se realiza el primer día hábil de la vigencia.

El resultado del ejercicio fue de \$1.189 millones de pesos, representado por la diferencia entre los ingresos y gastos

5.1.4 Ingresos y gastos

Los ingresos reconocidos por el FONCEP a 31 de diciembre de 2021, están conformado tal como se especifica en la siguiente tabla:

Tabla No. 4 conformación de los ingresos unidad ejecutora 1

Código Contable	Concepto	Saldo diciembre 2021	Saldo diciembre de 2020	Variación
4	Ingresos	26.714.327.112	23.329.505.977	3.384.821.135
47	Operaciones Interinstitucionales	24.938.113.254	21.957.692.779	2.980.420.475
48	Otros Ingresos	1.776.213.858	1.371.813.198	404.400.660
4802	Financieros	1.153.086.728	494.321.087	658.765.641
4808	Ingresos Diversos	287.673.462	801.631.625	-513.958.163
4830	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	335.453.668	75.860.486	259.593.182

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de diciembre de 2021 y 2020

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



Las operaciones interinstitucionales son aquellos que se reciben para funcionamiento e inversión y no existe contra prestación, el valor registrado en la cuenta 47 fue el que se recibió durante la vigencia 2021 de la Secretaría de Hacienda Distrital.

Los ingresos con contraprestación son aquellos que se originaron, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos que producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones. En este grupo se encuentran los ingresos registrados en las cuentas 4802,4808,4830 de la tabla anterior.

Los ingresos presentaron un incremento de \$3.384 millones principalmente en los rubros de comisiones \$548 millones e intereses de cartera \$143 millones.

Los gastos durante la vigencia 2021, ascendieron a \$26.714 millones los cuales se discriminan tal como se relacionan en la siguiente tabla:

Tabla No. 5 conformación de los ingresos unidad ejecutora 1

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2021	saldo diciembre 2020	Variación
5	Gastos	26.714.327.112	22.652.529.985	4.061.797.127
51	De administración y operación	24.323.597.000	20.652.305.126	3.671.291.874
5101	Sueldos y salarios	5.196.803.496	4.911.658.829	285.144.667
5103	Contribuciones efectivas	1.368.270.660	1.332.992.249	35.278.411
5104	Aportes sobre la nómina	286.977.800	279.497.200	7.480.600
5107	Prestaciones sociales	2.132.431.814	2.615.573.310	-483.141.496
5108	Gastos de operación diversos	166.206.080	68.317.203	97.888.877
5111	Generales	15.158.203.555	11.330.679.038	3.827.524.517
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	14.703.595	113.587.297	-98.883.702
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisional	671.851.005	1.300.219.229	-628.368.224
5349	Deterioro de préstamos por cobrar	143.680.481	13.016.574	130.663.907
5351	Deterioro de propiedades planta y equipo		269.471.814	-269.471.814
5360	Depreciaciones de propiedades planta y equipo	421.673.054	1.015.136.512	-593.463.458
5366	Amortización de activos intangibles	106.468.423	2.506.251	103.962.172
5368	Provisión litigios y demandas	29.047	88.078	-59.031
55	Gasto público social	76.101.671	48.473.877	27.627.794
57	Operaciones Interinstitucionales	32.436.519	24.854.399	7.582.120
58	Otros activos	420.752.847	626.677.354	-205.924.507
5804	Financieros	68.516	107.207	-38.691
5890	Gastos Diversos	420.684.331	626.570.147	-205.885.816
59	Cierre de ingresos, gastos y costos	1.189.588.070	676.975.991	512.612.079

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de diciembre de 2021

“En esta denominación se incluyen los grupos que representan los decrementos en el potencial de servicios o en los beneficios económicos 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 o utilidades”. Marco normativo para entidades de gobierno, CGN Versión 2015-13.

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 la tabla anterior se refleja un incremento de los gastos de \$4.061 millones respecto a la vigencia anterior. La variación más representativa se registra en los gastos generales los cuales se definen como aquellos gastos que el FONCEP incurre para poder operar administrativamente, y que son erogaciones necesarias para el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operativas de la entidad; entre los cuales están los honorarios, servicios técnicos y otros servicios.

La OCI realizó tres seguimientos a los estados financieros durante la vigencia 2021, generando recomendaciones especialmente relacionadas con continuar con las conciliaciones con las áreas generadoras de información para lograr la depuración contable permanente y la sostenibilidad de la calidad de la información como lo establece la Resolución 193 de 2016.

