



FONCEP-FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTÍAS Y PENSIONES

Al contestar cite Radicado EI-00496-202302402-Sigef Id: 525172

Folios: 2 Anexos: 1 Fecha: 16-marzo-2023 12:24:50

Dependencia: OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Origen: ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA

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

BELTRAN QUIÑONES, CARLOS ENRIQUE FIERRO SEQUERA, CRISTIAN MAURICIO AMAYA

MARTINEZ, ANDRES JAVIER SOLORZANO ULLOA, IVAN TRIANA BERNAL

Serie: 50.6 SubSerie: 50.6.2

COMUNICACIÓN INTERNA

PARA: **MARTHA LUCÍA VILLA RESTREPO**
Directora General
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 de Oficina Asesora de Planeación
ANDRÉS JAVIER SOLÓRZANO ULLOA
Jefe de Oficina de Informática y Sistemas
IVAN TRIANA BERNAL
Asesor Área de Contabilidad

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

ASUNTO: Informe cierre contable estados financieros vigencia 2022

En desarrollo del plan anual de auditorías de FONCEP de la vigencia 2023, adjunto se presentan los resultados del seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno, al cierre contable con corte 31 de diciembre de 2022 de las dos unidades ejecutoras para su conocimiento y fines pertinentes.

A partir de los resultados de este informe, se observó que el sistema de control interno asociado a los registros contables como base de los estados financieros, es adecuado, no obstante, se presentan recomendaciones para la mejora así:

Tener en cuenta que en la vigencia 2023, se debe adelantar el avalúo a los bienes de la entidad, en cumplimiento a las disposiciones del marco normativo contable.

Continuar con la depuración de la cuenta 2407, teniendo en cuenta que es una cuenta puente cuya finalidad es la tendencia a cero.

Adelantar conjuntamente con las subdirecciones Jurídica y de Prestaciones Económicas las acciones tendientes a depurar el valor de los registros del aplicativo SIPROJ frente a la cuenta

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



2460 créditos judiciales y adelantar la gestión necesaria para realizar los pagos correspondientes.

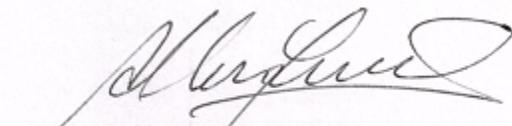
Establecer una estrategia entre las áreas involucradas, que permita acatar las disposiciones respecto al principio de causación o devengo en todas las operaciones realizadas en la entidad.

Continuar con las conciliaciones con las áreas generadoras de información con el fin de lograr una depuración contable permanente y la sostenibilidad de la calidad de la información como lo establece la Resolución 193 de 2016.

Adelantar los ajustes al aplicativo SAE/SAI, acorde con los compromisos del día 24 de agosto de 2022, los cuales redundarán en la efectividad del plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría.

En caso de tener observaciones al contenido del presente informe, se solicita sean comunicadas dentro de los 3 días hábiles siguientes a la radicación; de no recibirse respuesta alguna, se procederá a su publicación.

Atentamente,



ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA
Jefe de Oficina de Control Interno

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

Anexo: Informe preliminar de seguimiento al cumplimiento de las medidas de austeridad en el gasto cuarto trimestre de 2022



NOMBRE DEL INFORME

Informe de seguimiento cierre contable diciembre de 2022.

1. OBJETIVO GENERAL

Verificar los estados financieros de cierre de ejercicio 2022, de las dos unidades ejecutoras de FONCEP y determinar que la información cumpla con los principios de oportunidad, veracidad y confiabilidad, así como con las disposiciones en materia contable, aplicables a la entidad.

2. ALCANCE

Corte de diciembre 31 de 2022 comparativo frente a 31 de diciembre de 2021, según selectivo, para las unidades Ejecutoras 01-FONCEP y 02-FPPB.

3. MARCO NORMATIVO

- Resoluciones 319, 320, 441 de 2019, 095 de 2020, expedidas por la CGN
- 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 No. 182 del 19 de mayo del 2017 de la CGN, *“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”* y sus modificaciones.
- Resoluciones Nos. 743 de 2013, 414 de 2014, 533 y 139 de 2015 y 693 de 2016 y el instructivo No. 002 de 2015 de la CGN; *Por los cuales se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública y se dictan otras disposiciones para la transición al marco normativo aplicable a entidades de gobierno*.
- Catálogo general de cuentas para entidades de gobierno versión 2015.15, Demás normas e instructivos vigentes, expedidos por la Contaduría General de la Nación
- Instructivo 002 del 01 de diciembre de 2022 de la CGN *“Instrucciones dirigidas a las ECP relacionadas con el cambio del periodo contable 2022 - 2023, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable*.

4. METODOLOGÍA

Para la ejecución del presente informe se aplicaron las normas de auditoría generalmente aceptadas las cuales incluyen: la planeación, ejecución, verificación, generación y

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



comunicación del informe con las conclusiones y recomendaciones que permitan contribuir al mejoramiento del sistema de control interno del FONCEP y del FPPB.

5. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

5.1 UNIDAD EJECUTORA 1 - FONCEP

5.1.1 Activo

El saldo en la cuenta del activo al cierre de la vigencia 2022, fue de \$7.786 millones, con la mayor representación en la cuenta, Otros activos, con una participación del 44.50%. seguido de la cuenta Efectivo y equivalente al efectivo con un 26,52% de participación y la cuenta de *Propiedad planta y equipo*, equivalente al 25.23% y la conformación y saldo de las cuentas del activo a 31 de diciembre de 2022, se componen tal como se expresa en la siguiente tabla:

