



FONCEP-FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTÍAS Y PENSIONES

Al contestar cite Radicado EI-00496-202204351-Sigef Id: 470093

Folios: 3 Anexos: 1 Fecha: 14-junio-2022 10:47:17

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 estados financieros corte 30 de abril de 2022

Cordial Saludo,

En desarrollo del plan anual de auditorías de FONCEP de la vigencia 2022, adjunto se presentan los resultados de la auditoría a estados financieros con fecha de corte 30 de abril de 2022 realizada por la Oficina de Control Interno, de las dos unidades ejecutoras para su conocimiento y fines pertinentes.

El informe preliminar se comunicó mediante ID469035 del 08 de junio de 2022, al cual se recibió respuesta bajo el mismo ID del asesor del área de contabilidad.

A partir de los resultados de este informe, se observó que el sistema 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



contable, es susceptible de mejora, en la medida que se implementen las recomendaciones indicadas en el informe y que se relacionan a continuación:

Mantener evidencia del cumplimiento de los compromisos adquiridos en el comité de sostenibilidad contable por parte del personal de la OIS, con el fin de evitar reprocesos y operaciones manuales en el manejo de los aplicativos que alimentan el sistema contable.

Revisar los saldos registrados en la cuenta 240790 Devoluciones adjudicatarios de vivienda con el fin de determinar la antigüedad y 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.

Continuar el proceso de conciliación y de depuración de saldos mensuales de cesantías y comisiones, con el fin de contar con información consistente y oportuna.

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 que trata el Régimen de Contabilidad Pública (relevancia y representación fiel) (Anexo 1, Numeral 1.1 de la Resolución 193 de 2016).

Realizar las gestiones necesarias con el fin de que la entidad sea retirada del reporte de deudores morosos del estado.

Continuar con la depuración de la cuenta 13840899 con el fin de que los estados financieros revelen de manera fidedigna su situación económica y financiera y permitir así la adopción de decisiones acordes a la realidad patrimonial.

Realizar reuniones con las áreas generadoras de los hechos financieros económicos que afecten la información contable con el objeto de establecer los correctivos oportunamente para su cumplimiento, adicionalmente adelantar acciones tendientes para la formalización e implementación del plan de sostenibilidad contable.

Socializar por parte del área contable a todas las áreas proveedoras de la información, las actividades descritas en el plan de sostenibilidad contable y la periodicidad de entrega de la documentación pertinente, a fin de garantizar un adecuado flujo de la información y cumplimiento del plan.

Un cordial saludo,

Sede Principal

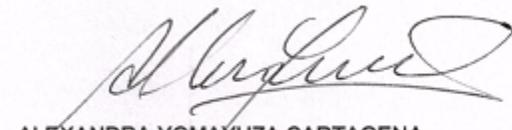
Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



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 de evaluación a estados financieros periodo 1 de enero al 30 de abril de 2022 según selectivo.

1. OBJETIVO GENERAL

Verificar los estados financieros, 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

Período del 1 de enero al 30 de abril de 2022, según selectivo, para las unidades Ejecutoras 01-FONCEP y 02-FPPB.

3. MARCO NORMATIVO

- 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*”.
- 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 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*”.
- 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*”.
- Demás resoluciones complementarias: 319, 320, 441 191 y 221 de 2019 expedidas por la CGN.

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.

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



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.

5. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

A partir de la verificación de los estados financieros, de las dos unidades ejecutoras de FONCEP, la OCI presenta los resultados obtenidos a continuación:

5.1 UNIDAD EJECUTORA 1

5.1.1 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 2015-14.

En la siguiente tabla se presenta el estado de la cuenta del Activo del FONCEP con corte al 30 de abril del 2022.

Tabla No. 1 saldos cuentas del activo UE01

Código Contable	Concepto	saldo abril 2022	saldo abril 2021	Variación
1	Activo	7.745.130.020	5.541.756.665	2.203.373.355
11	Efectivo y equivalente al efectivo	307.2821.536	1.457.827.341	1.614.994.195
1105	Caja	3.051.600	2.981.260	70.340
1110	Bancos y corporaciones	3.069.769.936	1.454.846.081	1.614.923.855
12	Inversiones e instrumentos derivados.	260.870	293.822	-74.036.747
13	Cuentas por cobrar	139.007.043	213.043.790	-74.036.747
1384	Otras cuentas por cobrar	324.618.285	424.655.182	-100.036.897
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-185.611.242	-211.611.392	26.000.150
14	Préstamos por cobrar	181.708.872	193.101.188	-11.392.316
1415	Préstamos concedidos	570.595.413	645.361.806	-74.766.393
1480	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar	-388.886.540	-452.260.617	63.374.077
16	Propiedades planta y equipo	1.516.663.931	2.010.890.507	-494.226.576
1605	Terrenos	262.706.659	262.706.659	-
1635	Bienes muebles en bodega	5.853.653	-	5.853.653
1637	Propiedad planta y equipo no explotada	251.935.673	160.211.964	91.723.709
1640	Edificaciones	641.152.956	641.152.956	0
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	824.701.650	858.225.574	-33.523.924
1670	Equipos de comunicación y computo	2.986.749.594	2.855.932.837	130.816.757

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 abril 2022	saldo abril 2021	Variación
1675	Equipo de transporte	249.993.049	249.993.049	-
1685	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo.	3.436.957.489	2.747.860.718	-689.096.771
1695	Deterioro acumulado de propiedad planta y equipo. (CR)	-269.471.814	-269.471.814	-
19	Otros Activos	2.834.667.768	1.666.600.017	1.168.067.751
1902	Plan de activos para beneficios a los empleados	7.535.467	54.877.303	-47.341.836
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	261.583.874	121.798.374	139.785.500
1907	Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones.	263.472	303.861	-40.389
1908	Recursos entregados en administración.	74.976.324	45.832.970	29.143.354
1909	Depósitos entregados en garantía	63.030.001	63.030.001	
1926	Derechos en fideicomiso	1.096.340.651	1.076.326.732	20.013.919
1970	Activos intangibles	1.768.058.334	546.348.149	1.221.710.185
1975	Amortización acumulada de activos intangibles	-437.120.356	-241.917.373	-195.202.983

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de abril 2022 y 2021 – cifras en pesos

A la fecha de corte del presente informe la cuenta del activo reflejó un saldo de \$7.745.130.020 el cual se encuentra representado mayoritariamente por la cuenta, efectivo y equivalentes al efectivo con el 39,67% de participación, seguido de la cuenta, Otros activos, con el 36,59% de participación.

5.1.1.1 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 2015-14.*

Esta cuenta está conformada por el saldo de la caja menor por un valor de \$3 millones, y la cuenta de bancos y corporaciones en las que se encuentran las sub cuentas 111006 Cuentas de ahorro y 111090 Depósitos en instituciones financieras; inicia la vigencia 2022, con un saldo de \$3.069 millones se registran movimientos débitos por \$23.492 millones y créditos por \$22.173 millones, reflejando un saldo final por valor de \$3.069 millones. Se observa un incremento de \$1.614 millones respecto al mismo periodo de la vigencia inmediatamente anterior.

5.1.1.2 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 30 de abril de \$324,6 millones, los cuales están representados mayoritariamente

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



por otras cuentas por cobrar por \$255 millones conformada principalmente por seguros de la cartera hipotecaria \$200 millones, su conformación se presenta en la siguiente tabla así:

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

Código Contable	Concepto	Saldo a abril 2022	Observaciones OCI
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	324.618.285	
138405	Comisiones	51.981.250	Corresponde al 2% sobre los aportes de cesantías que las entidades afiliadas aportan a FONCEP..
138426	Pago por cuenta de tercero	17.342.998	Inicia la vigencia con un saldo de \$19 millones no se registran movimientos débitos y los movimientos créditos por valor de \$1,8 millones saldo final de \$17,3 millones.
13849001	Otras cuentas por cobrar	49.485.301	Deuda del Banco Agrario, no presentó movimiento. Se encuentra en un proceso de demanda, con una última actuación en febrero de 2021 por valor de \$45 millones
13849004	Entidades Financieras	153.569	Registra movimientos débitos \$86.584, con el concepto Débitos banco pendiente reintegro acción que debe ser adelantada por el área de tesorería con el fin de sanear este saldo En esta cuenta se refleja un valor negativo por \$12.016 a nombre de un exfuncionario del FONCEP partida debe ser revisada para determinar la pertinencia de realizar depuración en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución 193 de 2016.
13849012	Por Deuda con FONCEP	2.022.381	No presentó movimiento en el periodo objeto de revisión, se recomienda analizar su origen para realizar depuración
13849013	Bancos y corporaciones		Deuda del Banco del Pacífico 6,8 millones
13849015	Seguros Cartera Pesos	117.650.566	Inicia la vigencia 2022 con un saldo de \$130,9 millones de pesos movimientos débitos por \$0,61 millones, con el concepto causación cartera pesos y créditos por \$13,9 con el concepto pago cartera pesos.
13849016	Seguros Cartera UVR	82.480.208	La cuenta inicia la vigencia con un saldo de \$81 millones se registran movimientos débitos por valor de \$1,2 millones de pesos, con el concepto causación cartera uvr y créditos por \$0,40 millones Con una disminución de \$5,7 millones respecto al mismo periodo de la vigencia anterior; con el concepto pago cartera uvr
13849017	Seguros Cartera Futuras	27.905	Causado 5 mil pesos y cancelado 72 mil pesos, con el concepto pagos cartera futuras
13849019	Seguros Cartera FER	3.474.107	Inicia la vigencia con \$3,4 millones de pesos Causado 29.814 mil pesos con el concepto de registro de cartera hipotecaria del mes y 0 pesos cancelados.