5.2 UNIDAD EJECUTORA 2 - FPPB

5.2.1 Activo

Esta cuenta al cierre de la vigencia presentó un saldo de \$7.521.379 millones la conformación y saldo de las cuentas a 31 de diciembre de 2021, se componen tal como se presenta en la siguiente tabla, en la cual se comparan con los saldos a 31 de diciembre de 2020:

Tabla No. 6 Saldos cuentas del activo – unidad ejecutora 2

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2021	saldo diciembre 2020	Variación
1	Activo	7.521.379.488.516	7.975.841.820.966	-454.462.332.450
13	Cuentas por cobrar	114.796.425.344	126.077.918.490	-11.281.493.146
1338	Sentencias, Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	61.538.690	0	61.538.690
1384	Otras cuentas por cobrar	219.277.946.831	234.991.437.327	-15.713.490.496
1386	Deterioro acumulado por cobrar	-104.543.060.177	-108.913.518.837	4.370.458.660
19	Otros activos	7.406.583.063.172	7.849.763.902.476	-443.180.839.304
1904	Plan de activos para beneficio posempleo	7.406.534.212.956	7.849.744.455.971	-443.210.243.015
1909	Depósitos entregados en garantía	48.850.216	19.446.505	29.403.711

Fuente Estados financieros FPPB 31 de diciembre de 2021

En la cuenta del activo presentó una disminución de \$454.462 millones, la cual se refleja en la cuenta *otros activos – plan de activos para beneficios posempleo* registra un saldo de \$7.406.534 y una variación de \$443.210 millones; esta cuenta está conformada por la cuenta *encargos fiduciarios-consorcio FONPET* con un saldo de \$4.705.783 millones y encargos fiduciarios del patrimonio autónomo con un saldo de \$2.684.020 millones.

Por ser de gran importancia el seguimiento que se realiza al contrato del Patrimonio autónomo suscrito por FIDUOCCIDENTE, la supervisión del contrato debe propender por el cumplimiento de las disposiciones establecidas tanto en el pliego de condiciones, como las

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

legales y reglamentarias, a fin de contribuir en el fortalecimiento de la cultura del control en los procesos y procedimientos financieros en la entidad.

5.2.2 Pasivo FPPB

Esta cuenta al cierre de la vigencia presentó un saldo de \$11.793.750 millones en el que se refleja la mayor participación en la cuenta contable 2514 *Beneficio posempleo pensiones* que representa el 99,72% seguido de la cuenta contable 24 Cuentas por pagar con una participación del 0,19%; la conformación y saldo de las cuentas del pasivo a 31 de diciembre de 2021, se componen tal como se presenta en la siguiente tabla:

Tabla No. 7 Saldos cuentas del pasivo – unidad ejecutora 2

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2021	saldo diciembre 2020	Variación
2	Pasivo	11.793.750.841.796	11.204.002.146.414	589.748.695.382
24	Cuentas por pagar	22.115.716.578	20.921.345.362	1.194.371.216
2407	Recursos a favor de terceros.	7.018.210.565	6.574.831.808	443.378.757
2460	Créditos Judiciales	15.097.506.013	14.346.513.554	750.992.459
25	Beneficios a empleados	11.760.900.014.270	11.180.021.879.420	580.878.134.850
2514	Beneficios posempleo pensiones	11.760.900.014.270	11.180.021.879.420	580.878.134.850
27	Provisiones – Litigios y	1.543.916.520	2.059.152.338	-515.235.818
29	Otros Pasivos	9.191.194.428	999.769.293	8.191.425.135
2901	Avances y anticipos recibidos	1.538.918.715	999.769.293	539.149.422
2902	Recursos recibidos en administración	7.652.275.712	0	7.652.275.712

Fuente Estados financieros FPPB al 31 de diciembre de 2021

La cuenta contable Beneficios a los empleados cierra al 31 de diciembre de 2021, con un saldo de \$11.760.900.014.270, presenta un aumento de \$580.878 millones con respecto a la vigencia anterior.