Tabla No. 1 Saldos cuentas del activo unidad ejecutora 1

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2022	saldo diciembre 2021	Variación
1	Activo	7.786.292.219	6.834.974.677	951.317.542
11	Efectivo y equivalente al efectivo	2.065.256.665	1.719.390.112	345.866.553
1110	Bancos y corporaciones	2.065.256.665	1.719.390.112	345.866.553
12	Inversiones e instrumentos derivados.	148.284	260.870	-112.586
1221	Inv. de Admón. de liquidez a vr. Mercado con cambio en el Resultado	148.284	260.870	-112.586
13	Cuentas por cobrar	137.541.013	163.214.217	-25.673.204
1384	Otras cuentas por cobrar	293.218.982	361.794.470	-68.575.488
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-155.677.969	-198.580.253	42.902.284
14	Préstamos por cobrar	152.987.099	182.056.548	-29.069.449
1415	Préstamos concedidos	464.071.560	574.726.824	-110.655.264
1480	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar	-311.084.461	-392.670.276	81.585.815
16	Propiedades planta y equipo	1.964.953.535	1.916.752.759	48.200.776
1605	Terrenos	262.706.659	262.706.659	-
1635	Bienes muebles en bodega		7.835.353	7.835.353
1637	Propiedad planta y equipo no explotada		274.228.355	274.228.355
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	2.984.146.693	2.987.972.160	-3.825.467
1675	Equipo de transporte	249.993.049	249.993.049	-
1685	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo.	-2.738.042.015	-3.060.383.909	322.341.894
1695	Deterioro acumulado de propiedades planta y equipo (cr)	-269.471.814	-269.471.814	-
19	Otros Activos	3.465.405.624	2.853.300.171	612.105.453
1902	Plan de activos para beneficios a los empleados	43.413.481	38.072.331	5.341.150
1907	Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones.	198.934	263.472	-64.538
1908	Recursos entregados en administración.	118.508.770	248.195.487	-129.686.717

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2022	saldo diciembre 2021	Variación
1909	Depósitos entregados en garantía	63.030.001	63.030.001	-
1926	Derechos en fideicomiso	1.156.516.349	1.081.936.484	74.579.865
1970	Activos intangibles	2.327.331.712	1.763.690.111	563.641.601
1975	Amortización acumulada de activos intangibles	-243.593.623	-341.887.715	98.294.092

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de diciembre de 2022 y 2021

De acuerdo con la tabla anterior las variaciones más representativas presentadas en los saldos de las cuentas a diciembre de 2022, respecto al año 2021; tales como:

Cuenta contable 1384 *Otras cuentas por cobrar*, por valor de \$293 millones: esta cuenta se divide en activos corrientes, que está conformada por la subcuenta 138405 *Comisiones*, con un saldo de \$47 millones, valor que corresponde al valor del aporte del 2% de cesantías que hacen las entidades afiliadas al FONCEP.

La subcuenta 138426 *Pago por cuenta de terceros*, con un saldo de \$23,7 millones, correspondiente al valor pendiente de cobro por incapacidades; esta cuenta disminuyó en un valor de \$12 millones respecto a la vigencia anterior.

La cuenta 1384, en activos no corrientes, registra la subcuenta 138490 *Otras cuentas por cobrar*, con un saldo de \$222 millones comparado con la vigencia 2021 la cuenta disminuyó en \$60,9 millones. La mayor representación corresponde a seguros de cartera pesos con un saldo de \$83 millones

Es importante mencionar, que en la subcuenta 138490 *Otras cuentas por cobrar*, la partida por cobrar de \$49.485.301 al Banco Agrario por energía eléctrica se encuentra en un proceso de demanda.

La cuenta contable 1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar *con un saldo crédito de -\$155 millones*: el saldo de esta cuenta corresponde al valor total registrado en la subcuenta 13869002, el cual indica en la Nota a los estados financieros 7.3 Deterioro de cuentas por cobrar expresa que: “el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar se realiza individualmente sobre el valor bruto de la cartera por cobrar de seguros de los créditos hipotecarios y se aplica 90% o el cien por ciento de acuerdo con el grado de cobrabilidad”, situación que evidencia cumplimiento a lo expresado en el numeral 2.2.2 Políticas Contables de FONCEP, el cual revela para el deterioro de las cuentas por cobrar: “...se realiza según la antigüedad de las partidas y el porcentaje de recuperación”.

Cuenta contable 1415 *Préstamos concedidos* con un saldo de \$464 millones: corresponde a los saldos de los préstamos de vivienda que fueron concedidos a funcionarios del Distrito por FAVIDI; comparado con la vigencia 2021 la cuenta disminuyó en \$110 millones, derivado mayoritariamente del recaudo de cartera en la vigencia (\$93 millones).

Cuenta contable 1480 denominada *Deterioro acumulado de préstamos por cobrar* con un saldo de -\$311 millones, corresponde al valor de la cartera incobrable, comparado con el saldo a cierre de la vigencia 2021, éste disminuyó en \$81 millones.

La cuenta propiedad planta y equipo con un saldo a diciembre 31 de 2022 de \$1965 millones, con una variación con respecto a la vigencia 2021 de \$48 millones. Es importante mencionar que con el fin de dar cumplimiento a la normatividad para entidades de gobierno y a las políticas contables de FONCEP en el numeral 2.3.2. *Medición “El FONCEP determinará cada tres años el valor de mercado de los activos...”* hecho que se realizó en el año 2020. Por lo tanto, **se recomienda** tener en cuenta que en la vigencia 2023, se debe dar cumplimiento al proceso de avalúos.

En cuanto a la cuenta 1670 Equipo de comunicación y cómputo, se observó que se dio de baja equipos durante la vigencia acorde con lo aprobado por el Comité de inventarios reunido en los meses de febrero, junio y noviembre de 2022, observando entre otros, un equipo portátil registrado contablemente por valor de \$3.130.903, del cual se logró la reposición por parte de la aseguradora, no obstante, no se realizó la adquisición del nuevo equipo.

5.1.2 Pasivo

Al cierre de la vigencia 2022, la cuenta del Pasivo del FONCEP presentó un saldo de \$4.018 millones, la mayor representación es la cuenta *Beneficios a empleados*, que representa un 69.43% la conformación y saldo de las cuentas al cierre de la vigencia de 2022, se componen tal como se expresa en la siguiente tabla:

Tabla No. 2 Saldos del pasivo unidad ejecutora 1

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2022	saldo diciembre 2021	Variación
2	Pasivo	4.018.108.693	4.171.956.238	-153.847.545
24	Cuentas por pagar.	919.452.977	1.608.170.448	-688.717.471
2401	Adquisición de bienes y servicios.	462.548.223	926.699.548	-464.151.325
2407	Recursos a favor de terceros.	15.091.727	28.409.706	-13.317.979
2424	Descuentos de nómina	55.742.862	117.249.017	-61.506.155
2436	Retención en la fuente e impuestos	238.231.854	356.091.643	-117.859.789
2490	Otras cuentas por pagar	147.838.311	179.720.534	-31.882.223
25	Beneficios a empleados	2.790.079.048	2.555.522.010	234.557.038
2511	Beneficios empleados a corto plazo	1.817.211.812	1.587.236.553	229.975.259
2512	Beneficios empleados a largo plazo	972.867.236	968.285.457	4.581.779
27	Provisiones – Litigios y demandas	1.301.726	1.170.881	130.845
29	Otros Pasivos – Recursos recibidos en administración	307.274.942	7.092.898	300.182.044

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de diciembre de 2022 y diciembre de 2021

En el pasivo es importante mencionar las siguientes cuentas:

Sede Principal

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



Cuenta contable 2401 *Adquisición de bienes y servicios*, con un saldo al cierre de la vigencia de \$462 millones: está compuesta por los saldos de las cuentas adquisición de bienes por \$43 millones y adquisición de servicios por \$416 millones, esta cuenta se disminuyó en \$464 millones, respecto a la vigencia anterior, la disminución se refleja en la cuenta Honorarios-contratistas.

