



FONCEP-FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTÍAS Y PENSIONES

Al contestar cite Radicado EI-00496-202209535-Sigef Id: 509668

Folios: 3 Anexos: 1 Fecha: 22-diciembre-2022 9:07:14

Dependencia: OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Origen: ALEXANDRA

YOMAYUZA CARTAGENA

Destino: DIRECCION (E), ANGELICA MALAVER GALLEGO, JOHN JAIRO BELTRAN QUIÑONES, CARLOS ENRIQUE FIERRO SEQUERA, CRISTIAN MAURICIO AMAYA MARTINEZ, WILSON BARRIOS DELGADO, MAGNOLIA VEGA RODRIGUEZ, IVAN TRIANA BERNAL

Serie: 50.6 SubSerie: 50.6.2

COMUNICACIÓN INTERNA

PARA: **ANGÉLICA MALAVER GALLEGO**
Directora General (E)
ANGÉLICA MALAVER GALLEGO
Subdirectora Financiera y Administrativa
JOHN JAIRO BELTRÁN QUIÑONES
Subdirector Técnico de Prestaciones Económicas
CARLOS ENRIQUE FIERRO SEQUERA
Subdirector Jurídico
CRISTIAN MAURICIO AMAYA MARTINEZ
Jefe Oficina Asesora de Planeación
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 con fecha de corte 30 de septiembre de 2022.

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

El informe preliminar se comunicó mediante ID508344 del 16 de diciembre de 2022 y se recibió respuesta bajo el mismo ID por parte del asesor responsable del área de contabilidad

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

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

Establecer controles para el manejo de la cuenta de acueducto con el fin de no incrementar saldos al final del periodo.

Continuar acatando las recomendaciones del comité de inventarios, con el fin que se cumplan los lineamientos de la entidad para mantener actualizados y depurados los inventarios de la entidad y de esta forma optimizar la información financiera de la entidad.

Adelantar el plan de acción entre la Oficina de Informática y Sistemas y la Subdirección Financiera y Administrativa, para adecuar el aplicativo SAE/SAI. Adicionalmente, continuar acatando las recomendaciones del comité de inventarios, con el fin que se cumplan los lineamientos de la entidad para mantener actualizados y depurados los inventarios de la entidad y de esta forma optimizar la información financiera de la entidad

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

Revisar permanentemente la debida aplicación de las políticas contables para evitar los registros de ajuste manuales a la contabilidad, como se observó en los casos mencionados.

Adelantar las gestiones pertinentes para la conciliación de las partidas superiores a 30 días de antigüedad

Adelantar las gestiones administrativas con el fin de identificar el origen del saldo de la cuenta “*saldos cartera por depurar, saldo cartera FER*” para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel”

Revisar los saldos por conciliar de las cuentas Reciprocas, en este caso, debido a que se reportan intereses de mora por parte de la ETB sin que se observe que en la vigencia se haya generado dicha situación.

Implementar controles de revisión permanente del BDME y realizar las gestiones necesarias con el fin de que la entidad sea retirada del reporte.

Implementar controles con el fin de tener claridad respecto a los conceptos asociados a los saldos en la cuenta de los recursos administrados, evitando el incremento de la cifra con EAAB.

Establecer las entidades que generan inconsistencias en la cuenta cuotas partes por identificar y proceder a realizar los ajustes pertinentes.

Determinar la pertinencia de realizar depuración ordinaria de las *cuentas por cobrar valores girados EPS*, de conformidad con lo dispuesto en la Res. 193 de 2016 de la CGN.

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

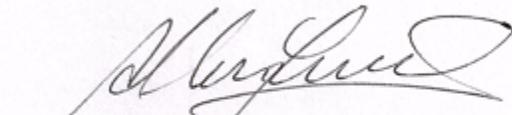


Continuar con el proceso de conciliación mensual realizando un adecuado análisis de los datos a fin de establecer de manera consistente las diferencias objeto de ajuste o conciliación; adicionalmente dichos documentos deben ser firmados oportunamente.

Implementar acciones tendientes a dar cumplimiento al plan de sostenibilidad contable establecido.

Establecer metas alcanzables que permitan la sostenibilidad de la información contable y financiera y adicionalmente 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.

Un cordial saludo,



ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA
Jefe de Oficina de Control Interno

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

Sede Principal

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

NOMBRE DEL INFORME:

Informe de evaluación a estados financieros periodo 1 de mayo al 30 de septiembre de 2022 según selectivo.

1. OBJETIVO GENERAL

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

2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar los saldos y registros contables de las cuentas de las dos unidades ejecutoras según selectivo y la imputación de registros realizados.
- Verificar el pago de impuestos y estampillas realizadas durante el período objeto de revisión.
- Verificar las conciliaciones realizadas con las áreas de cartera, nómina de pensionados, cesantías, cuotas partes, tesorería, cartera, presupuesto y almacén.
- Verificar la eficacia y la efectividad de los controles del proceso de gestión financiera.

3. ALCANCE

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

4. MARCO NORMATIVO

- Resolución 211 de 2021 de la CGN *“Por la cual se modifica el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, Revelación y presentación de los hechos económicos, del marco normativo para entidades de gobierno”*
- Resolución No. 167 del 14 de octubre de 2020, de la CGN *“Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”*.
- Resolución No. 191 del 30 de noviembre de 2020 de la CGN, *Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo*
- Resolución No. 221 del 29 de diciembre de 2020 de la CGN, *Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno*
- Resolución 441 del 26 de diciembre de 2019, *“Por la cual se incorpora a la Resolución No.706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación”*

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



- Resolución 320 del 01 de octubre de 2019, de la CGN *"Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo"*
- Resolución 319 del 01 de octubre de 2019, de la CGN *"Por la cual se modifica el numeral 5.4. Beneficios posempleo de la Norma de beneficios a los empleados 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"*
- Manual de Políticas Contables, Resolución No. DDC-000001 27 de julio de 2018, demás normas e instructivos vigentes, expedidos por la Contaduría General de la Nación.

5. METODOLOGÍA

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

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

El informe preliminar se comunicó mediante ID508344 del 16 de diciembre de 2022 y se recibió respuesta bajo el mismo ID por parte del asesor responsable del área de contabilidad aceptando las recomendaciones.

6. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

Con el objetivo de determinar la razonabilidad de los estados financieros y verificar que la información sea oportuna, veraz y confiable, se procedió a tomar un selectivo no estadístico, del período comprendido entre el 1 de mayo y el 30 de septiembre de 2022, para las UE01 y UE02.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

6.1 UNIDAD EJECUTORA 1

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

6.1.1 Activo

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los recursos controlados por la entidad como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito. Marco normativo para entidades de gobierno, Contaduría General de la Nación, Versión 2015-15.

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

Tabla No. 1 saldos cuentas del activo UE01

Código Contable	Concepto	saldo septiembre 2022	saldo septiembre 2021	Variación
1	Activo	7.608.214.363	5.657.518.680	1.950.695.683
11	Efectivo y equivalente al efectivo	2.099.790.419	1.495.852.760	603.937.659
1105	Caja	2.594.133	3.394.054	-799.921
1110	Bancos y corporaciones	2.097.196.286	1.492.458.706	604.737.580
12	Inversiones e instrumentos derivados.	260.870	293.822	-32.952
13	Cuentas por cobrar	114.555.058	114.283.188	271.870
1384	Otras cuentas por cobrar	288.074.467	311.478.592	-23.404.125
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-173.519.409	-197.195.404	23.675.995
14	Préstamos por cobrar	179.506.424	188.003.037	-8.496.613
1415	Préstamos concedidos	547.517.204	593.650.269	-46.133.065
1480	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar	-368.010.779	-405.647.231	37.636.452
16	Propiedades planta y equipo	2.128.638.153	1.980.615.681	37.636.452
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		276.545.091	276.545.091
1640	Edificaciones	641.152.956	641.152.956	-
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	834.468.007	822.719.950	11.748.057
1670	Equipos de comunicación y computo	2.987.277.598	2.881.730.334	105.547.264
1675	Equipo de transporte	249.993.049	249.993.049	-
1685	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo.	-2.577.488.302	-2.890.614.197	313.125.895
1695	Deterioro acumulado de propiedad planta y equipo. (CR)	-269.471.814	-269.471.814	-
19	Otros Activos	3.085.463.438	1.878.470.171	1.206.993.267

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 septiembre 2022	saldo septiembre 2021	Variación
1902	Plan de activos para beneficios a los empleados	38.441.966	41.446.965	-3.004.999
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	98.227.414	98.305.689	-78.275
1907	Anticipos a saldos a favor por impuestos	263.472		263.472
1908	Recursos entregados en administración.	79.699.564	61.864.542	17.835.022
1909	Depósitos entregados en garantía	63.030.001	63.030.001	-
1926	Derechos en fideicomiso	1.125.977.772	1.082.795.681	43.182.091
1970	Activos intangibles	2.253.631.514	804.601.931	1.449.029.583
1975	Amortización acumulada de activos intangibles	-573.808.265	-273.574.617	-300.233.648

Fuente Estados financieros FONCEP septiembre 2022 y 2021 – cifras en pesos

A la fecha de corte del presente informe la cuenta del activo reflejó un saldo de \$7.608.214.363 en el cual su mayor representación se refleja en la cuenta, Otros activos, con el 34,55% de participación, seguido de la cuenta, Propiedad planta y equipo con el 28% de participación, en la que sobresale el valor de la cuenta de equipo de comunicación y computo; la participación del efectivo es del 27,59%.

6.1.1.1 Efectivo y equivalente al efectivo

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad. Así mismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido. *Marco normativo para entidades de gobierno, Contaduría General de la Nación, Versión 2015-15.*

Esta cuenta inicia el mes de mayo con un saldo de \$2.024 millones se registran movimientos débitos por \$62.701 millones y créditos por \$63.6746 millones reflejando un saldo final por valor de \$2.099 millones. Se observa un incremento de \$604 millones respecto al mismo periodo de la vigencia 2021, el cual se origina principalmente por el saldo al cierre de la vigencia 2021, de \$1.719 millones por reflejarse el saldo de los excedentes por \$1.231 millones adicionalmente en el mes de septiembre la cuenta de EAAB por \$25 millones. Por lo anterior **se recomienda** establecer controles para el manejo de la cuenta de acueducto con el fin de no incrementar saldos al final del periodo.