En el mes de octubre de 2021, se realizó el registro de la actualización del cálculo actuarial soportado con lo informado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante oficio con ID421520, con asunto: “Comunicación sobre el cubrimiento del pasivo pensional y uso de los recursos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET”; La OCI procedió a verificar el registro realizado por el área contable mediante comprobante de diario, observando que se registraron las siguientes partidas contables:

Tabla No. 8 Registro actualización cálculo actuarial- cuentas mayores

Código	Nombre	Débito	Crédito
2514	Cálculo actuarial de Pensiones actuales	6.788.335.006.966,99	
2514	Cálculo actuarial de Pensiones actuales		7.423.897.041.453
2514	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	4.241.835.579.282,11	
2514	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones		4.545.277.739.312
3151	Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo	11.969.174.780.765	

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	Nombre	Débito	Crédito
3151	Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo		11.030.170.586.249,10

Fuente: Área de contabilidad - comprobante de diario

Al respecto es importante mencionar que objeto de la actualización del cálculo actuarial reconocido en la vigencia 2021, aumentó el pasivo pensional en \$939.004.194.516 impactando negativamente el patrimonio en dicho valor. Por lo anterior la OCI evidenció que se da cumplimiento a lo establecido en el procedimiento PDT-APO-GFI- 007 V2 "Actualización del cálculo actuarial" tal como lo establece en las políticas de operación, la cual indica que: "La única fuente de información para la actualización del cálculo actuarial es la comunicación oficial emitida por Ministerio de Hacienda y Crédito Público".

La cuenta contable 2407 Recursos a favor de terceros con un saldo de \$7.018 millones de pesos, y su mayor representación en un 73% está reflejada en la cuenta Recaudo cuotas partes pensionales con un saldo de \$5.135 millones se tomó como muestra la subcuenta contable Pagos por pensionados FER con un saldo de \$1.964 millones la cual se observó que la conforman las siguientes entidades:

Tabla No. 9 Conformación Pagos por pensionados FER

Entidad	Saldo
Gobernación de Cundinamarca	\$1.724
Servicio Nacional de Aprendizaje SENA	\$200.7
Gobernación de Norte de Santander	\$2.5
Ministerio de Defensa Nacional	\$36.8
TOTAL	\$1.964

Fuente Estados financieros FPPB al 31 de diciembre de 2021

La cuenta créditos judiciales con un saldo de \$15.097 millones corresponde al valor registrado contablemente en la cuenta del pasivo 2460 que corresponde a los procesos terminados en contra del FPPB, sin cumplimiento y con erogación económica presenta un incremento de \$750 millones respecto a la vigencia anterior, en cuanto al valor registrado en SIPROJ, al cierre de la vigencia 2021, se observó un valor de \$23.814 millones partida que no fue conciliada durante la vigencia 2021, por lo anterior **se recomienda** adelantar conjuntamente con la OAJ las acciones tendientes a depurar el valor y adelantar la gestión conveniente para realizar los pagos correspondientes.

Adicionalmente, la cuenta contable 251414 Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones que registra un saldo de \$4.476.422 millones se disminuye en virtud de las cuotas partes y los bonos pensionales pagados en el período, la cual está conformada por las subcuentas:

Tabla 10 composición Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones

Cuenta	Saldo
25141402 Cálculo actuarial de cuotas partes - Sec. Propósito General	\$ 291.234 millones
25141403 Cálculo actuarial de Bonos - sector Propósito General	\$ 3.430.039 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

Cuenta	Saldo
25141404 Cálculo actuarial de Bonos - Sector Salud	\$ 755.148 millones
TOTAL	\$4.476.422 millones

Fuente Estados financieros FPPB 31 de diciembre de 2021

5.2.3 Patrimonio FPPB

El patrimonio a 31 de diciembre de 2021, quedó conformado como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla No.11 saldos cuentas del patrimonio – unidad ejecutora 2

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2021	saldo diciembre 2020	Variación
3	Patrimonio	-4.272.371.353.280	-3.228.160.325.447	-1.044.211.027.833
3105	Capital Fiscal	7.438.496.950	7.438.496.950	
3109	Resultado de Ejercicios anteriores.	-1.951.532.356.068	-1.817.316.073.578	-134.216.282.490
3110	Resultado del ejercicio	97.601.523.097	-54.255.237.660	151.856.760.757
3151	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-2.425.879.017.259	-1.314.127.511.159	-1.111.751.506.100

Fuente Estados financieros FPPB 31 de diciembre de 2021

El resultado del ejercicio fue excedente por \$97.601.523.097, a pesar que al finalizar el año se realizó un desahorro en FONPET por valor de \$250.808.660.174 valor que se registra en el gasto operacional por concepto de transferencias a SDH-DDT afectando el resultado operacional. Nota 27.2 Resultados del ejercicio.