La cuenta contable 2407 recursos a favor de terceros con un saldo de \$15 millones, se observó una disminución de \$13 millones frente a la vigencia anterior, no obstante, **se reitera la recomendación de** continuar con la depuración correspondiente, teniendo en cuenta que es una cuenta puente cuya finalidad es la tendencia a 0.

Cuenta contable 2512 Beneficios empleados representa el 69,43% del pasivo y corresponde a todas las retribuciones que el FONCEP proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo cesantías (\$632 millones), provisión de vacaciones (\$625 millones), prima de vacaciones (\$429 millones), Cesantías retroactivas (\$402 millones) y reconocimiento por permanencia (\$570 millones), entre otros.

5.1.3 Patrimonio

El patrimonio a 31 de diciembre de 2022, del FONCEP con un saldo de \$3.768 millones, quedó conformado como se explica en la siguiente tabla:

Tabla No. 3 conformación del Patrimonio unidad ejecutora 1

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2022	saldo diciembre 2021	Variación
3	Patrimonio	3.768.183.526	2.663.018.439	1.105.165.087
3105	Capital Fiscal	5.425.160.964.331	5.425.160.964.331	
3109	Resultado de Ejercicios anteriores.	-5.421.525.503.683	-5.423.687.533.962	2.162.030.279
3110	Resultado del ejercicio	132.722.879	1.189.588.070	-1.056.865.191

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de diciembre de 2022 y 2021

El patrimonio al cierre de la vigencia presentó un incremento de \$1.105 millones de pesos la variación en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores capital fiscal de \$2162 millones, la cual obedece a la reclasificación de la utilidad del ejercicio de la vigencia 2021, registro que se realiza el primer día hábil de la vigencia.

El resultado del ejercicio fue de \$132 millones de pesos, representado por la diferencia entre los ingresos y gastos

5.1.4 Ingresos y gastos

Los ingresos reconocidos por el FONCEP a 31 de diciembre de 2022, se originan de transacciones con contraprestación, sin contraprestación y otros ingresos, en cuantía total de \$30.864.558.465 pesos, están conformados tal como se especifica en la siguiente tabla:

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Tabla No. 4 conformación de los ingresos unidad ejecutora 1

Código Contable	Concepto	Saldo diciembre 2022	Saldo diciembre 2021	Variación
4	Ingresos	30.864.558.465	26.714.327.112	4.150.231.353
47	Operaciones Interinstitucionales	29.435.761.472	24.938.113.254	4.497.648.218
48	Otros Ingresos	1.428.796.992	1.776.213.858	-347.416.866
4802	Financieros	900.474.246	1.153.086.728	-252.612.482
4808	Ingresos Diversos	329.803.011	287.673.462	42.129.549
4830	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	198.519.735	335.453.668	-136.933.933

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de diciembre de 2022 y 2021

Las operaciones interinstitucionales son aquellos que se reciben para funcionamiento e inversión y no existe contra prestación, el valor registrado en la cuenta 47 fue el que se recibió durante la vigencia 2022 de la Secretaría de Hacienda Distrital.

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

Los ingresos presentaron un incremento de \$4.150 millones principalmente en los rubros de funcionamiento, recuperaciones.

Los gastos durante la vigencia 2022, ascendieron a \$30.731 millones los cuales se discriminan tal como se relacionan en la siguiente tabla:

Tabla No. 5 conformación de los ingresos unidad ejecutora 1

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2022	saldo diciembre 2021	Variación
5	Gastos	30.864.558.463	26.714.327.112	4.017.508.474
51	De administración y operación	28.876.046.284	24.323.597.000	4.552.449.284
5101	Sueldos y salarios	6.200.581.528	5.196.803.496	1.003.778.032
5103	Contribuciones efectivas	1.718.257.468	1.368.270.660	349.986.808
5104	Aportes sobre la nómina	361.457.500	286.977.800	74.479.700
5107	Prestaciones sociales	331.5970.638	2.132.431.814	1.183.538.824
5108	Gastos de operación diversos	273.004.888	166.206.080	106.798.808
5111	Generales	17.001.380.725	15.158.203.555	1.843.177.170
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	5.393.537	14.703.595	-9.310.058
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisional	1.159.307.427	671.851.005	487.456.422
5349	Deterioro de préstamos por cobrar	67.407.859	143.680.481	-76.272.622
5360	Depreciaciones de propiedades planta y equipo	776.874.337	421.673.054	355.201.283
5366	Amortización de activos intangibles	314.874.898	106.468.423	208.406.475
5368	Provisión litigios y demandas	150.334	29.047	121.287
55	Gasto público social	84.878.705	76.101.671	8.777.034
57	Operaciones Interinstitucionales	302.150.301	32.436.519	269.713.782

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2022	saldo diciembre 2021	Variación
58	Otros activos	309.452.867	420.752.847	-111.299.980
5804	Financieros	129.200	68.516	60.684
5890	Gastos Diversos	309.323.667	420.684.331	-111.360.664
59	Cierre de ingresos, gastos y costos	132.722.879	1.189.588.070	-970.718.192

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de diciembre de 2022 y 2021

“En esta denominación se incluyen los grupos que representan los decrementos en el potencial de servicios o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos ni con la distribución de excedentes o utilidades”. Marco normativo para entidades de gobierno, CGN Versión 2015-15.

En la tabla anterior se refleja un incremento de los gastos de \$4.017 millones respecto a la vigencia anterior. La variación más representativa se registra en los gastos generales los cuales se definen como aquellos gastos que el FONCEP incurre para poder operar administrativamente, y que son erogaciones necesarias para el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operativas de la entidad; entre los cuales están los honorarios, servicios técnicos y otros servicios.