6.1.1.2 Cuentas por Cobrar

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

La cuenta contable 1384 denominada otras cuentas por cobrar del FONCEP, presenta saldo a 30 de septiembre de \$288 millones, los cuales están representados mayoritariamente por la subcuenta 13849015 Seguros cartera pesos, por \$106 millones; por la cuenta 138490 Otras

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

cuentas por cobrar \$246 millones y por la subcuenta 13849016 Seguros cartera UVR por \$82 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 septiembre de 2022	Observaciones OCI
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	388.074.467	
138405	Comisiones	18.967.509	En esta cuenta se reflejan los registros contables correspondientes al 2% sobre los aportes de cesantías que las entidades afiliadas aportan a FONCEP. En el mes de mayo inicia con un saldo de \$51,9 millones y movimientos débitos en el periodo objeto de revisión por \$195 y créditos por \$228 millones con un saldo final \$18,9 millones.
138426	Pago por cuenta de tercero	22.867.869	Se registran por funcionario y por EPS los valores mensuales causados y cancelados por incapacidades. Inicia en el mes de mayo con un saldo de \$17 millones y finaliza con \$22 millones; por tanto, se recomienda fortalecer la gestión de cobro ante las EPS.
<i>138490</i>	<i>Otras cuentas por cobrar</i>	<i>246.239.089</i>	
13849001	Otras cuentas por cobrar	49.485.301	El saldo más representativo continúa siendo Banco Agrario, por valor de \$45 millones entidad que se encuentra en un proceso de demanda.
13849004	Entidades Financieras	2.236.777	Gravamen Movimiento Financiero, el movimiento registrado se realizó en el mes de septiembre por valor de \$2 millones.
13849012	Por Deuda con FONCEP	2.022.381	No presentó movimiento, se reitera la recomendación realizada en el informe radicado con ID397430 y ID470093 de analizar su origen para realizar depuración, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución 193 de 2016.
13849013	Bancos y corporaciones	6.876.157	Deuda del Banco del Pacífico, no presentó movimiento. FONCEP se encuentra como acreedor del Banco en liquidación.
13849015	Seguros Cartera Pesos	106.263.616	Se observó que, la cuenta inició el periodo objeto de revisión con un saldo de \$117 millones y cierra en el periodo de septiembre con un saldo de \$106 millones, con movimientos débitos por \$0,7 millones y créditos por \$12 millones.
13849016	Seguros Cartera UVR	82.703.005	Causado en el periodo objeto de revisión \$1,5 millones de pesos y cancelado \$1,3 millones pesos, con un incremento de \$1,8 millones, respecto al mismo periodo de la vigencia anterior.
13849017	Seguros Cartera Futuras	16.563	En el periodo objeto de revisión se realizaron causaciones por \$6 mil y se acreditaron \$17 mil.
13849019	Seguros Cartera FER	3.511.446	En el periodo objeto de revisión se realizaron causaciones por \$37 mil y no se evidenciaron registros por cancelaciones con un incremento de \$37 mil respecto a la misma vigencia del año anterior.

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 septiembre de 2022	Observaciones OCI
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-173.519.409	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; en el mes de agosto se presentó una recuperación de cartera de un crédito y por lo tanto se reversó el valor del deterioro.

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de septiembre de 2022

6.1.1.3 Préstamos por Cobrar

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

Esta cuenta contable está conformada por los créditos para vivienda otorgados por FAVIDI a funcionarios del Distrito Capital, saldo que disminuyó en \$8,4 millones respecto a la misma vigencia del año anterior.

Tabla No. 3 Préstamos por Cobrar FONCEP a 30 de septiembre de 2022

Código Contable	Concepto	Saldo a septiembre de 2022	Observaciones OCI
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	179.506.424	
141520	Préstamos de vivienda	547.517.204	Causado en el periodo objeto de revisión, \$126 mil
1480	DETERIORO ACUMULADO PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	-368.552.761	Se refleja a la fecha de corte, un incremento en el deterioro de \$37 millones respecto a la misma vigencia del año anterior.

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de septiembre de 2022

Al cierre del 30 de septiembre el saldo bruto de cartera es de \$547 millones, menos el deterioro acumulado producto de la cartera incobrable por \$368 millones se registra un valor neto por cartera de \$179 millones, cifra que respecto a la misma vigencia del año anterior disminuyó en \$8 millones, teniendo en cuenta que el saldo a 30 de septiembre de 2021 fue de \$188 millones.

6.1.1.4 Propiedad planta y equipo

La cuenta contable 1635 bienes muebles en bodega no registra saldo al cierre del tercer trimestre de 2022, lo anterior obedece a un registro crédito realizado en el mes de mayo por \$5.853.653 quedando la cuenta o cero y se debitó o trasladó a la cuenta 1665 Muebles y enseres - equipo y maquinaria de oficina; la variación que registra frente al mismo periodo de la vigencia inmediatamente anterior es por la misma cifra del registro contable.

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 1637 Propiedad planta y equipo no explotada no registra saldo al cierre del tercer trimestre de 2022, lo anterior obedece a un registro realizado en el mes de julio por valor de \$248 millones del cual \$204 millones corresponde a bajas según Resolución DG040 de 28 de julio el cual corresponde a equipos de computación y licencias se evidencia otro registro en el mes de agosto por valor de \$3 millones el cual corresponde a traslados de bodega a funcionario y en el mes de septiembre por \$120 millones La variación que registra frente al mismo periodo de la vigencia inmediatamente anterior es de \$276 millones, lo cual obedece a traslados entre cuentas propiedad planta y equipo no explotados.

La cuenta de Propiedad planta y equipo del FONCEP presenta un saldo de \$2.128 millones de pesos a 30 de septiembre de 2022, y representa el 27,97% del total de activo. Esta cuenta se compone de la siguiente manera:

Tabla No. 4 Detalle propiedad planta y equipo

Cód.	Nombre	Saldo septiembre 2022	Observaciones OCI
16	Propiedad planta y equipo	2.128.638.153	Dando cumplimiento a lo establecido en las políticas contables que expresa "FONCEP podrá utilizar como métodos de depreciación el lineal y/o decreciente, el método utilizado en el aplicativo SAE/SAI es el de línea recta".
16050101	Terrenos - Sede social	262.706.659	
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	834.468.007	
16650101	Muebles y enseres	219.062.435	
16650102	Equipo de comedor y cocina	18.141.477	
16650103	PPYE No explotado Muebles-Enseres -Equipo Oficina	22.610.598	
16650201	Equipo y máquina de oficina	574.653.497	
1670	Equipo de comunicación y computo	2.987.277.598	
16700101	Equipo de comunicación	109.722.010	
16700201	Equipo de computación	2.851.731.315	
1675	Equipo de transporte y tracción	249.993.049	
1685	Depreciación Acumulada de propiedad planta y equipo	-2.577.488.302	
1695	Deterioro acumulado de propiedad planta y equipo	-269.471.814	

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de septiembre de 2022

Teniendo en cuenta la conciliación de saldos entre contabilidad y almacén de los meses de mayo a septiembre 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 septiembre de 2022, se componen tal como se discriminan en la siguiente tabla:

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Tabla No.56 Inmuebles del FONCEP

Propiedad	Referencia	Ubicación
DEPOSITO C	50C – 741767	Edificio Lotería de Bogotá
GARAJE	50C – 741735	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 50
GARAJE	50C – 741736	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 51
Lote Sede Social	50C-263678	Cr. 32 No. 26-77
Construcción	50C-263678	
Oficina	50C – 741816	Edificio Lotería de Bogotá Piso 4
Terreno Oficina		
Oficina	50C – 741817	Edificio Lotería de Bogotá Piso 5
Terreno Oficina		
Oficina	50C – 741818	Edificio Lotería de Bogotá Piso 6
Terreno Oficina		
Garaje	50C – 741729	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 44
Garaje	50C – 741730	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 45
Garaje	50C – 741731	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 46
Garaje	50C – 741732	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 47
Garaje	50C – 741733	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 48
Garaje	50C – 741734	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 49
Garaje	50C – 741737	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 52
Garaje	50C – 741738	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 53

Fuente área contabilidad

6.1.1.4.1 Comité de Inventarios

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

Se observó que las sesiones se realizaron los días 10 de febrero y 16 de junio de 2022 y el 30 de noviembre.

En desarrollo del presente informe se realizó comité de inventarios el día 30 de noviembre, en el cual se trataron temas como las licencias de software y el manejo de la pérdida del computador a cargo de la Subdirección Jurídica.

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

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. 6 Funciones del Comité de Inventarios

<i>Funciones del Comité de Inventarios</i>	<i>Observaciones OCI</i>
1. Diseñar los mecanismos y acciones requeridas para la realización de los inventarios físicos de la entidad.	Durante la vigencia 2022, se realizó una toma física de inventarios de manera selectiva realizada en los meses de octubre y noviembre de 2022, el cual se realizó tanto por funcionario como por dependencia.
2. El Comité de inventarios sesionará de manera ordinaria una (1) vez en el año, y de manera extraordinaria cuando se requiera.	Se evidenció que el comité de inventarios sesionó tres veces en la vigencia 2022, dando cumplimiento al número de sesiones establecidas por año.
3. Establecer los lineamientos y políticas a seguir para mantener actualizado y depurado el inventario de la entidad.	La entidad estableció los lineamientos mediante el procedimiento para la toma física de bienes e inventarios a cargo del FONCEP con el Procedimiento Adquisición, incorporación y salida de bienes, que permiten mantener actualizado y depurado el inventario de la entidad, adicionalmente modificó el procedimiento de almacén y se realizó bajas de bienes.
4. Velar por el correcto manejo de los bienes e inventarios de la entidad, estableciendo planes y programas al interior de la entidad, que permitan mantener actualizados los inventarios de la misma.	Se realizó toma física de inventarios y en los comités de inventarios realizados se recomendó la baja de elementos entre otros, licencias de software y computador
5. Decidir y aprobar las actas de baja y destino final de los bienes de la entidad, declarados como inservibles o inutilizables, previo análisis y presentación de los estudios correspondientes.	En el periodo objeto de revisión se realizó recomendación para la baja de bienes.
6. Analizar y conceptuar sobre los resultados arrojados por los análisis y avalúos técnicos de los bienes realizados al interior o exterior de la entidad.	Es importante mencionar que la entidad contrató la realización de avalúos con una firma especializada en la vigencia 2020, con el fin de dar cumplimiento a la normatividad para entidades de gobierno y a las políticas contables de FONCEP en el numeral 2.3.2. <i>Medición “El FONCEP determinará cada tres años el valor de mercado de los activos...”</i> para dar cumplimiento a la norma y a lo establecido en las políticas contables el próximo avalúo se debe realizar en diciembre de 2023
7. Gestionar las acciones requeridas para realizar la evaluación de aquellos bienes que lo requieran, a partir de consultas técnicas, comerciales, contables de personal experto, entre otras.	En el periodo objeto de revisión no se evidenció que se realizara la evaluación técnica de bienes
8. Analizar las características y comportamiento de los bienes de la entidad, así como de los demás factores que se consideren necesarios para determinar la reclasificación de los bienes devolutivos a bienes de consumo, cuando haya lugar.	No se presentó reclasificación de los bienes devolutivos
9. Velar por que se rindan oportunamente los informes soporte para la baja de los bienes.	Los bienes dados de baja fueron presentados a comité de inventarios y en el caso de las licencias se contó con el concepto de la OIS.