La variación en la cuenta Resultado de ejercicios anteriores se debe al traslado del resultado del ejercicio de la vigencia 2020 a este rubro, igualmente existe una partida de saneamiento contable que en el año se registró por valor de \$2.050.600 la cual se recomendó su depuración en el acta número 4 del 10 de diciembre de 2021; así mismo, al producto de anulaciones de cuotas partes pensionales por cobrar vigencias anteriores y cuotas partes por pagar, que verificadas en el mes de diciembre se contabilizaron con el concepto “Novedades cuotas partes por pagar- cuentas de cobro recibidas diciembre de 2021 vigencia anterior”

Adicionalmente en esta cuenta se refleja el impacto negativo de la actualización del cálculo actuarial por \$939.004 millones, así como las pérdidas por valoración de los patrimonios autónomos FONPET por \$126.791 millones y FIDUOCCIDENTE por \$40.915 millones.

5.2.4 Ingresos y gastos

El valor de los ingresos registrados en la vigencia 2021 ascendió a \$362.632 millones los cuales se discriminan 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. 12 saldos cuentas del ingreso – unidad ejecutora 2

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2021	saldo diciembre 2020	Variación
4	Ingresos	362.632.952.583	143.865.350.547	218.767.602.036
44	Transferencias y subvenciones	118.535.956.978	66.541.271.186	51.994.685.792
47	Operaciones interinstitucionales	231.388.479.835	71.812.000.000	159.576.479.835
48	Otros Ingresos	12.708.515.771	5.512.079.361	7.196.436.410
4802	Financieros	638.451.975	518.177.773	120.274.202
4808	Ingresos diversos	7.699.066.400	4.993.901.588	2.705.164.812

Fuente Estados financieros FPPB 31 de diciembre de 2021

El FPPB reconoció como ingresos con contraprestación, las transacciones originadas por el uso que terceros hicieron del efectivo del FPPB, las cuales originaron intereses sobre depósitos en instituciones financieras y rendimientos sobre recursos entregados en administración.

El incremento de \$51.994 millones de pesos de la cuenta Transferencias y subvenciones respecto a la vigencia anterior se ve reflejado por aumento en el flujo de recursos por sistema general de regalías, impuesto de registro y sistema general de participaciones sector educación.

Los ingresos sin contraprestación por concepto de transferencias de la Nación que recibió en FPPB, corresponden a recursos que recauda el FONPET a la cuenta de la entidad territorial Bogotá D.C. para coadyuvar a la financiación del pasivo pensional y fondos recibidos de la Secretaría Distrital de Hacienda que para la vigencia 2021 ascendieron a \$155.985 millones.

Las transferencias FONPET están discriminadas por las siguientes cuentas:

4428010101	Pensiones-SHD	\$11.100 millones
4428010102	Sistema General de Regalías	\$23.735 millones
4428010105	Impuesto de Registro	\$24.681 millones
4428010106	SGP - Ley 863	\$26.747 millones
4428010108	SGP - Educación	\$21.421 millones

Las transferencias de la Secretaría de Hacienda Distrital compuestas de la siguiente manera:

47050801	Funcionamiento	\$155.985 millones
47050901	Servicios de la deuda bonos	\$ 75.401 millones

La cuenta de ingresos financieros con un saldo de \$638 millones, el valor más representativo es intereses en cuentas de ahorro por valor de \$621 millones

La cuenta contable de ingresos diversos por valor de \$7.699 millones, está compuesta 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 13. Ingresos diversos a 31 de diciembre de 2021

Cuenta	Concepto	Valor
48080302	Cuotas partes de pensiones Intereses de mora	3.519
48082602	Recuperaciones - Costas Procesales	27
48082603	Recuperaciones - Fondos de Pensiones	2.849
480890	Otros Ingresos Diversos	1.302

Fuente: Estados Financieros - Área de Contabilidad. Fecha: diciembre 31 de 2021. Cifras en millones de pesos

La cuenta de otros ingresos diversos con un saldo de \$1.302 millones representados mayoritariamente por la cuenta de sentencias judiciales con un valor de \$1.066 millones y otros ingresos diversos por \$236 millones.

El incremento de los ingresos respecto a la vigencia 2020, se debe a la recuperación de intereses de cuotas partes de pensiones.