El aumento más significativo se presenta en los gastos de administración y operación por \$4.552.449.284 y en el gasto por depreciación, deterioro, amortizaciones y provisiones por \$487.456.422.

La cuenta 5111 gastos generales por \$17.001 millones incluye pagos de honorarios (\$10.571 millones), servicios (\$3.520 millones), arrendamiento operativo (\$759 millones) y servicios públicos (\$576 millones), siendo la cuenta de honorarios la que representó una mayor variación en términos absolutos (\$1.830 millones).

5.1.5 Declaraciones Tributarias

La OCI verificó los formularios correspondientes a las declaraciones tributarias nacionales y distritales presentadas por el FONCEP, en los periodos de noviembre y diciembre de 2022, observando 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, si que se observara extemporaneidad ni pago de sanciones.

5.2 UNIDAD EJECUTORA 2 - FPPB

5.2.1 Activo

Esta cuenta al cierre de la vigencia presentó un saldo de \$7.196.832 millones la conformación y saldo de las cuentas a 31 de diciembre de 2022, se componen tal como se

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

presenta en la siguiente tabla y se realiza comparación con los saldos a 31 de diciembre de 2021 así:

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

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2022	saldo diciembre 2021	Variación
1	Activo	7.196.832.861.133	7.521.379.488.516	324.546.627.383
13	Cuentas por cobrar	104.115.522.978	114.796.425.344	-10.680.902.366
1338	Sentencias, Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	49.441.489	61.538.690	-12.097.201
1384	Otras cuentas por cobrar	209.615.982.154	219.277.946.831	-9.661.964.677
1386	Deterioro acumulado por cobrar	-105.549.900.665	-104.543.060.177	-1.006.840.488
19	Otros activos	7.092.717.338.156	7.406.583.063.172	-313.865.725.016
1904	Plan de activos para beneficio posempleo	7.092.668.487.940	7.406.534.212.956	-313.865.725.016
1909	Depósitos entregados en garantía	48.850.216	48.850.216	0

Fuente Estados financieros FPPB 31 de diciembre de 2022

En la cuenta del activo presentó una disminución de \$324.546 millones, que se refleja en la cuenta *otros activos – plan de activos para beneficios posempleo*; la cual registra un saldo de \$7.092.717 con una participación de 98,55% y una variación de \$313.865 millones con respecto a la vigencia inmediatamente anterior; esta cuenta está conformada por la cuenta *encargos fiduciarios-consorcio FONPET* con un saldo de \$4.221.793 millones y encargos fiduciarios del patrimonio autónomo (FIDUOCCIDENTE) con un saldo de \$2.856.670 millones.

Es importante mencionar que la disminución en la subcuenta *otras cuentas por cobrar* con respecto a la vigencia 2021, corresponde al saneamiento contable presentado en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable por prescripción de cuentas por cobrar e intereses.

5.2.2 Pasivo FPPB

Esta cuenta al cierre de la vigencia presentó un saldo de \$12.161.891 millones, con una mayoritaria participación de la cuenta contable 2514 *Beneficio posempleo pensiones* con un 99,78% seguido de la cuenta contable 24 *Cuentas por pagar* con una participación del 0,15%; el saldo de las cuentas del pasivo al cierre de la vigencia 2022, se componen tal como se presenta en la siguiente tabla:

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

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2022	saldo diciembre 2021	Variación
2	Pasivo	12.161.892.161.373	11.793.750.841.796	368.141.319.577
24	Cuentas por pagar	18.875.015.447	22.115.716.578	-3.240.701.131
2407	Recursos a favor de terceros.	3.985.410.689	7.018.210.565	-3.032.799.876

Sede Principal

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2022	saldo diciembre 2021	Variación
2460	Créditos Judiciales	14.889.604.758	15.097.506.013	-207.901.255
25	Beneficios a empleados	12.135.701.614.862	11.760.900.014.270	374.801.600.592
2514	Beneficios posempleo pensiones	12.135.701.614.862	11.760.900.014.270	374.801.600.592
27	Provisiones – Litigios y demandas	1.491.887.902	1.543.916.520	-52.028.618
29	Otros Pasivos	5.823.643.162	9.191.194.428	-3.367.551.266
2901	Avances y anticipos recibidos	703.058.629	1.538.918.715	-835.860.086
2902	Recursos recibidos en administración	5.120.584.532	7.652.275.712	-2.531.691.180

Fuente Estados financieros FPPB al 31 de diciembre de 2022 y 2021

La cuenta contable Beneficios a los empleados cierra al 31 de diciembre de 2022, con un saldo de \$12.135.701.614.862, presenta un aumento de \$374.801 millones con respecto a la vigencia anterior.

La subcuenta contable 25140504 “Devolución de Aportes Pensionales CXP” registra saldo negativo por valor de \$372 millones, contraviniendo el principio de causación o devengo “La contabilidad por **causación** reconoce la realización de los hechos económicos en el momento mismo en que surgen los derechos o las obligaciones derivados del negocio jurídico realizado, sin llegar a esperar a que esos derechos y obligaciones se hagan efectivos”, situación que genera deficiencias respecto a la razonabilidad de la información contable, razón por la cual **se recomienda** establecer una estrategia entre las áreas involucradas, que permita acatar las disposiciones respecto al principio de causación o devengo en todas las operaciones realizadas en la entidad.

En el mes de diciembre de 2022, se realizó el registro de la actualización del cálculo actuarial con fecha de corte diciembre de 2021, soportado con lo informado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante oficio MHCP 2-2022-057740 del 07/12/2022, con asunto: “Comunicación sobre el cubrimiento del pasivo pensional y uso de los recursos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales – FONPET vigencia 2022”. La OCI procedió a verificar el registro realizado por el área contable mediante comprobante de diario, observando que se registraron las siguientes partidas contables:

Tabla 8. Registro actualización cálculo actuarial- cuentas mayores

Código	Nombre	Débito	Crédito
251410	Cálculo actuarial de Pensiones actuales	7.162.346.708.812	
251414	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	4.476.422.166.548,34	
315101	Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo		11.638.768.875.360,34

Fuente: Área de contabilidad - comprobante de diario

Adicionalmente, se revisó el documento de registro de los movimientos de FONPET

Tabla 9. Registro movimientos FONPET

Código	Nombre	Débito	Crédito
251410	Cálculo actuarial de Pensiones actuales		7.679.173.922.201
251414	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones		4.901.570.470.805

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Código	Nombre	Débito	Crédito
315101	Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo	12.580.744.393.006	

Fuente: Área de contabilidad - comprobante de diario

Al respecto es importante mencionar que objeto de la actualización del cálculo actuarial reconocido en la vigencia 2022, aumentó el pasivo pensional en \$941.975.517.645,70 impactando negativamente el patrimonio en dicho valor. Por lo anterior la OCI evidenció que se da cumplimiento a lo establecido en el procedimiento PDT-APO-GFI- 007 V2 “Actualización del cálculo actuarial” tal como lo establece en las políticas de operación, la cual indica que: “La única fuente de información para la actualización del cálculo actuarial es la comunicación oficial emitida por Ministerio de Hacienda y Crédito Público”.