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 Oficina de Informática y Sistemas tenía pendiente desde la vigencia 2021, realizar un plan de acción orientado a garantizar el cumplimiento de los requerimientos realizados por la SFA, y la confiabilidad, seguridad y consistencia de la información en el aplicativo SAE/SAI, en el acta No.01 del 10 de febrero de 2022 se menciona que el compromiso se realizará en el primer semestre, no obstante, no se evidenció el cumplimiento de esta actividad.

Como tarea pendiente de la vigencia 2021, se acuerda realizar un proceso de subasta pública en el 2022, con los elementos y bienes obsoletos, inservibles, teniendo en cuenta los pocos elementos existentes y el tiempo para realizar el proceso de contratación.

Se recomienda adelantar el plan de acción entre la Oficina de Informática y Sistemas y la Subdirección Financiera y Administrativa, para adecuar el aplicativo SAE/SAI. Adicionalmente, continuar acatando las recomendaciones del comité de inventarios, con el fin que se cumplan los lineamientos de la entidad para mantener actualizados y depurados los inventarios de la entidad y de esta forma optimizar la información financiera de la entidad.

6.1.1.4.2 Seguro para cubrir los bienes de la entidad

Actualmente la entidad cuenta con el Contrato número 123 de 2021, el cual tiene por objeto *“Contratar un intermediario de seguros, legalmente establecido en Colombia y autorizado por la Superintendencia Financiera de Colombia, para que preste al Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones – FONCEP, los servicios de intermediación y asesoría integral en la contratación y manejo de las pólizas que integran el programa de seguro que se requiere para la protección de sus activos, bienes e intereses patrimoniales o aquellos por los que es legalmente responsable”* y como alcance al objeto *“El intermediario de seguros deberá prestar asesoría en asuntos propios de las pólizas de seguros expedidas o renovadas a favor del FONCEP conforme lo disponen las normas del Código de Comercio. De igual forma, la contratación, la estructuración y el asesoramiento para el manejo integral del nuevo Programa de Seguros, de tal forma que el mismo, permita satisfacer sus necesidades de aseguramiento en relación con los riesgos a los que está expuesta la Entidad; y a su vez, permita establecer medidas para prevenir los riesgos asociados a cada uno de los ramos de las pólizas, con el propósito de asegurar los bienes e intereses patrimoniales y asegurables de la Entidad y por los que pueda ser legalmente responsable”*.

Bajo este contrato se adquirió la póliza número 12117 de todo riesgo daño material debidamente constituida y con la cobertura requerida acorde con el valor asegurado, la cual se encuentra con una vigencia hasta el 01/01/2023.

6.1.1.5 Otros Activos

6.1.1.5.1 Bienes y servicios pagados por anticipado

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

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

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.7 Bienes y servicios pagados por anticipado FONCEP a 30 de septiembre de 2022

Código Contable	Concepto	Saldo a septiembre de 2022	Observaciones OCI
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	98.227.414	Se registraron movimientos créditos por concepto de amortización.
190501	Seguros	98.227.414	
19050101	Responsabilidad Civil	61.638.741	
19050102	Manejo	7.645.002	
19050103	Vida	1.201.749	
19050104	Todo riesgo	11.785.032	
19050105	Vehículos	5.268.715	
19050108	Incendio	736.864	
19050109	Infidelidad Riesgos Financieros	2.748.411	

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de septiembre de 2022

La entidad adquirió la póliza No. 12117 Todo riesgo daño material, con un valor total asegurado de \$21.034.043.052 y cuya vigencia está a partir del 01 de enero de 2022 hasta el 01 de enero de 2023.

La cuenta contable 19079001 con un saldo de \$263.472 por concepto de Otros anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones, saldo que fue conciliado y registrado en el mes de octubre de 2022, quedando la cuenta en cero.

6.1.1.5.2 Recursos entregados en administración

“Representa los recursos en efectivo a favor de la entidad que se originan en a) contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y b) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias. CGC Versión 2015.15

A 30 de septiembre, 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 30 de septiembre de 2022

Código Contable	Concepto	Saldo a septiembre 2022	Observaciones OCI
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	79.699.564	
19080101	Funcionamiento	49.536.048	Recursos trasladados al mes de septiembre, \$5.284 millones y en giros, \$5.289 millones.
19080103	Inversión	30.163.516	Recursos trasladados al mes de septiembre, \$2.031 millones y en giros, \$2.032 millones.

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de septiembre 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



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

6.1.1.5.3 Depósitos entregados en garantía

“Representa el valor de los recursos entregados por la entidad, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que lo establezcan de este modo, así como los depósitos que se deriven de procesos judiciales” CGC Versión 2015.15

A 30 de septiembre 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 30 de septiembre de 2022

Código Contable	Concepto	Saldo septiembre-2022	Observaciones OCI
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	63.030.001	En esta cuenta no se evidenció movimiento, se mantiene el mismo saldo registrado en diciembre de 2019. el cual corresponde a depósitos judiciales que tiene el FONCEP por procesos en contra de la entidad.
190903	Depósitos judiciales	63.030.001	
19090301	Depósitos judiciales	54.156.249	
19090399	Saldos por Depurar	8.873.752	

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de septiembre de 2022

De acuerdo con los saldos presentados en la tabla anterior y al libro auxiliar de la cuenta a septiembre de 2022, no se ha presentado variación respecto a diciembre de 2019, es importante realizar la depuración de la cuenta 19090399 saldos por depurar con un saldo de \$8.873.752.

La cuenta contable 1926 Derechos en fideicomiso presenta un saldo de \$1.126 millones el cual corresponde al patrimonio autónomo de Riberas de occidente y presenta una variación de \$43 millones respecto al mismo periodo de la vigencia inmediatamente anterior originado por movimientos débitos en el patrimonio de GNB- Banco Sudameris.

La cuenta contable 1970 Activos intangibles presenta un saldo de \$2.253 millones con una variación de \$1.499 millones respecto al mismo periodo de la vigencia inmediatamente anterior originado por registro de \$959 millones por adquisición de licencias

6.1.2 Pasivo

“Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio” - Marco normativo para entidades de gobierno, Contaduría General de la Nación, Versión 2015-15.

En la siguiente tabla se presenta el estado de la cuenta del pasivo del FONCEP con corte al 30 de septiembre 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

Tabla No. 10 Saldo cuentas del pasivo unidad ejecutora 1

Código Contable	Concepto	saldo septiembre 2022	saldo septiembre 2021	Variación
2	Pasivo	4.096.734.798	2.969.035.623	1.127.699.175
24	Cuentas por pagar	695.807.535	403.059.134	292.748.401
2401	Adquisición de bienes y servicios.	230.824.110	15.430.381	215.393.729
2407	Recursos a favor de terceros.	11.089.968	33.871.031	-22.781.063
2424	Descuentos de nómina	113.670.466	105.001.096	8.669.370
2436	Retención en la fuente e impuestos	159.651.704	82.684.317	76.967.387
2490	Otras cuentas por pagar	180.571.287	166.072.309	14.498.978
25	Beneficios a empleados	3.153.303.490	2.557.679.118	595.624.372
2511	Beneficios empleados a corto plazo	2.271.252.272	1.601.744.072	669.508.200
2512	Beneficios empleados a largo plazo	882.051.218	955.935.046	-73.883.828
27	Provisiones – Litigios y demandas	1.300.885	1.186.693	114.192
29	Otros Pasivos – Recursos recibidos en administración	246.322.888	7.110.678	239.212.210

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de septiembre de 2022

El Pasivo se encuentra representado mayoritariamente por la cuenta, Beneficios a empleados a corto y a largo plazo, con el 55% de participación, seguido de la cuenta beneficios a empleados a largo plazo con el 22% y cuentas por pagar, con el 17% de participación.

6.1.2.1 Recursos a favor de terceros

“Representa el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales” CGC Versión 2015.15

La cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios con un saldo de \$230 millones presenta una variación de \$215 millones respecto a la misma vigencia del año anterior la cual obedece a la causación de bienes y servicios que fueron cancelados en el mes de octubre de 2022.

A septiembre de 2022, la cuenta de Recursos a favor de terceros con saldo de \$11 millones se encuentra representada por la subcuenta Otros recaudos a favor de terceros tal como se expresa en la siguiente tabla:

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

Código Contable	Concepto	Valor	Observaciones OCI
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	11.089.968	

Sede Principal

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Código Contable	Concepto	Valor	Observaciones OCI
240720	Recaudos por clasificar (Recaudos en bancos y corporaciones)	\$2.430.000	Inicia en el mes de mayo con un saldo \$600.000, se evidencian movimientos débitos por \$65 millones con el concepto registro de cartera hipotecaria del mes y registros créditos por \$68 millones, con el concepto ingresos tesorería se recomienda analizar el origen del saldo toda vez que es una cuenta puente cuyo saldo debe ser cero.
240790	Otros recaudos a favor de terceros	8.659.968	
24079001	Otros recaudos a favor de terceros	7.882.799	Inicia en el mes de mayo con un saldo \$1.102 millones Se registraron movimientos débitos por valor de \$16.900 millones de pesos y créditos por \$15.806 millones de pesos. El tercero que más registros maneja y mayores valores es FIDUOCCIDENTE por los movimientos asociados al patrimonio autónomo de cesantías.
24079005	Fondos pasivos - laborales	277.169	No presentó movimiento en el periodo objeto de revisión, adicionalmente existe un saldo de \$26.322 con tercero FONCEP se recomienda establecer origen del saldo y analizar su posible depuración.
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.