El valor de los gastos registrados en la vigencia 2021, ascendió a \$265.031 millones los cuales se discriminan en la siguiente tabla:

Tabla No. 14 saldos cuentas del gasto – unidad ejecutora 2

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2021	saldo diciembre 2020	Variación
5	Gastos	265.031.429.486	198.120.588.207	66.910.841.279
51	De administración y operación	26.078.736	1.336.614.728	-1.310.535.992
5111	Generales	26.078.736	1.336.614.728	-1.310.535.992
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.	875.267.885	17.361.485.790	-16.486.217.905
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	538.736	16.193.921.513	-16.193.382.777
5360	Depreciaciones de propiedades planta y equipo	167.990.820	167.990.820	-
5368	Provisión litigios y demandas	706.738.330	999.573.457	-292.835.127
54	Transferencias	250.808.660.174	153.959.232.835	96.849.427.339
57	Operaciones interinstitucionales	621.759.327	486.055.770	135.703.557
58	Otros activos	12.699.663.364	24.977.199.083	-12.277.535.719
5804	Financieros	26.271.945	40.155.268	-13.883.323
5890	Gastos Diversos	12.673.391.419	24.937.043.815	-12.263.652.396

Fuente Estados financieros FPPB 31 de diciembre de 2021

Los gastos con respecto a la vigencia anterior tuvieron un incremento de \$66.910 millones

La cuenta contable 54230101 Otras transferencias para pago de pensiones y/o cesantías por \$250.808 millones, corresponde un desahorro en FONPET, por valor de \$250.808.660.174 valor que se registra en el gasto operacional por concepto de transferencias a SDH-DDT afectando el resultado operacional

La cuenta 5890 Gastos diversos con un saldo de \$12.673 millones está conformada así: con la cuenta 58901201 Sentencias \$4.6180 millones, 58909001 Otros gastos diversos \$8.055

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



millones. La variación en esta cuenta se debe mayoritariamente al incremento en el pago de intereses.

La OCI evaluó la gestión contable de las cuentas de la Unidad Ejecutora 02 en los informes de evaluación integral al FPPB corte al 30 de abril de 2021 ID393406, informe del I semestre de 2021, ID408263, informe del tercer trimestre de 2021 ID429223; estableciendo recomendaciones para la mejora, especialmente relacionados con la causación de las cuotas partes por cobrar y por pagar, el registro de la nómina de pensionados, el registro de los intereses pagados de cuotas partes y la depuración de las cuentas pendientes por imputar de años anteriores.

Es de mencionar, que en cumplimiento del plan anual de auditorías de la vigencia 2021, la OCI evaluó los estados financieros con corte a diciembre 31 de 2020, abril de 2021 y octubre de 2021, radicados mediante ID379220, ID397430 y ID436920 respectivamente, generando alertas sobre la pertinencia de los saldos contables y la realización de depuración contable de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 193 de 2016.

5.3 SANEAMIENTO CONTABLE

El objeto del comité de saneamiento y sostenibilidad contable es “...asesorar a la dirección y a los funcionarios responsables de la información financiera, económica, social y ambiental con el propósito de procurar que la generación y presentación de la información contable sea confiable, razonable, relevante, comprensible y oportuna”

Se evidenció que durante la vigencia 2021 se adelantaron cuatro sesiones de comité de sostenibilidad contable, en cumplimiento de las disposiciones internas Resolución DG-005 de 2018. De cada sesión se dejó registro mediante acta, de las cuales se extractan los conceptos sobresalientes a mencionar así:

Tabla No.15 Actas del comité de sostenibilidad contable

Acta	Conceptos	Descripción
Comité número 1 Acta No. 01- 29/04/2021	Fecha	29/04/2021
	Tema	Presentación de estados financieros con corte 31/03/2021 de las dos unidades ejecutoras. Cuentas por depurar FONCEP y FPPB.
	Otros	El responsable del área de contabilidad detalla que el rubro más importante a depurar son las cuentas por cobrar de Cuotas partes Pensionales, los recaudos de cuotas partes por imputar. Detalla que existen 853 partidas por valor de \$9.012.047.564 al corte de marzo de 2021 además existen otros rubros tales como; recursos entregados a terceros (cuenta transitoria) donde se recaudan los recursos para su posterior aplicación, el recaudo pendiente por aplicar de la cuenta Recaudo Cuentas partes pensionales por 3.325.806.544 la cual corresponde a recaudo de cuotas partes pensionales, por pago a fallecidos, por pago a pensionados de FER, recaudos en exceso entre otros. Otras de las partidas por depurar son las cuentas por cobrar Valores girados a EPS: Las mesadas pensionales no reclamadas cerraron con un saldo de \$2.681.108.791.