La cuenta contable 2407 Recursos a favor de terceros con un saldo de \$3.985 millones de pesos, corresponde a los recursos recibidos por concepto de cuotas partes pensionales clasificados en: pagos a fallecidos, pagos por pensionados FER, pagos a pensionados diferentes a FPPB, recaudos en exceso, cuentas por pagar cuotas partes pensionales – coactivo; su mayor representación está reflejada en la cuenta: recaudo cuotas partes pensionales con un saldo de \$3.197 millones y una participación de 80,23%, seguido de la cuenta recaudos en exceso con un saldo de \$1.179 millones y la cuenta de Pagos por pensionados FER con un saldo de \$1.014 millones.

La cuenta créditos judiciales con un saldo de \$14.889 millones corresponde al valor registrado contablemente en la cuenta del pasivo 2460 que corresponde a los procesos terminados en contra del FPPB, sin cumplimiento y con erogación económica presenta una disminución de \$207 millones respecto a la vigencia anterior. Es de mencionar, que la OCI en seguimiento realizado trimestralmente al contingente judicial frente a la información reportada en el aplicativo SIPROJWEB configuró un hallazgo por las diferencias presentadas entre los valores registrados contablemente y el valor registrado en SIPROJ, situación que está siendo objeto de un plan de mejoramiento, sin que se hayan disminuido las diferencias, por lo que **se recomienda** adelantar las acciones tendientes a depurar la diferencia y adelantar los pagos pendientes.

Adicionalmente, la cuenta contable 251414 Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones que registra un saldo de \$4.633.881 millones se disminuye en virtud de las cuotas partes y los bonos pensionales pagados en el período, la cual está conformada por las subcuentas:

Tabla 10 composición Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (cifras en millones de pesos)

Cuenta	Saldo
25141402 Cálculo actuarial de cuotas partes - Sec. Propósito General	\$ 283.119
25141403 Cálculo actuarial de Bonos - sector Propósito General	\$ 3.552.232
25141404 Cálculo actuarial de Bonos - Sector Salud	\$ 798.530
TOTAL	\$4.633.881

Fuente Estados financieros FPPB 31 de diciembre 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

5.2.3 Patrimonio FPPB

El patrimonio a 31 de diciembre de 2022, quedó conformado como se muestra en la siguiente tabla:

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

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2022	saldo diciembre 2021	Variación
3	Patrimonio	-4.965.059.300.240	-4.272.371.353.280	-692.687.946.960
3105	Capital Fiscal	7.438.496.950	7.438.496.950	0
3109	Resultado de Ejercicios anteriores.	-1.874.009.911.801	-1.951.532.356.068	77.522.444.267
3110	Resultado del ejercicio	483.047.258.345	97.601.523.097	385.445.735.248
3151	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-3.581.535.143.735	-2.425.879.017.259	1.155.656.125.476

Fuente Estados financieros FPPB 31 de diciembre de 2022 y 2021

El resultado del ejercicio fue excedente por \$483.047 millones, se observó que al finalizar el año se realizó un desahorro en FONPET por valor de \$215.071 millones valor que se registra en el gasto operacional por concepto de transferencias a SDH-DDT afectando el resultado operacional. Nota 27.2 Resultados del ejercicio, dinero que fue trasladado a la cuenta de la Secretaría de Hacienda

Adicionalmente en esta cuenta se refleja el impacto negativo de la actualización del cálculo actuarial por \$941.975 millones.

5.2.4 Ingresos y gastos

El valor de los ingresos registrados en la vigencia 2022 ascendió a \$727.527 millones los cuales se discriminan en la siguiente tabla:

Tabla No. 10 saldos cuentas del ingreso – unidad ejecutora 2

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2022	saldo diciembre 2021	Variación
4	Ingresos	727.527.526.097	362.632.952.583	364.894.573.514
44	Transferencias y subvenciones	244.747.638.806	118.535.956.978	126.211.681.828
47	Operaciones interinstitucionales	464.776.501.459	231.388.479.835	233.388.021.624
48	Otros Ingresos	18.003.385.831	12.708.515.771	5.294.870.060
4802	Financieros	11.924.139.421	638.451.975	11.285.687.446
4808	Ingresos diversos	6.058.470.631	7.699.066.400	-1.640.595.769

Fuente Estados financieros FPPB 31 de diciembre de 2022 y 2021

Sede Principal

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



El FPPB reconoció como ingresos con contraprestación, las transacciones originadas por el uso que terceros hicieron del efectivo del FPPB, las cuales originaron intereses sobre depósitos en instituciones financieras y rendimientos sobre recursos entregados en administración, durante la vigencia 2022 se reflejó un incremento de \$264.894 millones con respecto a la vigencia inmediatamente anterior.

El incremento de \$126.211 millones de pesos de la cuenta Transferencias y subvenciones respecto a la vigencia anterior se ve reflejado principalmente por la transferencia realizada al sector educación por valor de \$ 100.137 millones de pesos y por el aumento en el flujo de recursos por sistema general de regalías, impuesto de registro y sistema general de participaciones sector educación.