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 abril 2022	Observaciones OCI
			Con un incremento de 0,089 millones
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 185.611.242	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. Con una disminución de \$26 millones respecto al mismo periodo de la vigencia anterior.

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de abril del 2022

5.1.1.3 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 30 de abril de 2022

Código Contable	Concepto	Saldo a abril 2022	Observaciones OCI
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	181.708.872	Con una disminución de \$11,3 millones de pesos respecto al mes de abril de 2021
141520	Préstamos de vivienda	570.595.413	Con un saldo inicial de \$574 millones y débitos por concepto de registro de cartera hipotecaria 128.340 mil pesos Con una disminución de \$74,6 millones respecto al mes de abril de 2021.
1480	DETERIORO ACUMULADO PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	-388.886.540	Con una disminución en el deterioro acumulado, por \$63,3 millones, respecto al mes de abril de 2021.

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de abril del 2022

Al cierre del 30 de abril el saldo bruto de cartera es de \$570 millones, menos el deterioro acumulado producto de la cartera incobrable por \$388 millones se registra un valor neto por cartera de \$181,7 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

Es importante mencionar que según lo expresado en las Nota a los estados financieros con corte 31/12/2021 NOTA 3. Juicios, estimaciones, riesgos y corrección de errores contables “El cálculo del deterioro se realiza sobre la cartera de créditos hipotecarios de los 44 adjudicatarios los cuales 4 de ellos se encuentran en estado inactivo el cual se deterioran al 100% por alta probabilidad de pérdida del caso, derivado de la incobrabilidad debido a dos factores: falta de título o prescripción de la acción que impiden la ejecución por vía judicial

Por otra parte 40 procesos se encuentran en estado activo los cuales se deterioran al 90% teniendo en cuenta que la mayoría de los procesos 35 se encuentran judicializados pendientes de decisión judicial que puede resultar adversa a la entidad y los otros 5 casos se encuentra pagando a través de acuerdos de pago cuya flexibilidad permite que los adjudicatarios paguen mensualmente una cuota.

La sumatoria de todos los procesos arroja como resultado el deterioro de la cartera de créditos hipotecarios”.

5.1.1.4 Propiedad planta y equipo

5.1.1.4.1 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 realizó un comité de inventarios el día 10 de febrero de 2022; 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”.

En este comité se recomienda dar de baja a equipo de cómputo identificado con placa de inventario 5303, teniendo en cuenta concepto técnico emitido por la Oficina de Informática y Sistemas y se informa al comité que como destino final la aseguradora recoge el equipo como salvamento, de lo cual se dejara registro fotográfico y soportes de la entrega.

Adicionalmente en el acta se reflejan compromisos que se reportan como cumplidos y uno pendiente tal como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla No. 4 Compromisos comité de inventarios

Acción	Responsable	Estado
Enviar base de datos con valor de reposición y nueva vida útil	Profesionales de la OIS	Realizado
Cargar a la estructura de base de datos dos columnas adicionales, con valor de reposición y nueva vida útil	Profesionales de la OIS, Contabilidad y Administrativa	Realizado
Ampliar en el sistema de inventarios las alertas a un año para los casos de depreciación	Profesionales de la OIS	Pendiente
Consolidar información por el aplicativo de inventarios	Técnico Operativo área Administrativa	Realizado

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

Acción	Responsable	Estado
Realizar desarrollo donde permita adicionar vida útil en el aplicativo	Profesionales de la OIS	En proceso de validación

Fuente acta de comité

Adicionalmente, el secretario técnico propone dar de baja los elementos que figuran en inventarios “*como repuestos, (procesadores, disipadores, fuentes) que fueron instalados en los equipos servidores. Los mismos se encuentran totalmente depreciados*” Propuesta que es aceptada por el comité adquiriendo los siguientes compromisos:

- Dar de baja de elementos la cual fue aprobada en comité
- Dejar registro fotográfico de la entrega del computador objeto de baja así mismo como el soporte de la entrega a la aseguradora debidamente firmado
- Validar y/o gestionar desarrollo en aplicativo SAI en el cual permita actualizar vida útil a los bienes de la entidad. Adelantar pruebas de las funcionalidades que tiene el aplicativo SAI para determinar necesidad de desarrollo.

Se observó que en los estados financieros del mes de marzo se registró la baja de elementos por valor de \$20,8 millones.

La OCI **recomienda** dar cumplimiento mantener evidencia del cumplimiento de los compromisos adquiridos en el comité por parte del personal de la OIS, con el fin de evitar reprocesos y operaciones manuales en el manejo de los aplicativos que alimentan el sistema contable.

5.1.1.4.2 Seguro para cubrir los bienes de la entidad

La OCI evidenció que la entidad cuenta con medidas y mecanismos de protección y salvaguarda de los bienes mediante la contratación de servicios de vigilancia y de pólizas de seguro que mitigan la probabilidad de pérdida del bien y su valor económico para la entidad

La entidad cuenta con póliza 12117 de todo riesgo daño material debidamente constituida y con la cobertura requerida acorde con el valor asegurado, con una vigencia hasta el 01/01/2023. El seguimiento se realiza mediante la supervisión del contrato y está a cargo del área administrativa.

La cuenta de Propiedad Planta y Equipo del FONCEP presenta un saldo de \$1.516 millones a 30 de abril de 2022, y representa el 19,58% del total de activo. Se encuentra conformada de la siguiente manera:

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. 5 Detalle propiedad planta y equipo

Cód.	Nombre	Saldo abril 2022	Observaciones OCI
16	Propiedad planta y equipo	1.516.663.931	Con una disminución de \$494,2 respecto al mes de abril de 2021 explicado principalmente por el incremento en la depreciación.
16050101	Terrenos - Sede social	262.706.659	
1635	Bienes muebles en bodega	5.853.653	
1637	Propiedad planta y equipo no explotada	251.935.673	
163709	Muebles y enseres y equipo de oficina	35.505.624	
163710	Equipos de comunicación y computo	216.430.049	
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	824.701.650	
166501	Muebles y enseres	237.203.912	
166502	Equipo y máquina de oficina	587.497.737	
1670	Equipo de comunicación y computo	2.986.749.594	
167001	Equipo de comunicación	109.722.010	
167002	Equipo de computación	2.877.027.584	
1675	Equipo de transporte y tracción	249.993.049	
1685	Depreciación Acumulada de propiedad planta y equipo	-3.436.957.489	
1695	Deterioro acumulado de propiedad planta y equipo	-269.471.814	

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de abril del 2022

La cuenta más representativa en propiedad planta y equipo es la de equipo de comunicación y computo con un saldo de \$2.986, conformada por equipo de computación que refleja un valor de \$2.877 millones y equipo de comunicación \$109 millones

La cuenta de depreciación que asciende a -\$3.437 millones está representada en un 79% por la depreciación de equipo de comunicaciones y cómputo, por valor de -\$2.727 millones, equivalente al 91% de la cuenta 1670, debido a que los equipos de cómputo no han sido renovados en los últimos años.

Teniendo en cuenta la conciliación de saldos entre contabilidad y almacén de los meses de enero a abril de 2022, no se observó que se presenten diferencias.

En cuanto a la especificación de los bienes que conforman los inmuebles del FONCEP a 30 de abril de 2022, 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	

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
GARAJE	50C – 741736	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 51	"FONCEP reconoce como propiedad, planta y equipo los activos empleados para la prestación del servicio y para propósitos administrativos cuyo costo de adquisición es mayor a 2 SMMLV de conformidad con la Política Transversal de Propiedades, Planta y Equipo, emitida por la Dirección Distrital de Contabilidad, a través de la Circular No. 44 de fecha 5 de agosto de 2016". Nota a los estados financieros No.10 Diciembre 31 2021
Lote Sede Social	50C-263678	Cr. 32 No. 26-77	
Construcción	50C-263678		
Oficina	50C – 741816	Edificio Lotería de Bogotá Piso 4	
Terreno Oficina			
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

La cuenta contable equipos de comunicación y computación cierra el periodo al 30 de abril con un saldo de \$2.727 millones con una variación de \$130 millones respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, lo cual se atribuye a la adquisición de la planta telefónica y a la puesta en funcionamiento de un computador que se encontraba en bodega \$3,4 millones.

5.1.1.5 Otros Activos

5.1.1.5.1 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 contraídas por la entidad a la fecha de corte de este informe presenta los siguientes saldos:

Tabla No.7 Bienes y servicios pagados por anticipado FONCEP a abril 30 de 2022

Código Contable	Concepto	Saldo a abril 2022	Observaciones OCI
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	261.583.874	Se registraron movimientos de débitos por adición pólizas de seguros.
190501	Seguros	261.583.874	
19050101	Responsabilidad Civil	164.146.644	
19050102	Manejo	20.358.976	
19050103	Vida	3.200.308	
19050104	Todo riesgo	31.384.046	
19050105	Vehículos	14.030.822	
19050108	Incendio	6.017.724	
19050109	Infidelidad Riesgos Financieros	22.445.354	

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de abril del 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



De acuerdo con los saldos presentados en la tabla anterior, se evidenció que con corte al mes de abril, se registraron movimientos débitos de \$389 millones originados por la causación de la póliza y valores créditos por \$96 millones

5.1.1.5.2 Recursos entregados en administración

“Los recursos entregados en administración, representan los recursos en efectivo a favor de la Entidad que se originan por los recursos trasladados de Secretaría Distrital de Hacienda a FONCEP para gastos de administración y funcionamiento, los cuales son registrados en la contabilidad al costo” – Numeral 4.1.7 Políticas Contables FONCEP.