Fuente estados financieros FONCEP septiembre 30 de 2022

De acuerdo con los saldos presentados en la tabla anterior y al libro auxiliar de la cuenta, de mayo a septiembre de 2022, **se recomienda** revisar los saldos registrados en la cuenta 240790 y determinar la pertinencia de realizar depuración ordinaria, de conformidad con lo dispuesto en la Res. 193 de 2016 de la CGN.

La cuenta contable 2436 Retención en la fuente e impuestos la variación más representativa se refleja en el mes de agosto de 2022, en la cuenta Retenciones a empleados lo cual se deriva de la aplicación del Decreto 1498 de 2022 “Por la cual se dictan normas en materia salarial para los empleados públicos de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C., sus entidades descentralizadas, la Personería, Contraloría, Veeduría y del Concejo Distrital y se dictan disposiciones para su reconocimiento.”

6.1.2.2 Otras cuentas por pagar

A septiembre de 2022, la cuenta Otras cuentas por pagar está representada por Seguros, saldos a favor de beneficiarios, servicios financieros, aportes parafiscales y servicios públicos.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Tabla No. 12 Otras cuentas por pagar FONCEP a 30 de septiembre de 2022

Código Contable	Concepto	Saldo a septiembre 2022	Observaciones OCI
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	180.571.287	
249028	Seguros	123.457.826	
24902801	Seguros FONCEP	120.470.000	En el periodo objeto de revisión no presentó movimiento.
24902802	Seguros FER	2.987.826	En el periodo objeto de revisión no presentó movimiento, se recomienda identificar el origen del saldo
249031	Gastos Legales	1.656.232	
249040	Saldos a favor de beneficiarios	2.105.186	
24904001	Devoluciones adjudicatarios de vivienda	14.710.639	En el periodo objeto de revisión esta cuenta registró movimientos débitos, por valor de \$1 millón de pesos, se observaron movimientos créditos por valor de \$105 mil. Se observaron 281 partidas con saldos inferiores a \$10.000. que suman \$812 mil, por lo tanto, se recomienda analizar su origen para realizar depuración, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución 193 de 2016.
24904003			
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.
249050	Aportes al ICBF y SENA	32.808.400	
24905001	ICBF	19.683.700	El saldo que se refleja en esta cuenta está representado por la causación, del mes de septiembre al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF)
24905002	SENA	13.124.700	El saldo que se refleja en esta cuenta está representado por la causación, del mes de septiembre al Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA)

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de septiembre de 2022

La OCI evidenció que existen terceros con saldos negativos y partidas inferiores a \$10 mil, en la cuenta 2490 otras cuentas por pagar, **se recomienda** realizar análisis del origen y antigüedad de estos saldos y determinar la pertinencia de realizar depuración ordinaria, de conformidad con lo dispuesto en la Res. 193 de 2016 de la CGN; actividad que debe ser realizada de manera permanente por parte del área de contabilidad y el área generadora de la información.

La cuenta 2511 beneficios a empleados a corto plazo, corresponde a las obligaciones por prestaciones sociales y aportes parafiscales de los empleados de la entidad; presenta una variación de \$669 millones con respecto al mismo periodo del año anterior el cual se origina al incremento en la prima de navidad, vacaciones, prima de vacaciones, tanto por el aumento salarial de la vigencia como a la aplicación del decreto 1498 de 2022.

La cuenta contable 2902, Otros Pasivos – Recursos recibidos en administración con un saldo de \$246 millones, la representación mayoritaria es el saldo que presenta la Empresa de acueducto y alcantarillado de Bogotá (EAAB) por valor de \$239 millones.

Sede Principal

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

6.1.3 Patrimonio

“En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de las entidades de gobierno. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito”. Marco normativo para entidades de gobierno, Contaduría General de la Nación, Versión 2015-15.

A 30 de septiembre 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 septiembre de 2022	saldo septiembre de 2021	Variación
3	Patrimonio	3.511.479.565	2.688.483.057	822.996.508
3105	Capital Fiscal	5.425.160.964.331	5.425.160.964.331	-
3109	Resultados ejercicios anteriores.	-5.420.461.545.400	-5.423.681.976.853	3.220.431453
3110	Resultado del Ejercicio.	-1.187.939.366	1.209.495.580	-2.397.434.945

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de septiembre de 2022

La cuenta del patrimonio presentó un incremento de \$822 millones, originado por los resultados del ejercicio del periodo objeto de revisión que todos generaron utilidad excepto el mes de septiembre que el estado de resultados reflejo una pérdida de \$1.187 millones, lo cual se originó principalmente por la aplicación de las políticas contables numeral 6.8 Revisión de los bienes al cierre del ejercicio contable que indica: “Así mismo se precisa la obligatoriedad de la entidad de revisar el valor residual, la vida útil y el método de depreciación al término del periodo contable y en caso de existir cambios de estas variables se contabilizará como un cambio en una estimación contable”.

El resultado negativo de la cuenta Resultados ejercicios anteriores es negativo producto del traslado de la cuenta 3145 impacto por la transición al marco normativo en la vigencia 2018, en cumplimiento a lo establecido en la Resolución 585 de diciembre de 2018 expedida por la CGN.

La variación en el resultado de ejercicios anteriores corresponde al registro del resultado de la utilidad del ejercicio neto a diciembre de 2021.

6.1.4 Cuentas de Resultado

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

Tabla No. 14 variaciones estado de resultados FONCEP a 30 de septiembre de 2022

Código Contable	Concepto	saldo septiembre de 2022	saldo septiembre de 2021	Variación
4	Ingresos	20.985.560.079	16.880.784.705	4.104.775.374
47	Operacionales Interinstitucionales	20.005.274.861	15.497.743.697	4.507.531.164
4705	Fondos recibidos	20.005.274.861	15.497.743.697	4.507.531.164
48	Otros Ingresos	980.285.218	1.383.041.007	-402.755.789

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 septiembre de 2022	saldo septiembre de 2021	Variación
4802	Otros ingresos - Financieros	592.739.477	934.678.719	-341.939.242
4808	Otros ingresos diversos	331.581.641	269.985.005	61.596.636
4830	Reversión de pérdidas por deterioro	55.964.101	178.377.284	-122.413.183
5	Gastos	22.173.499.445	15.671.289.125	6.502.210.320
51	De administración y operación	19.780.273.777	14.936.052.272	4.844.221.505
5101	Sueldos y salarios	4.341.411.517	3.798.681.454	542.730.063
5103	Contribuciones efectivas	1.152.903.400	1.020.047.092	132.856.308
5104	Aportes sobre la nómina	246.243.800	214.723.200	31.520.600
5107	Prestaciones Sociales	2.366.772.852	1.469.568.315	897.204.537
5108	Gastos de personal diversos	157.596.835	101.120.960	56.475.875
5111	Gastos generales	11.513.144.373	8.317.207.656	3.195.936.717
5120	Impuestos contribuciones y tasas	2.201.000	14.703.595	-12.502.595
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.785.575.769	290.087.714	1.495.488.055
5360	Deterioro – Depreciación PPYE	1.553.504.885	251.903.342	1.301.601.543
5366	Deterioro – Amortización activos intangibles	231.920.550	38.155.325	193.765.225
5368	Provisión Litigios y demandas	150.334	29.047	121.287
57	Operaciones Interinstitucionales	281.216.386	29.037.782	252.178.604
5720	Operaciones interinstitucionales	8.674.589	29.037.782	-20.363.193
5722	Operaciones sin flujo de efectivo	272.541.797		272.541.797
58	Otros gastos	326.433.513	416.111.357	-89.677.844
5804	Financieros	8.002	25.534	-17.532
5890	Gastos diversos	326.425.511	416.085.823	-89.660.312
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	271.691.233		271.691.233
589035	Pérdida por derechos en Fideicomiso		2.766.499	2.766.499
589090	Otros gastos diversos	54.734.278		54.734.278

Fuente estados financieros FONCEP 30 de septiembre de 2022

Las principales fuentes de ingreso surgen de transacciones con contraprestación, sin contraprestación y otros ingresos que al cierre del periodo objeto de evaluación presentó un saldo de \$20.985 millones con una variación de \$4.104 millones respecto a la misma vigencia del año anterior, originado por el incremento en los fondos recibidos tanto para funcionamiento como para inversión.

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

De los incrementos representativos en la cuenta de gastos tenemos la cuenta 5107 gastos por prestaciones sociales, en los cuales se destacan los valores de la cuenta vacaciones, cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad y la cuenta denominada otras prestaciones sociales.

En gastos generales la variación se evidencia en la cuenta de Honorarios profesionales con un incremento de \$1.938 millones respecto a la misma vigencia del año inmediatamente anterior y

Sede Principal

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



servicios técnicos con un incremento de \$1.064 millones respecto al periodo de septiembre de 2021, Lo anterior se aduce a la firma de la orden de compra 93819 con el objeto de *"Contratar los servicios de Cloud para administrar y soportar las herramientas web e infraestructura tecnológica de la entidad, así como la configuración, implementación, administración y puesta en producción del Plan de Recuperación ante desastres (DRP) y la disponibilidad de la infraestructura necesaria para la operación del Gestor Documental del Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones- FONCEP, en el marco del plan estratégico institucional."* de la cual se han realizado dos pagos por \$721 millones.

La cuenta 5360 Depreciación de propiedad planta y equipo con una variación de \$1.301 millones respecto con la misma vigencia del año inmediatamente anterior, la cual obedece principalmente al registro realizado en el mes de septiembre con el concepto recalcular de la depreciación de los meses de enero a septiembre de 2022 en la subcuenta equipo de comunicación y computación.