Los ingresos sin contraprestación por concepto de transferencias de la Nación que recibió en FPPB, corresponden a recursos que recauda el FONPET a la cuenta de la entidad territorial Bogotá D.C. para coadyuvar a la financiación del pasivo pensional y fondos recibidos de la Secretaría Distrital de Hacienda que para la vigencia 2022 ascendieron a \$ 244.747 millones. Las transferencias FONPET están discriminadas por las siguientes cuentas:

4428010101	Pensiones-SHD	\$10.122 millones
4428010102	Sistema General de Regalías	\$25.802 millones
4428010103	SGP- Propósito General	\$ 9.243 millones
4428010104	SGP-Salud	\$41.938 millones
4428010105	Impuesto de Registro	\$29.436 millones
4428010106	SGP - Ley 863	\$28.066 millones
4428010108	SGP - Educación	\$100.137 millones

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

47050801	Funcionamiento	\$386.839 millones
47050901	Servicios de la deuda bonos	\$ 77.664 millones

La cuenta otros ingresos con un saldo de \$18.003 compuesta por ingresos financieros con un saldo de \$11.924 millones, representado mayoritariamente por la cuenta Intereses fondo uso restringido-cuenta de ahorros.

La cuenta contable de ingresos diversos por valor de \$6.058 millones, está compuesta por las siguientes cuentas:

Tabla 11. Ingresos diversos a 31 de diciembre de 2022

Cuenta	Concepto	Valor
48080302	Cuotas partes de pensiones Intereses de mora	1.921
48082602	Recuperaciones - Costas Procesales	26
48082603	Recuperaciones - Fondos de Pensiones	3.393
480890	Otros Ingresos Diversos	688

Fuente: Estados Financieros - Área de Contabilidad. Fecha: diciembre 31 de 2022. Cifras en millones de pesos

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



La cuenta de otros ingresos diversos con un saldo de \$688 millones está conformada con las subcuentas:

48089001	Otros ingresos diversos	\$542 millones
48089002	Sentencias judiciales	\$146 millones

El incremento de los ingresos respecto a la vigencia 2021, se debe a la recuperación de intereses de cuotas partes de pensiones.

El valor de los gastos registrados en la vigencia 2022, ascendió a \$244.480 millones los cuales se discriminan en la siguiente tabla:

Tabla No. 12 saldos cuentas del gasto – unidad ejecutora 2

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2022	saldo diciembre 2021	Variación
5	Gastos	244.480.267.751	265.031.429.486	-20.551.161.735
51	De administración y operación	10.535.493	26.078.736	-15.543.243
5111	Generales	10.535.493	26.078.736	-15.543.243
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.	2.208.407.344	875.267.885	1.333.139.459
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	1.027.616.267	538.736	1.027.077.531
5360	Depreciaciones de propiedades planta y equipo	167.990.820	167.990.820	0
5368	Provisión litigios y demandas	1.012.800.257	706.738.330	306.061.927
54	Transferencias	215.071.561.630	250.808.660.174	-35.737.098.544
57	Operaciones interinstitucionales	12.204.073.934	621.759.327	11.582.314.607
58	Otros activos	14.985.689.350	12.699.663.364	2.286.025.986
5804	Financieros	475.120.045	26.271.945	448.848.100
5890	Gastos Diversos	14.510.569.305	12.673.391.419	1.837.177.886

Fuente Estados financieros FPPB 31 de diciembre de 2022 y 2021

Los gastos con respecto a la vigencia anterior tuvieron una disminución de \$20.551 millones

La cuenta contable 54230101 Otras transferencias para pago de pensiones y/o cesantías por \$215.071 millones, corresponde un desahorro en FONPET, valor que se registra en el gasto operacional por concepto de transferencias a SDH-DDT afectando el resultado operacional.

La cuenta 5890 Gastos diversos con un saldo de \$14.510 millones está conformada así: por la subcuenta 58901201 Sentencias \$5.290 millones, 58909001 Otros gastos diversos \$9.250 millones. La variación en esta cuenta se debe mayoritariamente al incremento en el pago de intereses y reconocimiento del gasto por sentencias judiciales.

La OCI evaluó la gestión contable de las cuentas de la Unidad Ejecutora 02 en los informes de Evaluación integral del FPPB presentados en forma trimestral a la administración, estableciendo recomendaciones para la mejora, especialmente relacionados con la causación de las cuotas partes por cobrar y por pagar, el registro de la nómina de

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

pensionados, el registro de los intereses pagados de cuotas partes y la depuración de las cuentas pendientes por imputar de años anteriores.

Es de mencionar, que en cumplimiento del plan anual de auditorías de la vigencia 2022, la OCI evaluó los estados financieros con corte a diciembre 31 de 2021, abril de 2022 y septiembre de 2022, radicados mediante ID451557, ID470093 y ID509668 respectivamente, generando alertas sobre la pertinencia de los saldos contables y la realización de depuración contable de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 193 de 2016, así como continuar con las conciliaciones con las áreas generadoras de información para lograr la depuración contable permanente y la sostenibilidad de la calidad de la información como lo establece la Resolución 193 de 2016.

5.3 SANEAMIENTO CONTABLE

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

Se evidenció que durante la vigencia 2022, se adelantaron cuatro sesiones de comité de sostenibilidad contable, en cumplimiento de las disposiciones internas Resolución DG-005 de 2018. De cada sesión se dejó registro mediante acta, de las cuales se extractan los conceptos sobresalientes a mencionar así:

Tabla No.13 Actas del comité de sostenibilidad contable

Acta	Conceptos	Descripción
Comité 1 Acta del 21 de marzo de 2022.	Fecha	21/03/2022
	Temas	<ul style="list-style-type: none"> • Se expone que es necesaria la depuración Extraordinaria de Cuotas partes pensionales por cobrar a cargo del Departamento de Cundinamarca de los periodos anteriores al año 2015 que no están siendo objeto de cobro coactivo y que ciertamente no fueron cancelados; no es viable efectuar cobro persuasivo y menos un cobro coactivo de los periodos comprendidos entre 1957 hasta 2015; el valor total a depurar correspondiente a \$6.833.777.102,77 causados por 250 pensionados y 6.383 cuentas de cobro. • Depurar la cuenta 24079009 “Otros recursos a favor de terceros”, que son los estados en exceso a favor de la Gobernación de Cundinamarca, valores de pagos efectuados por la Gobernación que no debieron ser objeto de cancelación ni cobro por parte del FPPB. El valor objeto de depuración es \$2.674.063.237,18; valores pagados por pensionados fallecidos y mayores valores pagados correspondientes a periodos comprendidos entre 1957 hasta 2015 • Se solicita aprobar el cruce de los pagos en Exceso por valor de \$2.674.063.237,18 de la cuenta 24079009 Otros recursos a favor de terceros; con los saldos de cartera de cuotas partes pensionales por cobrar por valor de \$6.833.777.102,77 de la cuenta 13840801 Cuotas partes por Cobrar; esto conllevaría a realizar la depuración extraordinaria de las cuentas de cobro por concepto de las cuotas partes pensionales por cobrar al Departamento de Cundinamarca por un valor neto de \$4.159.713.865,59. Se deja de presente que esta suma corresponden a valores de las vigencias 1957 hasta 2015.