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

Acta	Conceptos	Descripción
	Compromiso	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Convocar a comité extraordinario antes del 30/08/2021, en aras del plan de mejoramiento. <u>Cumplida</u> ✓ Presentar en el próximo comité la Depuración ordinaria recaudo de terceros por mínima cuantía y costo/beneficio. <u>Cumplida</u> ✓ Realizar proyección del acto administrativo y elaborar ficha de depuración contable de la depuración de mínimas cuantías y la depuración extraordinaria aprobada por comité. <u>Cumplida</u>
Comité número 2 Acta No. 02-2021	Fecha	09/08/2021
	Tema	<p>Se hace referencia a las anulaciones y ajustes de vigencias anteriores que afectan el patrimonio del FPPB por incorporación de cuotas partes que no se habían reconocido anteriormente.</p> <p>Se expone sobre la gestión adelantada cuenta 13840899</p> <p>Se expone las partidas a depurar entre las cuales están cuotas partes pensionales.</p> <p>Se relacionan las cuentas por depurar de la unidad ejecutora 01 las cuales están las CxC incapacidades por valor de \$27.796.673, Otras cuentas por cobrar \$291.733.319 y recursos a favor de terceros por \$80.451.845</p>
	Otros	El Responsable de Área contable y secretario del comité realiza la Presentación de estados financieros de las dos unidades ejecutoras con fecha de corte 30/06/2021.
	Compromiso	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Solicitar concepto jurídico ante la OAJ, para la depuración extraordinaria de las partidas de la cuenta 13840899 Recaudo de cuotas partes por imputar. <u>Cumplida</u> ✓ Realizar concepto jurídico de la depuración extraordinaria de la cuenta 13840899. <u>Cumplida</u> ✓ Agendar sesión extraordinaria de comité técnico de sostenibilidad contable. <u>Cumplida</u> ✓ Revisar con fines de realizar la depuración los rubros 13849004, entidades financieras y 13849012 por deuda con FONCEP. <u>Proceso</u>
Comité número 3 Acta No. 03-2021	Fecha	26 de agosto de 2021
	Tema	Se retoma la exposición de la cuenta contable 13840899 Recaudo de cuotas partes por imputar por valor de \$1.345.691.492 la Oficina Asesora Jurídica mediante comunicación ID410677 remitieron el concepto jurídico y recomendaron el saneamiento en el cual se expresa que: "Revisada la solicitud de concepto y frente a la normativa referida, se concluye, que resulta procedente la depuración extraordinaria por concepto de partidas de cuotas partes por cobrar registradas hace más de 10 años y sobre las cuales no se logró determinar la identificación de los pensionados y el período de pago correspondiente."
	Otros	Partidas presentadas de cobro coactivo dos créditos incobrables – se autoriza depuración
	Compromiso	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Enviar por correo institucional a los miembros del comité, concepto jurídico del radicado ID410677 del 24 de agosto de 2021. <u>Cumplida</u> ✓ Anexar la ficha de depuración contable y el concepto jurídico al acta, cuando ésta quede suscrita. <u>Cumplida</u> ✓ Remitir a la dirección General del FONCEP la proyección del acto administrativo para la depuración extraordinaria <u>Cumplida</u> ✓ Allegar a la OCI la Resolución de la dirección donde se autoriza el saneamiento, como parte del plan de mejoramiento de la Subdirección deprestaciones Económicas <u>Cumplida</u>