A 30 de abril, 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 abril 30 de 2022

Código Contable	Concepto	Saldo a abril 2022
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	74.976.324
19080101	Funcionamiento	54.180.859
19080103	Inversión	20.795.465

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de abril del 2022

De acuerdo con la información de la tabla anterior y al libro auxiliar de la cuenta de enero a abril 2022, no se registraron partidas por conceptos diferentes a los establecidos.

5.1.1.5.3 Depósitos entregados en garantía

“Los depósitos judiciales corresponden a medidas precautelares por procesos en contra de la entidad por mora en pagos de cesantías”.

A 30 de abril de 2022, 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 abril 30 de 2022

Código Contable	Concepto	Saldo abril-2022	Observaciones OCI
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	63.030.001	En esta cuenta no se evidenció movimiento, se mantiene el mismo saldo registrado desde diciembre de 2019.
190903	Depósitos judiciales	63.030.000	
19090301	Depósitos judiciales	54.156.249	
19090399	Saldos por Depurar	8.873.752	

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de abril del 2022

De acuerdo con los saldos presentados en la tabla anterior y al libro auxiliar de la cuenta, a abril de 2022, no se ha presentado variación respecto a diciembre de 2019, es importante

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



realizar la depuración de la cuenta 19090399 saldos por depurar con un saldo de \$8.873.752.

5.1.1.5.4 Activos intangibles

Bajo el rubro de intangibles, se reconocen las licencias y el software adquirido por FONCEP, con base en las condiciones de materialidad establecidas en el Manual de Políticas de FONCEP - Capítulo II Numeral 7.2 política de materialidad *“De conformidad con la Carta Circular No. 557 de fecha 22 de marzo de 2017, los intangibles adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación, cuyo valor sea igual o superior a dos (2) SMMLV, serán reconocidos por las entidades, de acuerdo con la clasificación correspondiente; mientras que los adquiridos por un valor menor al señalado se reconocerán en el resultado del periodo, y se controlarán administrativamente tipificando los controles de accesos, claves, la habilitación de uso del intangible, entre otros, cuando a ello hubiera lugar”.*

En cuanto a la medición posterior las políticas contables establecen que: *“La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad”.*

5.1.2 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 económicos o un potencial de servicio” - Marco normativo para entidades de gobierno, Contaduría General de la Nación, Versión 2015-14.

En la siguiente tabla se presenta el estado de la cuenta del Pasivo del FONCEP con corte al 30 de abril del 2022.

Tabla No.10 Saldo cuentas del pasivo unidad ejecutora 1

Código Contable	Concepto	saldo abril 2022	saldo abril 2021	Variación
2	Pasivo	3.845.727.873	2.987.338.232	858.389.641
24	Cuentas por pagar	1.489.476.462	599.664.635	889.811.827
2401	Adquisición de bienes y servicios.		199.638	-199.638
2407	Recursos a favor de terceros.	1.102.809.283	105.290.315	997.518.968
2424	Descuentos de nómina	113.604.293	103.025.202	10.579.091
2436	Retención en la fuente e impuestos	103.446.184	69.318.254	34.127.930
2490	Otras cuentas por pagar	169.616.701	321.831.226	-152.214.525
25	Beneficios a empleados	2.347.807.114	2.379.443.338	-31.636.224
2511	Beneficios empleados a corto plazo	1.488.576.176	1.336.467.327	152.108.849
2512	Beneficios empleados a largo plazo	859.230.938	1.042.976.011	-183.745.073
27	Provisiones – Litigios y demandas	1.304.904	1.178.128	126.776
29	Otros Pasivos – Recursos recibidos en administración	7.139.394	7.052.131	87.263

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de abril de 2022- 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

El Pasivo se encuentra representado mayoritariamente por la cuenta, Beneficios a empleados a corto y a largo plazo, con el 61% de participación, seguido de la cuenta, cuentas por pagar, con el 38% de participación.

5.1.2.1 Recursos a favor de terceros

“Representan las obligaciones que FONCEP ha adquirido con terceros, relacionadas con las operaciones que lleva a cabo, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero”

A abril de 2022, la cuenta de Recursos a favor de terceros se encuentra representada por la Subcuenta Otros recaudos a favor de terceros.

Tabla No. 11 Recursos a favor de terceros FONCEP a abril 30 de 2022

Código Contable	Concepto	Valor	Observaciones OCI
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.102.809.283	
240790	Otros recaudos a favor de terceros	1.102.809.283	
24079001	Otros recaudos a favor de terceros	1.102.032.114	Es una cuenta cuya finalidad es servir de cuenta puente y la tendencia debe ser a \$0. Se registraron movimientos débitos por valor de 18.492 millones y créditos por 19.566 millones. El incremento se origina por un traslado realizado el día 29 de abril, el cual no alcanzó a ser legalizado. Según correo del día 01 de junio del área de contabilidad se informó que: <i>“La variación se debe a que no se generó la Ag del traslado fin de mes de la cuenta 6777 de Davivienda, correspondiente al traslado que se hace a la fiducia a fin de mes, de los recursos utilizados para el pago de cesantías; las operaciones para este concepto usan la cuenta 240790 con cuenta puente”</i>
24079005	Fondos pasivos laborales	277.169	No presentó movimiento en el periodo objeto de revisión, se recomienda establecer origen del saldo y analizar su posible depuración tener en cuenta la antigüedad del saldo.
24079006	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, tener en cuenta la antigüedad del saldo

Fuente estados financieros FONCEP abril 30 de 2022

De acuerdo con los saldos presentados en la tabla anterior y al libro auxiliar de la cuenta, de enero a abril de 2022, se registraron débitos con el concepto *“Recaudos por cuenta 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



terceros, Pagos cesantías patrimonio autónomo, traslados CDE – Fiducia” Los créditos corresponden a los “ingresos a Tesorería para el pago de cesantías”, los cuales se realizan por transferencia de la Fiducia a la cuenta de destinación específica.

En la cuenta 240790 Devoluciones adjudicatarios de vivienda, se observaron partidas con valores inferiores a \$10.000, **se recomienda** revisar los saldos registrados en la cuenta con el fin de determinar la antigüedad y pertinencia de realizar depuración ordinaria, de conformidad con lo dispuesto en la Res. 193 de 2016 de la CGN.

5.1.2.2 Otras cuentas por pagar

A abril de 2022, 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 abril 30 de 2022

Código Contable	Concepto	Saldo a abril 2022	Observaciones OCI
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	169.616.701	
249028	Seguros	123.457.826	
24902801	Seguros FONCEP	120.470.000	Esta cuenta inicia la vigencia con un saldo de \$120 millones, presentó movimiento débito en el mes de febrero por adquisición de la póliza de seguros con vigencia hasta el año 2023
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	15.873.353	
24904001	Devoluciones adjudicatarios de vivienda	15.873.353	Se registró en el mes de marzo movimiento débito por valor de 56.058 mil. Se observaron saldos negativos en la cuenta y saldos inferiores a \$10.000, los cuales deben ser objeto de depuración en cumplimiento a lo establecido en la Resolución 193 de 2016.
249046	Servicios financieros	1.241.477	
24904601	Beneficiarios	1.241.477	No presentó movimiento en el periodo objeto de revisión, a favor de Ahorramas y Granahorrar se recomienda establecer origen del saldo y analizar su posible depuración.
249050	Aportes al ICBF y SENA	22.691.100	
24905001	ICBF	13.614.200	La cuenta inicia con un saldo de 13,7 millones, se registró la causación por valor de 59 millones y pago de aportes parafiscales por valor de 59 millones. El saldo que

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 abril 2022	Observaciones OCI
			presenta la cuenta corresponde a la causación de aportes del mes de abril 2022.
24905002	SENA	9.076.900	El saldo que presenta la cuenta corresponde a la causación de aportes del mes de abril 2022.

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de abril del 2022

La OCI evidenció que existen cuentas contables que no registran movimiento contable en el periodo objeto de revisión y persisten las partidas con valores negativos, **se reitera la recomendación de** 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.

5.1.3 Patrimonio

“El patrimonio de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados de ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.”. Marco normativo para entidades de gobierno, Contaduría General de la Nación, Versión 2015-14.

A 30 de abril de 2022, 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 abril de 2022	saldo abril de 2021	Variación
3	Patrimonio	3.899.402.147	2.554.418.433	1.344.983.714
3105	Capital Fiscal	5.425.160.964.331	5.425.160.964.331	
3109	Resultados ejercicios anteriores.	-5.422.497.945.892	-5.423.681.976.853	1.184.030.961
3110	Resultado del Ejercicio.	1.236.383.708	1.075.430.956	160.952.752

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de abril de 2022

La variación de \$1.344.983.714 en la cuenta Capital social se debe al incremento que se refleja en la cuenta de resultado de ejercicios anteriores corresponde al registro del resultado de la utilidad del ejercicio neto a diciembre de 2021.