La cuenta otros gastos diversos en el mes de mayo inicia con un saldo de \$23 millones y el registro más representativo se observa en el mes de mayo por valor de \$20 millones originado por el registro del comprobante 3640 objeto de la reversión de un registro realizado en la vigencia 2021, que de acuerdo con las políticas contables debió afectar el patrimonio y no el gasto como se observó en este caso.

Se recomienda revisar permanentemente la debida aplicación de las políticas contables para evitar los registros de ajuste manuales a la contabilidad, como se observó en los casos mencionados.

6.1.4 Declaraciones tributarias

Con el fin de verificar la oportunidad en la presentación y pago de las declaraciones tributarias la OCI verificó los formularios correspondientes a las declaraciones tributarias nacionales y distritales presentadas por el FONCEP, en el periodo de mayo a septiembre 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"*. Observando que las declaraciones se elaboraron y presentaron dentro de los términos establecidos por la DIAN y por la SDH.

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

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

6.1.5 Retenciones practicadas

La OCI verificó aleatoriamente los descuentos tributarios realizados entre los meses de mayo a septiembre de 2022 de diez contratos celebrados y validó el cálculo de retención en la fuente, retención y estampillas procultura y pro adulto mayor, con base en los valores mensuales cancelados según la ejecución del contrato, confrontándolos con el auxiliar contable por tercero.

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 procultura (0,5%) y adulto mayor (2%). El área contable maneja un cuadro control en el cual se registra mes a mes los descuentos que se realizan a los contratos, con columnas de control para verificar los datos del mes inmediatamente anterior y si se presentan diferencias, proceder a establecer causas de estas, las cuales quedan consignadas en la columna de observaciones.

6.1.6 Conciliaciones

6.1.6.1 Cesantías

Se observaron las conciliaciones mensuales de los saldos de cesantías, incluyendo las comisiones, entre el área contable y el área de cesantías de la entidad. con fecha de corte al mes de septiembre de 2022; en la conciliación del mes de julio de 2022 se observan partidas superiores a 30 días, por lo anterior la OCI **recomienda** adelantar las gestiones pertinentes para la conciliación de las partidas superiores a 30 días de antigüedad.

6.1.6.2 Préstamos por cobrar

Se evidenciaron las conciliaciones mensuales de los saldos de préstamos por cobrar, incluyendo los intereses corrientes, intereses de mora y los seguros de cartera, entre el área de contabilidad y la jurisdicción coactiva de la entidad. No se evidencian partidas pendientes por conciliar.

No obstante en esta cuenta se registra y se refleja en la conciliación la cuenta saldos cartera por depurar, saldo cartera FER, por lo anterior **se recomienda** adelantar las gestiones administrativas con el fin de identificar el origen del saldo para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel”

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

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

6.1.6.3 Conciliación de operaciones recíprocas

Se define como cuenta recíproca la transacción financiera realizada entre diferentes entes públicos por conceptos que pueden estar asociados con activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos o costos, cualquiera sea el nivel y sector al que pertenezcan.

En cuanto al cumplimiento a los lineamientos de la Contaduría General de la Nación estipulados en la Resolución 706 de la CGN expedida en diciembre de 2016, el FONCEP trimestralmente realiza circularización por correo electrónico de los saldos que se reportan en el formato CGN 2015_002; con el propósito de conciliar las cuentas recíprocas, no obstante, vale la pena mencionar que en el mes de septiembre de 2022 se reportaron por cuentas por cobrar 13 empresas con un valor de \$18,9 millones; una entidad bancaria con un valor de \$3 millones; anticipos y recursos en administración dos entidades por \$80 millones; del pasivo 2 entidades por \$32,8 millones; de cuentas del ingreso 16 entidades por un valor de \$20.457 millones; de las cuentas del gasto 8 entidades por un valor de \$722 millones.

Es importante mencionar que de las 27 entidades circularizadas, 16 de estas entidades se encuentran totalmente conciliadas, y son aquellas que presentan coincidencia en el saldo, igualmente se observó que existen 18 entidades que no reflejan diferencia al generar el reporte, entre las cuales se encuentra la ETB, teniendo en cuenta que el cobro y pago del servicio de internet se realiza electrónicamente. No obstante, **se recomienda** revisar los saldos por conciliar en este caso, debido a que se reportan intereses de mora por parte de la ETB sin que se observe que en la vigencia se haya generado dicha situación.

La OCI procedió a generar el 12 de diciembre de 2022, el reporte del Boletín de deudores morosos del estado, el cual refleja como fecha de corte el 31 de mayo de 2022, observando que la entidad se encuentra reportada por:

Tabla No. 15 Entidades que reportan al FONCEP en el Boletín de deudores morosos

Entidades que reportan al FONCEP	
Banco de la República	Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional
Departamento de Nariño	Departamento del Tolima
Neiva	U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca
Superintendencia de Notariado y Registro	Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Supervivencia
Ministerio de Transporte	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social
Universidad del Valle	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones

Fuente Reporte página Contaduría General de la Nación

Adicionalmente el reporte del BDME indica que: “El documento de identificación número 860041163 **NO** ha incumplido acuerdos de pago de conformidad con lo establecido en el numeral 5° del artículo 2° de la Ley 1066 de 2006.”

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 lo anterior, **se recomienda** implementar controles de revisión permanente del BDME y realizar las gestiones necesarias con el fin de que la entidad sea retirada del reporte.

6.1.6.4 Proceso de subrogación con la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá – EAAB ESP

La entidad en el mes de agosto firmó convenio interadministrativo 2022184 de 2022, con la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá – EAAB ESP con el fin de realizar el giro y pago de las mesadas pensionales a 3328 pensionados con los que cuenta la entidad.

Dicha función se empezó a desarrollar con la nómina del mes de agosto. Esta subrogación, no traslada la función de reconocimiento o determinación de derechos a FONCEP, pues el Acueducto sigue adelantando los trámites y expedición de actos administrativos o resoluciones, con las cuales se atienden los reconocimientos pensionales, solicitudes, peticiones, consultas, entre otras PQRSD y eventuales órdenes judiciales, a que haya lugar.

En virtud del convenio interadministrativo en el mes de septiembre de 2022 se reflejan los siguientes saldos en los estados financieros de la UE1:

Tabla No. 16 Detalle cuenta recursos en administración EAAB

Código	Nombre cuenta	Saldo anterior	Débito	Crédito	Saldo Final
29020104	En Administración-EAAB	159.832.329	14.194.439.838	14.273.732.210	239.124.701
2902010401	Mesadas Pensionales EAAB		10.856.406.501	10.850.552.164	-5.854.337
2902010402	Descuentos por Cooperativas - EAAB		3.256.861.168	3.256.861.168	
2902010403	Descuentos por Embargos- EAAB		53.410.514	53.410.514	
2902010404	Rechazos de Nómina - EAAB	11.352.380	2.349.703	17.559.973	26.562.650
2902010405	Acreencias- EAAB	25.749.517			25.749.517
2902010406	Pagos Condicionados - EAAB	122.730.432	25.411.952	95.348.391	192.666.871

Teniendo en cuenta que se genera un saldo a favor de la Empresa de acueducto y alcantarillado por \$239 millones, se recomienda implementar controles con el fin de tener claridad respecto a los conceptos asociados a los saldos en la cuenta de los recursos administrados, evitando el incremento de esta cifra.

En la Cuenta por cobrar EAAB (13849010) se refleja un movimiento débito y crédito por \$14.160.823.846, situación que no genera saldo en dicha cuenta.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

6.2 UNIDAD EJECUTORA 2

6.2.1. Activo

El saldo de este grupo al corte 30 de septiembre de 2022, ascendió a \$7.098.688 millones en el que se refleja la mayor participación en la cuenta contable 19 Otros activos – Plan de activos para beneficio pos empleo, cuyo saldo al cierre del mes de septiembre es de \$6.994.863 millones que representan el 98,53% 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 2,93%; 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 septiembre 2022	saldo septiembre 2021	Variación
1	Activo	7.098.688.050.899	7.835.131.344.739	-736.443.293.840
13	Cuentas por cobrar	103.824.829.447	112.820.809.868	-8.995.980.421
1338	Sentencias, Laudos Arbitrales y comunicaciones extrajudiciales	61.796.080	-	61.796.080
1384	Otras Cuentas por cobrar	208.306.093.545	221.734.328.704	-13.428.235.159
1386	Deterioro acumulado por cobrar	-104.543.060.177	-108.913.518.837	4.370.458.660
19	Otros activos	6.994.863.221.452	7.722.310.534.871	727.447.313.419
1904	Plan activos para beneficio posempleo	6.994.814.371.236	7.722.241.975.309	-727.427.604.073
1909	Depósitos entregados en garantía	48.850.216	68.559.562	-19.709.346

Fuente Estados financieros FPPB 30 de septiembre de 2022

6.2.1.1 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de su actividad, al 30 de septiembre de 2022, las cuentas por cobrar suman \$103 millones (Neto \$208.367.889.625 menos deterioro \$104.543.060.177) Las cuentas por cobrar están constituidas principalmente por las cuotas partes pensionales, costas procesales y por otras cuentas por cobrar así:

Tabla No. 18 saldo cuentas por cobrar – cifras en pesos

Código Contable	Concepto	saldo septiembre 2022	Observación OCI
13	Cuentas por Cobrar	103.824.829.447	
1338	Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones .Extrajudiciales a Favor de la Entidad	61.796.080	

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 septiembre 2022	Observación OCI
13380501	Costas procesales	61.796.080	Corresponde a costas judiciales a favor de FPPB, originado por los gastos ordinarios del proceso, la sanción económica se aplica al demandante quien obtuvo un fallo desfavorable.
138408	Cuotas partes de pensiones	208.305.294.150	
13840801	Cuotas partes de pensiones	208.793.839.268	
13840802	Intereses de cuotas partes de pensiones	4.432.990.894	Se observó que la entidad no realiza causación el registro contable es realizado en el momento que se efectúa el recaudo y no cuando se genera el hecho económico
13840806	Cuotas partes de pensiones por identificar (cr)	-25.532.720	
13840808	CXC Cuotas partes de pensiones - Coactivo	91.166.205	
13840899	Recaudo de cuotas partes por imputar (cr)	-4.987.169.498	Es importante mencionar que este saldo se ha incrementado con relación al de cierre de vigencia 2020.
138490	Otras cuentas por cobrar	799.395	
13849004	Entidades Financieras	369.095	El saldo de \$369.095 corresponde a gastos bancarios que serán reintegrados por los diferentes bancos, teniendo en cuenta la reciprocidad pactada con las entidades financieras se mantiene desde el cierre de la vigencia 2021.
13849005	CxC Valores Girados EPS	430.300	Este valor se mantiene desde el 2021, se debe analizar el origen del saldo y pertinencia de su depuración.
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-104.543.060.177	
138690	Otras cuentas por cobrar	-104.543.060.177	
13869001	Deterioro de cuotas partes	-104.486.875.961	
13869002	Deterioro otras cuentas por cobrar	-56.184.216	