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

Acta	Conceptos	Descripción
Comité número 4 Acta No. 04-2021	Fecha	10 de diciembre de 2021
	Tema	<p>Se expone la cuenta de recaudos cuotas partes pensionales \$5.006.944.421 pesos; Corresponde a recaudo de cuotas partes pensionales, por pago a fallecidos, por pago a pensionados de FER.</p> <p>Se presentan otras cuentas por depurar del FPPB como lo son CXC a Entidades Financieras \$369.095; CxC Valores Girados EPS \$513.700; Deudores Bonos FPPB \$687.000</p> <p>Da a conocer la cuenta de Mesadas pensionales no reclamadas por valor de \$3.307.786.773</p> <p>La recomienda a la Dirección General expedir la resolución de depuración de costas procesales por valor total de \$2.050.600.</p> <p>Se da a conocer las partidas de los depósitos judiciales los cuales 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, para el caso del FPPB esta partida está por valor de \$68.559.561,61</p> <p>El responsable del Área de Contabilidad y secretario del Comité señor Iván Triana Bernal exhibe las Cuentas por depurar del FONCEP en el Activo como lo son Entidades Financieras \$-55.101, Por deudas con FONCEP \$2.022.381, Bancos y corporaciones \$6.876.157, Saldos por depurar \$ 8.873.752; por otra parte en el Pasivo se encuentran por depurar Otros recaudos a favor de terceros \$30.180.704, Fondos pasivos – laborales \$277.169, Fondos pasivos - Pensiones públicas \$500.000</p>
	Otros	<p>El responsable del Área de Contabilidad y secretario del Comité señor Iván Triana Bernal expone la CxC Banco del Pacífico; \$ 6.876.157,48 a lo que el comité vota unánimemente a favor de sanear el mencionado valor.</p> <p>Las cuentas por cobrar incapacidades el saneamiento ante el comité de \$-1.433.049 pesos a nombre de la EPS CAFESALUD</p> <p>La partida de los Depósitos judiciales – FONCEP los cuales tienen un saldo a 31 de Octubre de 2021 de \$54.156.249</p> <p>En cuanto a cuenta de Recaudos Cuotas partes pensionales se solicita que la GBYCP realice acuerdos de pago en caso tal que las entidades tengan cuentas por cobrar y así poder realizar cruces en los rubros</p>
Compromiso	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Proyectar Resolución para la firma de la Dirección General recomendando el saneamiento de las partidas de Costas Procesales por valor total de \$2.050.600. <u>Cumplida</u> ✓ Sanear la partida por valor de \$ 6.876.157,48 de la acreencia con el Banco del Pacífico, soportado con los ID406936, 418292 y 423966 <u>Cumplida</u> ✓ Sanear la partida por valor de \$-1.433.049 de las incapacidades a nombre de la EPS CAFESALUD, soportado con la presente Acta <u>Cumplida</u> ✓ Realizar concepto jurídico para el saneamiento de la partida 2407 y 1384 del FPPB <u>En Proceso</u> 	

Fuente Actas de comité de sostenibilidad vigencia 2021.

La OCI observó que, respecto a los compromisos definidos en cada uno de los comités, fueron cumplidos por el responsable de su ejecución, no obstante, en el acta número 4 no se relaciona el cumplimiento del compromiso: “Revisar con fines de realizar la depuración los rubros 13849004, entidades financieras y 13849012 por deuda con FONCEP”, el cual en comité del 26 de agosto quedó en proceso.

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 su función asesora, el comité recomendó a la Dirección la depuración extraordinaria de las siguientes partidas:

Tabla No.16 Recomendaciones del comité de sostenibilidad contable

Acta	Concepto	Valor	Resolución
Acta No.1	Cuentas por cobrar valores girados a ESP	\$13.098.000 y \$9.798.189	
Acta No.3	Cuotas partes pensionales	Saneamiento extraordinario de \$1.345.691.492 Conformado por los siguientes valores: 2009 \$ 2.141.782 2010 \$ 138.788.082 2011 \$1.032.279.202 2012 \$ 172.482.426	Resolución 000935 del 31 de agosto de 2021
Acta No.4	Cuenta por cobrar	\$ 6.876.157,48	
Acta No.4	Incapacidades	\$-1.433.049	
Acta No.4	Costas Procesales	\$2.050.600.	Resolución DG 85 del 17 de diciembre de 2021

Fuente Actas de comité de sostenibilidad vigencia 2021

En los registros realizados de cuotas partes por imputar y costas procesales se allegó el acto administrativo cumpliendo lo establecido en la actividad 11 del Procedimiento de saneamiento contable PDT-APO-GFI- 025 V3 que indica: “El Director General de FONCEP, con base en el acta de recomendación del Comité Técnico, emitirá el acto administrativo que ordene la depuración contable y ordena efectuar los registros contables correspondientes y la actualización en los sistemas de información y/o bases de datos y cualquier otra actuación que se desprenda de la decisión tomada”.

5.4 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al verificar de manera aleatoria las notas a los estados financieros vs la información registrada en el estado de la situación financiera y el estado de resultados, se observó que existe concordancia entre las cifras allí expuestas y los saldos desagregados en las notas; adicionalmente las áreas de gestión y el área contable tuvieron en cuenta los anexos de la Resolución 441 de 2019, para dar cumplimiento a lo allí dispuesto.