Acta	Conceptos	Descripción
		<p>Los miembros del comité votan unánimemente a favor de depurar las partidas y ejecutar la propuesta.</p> <p>Las recomendaciones del comité se reflejaron en la Resolución SPE -000633 del 21 de abril de 2022.</p>
Comité 2 Del 23 de junio de 2022.	Fecha	23/06/2022
	Tema	<p>Cuenta contable 13840801 Depuración de Cuotas partes por Cobrar por valor total de \$7.085.017.339,47 pesos, por conflicto de competencia entre el Instituto de Seguro Social ISS- Colpensiones y Ferrocarriles Nacionales de Colombia FFNN, ante la imposibilidad legal y reglamentaria de cobro en sede persuasiva y/o Coactiva y el nulo éxito del recaudo. A lo que someten estas partidas a votación para su debido saneamiento contable.</p> <p>Los miembros del comité; a lo que el comité en pleno vota a favor del correspondiente saneamiento de las partidas señaladas.</p> <p>Sanear \$1.267.900 pesos, de cartera hipotecaria se solicitó al comité una votación para realizar el saneamiento de las partidas, a lo que el comité en pleno votó a favor de realizarse esta depuración.</p> <p>Las recomendaciones del comité se reflejaron en la Resolución SPE -000880 del 29 de junio de 2022.</p>
	Otros Temas	<p>El responsable del Área de Contabilidad y secretario del Comité señor Iván Triana Bernal, explica sobre las cuentas de cuotas partes pensionales, las cuales son objeto constante de seguimiento por su impacto en los estados financieros, se le indica al área misional Gerencia de Bonos y cuotas Partes, para que revisen si los intereses de cuotas pensionales que están en la contabilidad patrimonial en la cuenta 13840802 por valor de \$4.434.587.814 pesos son ciertos o son susceptibles de depuración o se deben clasificar en cuentas de orden, así como aclarar si estos intereses se van a registrar en cuentas de orden o en la contabilidad patrimonial y cuando se vayan a pagar intereses, se reconoce la causación en la contabilidad patrimonial para el respectivo pago.</p> <p>De igual modo la cuenta puente 24079001 otros recaudos a favor de terceros, cuenta que es utilizada por el área de tesorería para el recaudo en efectivo que son propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales; la cuenta 24079009 Recaudo de cuotas partes pensionales, partidas que se encontraban antes en el activo, pero que bajo la anterior administración anterior se reclasificaron en este rubro del pasivo, presenta un saldo de \$2.681.845.463 pesos, los cuales se requiere saber si son ciertos o no, para realizar el debido saneamiento</p> <p>El responsable del Área de Contabilidad y secretario del Comité señor Iván Triana Bernal expone los saldos de algunas cuentas objeto de depuración como lo son la 13849004 Entidades financieras por valor de \$17.853.200 pesos; 13849005 cuentas por cobrar valores girados EPS por valor de \$430.300 pesos; 1904070306 Deudores FPPB – Bonos por valor de \$687.000 pesos, ésta última carece de soportes y movimientos</p> <p>El responsable del Área de Contabilidad y secretario del Comité señor Iván Triana Expone sobre el rubro contable Mesadas pensionales no reclamadas por valor de \$3.240.128.004 pesos, aumentó su saldo con respecto a la vigencia anterior, en comités realizados en el año 2021 se había llegado a un acuerdo con el área de nómina de pensionados que trimestralmente realizarían seguimiento a las partidas que tienen una prescripción superior a los tres años con el fin de trasladar esos valores al patrimonio autónomo de pensiones, se solicita al área de Nómina de Pensionados siga realizando gestión frente a los valores registrados en este rubro contable</p>
Comité 3	Fecha	28 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

Acta	Conceptos	Descripción
Del 28 de septiembre de 2022	Tema	La responsable del Área de Cartera y Cobro Coactivo, expone los ítems a tratar referente al Área de Cartera Hipotecaria por valor de \$212.596.057,51; los miembros del comité votan por unanimidad a favor del saneamiento de las partidas. Las recomendaciones del comité se reflejaron en la Resolución SPE -00095 del 11 de noviembre de 2022.
	Otros	El responsable del Área de Contabilidad y Secretario del Comité, doctor Iván Triana Bernal, habla sobre las cuentas de cuotas partes pensionales, las cuales son objeto constante de seguimiento por su impacto en los estados financieros El responsable del Área de Contabilidad y Secretario del Comité, doctor Iván Triana Bernal, expone la cuenta 251404 mesadas pensionales no reclamadas y sus auxiliares e, indica que, el saldo al cierre del 31 d agosto de 2022 es de \$3.300.170.875 El responsable del Área de Contabilidad, expone partidas pendientes de depuración tales como; CxC Entidades financieras, CxC por deuda con FONCEP, Saldo por depurar depósitos judiciales, fondos pasivos laborales y pensión públicas, además del seguimiento a la cuenta por cobrar por incapacidades, rubro contable 138426 que cierra el período de agosto de 2022 con un saldo de \$17.238.305 pesos; paso seguido la Responsable del área de Talento Humano, expone sobre la cuenta en mención y detalla la gestión realizada a los terceros como Compensar EPS, quien tiene el mayor saldo por cobrar de este rubro, explica que no se encuentran soportes y seguramente el valor de \$15.578.328 será saneado de no hallar documentos.
Comité 4 Del 2 de diciembre de 2022	Fecha	2 de diciembre de 2022
	Tema	La Gerencia de Bonos y Cuotas Partes propone sea aprobada la depuración extraordinaria de las cuentas de cobro por concepto de cuotas partes pensionales por cobrar a las entidades Municipio de Bucaramanga, FID La Previsora S.A. - PAR BCH, Departamento de Antioquia y Departamento de Boyacá, por valor total de \$923.874.849,06, correspondientes a las vigencias 1.965 a 2.016 Las recomendaciones del comité se reflejaron en la Resolución SPE -0001657 del 9 de diciembre de 2022

Fuente Actas de comité de sostenibilidad vigencia 2022.