Fuente Estados Financieros FPPB corte 30 de septiembre de 2022

La cuenta contable 13840899 denominada Cuotas partes por imputar, inicia el mes de mayo con un saldo de -\$2.192 millones, en el periodo objeto de revisión registra movimientos débitos por valor de \$6.471 y movimientos créditos por valor de \$7.750; reflejando al cierre de la

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

vigencia un saldo de -\$4.987 millones; adicionalmente es importante mencionar que en las cifras reportadas con fecha septiembre 30 de 2022, en los años 2016 y 2019 se reflejan saldos negativos, lo cual se genera por valores que se vienen aplicando sin existir causación, o se aplican a un tercero diferente por tanto **se recomienda** establecer las entidades que generan dichas inconsistencias y proceder a realizar los ajustes pertinentes.

La subcuenta 138490 denominada otras cuentas por cobrar inicia el mes de mayo con un saldo de \$18 millones registra movimientos débitos por \$28.137 y créditos por \$28.154 millones cierra con un saldo de \$0,7 millones, el mayor movimiento en esta cuenta se genera por el pago y recaudo de la nómina de pensionados FER.

La cuenta entidades financieras con un saldo de \$369.065 corresponde a los gastos bancarios que son reintegrados por estas entidades objeto de la reciprocidad que se tiene con ellos, el cual en el periodo objeto de revisión no se observó registro alguno.

La cuenta 13849005 Cuentas por cobrar valores girados EPS, corresponde principalmente a giros ocasionados porque el pensionado no informó con oportunidad el traslado de EPS. A la fecha de corte presenta un saldo de \$430.300, el cual se viene observando desde el comienzo de la vigencia, por lo tanto, **se recomienda**, determinar la pertinencia de realizar depuración ordinaria, de conformidad con lo dispuesto en la Res. 193 de 2016 de la CGN.

6.2.1.2 Otros activos

La cuenta 1904 Plan de activos para beneficio posempleo con un saldo de \$6.994.863 millones en la que se registra los encargos fiduciarios tanto el de FONPET, como el de FIDUPREVISORA la cual a la fecha de corte del presente informe presenta los siguientes saldos:

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

Código Contable	Concepto	saldo septiembre 2022	Observación OCI
19	Otros activos	6.994.863.221.452	
1904	Plan activos para beneficio posempleo	6.994.814.371.236	Esta cuenta representa el valor de los activos incluidos los ingresos que estos produzcan y los recursos que se obtengan producto de su realización destinados a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados.
190401	Efectivo y equivalentes al efectivo	1.370.556.286	
19040102	Efectivo de uso restringido	1.370.556.286	
1904010201	Cuenta Corriente	25.252.296	
1904010202	Cuenta de Ahorros	710.650.017	Es el saldo que se mantiene al final del mes por concepto de para el pago de mesadas pensionales
1904010203	Cuenta Judicial	634.653.973	Este saldo representa los títulos judiciales que han sido constituidos por embargos dentro de procesos de Jurisdicción Coactiva
190404	Encargos fiduciarios	6.980.566.609.118	
19040401	Consorcio FONPET	4.372.048.481.960	
1904040101	Transferencias - Propósito General	3.400.411.991.708	Corresponde al Encargo Fiduciario Administrado por FONPET

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 septiembre 2022	Observación OCI
190404010101	Rendimientos Propósito General	362.052.398.359	
190404010110	Propósito general	2.967.875.378.356	
190404010111	Reserva cuotas partes Ley 1819 de 2016	72.466.830.685	
190404010112	Rendimientos reserva cuotas partes ley 1819 de 2016	-1.982.615.691	
1904040102	Transferencias sector salud	845.142.358.969	Corresponde al Encargo Fiduciario Administrado por FONPET
190404010201	Sector salud	426.059.401.831	
190404010202	Rendimiento Sector Salud	419.082.957.139	
1904040103	Transferencias - Sector Educación	126.494.131.283	Corresponde al Encargo Fiduciario Administrado por FONPET
190404010301	Sector Educación	121.559.643.735	
190404010302	Rendimientos Sector Educación	4.934.487.548	
19040402	Encargos Fiduciarios	2.608.518.127.158	
1904040203	Patrimonio autónomo FPPB	2.608.518.127.158	
190404020301	Fiduciaria de Occidente S.A.	2.614.990.598.953	A través del contrato de encargo fiduciario administra el "Patrimonio Autónomo FPPB", FIDUOCCIDENTE S.A. y FONCEP constituyeron el contrato No. 180, emitido en agosto de 2021 y cuyo vencimiento será en diciembre de 2023.
190404020302	Rendimientos Fiduciaria de Occidente S.A.	-6.472.471.796	
190405	Propiedad planta y equipo	12.567.913.477	
19040501	Terrenos	3.125.141.489	No registra movimientos, por lo tanto, se mantiene en el mes de septiembre de 2022. Son los bienes que respaldan el pago de las pensiones.
19040502	Edificaciones	10.247.439.211	No registra movimientos, por lo tanto, se mantiene en el mes de septiembre de 2022. Son los bienes que respaldan el pago de las pensiones.
19040503	Depreciación	-797.956.394	En el periodo se registró por concepto de depreciación de la casa del pensionado y aptos edificio parque Santander.
190407	Otros activos	309.292.355	
19040703	Otros Recursos	309.292.355	
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	308.605.355	Saldo que corresponde a los acuerdos de pago por mayores valores

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 septiembre 2022	Observación OCI
1909	Depósitos entregados en garantía - Judiciales	48.850.216	

Fuente estados financieros FPPB corte 30 de septiembre de 2022

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

Tabla No. 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
Oficina 301 Bloque 2	Oficina Parque Santander
Oficina 302 Bloque 2	Oficina Parque Santander
Oficina 303 Bloque 2	Oficina Parque Santander
Oficina 401 Bloque 2	Servicio del DADEP
Oficina 701 Bloque 2	Servicio del DADEP
Oficina 702 Bloque 2	Servicio del DADEP

Fuente área contable

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

La cuenta contable 19 denominada otros activos representa el 98,53% del total del activo del FPPB, en las cuales los saldos que más se destacan son los de la cuenta encargos fiduciarios por valor de \$7.980.566 (Consortio FONPET y FIDUOCCIDENTE); la cuenta por cobrar con un saldo de \$103.824 millones y la cuenta de propiedad planta y equipo \$12.567 millones.

6.2.2 Pasivo FPPB

Esta cuenta al cierre de la vigencia presentó un saldo de \$11.352.335 millones, la mayor participación en la cuenta contable 2514 *Beneficio posempleo pensiones* que representa el 99,75%; la conformación y saldo de las cuentas del pasivo a 30 de septiembre de 2022, se componen tal como se expresa 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. 21 Saldos cuentas del pasivo – unidad ejecutora 2 - cifras en pesos

Código Contable	Concepto	saldo septiembre 2022	Saldo a septiembre 2021	Variación
2	Pasivo	11.352.335.558.656	10.959.797.939.874	392.537.618.782
24	Cuentas por pagar	18.698.789.659	20.256.815.528	-1.558.025.869
2407	Recursos a favor de terceros.	3.534.329.282	5.471.699.918	-1.937.370.636
2460	Créditos Judiciales	15.164.460.377	14.785.115.610	379.344.767
25	Beneficios a empleados	11.324.464.715.631	10.932.519.961.842	391.944.753.789
2514	Beneficios posempleo	11.324.464.715.631	10.932.519.961.842	391.944.753.789
27	Provisiones – Litigios y	1.538.305.174	1.586.371.319	-48.066.145
29	Otros Pasivos	7.633.748.192	5.434.791.185	2.198.957.007
2901	Avances y anticipos recibidos	643.890.579	2.443.626.226	-1.799.735.647

Fuente Estados financieros FPPB 30 de septiembre de 2022

Es de mencionar que el valor registrado contablemente en la cuenta del pasivo 2460 difiere frente al registrado en el aplicativo SIPROJWEB de los procesos terminados en contra del FPPB, sin cumplimiento y con erogación económica, el cual contiene 327 procesos por un valor de \$23.734.390.899, con estado terminado, y el registro contable al corte de septiembre de 2022, asciende a \$15.164.460.377, presentándose una diferencia de \$8.569.930.522; situación que fue objeto de hallazgo por parte de la OCI en el informe de seguimiento al Contingente judicial del segundo trimestre ID477528; la cual persiste en el seguimiento al Contingente judicial del tercer trimestre ID496350.

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 septiembre de 2022, presenta un saldo de \$11.324.464 millones, y refleja un incremento de \$391.944 millones, respecto al mes de septiembre de 2021, clasificado de la siguiente manera:

Tabla No. 22. Saldos cuenta 2514 Beneficios Posempleo pensiones

Código	Cuenta	Valor (en millones de pesos)
251401	Pensiones de jubilación patronales	2.870
251404	Mesadas pensionales no reclamadas	3.391
251405	Cuotas partes de pensiones	26.167
251406	Bonos Pensionales o cuotas partes de bonos pensionales	65.780
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	6.968.923
251414	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	4.257.333
2514	Total cuenta	11.324.464

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 al corte de septiembre de 2022 está conformada tal como se especifica en la siguiente tabla:

Tabla No. 23 comparativo cuenta cálculo actuarial

Código Contable	Concepto	Saldo a septiembre 2022	saldo septiembre de 2021	Variación
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	6.968.922.946.517	6.601.205.284.770	367.717.661.747
25141001	Sector Propósito general	3.487.128.494.098	3.309.870.026.390	177.258.467.708
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	4.257.332.935.064	4.178.675.418.097	78.657.516.967
25141402	Cálculo actuarial de cuotas partes - Sec. Propósito General	273.807.574.786	239.623.273.584	34.184.301.202
25141403	Cálculo actuarial de Bonos - sector Propósito General	3.229.963.496.358	3.217.510.456.886	12.453.039.472
25141404	Cálculo actuarial de Bonos - Sector Salud	753.561.863.920	721.541.687.627	32.020.176.293

Fuente estados financieros septiembre 2022 y 2021

Al corte del presente informe el saldo del cálculo actuarial de pensiones actuales es de \$6.968.922 millones y el saldo por cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones es de \$4.257.332; el 7 de diciembre de 2022, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público reportó la actualización del cálculo actuarial, la cual quedará registrada en estados financieros del mes de diciembre de 2022.