Respecto al resultado del ejercicio al mes de abril, se presenta principalmente por disminución de otros ingresos diversos y el incremento en los gastos de administración - Generales

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

5.1.4 Cuentas de Resultado

A continuación, se reflejan las cuentas de ingresos y gastos del FONCEP, con corte a 30 de abril de 2022:

Tabla No. 14 variaciones estado de resultados FONCEP a abril 2022

Código Contable	Concepto	saldo abril de 2022	saldo abril de 2021	Variación
4705	Fondos recibidos	8.347.830.762	6.356.182.453	1.991.648.309
4802	Otros ingresos - Financieros	301.753.354	649.013.564	-347.260.210
4808	Otros ingresos diversos	244.347.989	78.822.833	165.525.156
4830	Reversión de pérdidas por deterioro	18.813.396	102.809.021	-83.995.625
5101	Sueldos y salarios	1.762.624.032	1.728.291.763	34.332.269
5103	Gastos operacionales – Contribuciones efectivas	499.038.666	459.068.920	39.969.746
5104	Aportes sobre la nómina	99.824.700	89.599.900	10.224.800
5107	Prestaciones Sociales	836.048.964	607.084.846	228.964.118
5108	Gastos de personal diversos	104.116.556	101.038.172	3.078.384
5111	Gastos de administración - Generales	3.852.359.157	2.965.006.918	887.352.239
5120	Impuestos contribuciones y tasas		12.703.543	-12.703.543
5360	Deterioro – Depreciación PPYE	376.573.580	109.149.863	267.423.717
5366	Deterioro – Amortización activos intangibles	95.232.641	6.498.081	88.734.560
5368	Provisión Litigios y demandas	150.334	29.047	121.287
5720	Operaciones interinstitucionales	3.536.343	30.417.949	-26.881.606
5890	Gastos diversos	46.856.820	2.507.914	44.348.906

Fuente estados financieros FONCEP 30 de abril 2022- 2021

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 diversos originado por reclasificación por reconocimiento por permanecía y la cuenta de intereses de cartera.

En cuanto a los gastos, se observa incremento en las cuentas de sueldos y salarios, prestaciones sociales, en los gastos de administración y en la cuenta de deterioro y depreciación de propiedad planta y equipo comparado con el mes de abril de 2021.

5.1.4 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 enero a abril de 2022, verificando el cumplimiento de los plazos establecidos mediante la Resolución SDH 000650 del 17 de noviembre 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 2022", se

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

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.

Tabla N° 15 Presentación impuestos nacionales y distritales ene-abr 2022

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 enero de 2022 (Rete IVA)	3505638681711	09-feb-2022	10-feb-2022	27.792.000	<i>De las pruebas de verificación aleatorias realizadas de los valores declarados vs los saldos de los auxiliares de la cuenta 2436 Retención en la fuente e impuestos, no se observaron diferencias</i>
Retención en la fuente febrero de 2022(Rete IVA)	3505642147130	09-mar-2022	10-mar-2022	32.248.000	
Retención en la fuente marzo de 2022 (Rete IVA)	3505644729308	05-abr-2022	11-abr-2022	48.361.000	
Retención en la fuente abril de 2022 (Rete IVA)	3505648629136	11-may-2022	12-mayo-2022	47.133.000	
Retención de ICA I Bimestre de 2022	2022331010109793 325	08-mar-2022	19-marzo-2022	11.641.000	
Retención de ICA II Bimestre de 2022	2022331054008099 238	12-may-2022	17-mayo-2022	21.022.000	
Declaración enero Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	09-feb-2022	14-feb-2022	1.846.000	
Declaración febrero Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	10-mar-2022	14-mar-2022	5.146.000	
Declaración marzo Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	06-abril-2022	18-abril-2022	1.160.000	
Declaración abril Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	11-mayo-2022	13-mayo-2022	3.663.000	
Estampilla Pro-cultura enero 2022	Convenio recaudo 16967	09-feb-2022	14-feb-2022	1.312.000	
Estampilla Pro-cultura febrero 2022	Convenio recaudo 16967	10-mar-2022	14-mar-2022	4.678.000	
Estampilla Pro-cultura marzo 2022	Convenio recaudo 16967	06-abril-2022	18-abril-2022	5.723.000	
Estampilla Pro-cultura abril 2022	Convenio recaudo 16967	11-mayo-2022	13-mayo-2022	6.300.000	
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores enero 2022	Convenio recaudo 16967	09-feb-2022	14-feb-2022	5.247.000	
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores febrero 2022	Convenio recaudo 16967	10-mar-2022	14-mar-2022	18.713.000	
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores marzo 2022	Convenio recaudo 16967	06-abril-2022	18-abril-2022	22.890.000	
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores abril 2022	Convenio recaudo 16967	11-mayo-2022	13-mayo-2022	25.199.000	

Fuente información suministrada por el área contable

Adicionalmente la OCI verificó el cumplimiento a la Resolución 098 del 28 de octubre de 2020, y modificada con la resolución 000147 del 7 de diciembre de 2021 de la DIAN, "Por la cual se establece el grupo de obligados a suministrar información tributaria a la Unidad

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



Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, por el año gravable 2021, se señala el contenido, características técnicas para la presentación y se fijan los plazos para la entrega” observando que el FONCEP cumplió con el reporte de la información exógena el día 25/05/2022

5.1.5 Retenciones practicadas

La OCI verificó aleatoriamente diez contratos celebrados entre los meses de enero y abril de 2022 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 marzo 2020 contratistas FONCEP

It	Número del contrato 2022	Base gravable entidad	Rete fuente entidad	Rete Ica entidad (0,966%)	Estam. pro-cultura (0,5%)	Estam. adulto mayor (2%)	Observaciones OCI
1	05	7.759.700	271.290	66.413	38.799	155.194	De la verificación realizada por la OCI se observó que los valores coinciden con los calculados por la SFA.
2	13	6.838.200	79.940	58.527	34.191	136.764	
3	18	6.500.000	134.685	55.632	32.500	130.000	
4	49	8.446.000	380.378	72.287	42.230	168.920	
5	80	5.470.500	4.706	46.821	27.353	109.410	
6	86	7.086.850	208.778	60.655	35.434	141.737	
7	108	7.086.850	208.778		35.434		
8	111	9.300.000	334.137	104.032	46.500	186.000	
9	127	5.150.000	-	44.078	25.750	103.000	
10	133	6.849.000	81.150	58.619	34.245	136.980	

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%). Adicionalmente el área contable maneja un cuadro en el cual realiza el control y registra mes a mes los descuentos que se realizan a los contratos, con columnas para lograr verificar los datos del mes inmediatamente anterior y si se presentan diferencias, proceder a establecer causas de estas.

Adicionalmente los valores fueron comparados en el auxiliar contable observando concordancia entre los registros contables y el valor descontado en cada una de las órdenes de pago.

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

5.1.6 Conciliaciones

5.1.6.1 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, al corte de abril de 2022, en cuanto a la conciliación con las entidades se reflejan dos diferencias por un mayor valor consignado las cuales se reportan en la conciliación.

Adicionalmente se evidenciaron diferencias en el saldo de cesantías las cuales cuentan con la descripción correspondiente, por lo anterior, **se recomienda** continuar el proceso de conciliación y de depuración de saldos mensual de cesantías y comisiones con el fin de contar con información consistente y oportuna.

5.1.6.2 Préstamos por cobrar

La OCI evidenció la conciliación de los saldos de préstamos por cobrar, entre el área de contabilidad y la jurisdicción coactiva de la entidad, con fecha de corte 30 de abril de 2022 en la que no se observaron diferencias; adicionalmente, se presenta un concepto de cartera por depurar con la observación “*Esta cuenta no es conciliatoria pero se incluye en la conciliación de carácter informativo desde mayo de 2015 y este es el saldo por depurar a la fecha*”

Al respecto **se reitera la recomendación de** 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 que trata el Régimen de Contabilidad Pública (relevancia y representación fiel) (Anexo 1, Numeral 1.1 de la Resolución 193 de 2016).

5.1.6.3 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, se mantiene la situación que las entidades que dan respuesta son muy pocas y son aquellas que presentan coincidencia en el saldo.

La OCI procedió a revisar el Boletín de deudores morosos del estado, evidenciando que la entidad se encuentra reportada por:

*Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca
Superintendencia de Notariado y Registro
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional*

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



Banco de la República
Departamento del Tolima
Universidad del Valle
Bogotá
Neiva

U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social
U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca
Pensiones de Antioquia.

Por lo anterior, **se recomienda** realizar las gestiones necesarias con el fin de que la entidad sea retirada del reporte de deudores morosos del estado.

5.2 UNIDAD EJECUTORA 2

5.2.1. Activo

El saldo de este grupo al corte 30 de abril de 2022, ascendió a \$7.243.743 millones en el que se refleja la mayor participación en la cuenta contable 19 Otros activos – Plan de activos para beneficio pos empleo, cuyo el saldo al cierre del mes de abril es de \$7.134.084 millones que representan el 98,48% 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 2,95%; 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 abril 2022	saldo abril 2021	Variación
1	Activo	7.243.743.685.259	7.849.863.501.748	-606.119.816.489
13	Cuentas por cobrar	109.658.993.873	121.954.549.923	-12.295.556.050
1338	Sentencias Laudos arbitrales	67.312.880		67.312.880
1384	Otras Cuentas por cobrar	214.134.741.171	230.868.068.760	445.002.809.931
1386	Deterioro acumulado por cobrar	-104.543.060.177	-108.913.518.837	4.370.458.660
19	Otros activos	7.134.084.691.386	7.727.908.951.825	-593.824.260.439
1904	Plan activos para beneficio posempleo	7.134.035.841.170	7.727.867.695.974	-593.831.854.804
1909	Depósitos entregados en garantía	48.850.216	41.255.851	7.594.365

Fuente Estados financieros FPPB 30 de abril de 2022-2021

El comportamiento de las cuentas de los estados financieros de la Unidad Ejecutora 02 se ha verificado permanentemente por parte de la OCI en los informes de evaluación integral del FPPB, cuyos resultados correspondientes al primer trimestre de 2022 fueron comunicados mediante ID464982 del 16/05/2022. En el presente informe se analizan en forma general las cuentas del activo, pasivo y patrimonio y en forma particular las que no han sido evaluadas como parte de la muestra del primer trimestre.