Es de mencionar que las áreas de gestión y el área contable acogieron la recomendación realizada por la OCI en el informe radicado con ID436920 del 17 de diciembre de 2021, referente a “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”.

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 reitera la recomendación de continuar dando especial importancia a la preparación de las revelaciones que son parte fundamental de las notas a los estados financieros, toda vez que se observaron errores de forma que pueden generar deficiencias para la toma de decisiones.

6. EVALUACIÓN DE LOS CONTROLES DE RIESGOS

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 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 diciembre de 2021 y de los cuales la OCI no observó registro de materialización, así:

Tabla No. 17 seguimiento controles proceso de gestión financiera

Riesgo	Control
Información financiera inconsistente con los hechos económicos. (Proceso)	Asegurar el conocimiento de las políticas contables. Verificar la coherencia de la información registrada contablemente.
Entrega de información financiera errónea o inexacta (Proceso)	Garantizar que la información se registre en los tiempos establecidos
Pérdida de la confidencialidad e integridad de los activos de información del proceso de gestión financiera (Seguridad digital)	Auditoría de la información registrada en los sistemas
	Garantizar el funcionamiento del antivirus con el resguardo de los activos de la información del proceso de gestión financiera
	Garantizar la solicitud del procedimiento del back up a la oficina de informática con el resguardo de los activos de la información del proceso de gestión financiera

Fuente: Suit VISIÓN Empresarial- Módulo gestión del riesgo. Fecha de corte: 15 de enero de 2022

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 18 Verificación atributos de eficiencia e informativos

Atributos	Criterios	Observación OCI
Eficiencia	Tipo: Preventivo, detectivo o correctivo	Se registran 5 controles 4 preventivos y 1 detectivo
	Implementación: Automático o manual	La totalidad de los controles se ejecutan de forma manual
Informativos	Documentado o sin documentar	Se observaron 4 controles que no se encuentran

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

Atributos	Criterios	Observación OCI
		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 registros de ejecución en el monitoreo realizado con corte al 31 de diciembre de 2021

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

* Al momento de la verificación del riesgo operacional "Información financiera inconsistente con los hechos económico." se evidenció que el riesgo se encontraba en actualización, razón por la cual no se logró observar los criterios asociados al control.

Resultado de la evaluación realizada, se observó que los riesgos anteriormente enunciados se encuentran monitoreados con corte al 31 de diciembre de 2021. Se generan las siguientes recomendaciones para que sean tenidas en cuenta por el responsable del proceso con el fin de garantizar una gestión del riesgo adecuada la cual permita mitigar la materialización de los riesgos.

- ✓ Procurar que los controles definidos para los riesgos cumplan con los criterios mínimos establecidos en el manual de gestión del riesgo del FONCEP en lo que refiere a la documentación, periodicidad y cargue de la totalidad de las evidencias que soporten la ejecución de estos.

7. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

Tabla No. 19 seguimiento plan de mejoramiento suscrito con Contraloría de Bogotá

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 31/12/2021	Se revisó en la plataforma SVE se evidenció que se cargaron 8 soportes correspondientes a los meses de mayo a diciembre, de los 8 establecidos como meta final, con un 100% de avance. Se recomienda continuar con las actividades de revisión mensual con el fin de detectar posibles diferencias en el cálculo de retenciones.
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, conlevando subestimación de la cuenta 2514 y sobreestimación de la cuenta 315101	'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, de acuerdo con las disposiciones de la CGN".	1 documento soporte al reconocimiento del cálculo actuarial de acuerdo a la comunicación remitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la vigencia	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.

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
3.3.3. 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 julio a noviembre, de los 10 establecidos como meta final, con un 50% de avance. Se recomienda continuar con las actividades programadas en los plazos establecidos en el plan de mejoramiento

Fuente Seguimiento plan de mejoramiento diciembre 2021

CONCLUSIONES

A partir de los resultados de este informe, se observó que el sistema de control interno asociado a la presentación de estados financieros es adecuado, no obstante, es susceptible de mejora, a partir de la implementación de 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

- ✓ Continuar con las conciliaciones con las áreas generadoras de información con el fin de lograr una depuración contable permanente y la sostenibilidad de la calidad de la información como lo establece la Resolución 193 de 2016.
- ✓ Continuar la depuración permanente y sostenible de los registros que impactan los estados financieros y fortalecer la socialización de las políticas de depuración contable al personal que interviene en las operaciones que impactan los estados financieros.

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