El saldo del cálculo actuarial de pensiones actuales se incrementó en \$367.717 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.

La subcuenta 2901 denominada avances y anticipos recibidos que refleja saldo de \$643 millones, con una disminución de \$1799 millones, respecto al mismo periodo del año anterior; lo cual se originó por registros contables así: anticipo por cobro coactivo Gobernación del Tolima \$1.088.931.188; Municipio de Tibirita \$1.400.698 Hospital Santa clarita \$15.253.366 PA. Fiduprevisora \$7.240.781

6.2.3 Patrimonio FPPB

El patrimonio a 30 de septiembre de 2022 quedó conformado como se explica en la siguiente tabla:

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

Código Contable	Concepto	Saldo septiembre 2022	saldo septiembre de 2021	Variación
3	Patrimonio	-4.253.647.507.758	-3.124.666.595.135	-1.128.980.912.623
31	Patrimonio de las entidades de gobierno.	-4.253.647.507.758	-3.124.666.595.135	-1.128.980.912.623

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 septiembre 2022	saldo septiembre de 2021	Variación
3105	Capital Fiscal	7.438.496.950	7.438.496.950	-
3109	Resultado de Ejercicios	-1.870.733.909.480	-1.946.261.140.704	75.527.231.224
3110	Resultado del ejercicio	407.243.777.018	256.779.493.437	150.464.283.581
3151	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-2.797.595.872.246	-1.442.623.444.818	-1.354.972.427.428

Fuente Estados financieros FPPB 30 de septiembre de 2022

El Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá a 30 de septiembre de 2022, refleja una utilidad de \$407.243 millones continúa reflejando un saldo negativo en la cuenta del patrimonio debido al saldo que trae de periodos anteriores objeto de la actualización del cálculo actuarial y de la implementación de las NICSP.

6.2.4 Ingresos

Los ingresos son los incrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como salidas o decrementos del valor de los pasivos, que dan como resultado aumentos del valor del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Los ingresos de las entidades de gobierno surgen de transacciones con y sin contraprestación. Anexo Resolución 167 de 2020

Los ingresos del FPPB a 30 de septiembre de 2022, se registraron por un valor de \$430.236 millones y están conformados por las siguientes cuentas:

Tabla No.25 Ingresos FPPB

Código Contable	Concepto	saldo septiembre de 2022	saldo septiembre de 2021	Variación
4	Ingresos	430.236.546.246	265.320.296.660	164.916.249.586
44	Transferencias y subvenciones	237.673.641.829	103.259.062.308	134.414.579.521
4428	Otras transferencias	237.673.641.829	103.259.062.308	134.414.579.521
47	Operaciones Interinstitucionales	180.314.406.490	155.985.879.835	24.328.526.655
48	Otros ingresos	12.248.497.926	6.075.354.517	6.173.143.409
4802	Financieros	8.809.499.352	488.121.082	8.321.378.270
4808	Ingresos Diversos	3.438.998.574	5.587.233.435	-2.148.234.861
480803	Cuotas partes de pensiones	725.547.062	2.472.738.570	-1.747.191.508
480826	Recuperaciones	2.025.618.439	1.946.123.974	79.494.465
480890	Otros ingresos diversos	687.833.073	1.168.370.891	-480.537.818

Fuente estados financieros FPPB octubre 2021 -2020

Los ingresos presentan un incremento \$164.916 millones frente al mismo periodo de la vigencia 2020, situación que se originó por la transferencia de la Secretaría Distrital de Hacienda a FONPET correspondiente al impuesto de registro, sistema general de regalías y sistema general de participaciones.

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

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

6.2.5 Gastos

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito. Catálogo general de cuentas Versión 2015.15

Los gastos del FPPB a 30 de septiembre de 2022, se registraron por un valor de \$22.992 millones y se encuentran conformados por las siguientes cuentas:

Tabla No. 26 gastos FPPB

Código Contable	Concepto	Saldo a septiembre 2022	saldo septiembre de 2021	Variación
5	Gastos	22.992.769.228	265.320.296.660	-242.327.527.432
51	De administración y operación	230.000	25.624.671	-25.394.671
5111	Generales – Costas procesales	230.000	25.624.671	-25.394.671
53	Deterioro depreciaciones y amortizaciones	973.911.024	684.588.984	289.322.040
5360	Depreciación de Propiedad planta y equipo	125.993.115	162.908.792	-36.915.677
5368	Provisión Litigios y demandas	847.917.909	521.680.192	326.237.717
536803	Administrativas	324.822.196	431.857.835	-107.035.639
536805	Laborales	523.095.713	89.822.357	433.273.356
57	Operaciones interinstitucionales	9.099.308.110	479.171.025	8.620.137.085
5720	Operaciones de enlace	8.788.174.550	479.171.025	8.309.003.525
58	Otros gastos	12.919.320.093	7.351.418.543	5.567.901.550
5804	Financieros	27.947.869	17.414.461	10.533.408
5890	Gastos diversos	12.891.372.224	7.334.004.082	5.557.368.142
589012	Sentencias	3.923.404.341	2.248.843.326	1.674.561.015
589090	Otros gastos diversos	8.967.967.883	5.085.160.756	3.882.807.127

Fuente estados financieros FPPB septiembre 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 tuvieron una reducción con respecto al mismo mes de la vigencia anterior producto de la valoración realizada a los procesos judiciales que se encuentran registrados en el SIPROJ.

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 589090 *Otros gastos diversos*, con un saldo a 30 de septiembre de 2022, de \$8.967 millones que corresponden al saldo inicial del mes de mayo de \$3.619 millones y al registro con el concepto de “*novedades de intereses cuotas partes por pagar*” de los meses de mayo a septiembre por valor de \$5.301 millones, anulación cuentas por cobrar capital del periodo objeto de revisión por 42 millones.

Teniendo en cuenta el cierre de la vigencia para la OCI es importante mencionar que la información que se selecciona para presentar en las notas a los estados financieros busca que esta sea más útil y proporcione detalles que ayudarán a los usuarios a entenderla. Por lo anterior se **recomienda** tener en cuenta las características que deben contener las notas a los estados financieros y dar cumplimiento a lo expresado al respecto en el anexo de la Resolución 167 de 2020 así:

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

- ✓ Es necesaria para que los usuarios comprendan los estados financieros.
- ✓ Proporciona información que presentan los estados financieros de manera contextualizada según el entorno en que opera la entidad.
- ✓ Tiene, generalmente, una relación clara y demostrable con la información presentada en la estructura de los estados financieros.

En cumplimiento de lo establecido en el numeral 2.2 del artículo 1 de la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017, “*las notas a los informes financieros y contables mensuales se presentarán cuando, durante el correspondiente mes, surjan hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan efecto material en la estructura financiera de la entidad*”. Por lo tanto la información presentada en las notas a los estados financieros se organiza de modo que las relaciones entre estas y las partidas presentadas en la estructura de los estados financieros sean claras.

6.2.7 Conciliaciones Contables

El área de contabilidad continúa realizando las 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, 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 en el documento se refleja el detalle del origen de las partidas conciliatorias; por lo anterior es importante adelantar mesas de trabajo entre las dos áreas con el propósito de realizar los ajustes pertinentes para solucionar dichas diferencias.

Al respecto **se recomienda** continuar con el proceso de conciliación mensual realizando un adecuado análisis de los datos a fin de establecer de manera consistente las diferencias objeto de ajuste o conciliación; adicionalmente dichos documentos deben ser firmados oportunamente

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



6.3 Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable

En cumplimiento de las funciones del Comité de Técnico de sostenibilidad del sistema contable, establecidas en el artículo Octogésimo sexto, de la Resolución DG-0005 de febrero de 2018, la OCI evidenció que a la fecha de corte del presente informe que en cumplimiento al artículo octogésimo tercero, que expresa: “**Sesiones.** El comité se reunirá de manera ordinaria una (1) vez al semestre y extraordinariamente cuando se estime necesario, previa citación de sus integrantes” Se realizó comité de sostenibilidad los días: 28 de marzo de 2022, 23 de junio de 2022.

Se recomendó realizar la aplicación de los saldos contables de la cuenta “Otros recursos a favor de terceros (excesos) en cuantía de \$2.674.063.237, correspondientes a las vigencias 2009 hasta el 2015, contra los saldos de cartera de cuotas partes pensionales por cobrar de \$6.833.777.102 correspondientes a las vigencias 1957 a 2015 de 250 pensionados, de la cartera de la Gobernación de Cundinamarca.

Adicionalmente se recomendó la depuración extraordinaria de los saldos contables de la cuenta “Cuotas partes pensionales por cobrar” en cuantía de \$4.159.713.865, correspondiente a las vigencias 1957 a 2009. Recomendaciones que fueron legalizadas mediante la Resolución No. SPE – 000633 del 21 de abril de 2022.

En el Comité del 23 de junio de 2022, se recomendó la depuración extraordinaria de saldos de la cuenta “Cuotas partes pensionales por cobrar” en cuantía de \$5.652.360.898 de COLPENSIONES, obligación que debió estar a cargo del Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia correspondiente a la vigencia de 2012 a 2016 de 55 pensionados.

Adicionalmente, recomendar la depuración extraordinaria de los saldos de la cuenta “Cuotas partes pensionales por cobrar” en cuantía de \$1.432.656.441 de los centros de costos de COLPENSIONES – ISS Seccional Cundinamarca de las vigencias 2012 a 2016 de 20 pensionados por la causal “Derechos respecto de los cuales no es posible ejercer cobro, por cuanto opera alguna causal relacionada con su extinción. Recomendaciones que fueron legalizadas mediante la Resolución No. SPE – 000880 del 29 de junio de 2022.

Plan de Sostenibilidad Contable.

El área contable cuenta con el plan de sostenibilidad contable el cual incorporó las actividades para ser desarrolladas con el fin subsanar las deficiencias de orden administrativo y contable adicionalmente contiene la fecha de cumplimiento, áreas involucradas y responsables.

En la siguiente tabla se refleja los valores presentados en el plan de sostenibilidad para la vigencia 2022 así:

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

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

Actividad	Responsable	Valor a Depurar
Cuentas por cobrar incapacidades	Talento Humano	22.867.869
Cuentas por cobrar entidades financieras	Tesorería	2.236.777
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	11.089.968
Otros recaudos - pasivos laborales	Tesorería	277.169
Otros recaudos - pensiones públicas	Tesorería	500.000
Valor total pendiente por depurar		154.335.715

Cuadro elaborado por el auditor- Información estados financieros

En la tabla anterior se evidencia que en la unidad ejecutora 01 se presentaron 8 cuentas en el plan de sostenibilidad contable por un valor de \$154 millones; que a la fecha de corte del presente informe estas cuentas presentan un saldo por \$44 millones de las cuales se evidencia trabajo de depuración en cuatro cuentas y las otras cuatro cuentas se mantienen con el mismo saldo reflejando una depuración del 71% del valor total.

En los saldos a 30 de septiembre se observó que, 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** implementar acciones tendientes a dar cumplimiento al plan establecido.

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

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

Cuadro elaborado por el auditor- Información estados financieros

Respecto al cumplimiento del plan de sostenibilidad de la Unidad Ejecutora 02, se observó que la “Cuenta por cobrar recurso congelados” fue saneada al 100%, mientras que para las demás cuentas persisten saldos pendientes por depurar al corte de septiembre de 2022, adicionalmente se observó incremento en las cuentas Depósitos Judiciales, recursos a favor de terceros, y mesadas pensionales no reclamadas; razón por la cual **se recomienda** realizar

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

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, teniendo en cuenta que para el concepto de “Cuentas por cobrar cuota partes pensionales” no se definió un valor a depurar, razón por la cual no es posible determinar el avance, por tanto, **se recomienda** establecer metas alcanzables que permitan la sostenibilidad de la información contable y financiera.

6.4 Evaluación del control interno contable

La Oficina de Control Interno realizó la evaluación de control interno contable de las dos unidades ejecutoras con corte al 30 de septiembre de 2022, en cumplimiento de lo dispuesto en circular 08 de 2022 de la Veeduría Distrital y de lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación en materia de control interno de las entidades del orden nacional y territorial y su resultado se adjunta al presente documento, para que sean tenidas en cuenta las recomendaciones en procura de la mejora del sistema de control interno contable.

7- Evaluación a la efectividad de los controles.

La Oficina de Control Interno presenta las observaciones y recomendaciones resultado de la evaluación adelantada a los controles definidos para los riesgos del proceso de gestión financiera relacionados con las operaciones contables en marco del seguimiento a los estados financieros.

A continuación, se relacionan los riesgos y controles que se encontraban vigentes al corte del 30 de septiembre de 2022 y de los cuales la OCI no observó registro de materialización, así:

Tabla No.29 seguimiento controles proceso de gestión financiera

Riesgo	Control
Información financiera inconsistente con los hechos económicos (Proceso)	Asegurar el conocimiento de las políticas contables
	Verificar la coherencia de la información registrada contablemente
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 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 la información del proceso de gestión financiera
Entrega de información financiera errónea o inexacta (Proceso)	Garantizar que la información se registre en los tiempos establecidos.

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

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

Tabla No.30 seguimiento controles proceso de gestión financiera

Atributos	Criterios	Observación OCI
Eficiencia	Tipo: Preventivo, detectivo o correctivo	Se observaron 4 controles preventivos y 2 detectivos
	Implementación: Automático o manual	La totalidad de los controles se ejecutan de forma manual
Informativos	Documentado o sin documentar	Los controles no se encuentran documentados
	Frecuencia continua o aleatoria de ejecución	La ejecución de los controles se realiza de forma continua.
	Evidencia con registro o sin registro	Se evidenció el cargue de evidencias en el monitoreo realizado con corte.

Fuente: Elaboración propia.

Resultado de la evaluación realizada se observó que los riesgos anteriormente enunciados se encuentran monitoreados, 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.

8. Seguimiento al plan de mejoramiento

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

Tabla No. 31 seguimiento plan de mejoramiento gestión financiera

Hallazgo	Plan de mejoramiento	Producto	Fecha	Seguimiento OCI
3.3.3. Hallazgo Administrativo por menores montos retenidos del ICA, incumplimiento del principio de causación e inconsistencias en información de las ordenes 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.	01/08/2021 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 el registro mensual. Avance 100%
3.3.1.5 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.	Registro de la revisión trimestral de las Unidades Ejecutoras 01 y 02	01/05/2022 28/02/2023	Se evidenciaron revisiones realizadas con corte al mes de julio y mes de agosto de 2022 se recomienda continuar con las actividades de revisión y suministrar las evidencias correspondientes. Avance 33%

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Hallazgo	Plan de mejoramiento	Producto	Fecha	Seguimiento OCI
3.3.1.7 Hallazgo administrativo por error de reconocimiento contable del deterioro de bienes inmuebles en la cuenta de edificaciones.	Revisar y validar la parametrización de cuentas contables en el módulo SAI definido para el tipo de movimiento "deterioro", garantizando el registro contable automático desde el módulo de gestión SAI al módulo contable LIMAY.	Mesas de trabajo para revisar y validar la transacción en el módulo SAI	01/05/2022 31/01/2023	Se realizó mesa de trabajo el día 22 de junio de 2022, adicionalmente en cumplimiento a los compromisos del acta se tramitó GLPI ante la OIS con la solicitud del ambiente de pruebas, en segunda mesa se determinó que la aplicación SAI requiere de ajustes que implican desarrollo, se crea la necesidad de contratar ingeniero con ese perfil; se allegaron las cuales se allegó las actas legalizadas. Avance 50%
3.3.1.8 Hallazgo administrativo por diferencias presentadas en la depreciación entre el libro auxiliar y el inventario físico a 31/12/2021	Incluir una política en el procedimiento de almacén CÓDIGO: PDT-APO-GFO-002 relacionada con la información (amortización, depreciación y deterioro) en el Formato CBN-1026 generado por SAE/SAI para realizar el cruce con la información contable.	Procedimiento actualizado	01/06/2022 31/12/2022	El procedimiento se encuentra publicado en la plataforma SVE. se incluyeron dos políticas de operación y en la actividad 9 la descripción indica que: un profesional universitario del área, por cada unidad ejecutora, verificará la información revelada en las Notas a los Estados Financieros frente a los saldos presentados en los Estados Financieros. Avance 100%
3.3.1.9 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.	Actualizar el "Procedimiento Generación y Aprobación de los Estados Contables y presentación de Informes del FPPB y FONCEP" PDTAPO-GFI-037 Versión 02	Procedimiento actualizado	01/05/2022 31/10/2022	El procedimiento se encuentra publicado en la plataforma SVE. se incluyeron dos políticas de operación y en la actividad 9 la descripción indica que: un profesional universitario del área, por cada unidad ejecutora, verificará la información revelada en las Notas a los Estados Financieros frente a los saldos presentados en los Estados Financieros. Avance 100%

Fuente Seguimiento plan de mejoramiento fecha de corte: 30 de septiembre de 2022.

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

Establecer controles para el manejo de la cuenta de acueducto con el fin de no incrementar saldos al final del periodo.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



Continuar acatando las recomendaciones del comité de inventarios, con el fin que se cumplan los lineamientos de la entidad para mantener actualizados y depurados los inventarios de la entidad y de esta forma optimizar la información financiera de la entidad.

Adelantar el plan de acción entre la Oficina de Informática y Sistemas y la Subdirección Financiera y Administrativa, para adecuar el aplicativo SAE/SAI. Adicionalmente, continuar acatando las recomendaciones del comité de inventarios, con el fin que se cumplan los lineamientos de la entidad para mantener actualizados y depurados los inventarios de la entidad y de esta forma optimizar la información financiera de la entidad

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

Revisar permanentemente la debida aplicación de las políticas contables para evitar los registros de ajuste manuales a la contabilidad, como se observó en los casos mencionados.

Adelantar las gestiones pertinentes para la conciliación de las partidas superiores a 30 días de antigüedad

Adelantar las gestiones administrativas con el fin de identificar el origen del saldo de la cuenta “saldos cartera por depurar, saldo cartera FER” para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel”

Revisar los saldos por conciliar de las cuentas Recíprocas, en este caso, debido a que se reportan intereses de mora por parte de la ETB sin que se observe que en la vigencia se haya generado dicha situación.

Implementar controles de revisión permanente del BDME y realizar las gestiones necesarias con el fin de que la entidad sea retirada del reporte.

Implementar controles con el fin de tener claridad respecto a los conceptos asociados a los saldos en la cuenta de los recursos administrados, evitando el incremento de la cifra con EAAB.

Establecer las entidades que generan inconsistencias en la cuenta cuotas partes por identificar y proceder a realizar los ajustes pertinentes.

Determinar la pertinencia de realizar depuración ordinaria de las *cuentas por cobrar valores girados EPS*, de conformidad con lo dispuesto en la Res. 193 de 2016 de la CGN.

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

Continuar con el proceso de conciliación mensual realizando un adecuado análisis de los datos a fin de establecer de manera consistente las diferencias objeto de ajuste o conciliación; adicionalmente dichos documentos deben ser firmados oportunamente.

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



Implementar acciones tendientes a dar cumplimiento al plan de sostenibilidad contable establecido.

Establecer metas alcanzables que permitan la sostenibilidad de la información contable y financiera y adicionalmente 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.

Actividad	Nombre	Cargo	Dependencia	Firma
Revisó y aprobó	Alexandra Yomayuza 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