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

5.2.1.1 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son derechos adquiridos a favor de la Entidad de Gobierno Distrital, de los que se espera recibir un flujo financiero, fijo o determinable, en efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento. (Manual de políticas contables de Bogotá)

Código	Cuenta	Valor
13	Cuentas por cobrar	109.658.993.873
1338	Sentencias Laudos arbitrales	67.312.880
1384	Otras Cuentas por cobrar	214.134.741.171
1386	Deterioro acumulado por cobrar	-104.543.060.177

Otras cuentas por cobrar

Código	Cuenta	Valor
1384	Otras Cuentas por cobrar	214.134.741.171
138408	Cuotas partes pensiones	214.116.457.671
138490	Otras cuentas por cobrar	18.283.500

En la cuenta contable 1384 denominada otras cuentas por cobrar al corte de 30 de abril, cerró con un saldo por valor de \$324 millones, en que se encuentran incluidos, entre otros, los saldos de las siguientes subcuentas:

La subcuenta contable 13840801 cuotas partes de pensiones en el mes de enero inicia con un saldo de \$217.801 millones, en el periodo objeto de revisión registra movimientos débitos por valor de \$8.204 millones y créditos de \$12.681 millones, finaliza el mes de abril con un valor de \$213.324 millones.

En la subcuenta contable 13840802 Intereses de cuotas partes de pensiones, en el mes de enero inicia con un saldo de \$4.438 millones, con unos movimientos débitos por valor de \$119 millones y créditos por \$123 millones y un saldo final en el mes de abril de \$4.434 millones.

En la subcuenta contable 13840806 Cuotas partes de pensiones por identificar (cr), en el mes de enero inicia con un saldo de -\$78 millones, con unos movimientos débitos por valor de \$52,9 millones y un saldo final en el mes de abril de -\$25 millones. “Esta cuenta registra los pagos que han sido realizados por las entidades concurrentes por concepto de cuotas partes a favor del FONCEP, las cuales se encuentra en proceso de identificación para determinar la entidad pagadora pensionados y periodos a fin de proceder con la imputación correspondiente”

En la subcuenta contable 13840808 CXC Cuotas partes de pensiones - Coactivo, en el mes de enero inicia con un saldo de \$85 millones, con unos movimientos débitos por \$5,6 millones y un saldo final en el mes de abril de \$91 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 13840899 recaudo de cuotas partes por imputar, al inicio del semestre presentó un saldo de -\$2.969 millones la cual objeto de la gestión de imputación en el periodo objeto de revisión cierra con un saldo de -\$3.708 millones “Esta cuenta registra los pagos recibidos por parte de las entidades concurrentes por concepto de cuotas partes pensionales a favor del FONCEP, de las cuales no se tiene información del pensionado y periodo del recaudo para hacer la respectiva imputación”.

La subcuenta 138490 denominada otras cuentas por cobrar con un saldo de \$18 millones, con una disminución de \$10.090 millones frente al mismo periodo del año 2021, originado especialmente por la cancelación de la cuenta por cobrar del FER por concepto de nómina de pensionados la cual en la vigencia 2021 reflejó un saldo de \$9.996 millones, igualmente por la cancelación de la cuenta costas procesales pensiones y recursos congelados embargo.

Al cierre del balance al 30 de abril de 2022, el saldo de esta cuenta se encuentra compuesto por las siguientes subcuentas así:

Tabla No. 18 Saldo otras cuentas por cobrar- cifras en pesos

Código Contable	Concepto	saldo abril 2022
138490	otras cuentas por cobrar	\$18.283.500
13849004	entidades financieras	17.853.200
13849005	cuentas por cobrar valores girados EPS	\$430.300

Fuente estados financieros FPPB corte 30 de abril de 2022

La cuenta entidades financieras con un saldo de \$17,8 millones con una disminución de \$17.489 corresponde a los gastos bancarios que son reintegrados por estas entidades objeto de la reciprocidad que se tiene con ellos.

La cuenta por cobrar valores girados a las EPS que corresponde principalmente a giros ocasionados porque el pensionado no informó con oportunidad el traslado de EPS, presenta un saldo a la fecha de corte de \$430.300 el cual comparado con el mismo periodo del año anterior refleja una disminución de \$22 millones objeto del saneamiento recomendado en el comité del 29 de abril de 2021, se recomienda continuar con las labores de depuración de esta cuenta contable.

La cuenta 13840899 recaudo de cuotas partes por imputar, al inicio del semestre presentó un saldo de -\$2.969 millones; se evidenciaron movimientos débitos por valor de \$6.351 millones y créditos por valor de \$7.089 millones y cierra con un saldo de -\$3.708 millones **se recomienda** continuar con gestión de depuración de esta cuenta con el fin de que los estados financieros revelen de manera fidedigna su situación económica y financiera y permitir así la adopción de decisiones acordes a la realidad patrimonial.

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

5.2.1.2 Otros activos

La cuenta 1904 Plan de activos para beneficio posempleo con un saldo de \$7.134.035 millones en la que se registra los encargos fiduciarios tanto el de FONPET, como el de FIDUOCCIDENTE la cual a la fecha de corte del presente informe presenta los siguientes saldos:

Tabla No. 19 saldo cuentas otros activos – cifras en pesos

Código Contable	Concepto	saldo abril 2022	Observación OCI
19	Otros activos	7.134.084.691.386	
1904	Plan activos para beneficio posempleo	7.134.035.841.170	
190401	Efectivo y equivalentes al efectivo	3.133.262.712	
19040102	Efectivo de uso restringido	3.133.262.712	
1904010201	Cuenta Corriente	203.308.450	Con movimientos débitos por valor de \$43.925 millones conceptos de acreencias y créditos por \$43.758 millones con conceptos pagos de nómina y traslados de cuentas.
1904010202	Cuenta de Ahorros	1.382.153.628	Con movimientos débitos por valor de \$132.014 millones y créditos por \$132.784 millones.
1904010203	Cuenta Judicial	1.547.800.634	Con movimientos débitos por valor de \$30 millones .
190404	Encargos fiduciarios	7.117.943.117.251	
19040401	Consortio FONPET	4.474.215.450.494	
1904040101	Transferencias - Propósito General	3.611.403.593.726	
190404010101	Rendimientos Propósito General	524.520.529.705	Con movimientos créditos por valor de \$136.655 millones por pérdida en valoración de portafolio
BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	Propósito general	3.086.883.064.020	Con movimientos débitos por valor de \$51.646 millones por aporte SGP Ley 863, impuesto de registro, venta de acciones y/o activos y créditos por \$119.469 millones por retiro de bonos pensionales. Con una disminución de \$314.991 millones respecto al mismo periodo de la vigencia anterior originado por el incremento en el retiro de bonos pensionales
1904040102	Transferencias sector salud	837.276.195.735	
190404010201	Sector salud	380.717.063.021	Con movimientos débitos por valor de \$5.467 millones movimiento de enero registro FONPET (Loto único nacional) movimiento crédito por valor de \$520 millones.
190404010202	Rendimiento Sector Salud	456.559.132.715	Con movimientos créditos por \$31.085 millones por pérdida en valoración de portafolio
1904040103	Transferencias - Sector Educación	25.535.661.033	
190404010302	Rendimientos Sector	4.113.855.654	Con movimientos créditos por \$950

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 abril 2022	Observación OCI
	Educación		millones por pérdida en valoración de portafolio
19040402	Encargos Fiduciarios	2.643.727.666.757	
1904040203	Patrimonio autónomo FPPB	2.643.727.666.757	
190404020301	FIDUOCCIDENTE	2.638.270.609.906	Con movimientos débitos por valor de \$12.017 millones por recaudo de cuotas partes, traslados de fiducia, nóminas FER, saldos para reserva Fidupervisora PA y créditos por \$62.320 millones por traslados de fiducia de FPPB a CDE, Acreencias FER
190404020302	Rendimientos FIDUOCCIDENTE	5.457.056.852	Cuenta con un saldo inicial de: \$4.553 millones con movimientos débitos por \$14.948 y créditos por \$4.937 Saldo final \$5.457
190405	Propiedad planta y equipo	12.637.909.652	
19040501	Terrenos	3.125.141.489	
19040502	Edificaciones	10.247.439.211	
19040503	Depreciación	-727.960.219	En el periodo se registró por concepto de depreciación \$55,5 millones \$0,5 millones de la casa del pensionado y \$55 millones de los aptos edificio parque Santander.
190407	Otros activos	321.551.555	
19040703	Otros Recursos	358.058.121	
1904070306	Deudores FPPB-Bonos	687.000	No registra movimiento, Soportes desde el año 2010 con el seguro social, se reitera la recomendación de realizar análisis de la cuenta para depurar el saldo.
1904070307	CxC Valores Girados Nómina	320.864.555	Saldo que corresponde a los mayores valores cancelados por Concepto de nómina se observó en el periodo objeto de revisión movimientos créditos por \$9 millones
1909	Depósitos entregados en garantía - Judiciales	48.850.216	Inicia la vigencia con el mismo saldo no registra movimiento en el periodo objeto de revisión.

Fuente estados financieros FPPB corte 30 de abril de 2022

La cuenta contable 190405 propiedad planta y equipo con un saldo de \$12.637 millones está conformada once (11) inmuebles así:

Tabla No. 20 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

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	Ubicación
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

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

La cuenta contable 19 denominada otros activos representa el 98,48% del total del activo del FPPB, en las cuales los saldos que más se destacan son las transferencias de propósito general realizadas a FONPET y la cuenta del patrimonio autónomo de Fiduprevisora.

5.2.2 Pasivo FPPB

Esta cuenta al cierre de la vigencia presentó un saldo de \$11.546.755 millones, la mayor participación en la cuenta contable 2514 *Beneficio posempleo pensiones* que representa el 99,7% seguido de la cuenta contable cuentas por pagar con un 0,16%; la conformación y saldo de las cuentas del pasivo a 30 de abril de 2022, se componen tal como se expresa en la siguiente tabla:

Tabla No. 21 Saldos cuentas del pasivo – unidad ejecutora 2 - cifras en pesos

Código Contable	Concepto	saldo abril 2022	saldo abril 2021	Variación
2	Pasivo	11.546.755.397.604	11.106.915.336.921	439.840.060.683
24	Cuentas por pagar	19.508.172.842	18.044.207.491	1.463.965.351
2407	Recursos a favor de terceros.	4.061.306.864	3.439.922.530	621.384.334
2460	Créditos Judiciales	15.446.865.978	14.604.284.961	842.581.017
25	Beneficios a empleados	11.523.280.867.436	11.086.746.972.132	436.533.895.304
2514	Beneficios posempleo pensiones	11.523.280.867.436	11.086.746.972.132	436.533.895.304
27	Provisiones – Litigios y demandas	1.379.137.577	1.802.476.571	-423.338.994
29	Otros Pasivos	2.587.219.749	321.680.727	2.265.539.022
2901	Avances y anticipos recibidos	1.557.037.240	321.680.727	1.235.356.513
2902	Recursos recibidos en administración	1.030.182.508		1.030.182.508

Fuente Estados financieros FPPB 30 de abril 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 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 30 de abril de 2022, presenta un saldo de \$11.523.280 millones, y refleja un incremento de \$436.533 millones, respecto al mes de abril de 2021, lo cual obedece a la actualización del cálculo actuarial realizado en el mes de octubre de 2021, esta cuenta se clasifica de la siguiente manera:

Tabla No. 22 Saldos cuentas del pasivo

Código	Cuenta	Valor (en millones de pesos)
2514	Beneficios posempleo pensiones	11.523.280.867.436
251401	Pensiones de jubilación patronales	2.924.133.468
251404	Mesadas pensionales no reclamadas	3.240.128.004
251405	Cuotas partes de pensiones	13.628.361.755
251406	Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales	66.562.527.842
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	7.084.097.217.254
251414	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	4.352.828.499.114

La cuenta contable 251404 mesadas pensionales no reclamadas, al cierre del periodo objeto de evaluación registró un saldo de \$3.101 millones.

Se observó en la cuenta contable 25140501 Cuotas partes de pensiones por pagar, la cual en el mes de enero inició con un saldo de \$51.369 millones, registró en el periodo objeto de revisión movimientos débitos por valor de \$55.491 millones y movimientos créditos por valor de \$20.449 millones y un saldo final de \$16.328 millones; con una disminución de \$51.124 millones respecto a al mismo periodo de la vigencia 2021, originado por los pagos realizados

En cuanto a la cuenta 25140502 Intereses de cuotas partes por pagar refleja como saldo inicial en el mes de enero \$459 millones durante el periodo objeto de evaluación registró movimientos débitos por valor de \$6.638 millones y movimientos créditos por valor de \$3.022 millones finalizando el mes de abril con un saldo de -\$3.155 millones, evidenciando que se originó la situación por un movimiento débito en el mes de marzo por valor de \$4.362 millones con el comprobante *COMPROBANTESFPPB-NA*; originado por la reversión de partidas con el concepto “*REVERSIÓN NOVEDADES INTERESES CUOTAS PARTES POR PAGAR PROCESO DE COBRO COACTIVO MARZO DE 2020*”.

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.

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

Tabla No. 23 comparativo cuenta cálculo actuarial

Código Contable	Concepto	saldo abril 2022	saldo abril 2021	Variación
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	7.084.097.217.254	6.712.728.300.565	371.368.916.689
25141001	Sector Propósito general	3.602.302.764.835	3.421.393.042.185	180.909.722.650
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	4.352.828.499.114	4.220.009.186.291	132.819.312.823
25141402	Cálculo actuarial de cuotas partes - Sec. Propósito General	287.235.306.205	256.202.497.689	31.032.808.516
25141403	Cálculo actuarial de Bonos - sector Propósito General	3.310.964.953.989	3.242.265.000.975	68.699.953.014
25141404	Cálculo actuarial de Bonos - Sector Salud	754.628.238.920	721.541.687.627	33.086.551.293

Fuente estados financieros abril 2022 y 2021

La cuenta contable 251410 Cálculo actuarial de pensiones actuales, mensualmente se descuentan los pagos realizados por concepto de mesadas pensionales al cierre del mes de abril presentó un saldo de \$7.084.097 millones. La cual está conformada por la subcuenta sector propósito general con un saldo de \$3.602.302 millones y sector educación con un saldo de 3.841.794 millones; registra movimientos débitos por \$78.249 se incrementó en \$371.368 millones respecto a al mismo periodo de la vigencia 2021; la cual se origina por la actualización del cálculo actuarial en la vigencia 2021, menos los pagos realizados por mesadas pensionales cuotas partes y bonos pensionales.

Adicionalmente, la cuenta contable 251414 Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones que registra un saldo de \$4.352.828 millones se disminuye en virtud de las cuotas partes y los bonos pensionales pagados en el periodo, la cual está conformada tal como se refleja en la tabla anterior.

La subcuenta 2901 denominada avances y anticipos recibidos que refleja saldo de \$1.521 millones, con un incremento de \$1.235 millones, respecto al mismo periodo de la vigencia 2021.

5.2.3 Patrimonio FPPB

El patrimonio a 30 de abril de 2022 quedó conformado como se explica 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. 24 saldos cuentas del patrimonio – unidad ejecutora 2

Código Contable	Concepto	Saldo abril 2022	Saldo abril 2021	Variación
3	Patrimonio	-4.303.011.712.345	-3.257.051.835.173	-1.045.959.877.172
31	Patrimonio de las entidades de gobierno.	-4.303.011.712.345	-3.257.051.835.173	-1.045.959.877.172
3105	Capital Fiscal	7.438.496.950	7.438.496.950	
3109	Resultado de Ejercicios anteriores.	-1.840.245.735.117	-1.932.063.926.495	91.818.191.378
3110	Resultado del ejercicio	114.355.578.701	181.722.403.968	-67.366.825.267
3151	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-2.584.560.052.879	-1.514.148.809.596	-1.070.411.243.283

Fuente Estados financieros FPPB 30 de abril de 2022

El Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá a 30 de abril de 2022, muestra una utilidad de \$114.355 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.

5.2.4 Ingresos

Los ingresos del FPPB a 30 de abril de 2022, se registraron por un valor de \$183.090 millones y están conformados por las siguientes cuentas:

Tabla No.25 Ingresos FPPB

Código Contable	Concepto	Saldo abril 2022	Saldo abril 2021	Variación
4	Ingresos	122.542.274.849	183.090.426.147	-60.548.151.298
44	Transferencias y subvenciones	56.827.883.133	180.796.901.565	-123.969.018.432
4428	Otras transferencias	56.827.883.133	180.796.901.565	-123.969.018.432
47	Operaciones interinstitucionales	62.190.269.693		62.190.269.693
48	Otros ingresos	3.524.122.023	2.293.524.582	1.230.597.441
4802	Financieros	2.883.187.496	377.829.418	2.505.358.078
4808	Ingresos Diversos	640.934.527	1.915.695.164	-1.274.760.637
480803	Cuotas partes de pensiones	119.784.248	336.348.683	-216.564.435
480826	Recuperaciones	195.523.936	1.355.467.299	-1.159.943.363
480890	Otros ingresos diversos	325.626.343	223.879.181	101.747.162

Fuente estados financieros FPPB abril 2022 -2021

Los ingresos presentan una disminución de \$60.548 millones frente al mismo periodo de la vigencia 2021, situación que se originó por la transferencia de la Secretaría Distrital de Hacienda a FONPET y el impuesto de registro por \$29.436 adicionalmente los ingresos del sistema general de regalías, adicionalmente a recuperaciones por valoración de los procesos del aplicativo SIPROJ y a reintegro de bonos pensionales.

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

5.2.5 Gastos

Los gastos del FPPB a 30 de abril de 2022, se registraron por un valor de \$2.678 millones y se encuentran conformados por las siguientes cuentas:

Tabla No. 26 gastos FPPB

Código Contable	Concepto	Saldo abril 2022	Saldo abril 2021	Variación
5	Gastos	8.186.696.147	1.368.022.179	6.818.673.968
51	De administración y operación		21.373.199	-21.373.199
5111	Generales – Costas procesales		21.373.199	-21.373.199
53	Deterioro depreciaciones y amortizaciones	246.547.669	144.159.695	102.387.974
5360	Depreciación de Propiedad planta y equipo	55.996.940	72.403.907	-16.406.967
5368	Provisión Litigios y demandas	190.550.729	71.755.788	118.794.941
536803	Administrativas	92.970.566	49.753.049	43.217.517
536805	Laborales	97.580.163	22.002.739	75.577.424
57	Operaciones interinstitucionales	2.873.938.347	372.847.029	2.501.091.318
5720	Operaciones de enlace	2.873.938.347	372.847.029	2.501.091.318
58	Otros gastos	5.066.210.132	829.642.256	4.236.567.876
5804	Financieros	1.107.187	8.383.429	-7.276.242
5890	Gastos diversos	5.065.102.945	821.258.827	4.236.567.876
589012	Sentencias	1.445.552.987	301.888.170	1.143.664.817
589090	Otros gastos diversos	3.619.549.958	519.370.657	3.100.179.301

Fuente estados financieros FPPB abril 2022 -2021

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 interinstitucionales tuvieron un incremento 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 y en la cuenta de recaudos por operaciones de enlace.

La cuenta contable 5890 *gastos diversos*, con un saldo a 30 de abril de 2022, de \$5.065 millones corresponden a gastos por sentencias judiciales por un valor de \$1.445 millones y al registro de otros gastos diversos por \$3.619 millones, en la cual los valores más representativos se reflejan por contabilización de intereses de cuotas partes por cobrar a la entidad con Nit *6004 entre los meses de enero a marzo por valor de \$2.978 millones; adicionalmente se observaron registros por anulación de cuotas partes por cobrar por \$596 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

5.2.6 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 28 de abril de 2022, en el cual se recomendó por parte del Comité:

“La Gerente de Bonos y Cuotas Partes Pensionales, expone sobre la necesidad de realizar la depuración contable de la cuenta 13840801 “Cuotas partes por Cobrar” relacionadas con la Gobernación de Cundinamarca, apoyada en normatividad vigente en cuanto a las disposiciones especiales para las cuotas partes, en donde la Resolución 4018 de 2017 Expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público indica que la prescripción del cobro de cuotas partes pensionales será a partir de los tres años siguientes contados desde el momento en que se realizó el pago de la mesada pensional, por lo cual se expone al comité partidas desde el año 1957 hasta el año 2015”

Expone el trabajo que se ha realizado con el objeto de realizar la depuración de esta cuenta y manifiesta que: *“Han llegado a la conclusión de que es necesaria la depuración Extraordinaria de Cuotas partes pensionales por cobrar a cargo del Departamento de Cundinamarca de los periodos anteriores al año 2015 que no están siendo objeto de cobro coactivo y que ciertamente no fueron cancelados; no es viable efectuar cobro persuasivo y menos un cobro coactivo de los periodos comprendidos entre 1957 hasta 2015; el valor total a depurar correspondiente a \$6.833.777.102,77 causados por 250 pensionados y 6.383 cuentas de cobro”.*

Por otra parte, la Gerente de Bonos y Cuotas Partes Pensionales expresa la necesidad de depurar la cuenta 24079009 “Otros recursos a favor de terceros”, que son los estados en exceso a favor de la Gobernación de Cundinamarca, valores de pagos efectuados por la Gobernación que no debieron ser objeto de cancelación ni cobro por parte del FPPB. El valor objeto de depuración es \$2.674.063.237,18; valores pagados por pensionados fallecidos y mayores valores pagados correspondientes a periodos comprendidos entre 1957 hasta 2015.

En cumplimiento del procedimiento de Saneamiento contable PDT-APO-GFI-025 V3 el cual indica que: *“El responsable del área misional y/o administrativa para garantizar el debido proceso solicita al responsable de la Oficina Asesora Jurídica el concepto legal con base en la evaluación de los documentos y su valoración legal que indique la existencia legal de derechos u obligaciones”*

En el acta se registró que *“La Gerencia de Bonos y Cuotas partes mediante ID 434714 y 448453, solicitó concepto jurídico sobre la procedencia de depuración extraordinaria de la Gobernación de Cundinamarca previa aplicación de Excesos; donde mediante ID 453709, la OAJ manifiesta la recomendación de llevar dicha cartera ante el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable para proceder con la depuración extraordinaria*

Se adquiere el compromiso de Generar la resolución en la que el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, recomienda a la directora el saneamiento contable, dicha resolución es firmada por la representante legal.

Se recomienda realizar mesas de trabajo entre el área misional, contabilidad y la OAJ con el fin de adelantar los comités de sostenibilidad que están programados a 15/07/2022 en

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

cumplimiento de la acción planteada en el plan de mejoramiento en el hallazgo 3.3.6 de la auditoría 75 el cual señala: “Hallazgo administrativo por no incluir en la depuración contable todos los tipos o clasificaciones de rentas del FONCEP durante la vigencia 2016”. En el cual se planteó como acción “Revisión y depuración de las cuotas partes con saldo pendiente de recaudo, a fin de determinar las cuotas partes que no son susceptibles de cobro de los períodos 2017 a 2020”. y se definió como meta 3 “Fichas técnicas de depuración presentadas a Comité de Sostenibilidad Contable (Depuración extraordinaria). Lo anterior, teniendo en cuenta que a la fecha de corte del presente informe solamente se ha realizado un comité de sostenibilidad contable.

5.2.7 Plan de Sostenibilidad Contable.

El área contable desde la vigencia 2021 viene trabajando en el plan de sostenibilidad contable, el cual fue planteado a partir de los saldos del estado de la situación financiera con corte al mes de marzo de 2021; el seguimiento al plan de sostenibilidad permite a las áreas generadoras de información y al área contable tener el control sobre las actividades y fechas establecidas para el adecuado y oportuno reporte.

Plan de sostenibilidad y avance de la unidad ejecutora 01

Tabla No.27 Avance plan de sostenibilidad de la unidad ejecutora 01

Actividad	Responsable	Valor Depurar a
Cuentas por cobrar incapacidades	Talento Humano	28.299.205
Cuentas por cobrar entidades financieras	Tesorería	2.975.552
Cuentas por deuda con FONCEP	Tesorería	2.022.381
Cuentas por cobrar bancos y corporaciones	Tesorería	6.876.157
Depósitos judiciales	OAJ	8.873.752
Otros recaudos a favor de terceros	Tesorería	104.511.499
Otros recaudos - pasivos laborales	Tesorería	277.169
Otros recaudos - pensiones públicas	Tesorería	500.000
Valor total pendiente por depurar		154.335.715

Fuente Cuadro elaborado por el auditor

Se observó que, a la fecha de seguimiento, la cuenta contable “cuentas por cobrar bancos y corporaciones” se depuró en un 100%, mientras que para las cuentas “cuentas por deuda con FONCEP”, “Depósitos judiciales”, “Otros recaudos - pasivos laborales” y “Otros recaudos - pensiones públicas” no se observó que el saldo haya presentado movimiento, razón por la cual **se recomienda** avanzar en el plan establecido.

Plan de sostenibilidad y avance de la unidad ejecutora 02

Tabla No.28 Avance plan de sostenibilidad de la unidad ejecutora 02

Actividad	Responsable	Valor a Depurar
Cuentas por cobrar cuota partes pensionales	GBYCP	237.096.292.669
Cuentas por cobrar entidades financieras	Tesorería	364.275

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

Actividad	Responsable	Valor a Depurar
Cuentas por cobrar a EPS	Nómina Pens. y Tesorería	22.526.821
Cuentas por cobrar recurso congelados	Tesorería	27.303.711
Cuentas por cobrar deudores bonos	Tesorería	687.000
Depósito judiciales	OAJ	19.446.505
Recursos a favor de terceros	Tesorería	112.130.063
Recursos a favor de terceros	GBYCP	3.325.806.544
Mesadas pensionales no reclamadas	Nómina de pensionados	2.681.108.791
Valor total pendiente por depurar		243.285.666.379

Fuente Cuadro elaborado por el auditor

Respecto al cumplimiento del plan de sostenibilidad de la Unidad Ejecutora 02, se observó que las “Cuentas por cobrar recurso congelados” y “Recursos a favor de terceros” fueron saneadas al 100%, mientras que para las demás cuentas persisten saldos pendientes por depurar al corte de abril de 2022, razón por la cual **se recomienda** realizar reuniones con las áreas generadoras de los hechos financieros económicos que afecten la información contable con el objeto de establecer los correctivos oportunamente para su cumplimiento, adicionalmente adelantar acciones tendientes para la formalización e implementación del plan.

De acuerdo con lo anterior, no se evidencia un avance representativo en el plan de sostenibilidad por lo anterior **se recomienda** al área de contabilidad socializar a todas las áreas proveedoras de la información, las actividades descritas allí y la periodicidad de entrega de la documentación pertinente, a fin de garantizar un adecuado flujo de la información y cumplimiento del plan.

5.2.8 Conciliaciones Contables

El área de contabilidad realiza conciliaciones 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.

En cuanto a la conciliación de cuotas partes por cobrar es importante realizar los registros reflejados en el documento con corte al mes de abril de 2022, con el fin de lograr la depuración y el saneamiento de las cuentas contables y solucionar las diferencias reflejadas.

Al respecto **se reitera la recomendación de** 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.

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

5.2.9 Otros aspectos de control interno contable

- Políticas Contables

Las políticas contables se diseñaron de acuerdo a la normatividad aplicable para el FONCEP, abarcan los temas referentes a la naturaleza y actividad, las políticas establecidas bajo Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, para la unidad ejecutora 2 La entidad adoptó el Manual de Políticas Contables de la Entidad Contable Pública Bogotá, D.C. en desarrollo de la evaluación de control interno contable la OCI ha recomendado fortalecer la aplicación de las políticas de depuración sostenible y permanente, para la Unidad ejecutora 2.

- Políticas de Operación

La entidad cuenta con procedimientos contables e instructivos tendientes a facilitar el flujo de la información, los cuales están publicados en la intranet, así como la caracterización del proceso adicionalmente los planes de mejoramiento se encuentran publicados en el aplicativo VISION para su seguimiento y se encuentra documentado, el área responsable de cada acción de plan de mejoramiento carga las evidencias en la plataforma suit visión empresarial.

- Etapas del Proceso Contable – Reconocimiento

En cada uno de los procedimientos que realiza la entidad cuenta con el correspondiente flujograma, en el cual se relaciona el flujo de la información hacia el área contable, adicionalmente en el plan de sostenibilidad contable el cual da cuenta del flujo de información que requiere el proceso, en la plataforma suit visión empresarial se encuentra en la caracterización y procedimientos del proceso contable en el cual se establecen los tiempos para entrega de la información al área contable.

- Etapas del Proceso Contable – Clasificación

El catálogo de cuentas está aprobado por Resolución 620/15 CGN y actualizado bajo Resolución.095 de 2021, La versión del catálogo es la 2015.14, siempre se está pendiente de la nueva normativa expedida por la CGN y el programa contable se encuentra parametrizado con las cuentas vigentes, adicionalmente se realizan reuniones con la Dirección Distrital de Contabilidad para establecer lineamientos contables.

- Etapas del Proceso Contable – Registro

Los hechos económicos se registran cronológicamente en el sistema de información contable; cada tipo de documento cuenta con un consecutivo, el cual se genera de manera automática, por el aplicativo Limay. Los hechos económicos originados en las áreas son registrados de manera 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

- Etapas del Proceso Contable – Medición

Los responsables de la información dan aplicación a políticas contables; el criterio de medición inicial se hace con aplicación al marco normativo vigente y de las políticas contables bajo NIC-SP. Res. 425/219 y el Manual de Políticas contables en el numeral 2 y 3 define en cada cuenta los criterios de medición

- Medición Posterior

Para realizar el cálculo de depreciación, amortización y deterioro se aplican las normas establecidas por la CGN y se realiza teniendo en cuenta lo establecido en el Manual de Políticas de Contables, numeral 2.6 PPYE. El método establecido por la entidad es el de línea recta.

- Presentación de Estados Financieros

Los Estados Financieros son publicados mensualmente en la página web los de la unidad ejecutora 2, se reportan a la DDC-SDH quienes consolidan la información y la transmiten a la CGN, no se evidenció por parte de la OCI extemporaneidad durante la vigencia.

- Rendición de Cuentas

La entidad cumplió con la rendición de la cuenta anual a la Contraloría de Bogotá dentro de los términos señalados igualmente en la página web se publica la información de los estados financieros de forma mensual como parte del proceso de rendición de cuentas a la ciudadanía; adicionalmente, se hace la remisión de información a la Dirección Distrital de Contabilidad y reportes a la Contaduría General de la Nación.

Por lo anterior se evidencia cumplimiento a la Resolución 182 de 2017 la cual indica *ARTÍCULO 1. “Incorpórese, 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”*

- Administración del Riesgo Contable

El proceso de gestión financiera formuló monitoreo y realizó actividades de control para los riesgos los cuales se encuentran en el mapa de riesgos de la entidad y son monitoreados trimestralmente.

Teniendo en cuenta lo anterior la OCI **recomienda** continuar fortaleciendo el proceso de gestión financiera, con el fin de cumplir con los objetivos del control interno contable tal como lo establece la Resolución 193 de 2016; entre otros:” *Promover la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, en procura de contribuir con el logro de los propósitos del Sistema de Nacional de Contabilidad Pública. Dichas características incluyen: gestión eficiente, transparencia, rendición de cuentas 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- 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.

Tabla No.29 seguimiento controles proceso de gestión financiera

Riesgo	Control
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 de la información)	Asegurar la actualización, la definición de roles y sus permisos de los activos de información del proceso de gestión financiera
	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 información del proceso de gestión financiera.
Información financiera inconsistente con los hechos económicos (Proceso)	Asegurar el conocimiento de las políticas contables
	Verificar la coherencia de la información registrada contablemente
Posibilidad de recibir una dación o beneficio a nombre propio de un tercero al manipular o alterar los archivos planos para pago de nómina de pensionados en novedades o cuentas bancarias Corrupción	Controlar las obligaciones con el seguimiento a los archivos planos de pago

Fuente: Herramienta Suit VISIÓN Empresarial- Módulo gestión del riesgo. Fecha de corte: 30 de abril de 2022.

Resultado de la evaluación realizada se observó que los riesgos anteriormente enunciados se encuentran monitoreados con fecha 22 de abril de 2022, realizado por el responsable del proceso, A partir de lo anterior, y con el seguimiento realizado en el presente informe, no se evidencian materializaciones de los riesgos identificados.

Se observó que se establecieron 7 controles distribuidos así:

3 controles asociados a riesgos de proceso, 1 a riesgos de corrupción, 3 a riesgos de seguridad de la información, del cual se establece acción de tratamiento en el plan de acción 2022.

Atributos	Criterios	Observación OCI
Eficiencia	Tipo: Preventivo, detectivo o correctivo	Se registran 6 controles preventivos 1 detectivo
	Implementación: Automático o manual	La totalidad de los controles se ejecutan de forma manual
Informativos	Documentado o sin documentar	Se observaron controles que no se encuentran documentados
	Frecuencia continua o aleatoria de ejecución	La ejecución de los controles se realiza de forma

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
		continua
	Evidencia con registro o sin registro	Se evidenció registros de ejecución en el monitoreo realizado con fecha de corte 22 de abril de 2022.

7. Seguimiento al plan de mejoramiento

Tabla No. 30 seguimiento plan de mejoramiento gestión financiera

Hallazgo	Plan de mejoramiento	Producto	Fecha	Seguimiento OCI
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 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 30/04/2022	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. La actividad se completó al 100%.
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 de 2021 a abril de 2022, alcanzando 10 de los 10 registros mensuales establecidos como meta final, con un 100% de avance. Se recomienda continuar con las actividades de revisión de terceros creados en SISCO.
3.3.1.5 (73) Hallazgo administrativo por falta de registro de la Cuenta 1635 – en el Estado de Situación Financiera comparativo a 31/12/2021.	Revisar los estados financieros a nivel de subcuenta, para que no vaya a quedar oculta la información de la vigencia porque el saldo de la subcuenta de la vigencia anterior presente saldo cero.	3 registros de revisión por cada unidad ejecutora (Trimestral)	01/05/2022 al 2023/02/28	Actividades programadas para iniciar en el mes de mayo de 2022, Se recomienda Adelantar las actividades programadas en los plazos establecidos en el plan de mejoramiento
3.3.1.7 (73) Hallazgo administrativo por error de reconocimiento contable del deterioro de bienes inmuebles en la cuenta de edificaciones.	Según el informe de Contraloría, se debe a inobservancia de las normas citadas dentro del criterio al igual que la ausencia de gestiones y controles respecto a la revisión de la información registrada en los estados financieros y el desconocimiento de las	2 actas de mesas de trabajo (revisar y validar la transacción en el módulo SAI)	01/05/2022 al 2023/01/31	Actividades programadas para iniciar en el mes de mayo de 2022, Se recomienda Adelantar las actividades programadas en los plazos establecidos en el plan de mejoramiento

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
	normas referentes al reconocimiento contable del deterioro con respecto a cuenta de Edificaciones.			
3.3.1.8 (73) Hallazgo administrativo por diferencias presentadas en la depreciación entre el libro auxiliar y el inventario físico a 31/12/2021	Según el informe de Contraloría, se debe a que la Entidad, presuntamente adolece de puntos de control efectivos en el manejo y seguimiento de la información.	Procedimiento actualizado	01/06/2022 al 2022/12/31	Actividades programadas para iniciar en el mes de mayo de 2022, Se recomienda Adelantar las actividades programadas en los plazos establecidos en el plan de mejoramiento
3.3.1.9 (73) Hallazgo administrativo por no reportar en forma detallada el deterioro en las notas a los estados financieros a 31/12/2021 y por falta de referenciación en las notas y estados contables.	Según el informe de Contraloría, se debe a desconocimiento de la normatividad en materia de preparación y presentación de los Estados Financieros antes de ser publicados en la página de la Entidad.	Procedimiento actualizado	01/05/2022 al 2022/10/31	Actividades programadas para iniciar en el mes de mayo de 2022, Se recomienda Adelantar 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

- ✓ Mantener evidencia del cumplimiento de los compromisos adquiridos en el comité de sostenibilidad contable por parte del personal de la OIS, con el fin de evitar reprocesos y operaciones manuales en el manejo de los aplicativos que alimentan el sistema contable.
- ✓ Revisar los saldos registrados en la cuenta 240790 Devoluciones adjudicatarios de vivienda con el fin de determinar la antigüedad y pertinencia de realizar depuración ordinaria, de conformidad con lo dispuesto en la Res. 193 de 2016 de la CGN

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



- ✓ 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.
- ✓ Continuar el proceso de conciliación y de depuración de saldos mensuales de cesantías y comisiones, con el fin de contar con información consistente y oportuna.
- ✓ 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 que trata el Régimen de Contabilidad Pública (relevancia y representación fiel) (Anexo 1, Numeral 1.1 de la Resolución 193 de 2016).
- ✓ Realizar las gestiones necesarias con el fin de que la entidad sea retirada del reporte de deudores morosos del estado.
- ✓ Continuar con la depuración de la cuenta 13840899 con el fin de que los estados financieros revelen de manera fidedigna su situación económica y financiera y permitir así la adopción de decisiones acordes a la realidad patrimonial.
- ✓ Realizar reuniones con las áreas generadoras de los hechos financieros económicos que afecten la información contable con el objeto de establecer los correctivos oportunamente para su cumplimiento, adicionalmente adelantar acciones tendientes para la formalización e implementación del plan de sostenibilidad contable.
- ✓ Socializar por parte del área contable a todas las áreas proveedoras de la información, las actividades descritas en el plan de sostenibilidad contable y la periodicidad de entrega de la documentación pertinente, a fin de garantizar un adecuado flujo de la información y cumplimiento del plan.

Actividad	Nombre	Cargo	Dependencia	Firma
Revisó y aprobó	Alexandra Yomayaza 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