La OCI observó que, respecto a los compromisos definidos en cada uno de los comités, fueron cumplidos por el responsable de su ejecución y en los cuatro comités se generaron los actos administrativos dando cumplimiento de esta manera a lo establecido en la actividad 11 del Procedimiento de saneamiento contable PDT-APO-GFI- 025 V3 que indica: *“El Director General de FONCEP, con base en el acta de recomendación del Comité Técnico, emitirá el acto administrativo que ordene la depuración contable y ordena efectuar los registros contables correspondientes y la actualización en los sistemas de información y/o bases de datos y cualquier otra actuación que se desprenda de la decisión tomada”.*

5.4 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El FONCEP elaboró juego de estados financieros y sus notas proporcionan información para un mejor entendimiento e interpretación de la posición financiera y el desempeño de la entidad. En estas se revela la información relevante de los saldos al cierre de la vigencia y describe su naturaleza

En el Numeral 1.2 realiza Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones y deficiencias que "Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados contables que garantizan la calidad de la información incorporada en los

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



Estados Financieros.

Se evidenció dentro de las Notas a los Estados Financieros Nota No. 2 su numeral 2.1 Políticas y base de medición la cual indica que “Las bases para la medición de las cifras contenidas en los Estados Financieros fueron escritas de acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno en las políticas contables adoptadas por las dos unidades ejecutoras

En el numeral 1.3.1. de las notas a los estados financieros Bases de preparación se expresa las Características cualitativas de la información financiera: *Las características cualitativas de la información financiera son los atributos que esta debe tener para que sea útil a los usuarios; es decir, para que contribuya con la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control.* Estas se dividen en características fundamentales y de mejora: Relevancia y Representación fiel.

Es de mencionar que las áreas de gestión y el área contable realizaron reuniones en las que se socializó la información indispensable para la elaboración de las notas a los estados financieros, actas de soporte reportadas a la OCI como evidencia.

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

6. EVALUACIÓN DE LOS CONTROLES DE RIESGOS

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

A continuación, se relacionan los riesgos y controles que se encontraban vigentes al corte del 31 de diciembre de 2022 y de los cuales la OCI no observó registro de materialización, así:

Tabla No. 14 seguimiento controles proceso de gestión financiera

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

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

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.
de los activos de información del proceso de gestión financiera (Seguridad digital)	Garantizar el funcionamiento del antivirus con el resguardo de los activos de la información del proceso de gestión financiera Garantizar la solicitud del procedimiento del back up a la oficina de informática con el resguardo de los activos de la información del proceso de gestión financiera

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

Revisada la información registrada en el Plataforma Suite Visión Empresarial (SVE) de los riesgos anteriormente enunciados, se observan el monitoreo realizado por el responsable del proceso con los soportes de la ejecución de los controles.

De acuerdo con lo establecido en el Manual de Gestión del Riesgo de la entidad versión 11 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 15 Verificación atributos de eficiencia e informativos

Atributos	Criterios	Observación OCI
Eficiencia	Tipo: Preventivo, detectivo o correctivo	Se registran 5 controles 4 preventivos y 1 detectivo
	Implementación: Automático o manual	La totalidad de los controles se ejecutan de forma manual
Informativos	Documentado o sin documentar	Se observaron 4 controles que no se encuentran documentados
	Frecuencia continua o aleatoria de ejecución	La ejecución de los controles se realiza de forma continua
	Evidencia con registro o sin registro	Se evidenció registros de ejecución en el monitoreo realizado con corte al 31 de diciembre de 2021

Fuente: Suit VISIÓN Empresarial- Módulo gestión del riesgo. Fecha de corte: 31 de diciembre de 2022

Resultado de la evaluación realizada, se observó que los riesgos anteriormente enunciados se encuentran monitoreados con corte al 31 de diciembre de 2022.

7. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

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

Hallazgo	Plan de mejoramiento	Producto	Fecha	Seguimiento OCI
3.3.3. Hallazgo Administrativo por menores montos retenidos del ICA, incumplimiento del principio de causalidad e inconsistencias en	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.

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
información de las órdenes de pago, con ocasión de la ejecución del contrato No.56 de 2014.				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 a los meses de julio a diciembre de 2022 de las dos unidades ejecutoras; se recomienda continuar con la acción y mantener soportes de las revisiones. Avance 100%
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 realizada el 24 de agosto de 2022, 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 actas legalizadas. Se recomienda adelantar los ajustes al aplicativo SAE/SAI, acorde con los compromisos del día 24 de agosto de 2022, los cuales redundarán en la efectividad del plan de mejoramiento. Avance 100%
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	Se actualizó el procedimiento en el cual se incluyó en la política número 30 El responsable de almacén al inicio de cada vigencia o cuando se requiera, remitirá información en el formato CBN1026 (dispuesto por la Contraloría) a la Oficina de Control Interno – OCI, incluyendo valor histórico, depreciación, amortización y deterioro, incluyendo la información de la conciliación del cierre de vigencia del año inmediatamente anterior 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: <i>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.</i> Avance 100%

Fuente Seguimiento plan de mejoramiento diciembre 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

CONCLUSIONES

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

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

RECOMENDACIONES

- ✓ Tener en cuenta que en la vigencia 2023, se debe adelantar el avalúo a los bienes de la entidad, en cumplimiento a las disposiciones del marco normativo contable.
- ✓ Continuar con la depuración de la cuenta 2407, teniendo en cuenta que es una cuenta puente cuya finalidad es la tendencia a cero.
- ✓ Adelantar conjuntamente con las subdirecciones Jurídica y de Prestaciones Económicas las acciones tendientes a depurar el valor de los registros del aplicativo SIPROJ frente a la cuenta 2460 créditos judiciales y adelantar la gestión necesaria para realizar los pagos correspondientes.
- ✓ Establecer una estrategia entre las áreas involucradas, que permita acatar las disposiciones respecto al principio de causación o devengo en todas las operaciones realizadas en la entidad.
- ✓ Continuar con las conciliaciones con las áreas generadoras de información con el fin de lograr una depuración contable permanente y la sostenibilidad de la calidad de la información como lo establece la Resolución 193 de 2016.
- ✓ Adelantar los ajustes al aplicativo SAE/SAI, acorde con los compromisos del día 24 de agosto de 2022, los cuales redundarán en la efectividad del plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría.

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

Sede Principal

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES