



COMUNICACIÓN INTERNA

PARA: SERGIO CORTES RINCON

Director General
Dirección General

JAIME ALBERTO RODRIGUEZ MARIN

Subdirector - Subdirección Financiera y Administrativa

MARIA CLEMENCIA ANGULO GONZALEZ

Subdirectora - Subdirección de Prestaciones Económicas

ANGELICA VALDERRAMA MUÑOZ

Subdirectora Jurídica E - Subdirección Jurídica

MILENA DEL PILAR SANDOVAL GOMEZ

Jefe Oficina - Oficina de Informática y Sistemas

JOAQUIN MANUEL GRANADOS RODRIGUEZ

Jefe Oficina - Oficina Asesora de Planeación

FREDY ALEXANDER GARCIA SANCHEZ

Jefe Oficina (E) - Área de Contabilidad

DE: ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA

Jefe Oficina
Oficina Asesora de Control Interno

ASUNTO: Informe final de auditoría a estados financieros al cierre de vigencia diciembre 31 de 2023

En desarrollo del plan anual de auditorías de FONCEP de la vigencia 2024, adjunto se presenta el informe de auditoría a estados financieros al corte del 31 de diciembre de 2023, realizado por la Oficina de Control Interno para su conocimiento y fines pertinentes.

El informe preliminar fue comunicado el 15 de marzo de 2024 mediante radicado 3 -2024-02377, frente al cual no se recibieron observaciones.

A partir de los resultados de la auditoría realizada, se observó que el sistema de control interno asociado a la presentación de estados financieros es susceptible de mejora, en la medida que se implementen las recomendaciones indicadas en el informe adjunto, para continuar fortaleciendo el proceso de gestión financiera 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

- Definir el proceso a seguir para recuperar el valor adeudado por concepto de incapacidades y los tiempos, así como los controles a implementar, todo en pro de asegurar las acciones encaminadas a la efectividad del cobro persuasivo.
- Continuar con la depuración correspondiente a la cuenta contable 2407, toda vez que es el manejo de una cuenta puente cuya finalidad es la tendencia a 0.
- Analizar el origen de la cuenta 2490 para realizar depuración, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución 193 de 2016. En esta cuenta también se refleja el valor de las cuentas por pagar por los aportes al SENA por \$12 millones y al ICBF por \$19 millones correspondientes a la nómina del mes de diciembre.
- Fortalecer los controles para el manejo de la cuenta de acueducto con el fin de no incrementar el saldo.
- Adelantar las acciones de cobro oportuna y eficientemente para no generar prescripciones.
- Avanzar en el proceso de depuración de las partidas pendientes por imputar con el propósito de fortalecer la calidad de la información financiera.
- Adelantar las acciones planteadas en Comité de sostenibilidad del día 28 de febrero de 2024 con el fin de disminuir la diferencia presentada.
- Establecer mejoras al proceso de pago de cuotas partes pensionales entre la Gerencia de Bonos y Cuotas Partes y el área de Tesorería, para evitar que el pago presente demoras y genere intereses que impidan la aplicación total del mismo por parte de la entidad acreedora.
- Involucrar en la elaboración de las notas a los estados financieros al colaborador responsable de cada uno de los temas contables, con el fin de facilitar la interpretación de la información.
- Revisar los riesgos y fortalecer los controles, teniendo en cuenta lo dispuesto por la CGN en el anexo de la Resolución 193 de 2016.
- Fortalecer el control “garantizar que la información se registre en los tiempos establecidos” para evitar la materialización del riesgo “entrega de información financiera errónea o inexacta”.

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. La ejecución de la auditoría permitió el cumplimiento de los objetivos propuestos y del alcance definido, sin que se presentaran limitaciones a la información requerida.

Cordialmente



ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA
Jefe de Oficina de Control Interno

Firmado Electrónicamente

por ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA

Fecha: 2024-03-21 14:22

a6aea1d631177e5bc31aca006115bb9411355fde5368449e16541dbe2dec433

ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA

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



FONCEP-FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES

Al contestar cite Radicado :3-2024-02598

Folios :3 Anexos :1 Fecha: 2024-03-21 14:22

Dependencia Remitente:Oficina Asesora de Control Interno

Destino :SERGIO CORTES RINCON +6

Serie :26 - informes

SubSerie :13 - informes de evaluación y seguimiento

Jefe Oficina Oficina Asesora de Control Interno

Actividad	Nombre	Cargo	Dependencia	Firma
Aprobó	ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA	Jefe Oficina	Oficina Asesora de Control Interno	
Revisó	BLANCA NIRIAM DUQUE PINTO	Contratista	Oficina Asesora de Control Interno	
Proyectó	GLADYS PARRA GIL	Tecnico Operativo	Oficina Asesora de Control Interno	

Documento producido automáticamente por el Sistema de Gestión de Documentos Electrónicos de Archivo del FONCEP - SIDEAF, en plena conexidad con la Resolución DG - 00024 del 14 de Abril de 2023.

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



INFORME DE SEGUIMIENTO CIERRE CONTABLE DICIEMBRE DE 2023

1. OBJETIVO GENERAL

Verificar los estados financieros de cierre de ejercicio 2023, 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 2023 comparativo frente a 31 de diciembre de 2022, según selectivo, para las unidades Ejecutoras 01-FONCEP y 02-FPPB.

3. MARCO NORMATIVO

- Resolución 261 del 28 de agosto de 2023 de la CGN, “*Por la cual modifica el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables de los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública*”.
- Resolución 038 de 2024 Por la cual se modifica el párrafo 3° del artículo 6° de la Resolución número 411 de 2023 y se derogan las Resoluciones números 441 de 2019 y 193 de 2020
- 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 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*”.
- Catálogo general de cuentas para entidades de gobierno versión 2015.18, Demás normas e instructivos vigentes, expedidos por la Contaduría General de la Nación
- Circular 122 de junio 30 de 2023 “*Actualización de la guía para la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar incorporando la estimación de pérdidas crediticias esperadas*”.
- Instructivo 01 de diciembre 12 de 2023. *Instrucciones dirigidas a las entidades públicas relacionadas con el cambio de periodo contable 2023-2024, el reporte de información a la CGN y otros asuntos del proceso contable.*
- Guía de aplicación No. 5 de la CGN *Deterioro colectivo y baja en cuentas de las Cuentas por Cobrar.*

4. METODOLOGÍA

Para la ejecución del presente informe se aplicaron las normas de auditoría generalmente aceptadas las cuales incluyen: la planeación, ejecución, verificación, generación y comunicación del informe con las conclusiones y recomendaciones que permitan contribuir al mejoramiento del sistema de control interno del FONCEP y del FPPB.

El informe preliminar fue comunicado el 15 de marzo de 2024 mediante radicado 3 -2024-02377, frente al cual no se recibieron observaciones.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

5. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

5.1 UNIDAD EJECUTORA 1 - FONCEP

5.1.1 Activo

La cuenta del activo al cierre de la vigencia 2023 reflejó un saldo de \$7.855 millones, con la mayor representación en la cuenta, 19. Otros activos, con una participación del 47.54%, seguido de la cuenta *Propiedad planta y equipo*, equivalente al 28.70% y la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo con un 20,08% de participación la conformación. El saldo de las cuentas del activo a 31 de diciembre de 2023 se presenta en la siguiente tabla:

Tabla No. 1 Saldos cuentas del activo unidad ejecutora 1

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2023	saldo diciembre 2022	Variación
1	Activo	7.855.543.765	7.786.292.219	69.251.546
11	Efectivo y equivalente al efectivo	1.577.479.167	2.065.256.665	-487.777.498
1110	Bancos y corporaciones	1.577.479.167	2.065.256.665	-487.777.498
12	Inversiones e instrumentos derivados.	130.435	148.284	-17.849
1221	Inv. de Admón. de liquidez a vr. Mercado con cambio en el Resultado	130.435	148.284	-17.849
13	Cuentas por cobrar	186.080.796	137.541.013	48.539.783
1384	Otras cuentas por cobrar	341.174.067	293.218.982	47.955.085
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-155.093.270	-155.677.969	584.699
14	Préstamos por cobrar	102.353.777	152.987.099	-50.633.322
1415	Préstamos concedidos	308.457.432	464.071.560	-155.614.128
1480	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar	-206.103.655	-311.084.461	104.980.806
16	Propiedades planta y equipo	2.254.600.854	1.964.953.535	289.647.319
1605	Terrenos	262.706.659	262.706.659	-
1635	Bienes muebles en bodega	253.260.729		253.260.729
1640	Edificaciones	664.921.394	641.152.956	23.768.438
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	831.786.222	834.468.007	-2.681.785
1670	Equipos de comunicación y computo	2.867.811.204	2.984.146.693	-116.335.489
1675	Equipo de transporte	249.993.049	249.993.049	-
1685	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo.	-2.606.406.590	-2.738.042.015	131.635.425
1695	Deterioro acumulado de propiedades planta y equipo (cr)	-269.471.814	-269.471.814	-
19	Otros Activos	3.734.898.734	3.465.405.624	269.493.110
1902	Plan de activos para beneficios a los empleados	287.625.109	43.413.481	244.211.628
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	77.941.319		77.941.319
1907	Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones.	219.256	198.934	20.322
1908	Recursos entregados en administración.	103.509.713	118.508.770	-14.999.057
1909	Depósitos entregados en garantía	63.030.001	63.030.001	-
1926	Derechos en fideicomiso	1.320.281.286	1.156.516.349	163.764.937
1970	Activos intangibles	2.674.192.912	2.327.331.712	346.861.200
1975	Amortización acumulada de activos intangibles	-791.900.861	-243.593.623	-548.307.238

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de diciembre de 2023 y 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 tabla anterior las variaciones más representativas presentadas en los saldos de las cuentas a diciembre de 2023, respecto al año 2022; tales como:

La cuenta de efectivo y equivalente a efectivo por \$1.577 millones corresponde a los saldos en bancos, los cuales se encuentran debidamente conciliados con la contabilidad y en los casos de partidas pendientes de registro, se detalla la fecha desde la cual se originaron, observando que en ningún caso se tienen partidas pendientes por conciliar superiores a 60 días.

Las cuentas por cobrar totalizan \$186 millones, compuesta por las cuentas 1384 *Otras cuentas por cobrar*, por valor de \$341 millones y 1386 Deterioro por –155 millones. Las otras cuentas por cobrar se encuentran distribuidas en: 138405 *Comisiones*, con un saldo de \$93 millones, valor que corresponde al aporte del 2% de cesantías que hacen las entidades afiliadas al FONCEP, la subcuenta 138426 *Pago por cuenta de terceros*, con un saldo de \$27,9 millones, correspondiente al valor pendiente de cobro por incapacidades. Esta cuenta se incrementó en \$4,1 millones respecto a la vigencia anterior, no obstante, se encuentran saldos pendientes por depurar por pérdida de competencia para el cobro, razón por la cual **se recomienda** definir el proceso a seguir para recuperar el valor adeudado por concepto de incapacidades y los tiempos, así como los controles a implementar, todo en pro de asegurar las acciones encaminadas a la efectividad del cobro persuasivo.

En cuanto a la subcuenta 138490 *Otras cuentas por cobrar*, con un saldo de \$220 millones comparado con la vigencia 2022 la cuenta disminuyó en \$1,6 millones. Se registra principalmente una obligación que se encuentra en un proceso de demanda al Banco Agrario por \$45 millones, seguros de cartera pesos con un saldo de \$82,7 millones y Seguros Cartera Uvr con un saldo de \$78 millones.

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: “*Dicho cálculo es realizado por las áreas de la entidad siguiendo la metodología para el cálculo del deterioro por el método de pérdidas esperadas de acuerdo con la guía No. 5 expedida por la Contaduría General de la Nación.*”

Cuenta contable 1415 *Préstamos concedidos* con un saldo de \$308 millones: corresponde a los saldos de los préstamos de vivienda que fueron concedidos a funcionarios del Distrito por FAVIDI, que ascienden a 24 créditos activos y 4 inactivos en el aplicativo. Durante la vigencia se cancelaron 4 créditos y se disminuyó el saldo de capital derivado de los abonos a créditos. La variación frente a la vigencia 2022 obedece principalmente al registro realizado en el mes de febrero con el concepto “Saneamiento impacto préstamos de vivienda”.

En cuanto a la cuenta 1480 denominada *Deterioro acumulado de préstamos por cobrar* con un saldo de -\$206 millones, corresponde al valor de la cartera incobrable, que disminuyó frente al saldo a cierre de la vigencia 2022 en \$104,9 millones en razón a la aplicación de la metodología establecida por el área de cartera y cobro coactivo, para el deterioro de pérdidas esperadas.

La cuenta propiedad planta y equipo con un saldo a diciembre 31 de 2023 de \$2.254,6 millones, con un incremento con respecto a la vigencia 2022 de \$289 millones, derivado principalmente por la adquisición de 62 equipos de cómputo y la variación en la depreciación de los vehículos a cargo de la entidad, por efecto del cambio de la vida útil, que pasó de 6 años a 10 años, así como de equipo de cómputo, y la reversión de los mayores valores causados por concepto de depreciación lo cual generó

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



un impacto en el patrimonio de la entidad por \$393 millones. Adicionalmente, 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 marzo y diciembre de 2023.

La cuenta 19 denominada otros activos con un saldo de \$3.734,8 millones conformada principalmente por los activos intangibles registrados por \$2.674 presentando un crecimiento de \$346 millones respecto a la vigencia anterior, producto de las licencias adquiridas en el año, derechos en fideicomiso correspondiente al encargo fiduciario constituido por \$1.320 millones a nombre de Riberas de Occidente destinado a cubrir posibles contingencias derivadas del proceso jurídico en curso y beneficios a empleados por los aportes de FONCEP al patrimonio autónomo de cesantías para funcionarios del régimen retroactivo con un valor de \$287 millones. La amortización de los activos intangibles alcanzó -792 millones, producto de las amortizaciones mensuales y el registro de la baja de licencias aprobadas en comité de inventarios de marzo 2023 y de gestión y desempeño de diciembre 2023.

5.1.2 Pasivo

Al cierre de la vigencia 2023, la cuenta del pasivo del FONCEP presentó un saldo de \$5.739 millones, la mayor participación es de la cuenta *Beneficios a empleados*, que representa un 57.73% el saldo de las cuentas al cierre de la vigencia de 2023, se componen tal como se expresa en la siguiente tabla:

Tabla No. 2 Saldos del pasivo unidad ejecutora 1

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2023	saldo diciembre 2022	Variación
2	Pasivo	5.739.585.227	4.018.108.693	1.721.476.534
24	Cuentas por pagar.	2.297.401.183	919.452.977	1.377.948.206
2401	Adquisición de bienes y servicios.	1.734.450.723	462.548.223	1.271.902.500
2407	Recursos a favor de terceros.	21.100.319	15.091.727	6.008.592
2424	Descuentos de nómina	104.698.277	55.742.862	48.955.415
2436	Retención en la fuente e impuestos	254.987.356	238.231.854	16.755.502
2490	Otras cuentas por pagar	182.164.507	147.838.311	34.326.196
25	Beneficios a empleados	3.313.885.993	2.790.079.048	523.806.945
2511	Beneficios empleados a corto plazo	1.789.237.187	1.817.211.812	-27.974.625
2512	Beneficios empleados a largo plazo	1.524.648.806	972.867.236	551.781.570
27	Provisiones – Litigios y demandas	1.055.799	1.301.726	-245.927
29	Otros Pasivos – Recursos recibidos en administración	127.242.251	307.274.942	-180.032.691

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de diciembre de 2023 - 2022

Las cuentas por pagar al cierre del ejercicio 2023 reflejan un saldo de 2.297 millones con una representación del 40% frente al total del pasivo,

Cuenta contable 2401 *Adquisición de bienes y servicios*, con un saldo al cierre de la vigencia de \$1.734 millones: está compuesta por los saldos de las cuentas adquisición de bienes por \$802 millones en las cuales se observan terceros de suministro de papelería, soluciones informáticas en la cuenta de adquisición de servicios por \$931 millones, que corresponde al saldo de las cuentas de contratistas esta cuenta se incrementó en \$1.274 millones, respecto a la vigencia anterior, la cual se refleja en la cuenta honorarios- contratistas.

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 2407 recursos a favor de terceros con un saldo de \$21 millones, corresponde a los recursos que son de otras entidades del Distrito recibidos por el área de tesorería y que posteriormente deben ser identificados, igualmente registro de bancos de rendimientos por trasladar se observó un incremento de \$6 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.

La cuenta 2424 Descuentos de nómina con un saldo de \$104 millones representa los descuentos de nómina a los funcionarios con subcuentas como aportes a fondos pensionales Obligatorios por valor de \$42 millones, descuentos para cooperativas \$0,7 millones, embargos judiciales \$18 millones.

La cuenta contable 2436 Retención en la fuente e impuestos con un saldo de \$254 millones, representa el valor que la entidad recauda de todos los pagos o abonos de cuenta que realiza a terceros y está conformada así:

Código	Cuenta	Valor
243603	Honorarios	15.587.088
243605	Servicios	10.316.133
243606	Arrendamientos	1.146.513
243608	Compras	6.698.641
243615	A empleados Art-383 ET	71.400.000
243625	Impuesto a las ventas Retenido	20.672.380
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compra	34.047.349
243690	Otras Retenciones	95.119.252

La cuenta 243690 está conformada por las subcuentas Estampilla Univ. Francisco José de Caldas \$15 millones, Estampilla Pro Cultura IDCT \$16 millones y Estampilla Para el Bienestar Adulto Mayor \$64 millones, las cuales fueron canceladas en el mes de enero de 2024 de acuerdo con la verificación realizada por la OCI.

La cuenta 2490 con un saldo de \$182 millones, representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades, entre los cuales están Seguros por pagar por valor de \$123 millones, gastos legales por \$1,5 millones saldo a favor de beneficiarios adjudicatarios de vivienda por valor de \$17 millones del cual **se recomienda** analizar su origen para realizar depuración, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución 193 de 2016. En esta cuenta también se refleja el valor de las cuentas por pagar por los aportes al SENA por \$12 millones y al ICBF por \$19 millones correspondientes a la nómina del mes de diciembre

Cuenta contable 25 Beneficios empleados con un saldo de \$3.313 millones y una representatividad del 57,73% del pasivo que corresponde a todas las retribuciones que el FONCEP proporciona a sus empleados con vínculo laboral vigente a cambio de sus servicios, esta cuenta se clasifica en beneficios a los empleados a corto plazo \$1.789 millones y beneficios a los empleados a largo plazo \$1.524 millones

Los beneficios a corto plazo representan los valores cuya obligación de pago venza dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo contable en que los empleados hayan prestado sus servicios, corresponde a las obligaciones por prestaciones sociales y aportes parafiscales y están conformados por las siguientes subcuentas:

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	Cuenta	Valor
25110201	Cesantías Régimen Anual	590.698.877
25110301	Intereses sobre cesantías	65.735.150
25110401	Vacaciones	555.789.841
25110501	Prima de vacaciones	378.643.755
25110701	Prima de Navidad	12.633.632
25110903	Bonificación de Recreación	33.030.573
25111101	Aportes riesgos Laborales-Planta	3.155.700
25112201	Aportes a fondos pensionales	72.665.879
25112301	Aportes a seguridad social en salud	51.472.880
25112401	Cajas de compensación	25.410.900

Los beneficios a largo plazo representan por los beneficios que la entidad haya proporcionado a sus empleados con vínculo laboral vigente, cuya obligación de pago no venza dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo contable el valor de las obligaciones están conformados por las siguientes subcuentas:

Código	Cuenta	Valor
25120401	Cesantías Retroactivas	929.395.022
2512900101	Reconocimiento por permanencia parte corriente	62.442.600
2512900102	Reconocimiento por permanencia parte NO corriente	203.068.603
2512900103	Reconocimiento por permanencia Estimación	329.742.580

La cuenta provisiones para litigios y demandas representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad y la valoración de la probabilidad final de pérdida es superior 50% registra un saldo al cierre de la vigencia de \$1 millón que corresponde a un proceso calificado como probable.

La cuenta 29 denominada otros pasivos con un saldo de \$127 millones, son los valores recibidos en administración cuyo valor más representativo es el recibido por la empresa de acueducto y alcantarillado de Bogotá EAAB por valor de \$119 millones para el pago de pensionados en desarrollo del convenio interadministrativo 184 de 2022 en cumplimiento del plan de desarrollo 2020-2024, teniendo en cuenta el saldo, al cierre 31 de diciembre, se reitera la **recomendación** de fortalecer los controles para el manejo de la cuenta de acueducto con el fin de no incrementar este valor.

5.1.3 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. CGN Versión 2015-17

El patrimonio a 31 de diciembre de 2023, del FONCEP con un saldo de \$2.116 millones, quedó conformado como se explica en la siguiente tabla:

Tabla No. 3 conformación del Patrimonio unidad ejecutora 1

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2023	saldo diciembre 2022	Variación
3	Patrimonio	2.115.958.537	3.768.183.526	-1.652.224.989

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 2023	saldo diciembre 2022	Variación
3105	Capital Fiscal	5.425.160.964.331	5.425.160.964.331	-
3109	Resultado de Ejercicios anteriores.	-5.422.590.431.274	-5.421.525.503.683	-1.064.927.591
3110	Resultado del ejercicio	-454.574.518	132.722.879	587.297.397

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de diciembre de 2023 y 2022

El patrimonio al cierre de la vigencia presentó una disminución de \$1.652 millones de pesos la variación en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores capital fiscal de \$1.064 millones, producto del reconocimiento de los excedentes fiscales generados por la entidad en las vigencias 2021 y 2022 por \$1.106 millones y \$386 millones respectivamente y con movimientos créditos por la reversión de mayor valor causado depreciación acumulada cambio vida útil de 257 elementos por \$393 millones, así como el traslado del valor del resultado del ejercicio al inicio de la vigencia por \$132 millones

Es importante mencionar que FONCEP a partir de enero 1 de 2018 inició la aplicación del marco normativo contable para Entidades de Gobierno según la Resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación, el cual originó una disminución de \$5.4 billones en la cuenta del patrimonio ocasionado básicamente por el retiro de la información relacionada con el FPPB y adicional el efecto reconocido en la cuenta 3145 Impactos por la Transición al Nuevo Marco de regulación

El resultado del ejercicio fue de -\$454 millones, representado por la baja de inventario, incremento en el deterioro de las cuentas por cobrar por aplicación de los lineamientos de la CGN en la guía 05 No. 5 de la CGN Deterioro colectivo y baja en cuentas de las Cuentas por Cobrar y aumento en los gastos de depreciación y amortización de los bienes.

5.1.4 Ingresos y gastos

Los ingresos reconocidos por el FONCEP a 31 de diciembre de 2023 se originan de transacciones con contraprestación, sin contraprestación y otros ingresos, en cuantía total de \$34.074 millones, están conformados tal como se especifica en la siguiente tabla:

Tabla No. 4 conformación de los ingresos unidad ejecutora 1

Código Contable	Concepto	Saldo diciembre 2023	Saldo diciembre 2022	Variación
4	Ingresos	34.074.711.025	30.864.558.465	3.210.152.560
47	Operaciones Interinstitucionales	32.273.032.498	29.435.761.472	2.837.271.026
48	Otros Ingresos	1.801.678.527	1.428.796.992	372.881.535
4802	Financieros	1.157.346.659	900.474.246	256.872.413
4808	Ingresos Diversos	486.241.337	329.803.011	156.438.326
4830	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	158.086.812	198.519.735	-40.432.923

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de diciembre de 2023 y 2022

Los ingresos presentaron un incremento de \$3.210 millones, representado principalmente por las operaciones interinstitucionales que son aquellos recursos que se reciben para funcionamiento e inversión y no existe contra prestación, el valor registrado en la cuenta 47 fue lo que se recibió durante

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 vigencia 2023 de la Secretaría de Hacienda Distrital para funcionamiento que ascendió a \$32.273 millones, los cuales crecieron en \$4.362 millones frente al valor recibido en el año 2022.

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 que ascendieron a 1.801 millones explicados en la siguiente tabla:

Código	Cuenta	Valor
4802	Financieros	1.157.346.659
48020101	Intereses sobre depósitos en Instituciones	124.354.493
48022101	Cartera hipotecaria – Intereses de mora	37.478.100
480223	Comisiones	818.836.805
480232	Rendimientos – Fiduciaria Tequendama	163.764.937
480253	Recuperaciones de Prestamos por Cobrar	12.912.324
4808	Ingresos Diversos	486.241.337
480827	Aprovechamientos	200.000.000
480828	Indemnizaciones	228.476.160
480866	Recuperación activos no financieros baja	51.808.188
480890	Otros Ingresos Diversos	5.956.988
4830	Reversión del Deterioro de Valor	158.086.812
483004	Prestamos por Cobrar	158.086.812

Los gastos durante la vigencia 2023, ascendieron a \$34.074 millones, al cierre del ejercicio, 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 2023	saldo diciembre 2022	Variación
5	Gastos	34.074.711.025	30.864.558.463	3.210.152.562
51	De administración y operación	32.682.350.739	28.876.046.284	3.806.304.455
5101	Sueldos y salarios	7.734.572.370	6.200.581.528	1.533.990.842
5103	Contribuciones efectivas	2.087.282.765	1.718.257.468	369.025.297
5104	Aportes sobre la nómina	495.562.400	361.457.500	134.104.900
5107	Prestaciones sociales	4.757.223.641	331.5970.638	1.441.253.003
5108	Gastos de operación diversos	276.064.377	273.004.888	3.059.489
5111	Generales	17.324.642.324	17.001.380.725	323.261.599
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	7.002.862	5.393.537	1.609.325
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisional	1.245.806.083	1.159.307.427	86.498.656
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar	44.576.741		44.576.741
5349	Deterioro de préstamos por cobrar	3.277.614	67.407.859	-64.130.245
5360	Depreciaciones de propiedades planta y equipo	380.617.941	776.874.337	-396.256.396
5366	Amortización de activos intangibles	817.333.787	314.874.898	502.458.889
5368	Provisión litigios y demandas		150.334	-150.334
55	Gasto público social	129.043.157	84.878.705	44.164.452
57	Operaciones Interinstitucionales	37.759.351	302.150.301	-264.390.950
58	Otros activos	434.326.213	309.452.867	124.873.346

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 2023	saldo diciembre 2022	Variación
5804	Financieros	31.664	129.200	-97.536
5890	Gastos Diversos	434.294.549	309.323.667	124.970.882
59	Cierre de ingresos, gastos y costos	-454.574.518	132.722.879	-587.297.397

Fuente Estados financieros FONCEP 31 de diciembre de 2023 y 2022

“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 2015-18.

En la tabla anterior se refleja un aumento en la cuenta gastos por \$3.210 millones respecto a la vigencia anterior, el incremento más representativo se observa en los gastos de administración y operación por \$3.806 millones reflejados en las cuentas 5101 sueldos y salarios y la 5107 Prestaciones sociales

La cuenta 5111 gastos generales son los que la entidad incurre para el normal funcionamiento con un saldo de \$17.324 millones incluye pagos de honorarios (\$10.855 millones), servicios (\$3.463 millones), arrendamiento operativo por \$818 millones, servicios públicos (\$496 millones), vigilancia y seguridad (\$401 millones), seguros generales (\$392 millones) entre otros.

La cuenta 5120 de impuestos contribuciones y tasas son los movimientos financieros y las contribuciones a la Superintendencia Financiera de Colombia con un valor de \$7 millones.

La cuenta contable 53 denominada deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con un saldo de \$1.245 millones la cual contiene los registros de Deterioro de cuentas por cobrar por \$44 millones, deterioro de préstamos por cobrar \$3 millones, depreciación de propiedades, planta y equipo \$380 millones en la que se incluye el valor de \$267 millones por concepto de Depreciación de equipos de comunicación y computación

La cuenta 5366 amortización de activos intangibles representa el valor calculado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que incorpora el activo, el cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y el deterioro acumulado con un saldo de \$817 millones en el cual el más representativo es Licencias por \$811 millones y software por \$5 millones.

La cuenta 55 gasto público con un saldo de \$129 millones, refleja los registros realizados para la celebración del día del pensionado en cumplimiento del contrato 190 del 2023.

Cuenta 57 Operacionales interinstitucionales con un saldo de \$37 millones, corresponde a las operaciones de registro entre las dos unidades ejecutoras

En la cuenta contable 5890 denominada gastos diversos con un saldo al cierre de la vigencia de \$434 millones, en este rubro se observan registros como los de baja según la Resolución DG-000122. La OCI verificó el cumplimiento de las disposiciones vigentes respecto a la baja de equipos en los informes de seguimiento a estados financieros y del cumplimiento de las disposiciones de derechos de autor.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

5.1.5 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 2023, 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, sin que se observara extemporaneidad ni pago de sanciones. Adicionalmente, se verificaron los auxiliares contables observando que los valores contabilizados coinciden con los valores pagados.

5.2 UNIDAD EJECUTORA 2 - FPPB

5.2.1 Activo

Esta cuenta al cierre de la vigencia presentó un saldo de \$8.494.992 millones la conformación y saldo de las cuentas a 31 de diciembre de 2023, se presenta en la siguiente tabla y se realiza comparación con los saldos a 31 de diciembre de 2022 así:

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

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2023	saldo diciembre 2022	Variación
1	Activo	8.494.992.252.959	7.196.832.861.133	1.298.159.391.826
13	Cuentas por cobrar	85.506.947.360	104.115.522.978	-18.608.575.618
1338	Sentencias, Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	40.323.922	49.441.489	-9.117.567
1384	Otras cuentas por cobrar	219.090.238.379	209.615.982.154	9.474.256.225
1386	Deterioro acumulado por cobrar	-133.623.614.940	-105.549.900.665	-28.073.714.275
19	Otros activos	8.409.485.305.598	7.092.717.338.156	1.316.767.967.442
1904	Plan de activos para beneficio posempleo	8.409.485.305.598	7.092.668.487.940	1.316.816.817.658
1909	Depósitos entregados en garantía	48.850.216	48.850.216	-

Fuente Estados financieros FPPB 31 de diciembre de 2023 - 2022

En la cuenta del activo presentó un incremento de \$1.298.159 millones, que se refleja en la cuenta *otros activos – plan de activos para beneficios posempleo*; la cual registra un saldo de \$8.409.485 millones con una participación de 98.99% y una variación de \$1.316.767 millones con respecto a la vigencia inmediatamente anterior; esta cuenta está conformada por la cuenta *encargos fiduciarios-consorcio FONPET* con un saldo de \$4.986.655 millones y encargos fiduciarios del patrimonio autónomo (FIDUOCCIDENTE) con un saldo de \$3.406.068 millones que son los recursos con que la entidad cuenta para respaldar el pago de las nóminas de pensionados, las cuotas partes y los bonos pensionales. Es de mencionar que, una vez verificada la conciliación entre el saldo contable y el saldo del patrimonio, se observa una diferencia \$4.739 millones, producto de un traslado realizado el 28 de diciembre de 2023. La OCI procedió a verificar el saldo de la cuenta al corte de enero 2024 frente al saldo del patrimonio autónomo, observando que quedó pendiente de registrar una partida por \$2.8 millones.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



Es importante mencionar que el incremento en la subcuenta otras cuentas por cobrar con respecto a la vigencia 2022, corresponde al incremento en las cuotas partes por cobrar con una variación de \$8.906 millones y la cuenta de intereses de cuotas partes de pensiones en \$216 millones.

La subcuenta contable 13840801 cuotas partes de pensiones finaliza el periodo 2023 con un valor de \$217.122 millones, la subcuenta contable 13840802 Intereses de cuotas partes de pensiones, refleja un saldo al final de la vigencia 2023 de \$4.649 millones, el incremento obedece a la causación realizada durante la vigencia.

La cuenta de cuotas partes por cobrar durante la vigencia 2023 reflejó registros contables por prescripción de cuotas partes pensionales por valor de \$1.915 millones, Por lo anterior **se recomienda** al área generadora de información Adelantar las acciones de cobro oportuna y eficientemente para no generar prescripciones.

La cuenta 13840899 recaudo de cuotas partes por imputar, en la cual se registran los valores recibidos por las entidades cuota-partistas de las cuales no se tiene información del pensionado, ni el periodo del recaudo para hacer la respectiva imputación cierra con un saldo de -\$2.662 millones. La disminución frente a la vigencia 2022 obedece a la labor de aplicación del recaudo por entidad y por tercero. No obstante, se observó que no hubo mayor disminución de las cuentas pendientes por imputar de los años 2010 a 2021, por tal motivo **se recomienda** avanzar en el proceso de depuración de las partidas pendientes por imputar con el propósito de fortalecer la calidad de la información financiera.

Al 31 de diciembre de 2023 el deterioro acumulado de las cuentas por cobrar asciende (\$133.623.614.940), corresponde a deterioro de cuotas partes pensionales por cobrar (\$133.595.492.228) y (\$28.122.712) corresponde a otras cuentas por cobrar.

Para el cierre del ejercicio de 2023 se modificó el proceso de la metodología para el cálculo del deterioro, pasando al método de perdidas esperadas, el cual indica que de acuerdo con la guía número 5 de la Contaduría General de la Nación se debe tener en cuenta la información del cierre de la cartera de los últimos 10 años, es decir, las bases de datos de los cierres de la cartera, tomando los años 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022.

La cuenta 19 Otros activos - Plan de activos para beneficio posempleo con una representatividad del 98,99% frente al total del activo presenta un saldo de \$8.409.485 millones y se encuentra conformada así:

Código	Cuenta	Valor
190401	Efectivo y equivalentes al efectivo	4.130.423.652
190404	Encargos Fiduciarios	8.392.723.578.893
190405	Propiedad planta y equipo	12.358.007.464
190407	Otros activos	224.445.372
190903	Depósitos entregados en garantía	48.850.216

La cuenta contable propiedad planta y equipo está conformada once (11) inmuebles por cuantía de \$12.358 millones, los cuales respaldan el pasivo pensional; durante la vigencia se registró movimiento contable correspondiente a la depreciación mensual la cual se realiza por el método lineal.

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

5.2.2 Pasivo FPPB

Esta cuenta al cierre de la vigencia presentó un saldo de \$11.609.074 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 0,13%; el saldo de las cuentas del pasivo al cierre de la vigencia 2023, 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 2023	saldo diciembre 2022	Variación
2	Pasivo	11.609.074.404.571	12.161.892.161.373	-552.817.756.802
24	Cuentas por pagar	15.783.751.920	18.875.015.447	-3.091.263.527
2407	Recursos a favor de terceros.	3.560.961.078	3.985.410.689	-424.449.611
2460	Créditos Judiciales	12.222.790.842	14.889.604.758	-2.666.813.916
25	Beneficios a empleados	11.583.959.546.040	12.135.701.614.862	-551.742.068.822
2514	Beneficios posempleo pensiones	11.583.959.546.040	12.135.701.614.862	-551.742.068.822
27	Provisiones – Litigios y demandas	5.191.923.846	1.491.887.902	3.700.035.944
29	Otros Pasivos	4.139.182.764	5.823.643.162	-1.684.460.398
2901	Avances y anticipos recibidos	785.090.385	703.058.629	82.031.756
2902	Recursos recibidos en administración	3.354.092.380	5.120.584.532	-1.766.492.152

Fuente Estados financieros FPPB al 31 de diciembre de 2023 y 2022

La cuenta contable Beneficios a los empleados cierra al 31 de diciembre de 2023, con un saldo de \$11.583.959 millones, presenta una disminución de \$551.742 millones con respecto a la vigencia anterior, la cual obedece a la actualización del cálculo actuarial y al pago de cuotas partes y bonos pensionales.

El saldo del cálculo actuarial se actualizó al corte del 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con la información remitida por el MHCP mediante oficio MHCP 2-2023-060013 del 11/11/2023 y comunicación MHCP 2-2023-52068065 del 20 de diciembre de 2023. En el mes de diciembre de 2023, se realizó el registro de la actualización del cálculo actuarial con fecha de corte diciembre de 2022, dando 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 \$3.561 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 \$3.331 millones y una participación de 93,5%, seguido de la cuenta Pagos por pensionados FER con un saldo de \$1.015 millones.

La cuenta créditos judiciales con un saldo de \$12.223 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 \$2.667 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

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, No obstante en el seguimiento con corte 31 de diciembre de 2023 se observó que esta diferencia se incrementó, por lo que **se recomienda** adelantar las acciones planteadas en Comité de sostenibilidad del día 28 de febrero de 2024 con el fin de disminuir la diferencia presentada.

Es de mencionar que por concepto de pago de cuotas partes, en diciembre quedaron pendientes 12 resoluciones por \$3.052, que fueron pagadas en el mes de enero 2024. Al respecto, se reitera la recomendación incluida en el informe de evaluación integral FPPB del segundo semestre de 2023, en cuanto a establecer mejoras al proceso de pago de cuotas partes pensionales entre la Gerencia de Bonos y Cuotas Partes y el área de Tesorería, para evitar que el pago presente demoras y genere intereses que impidan la aplicación total del mismo por parte de la entidad acreedora.

Adicionalmente, la cuenta contable 251414 Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones que registra un saldo de \$4.776.499 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 8 composición Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones (cifras en millones de pesos)

Cuenta	Saldo
25141402 Cálculo actuarial de cuotas partes - Sec. Propósito General	\$277.444
25141403 Cálculo actuarial de Bonos - sector Propósito General	\$ 3.555.364
25141404 Cálculo actuarial de Bonos - Sector Salud	\$ 943.691
TOTAL	\$4.776.499

Fuente Estados financieros FPPB 31 de diciembre de 2023

5.2.3 Patrimonio FPPB

El patrimonio a 31 de diciembre de 2023 quedó conformado como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla No.9 saldos cuentas del patrimonio – unidad ejecutora 2

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2023	saldo diciembre 2022	Variación
3	Patrimonio	-3.114.082.151.613	-4.965.059.300.240	1.850.977.148.627
3105	Capital Fiscal	7.438.496.950	7.438.496.950	0
3109	Resultado de Ejercicios anteriores.	-1.417.629.694.017	-1.874.009.911.801	456.380.217.784
3110	Resultado del ejercicio	182.524.738.884	483.047.258.345	-300.522.519.461
3151	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-1.886.415.693.431	-3.581.535.143.735	1.695.119.450.304

Fuente Estados financieros FPPB 31 de diciembre de 2023 y 2022

Al cierre de la vigencia 2023, el patrimonio tiene un saldo de -\$3.114.082 millones de pesos, el resultado del ejercicio fue excedente por \$182.525 millones.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

5.2.4 Ingresos y gastos

El valor de los ingresos registrados en la vigencia 2023 ascendió a \$588.738 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	588.737.749.378	727.527.526.097	-138.789.776.719
44	Transferencias y subvenciones	277.296.124.817	244.747.638.806	32.548.486.011
47	Operaciones interinstitucionales	299.850.732.821	464.776.501.459	-164.925.768.638
48	Otros Ingresos	11.590.891.740	18.003.385.831	-6.412.494.091
4802	Financieros	4.235.801.200	11.924.139.421	-7.688.338.221
4808	Ingresos diversos	6.608.761.147	6.058.470.631	550.290.516

Fuente Estados financieros FPPB 31 de diciembre de 2023 y 2022

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 2023 se reflejó una disminución de \$138.789 millones con respecto a la vigencia inmediatamente anterior.

La disminución de \$138.789 millones de pesos de la cuenta ingresos obedece principalmente a la baja en la cuenta operaciones interinstitucionales.

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 2023 ascendieron a \$ 277.296 millones.

Las transferencias FONPET están discriminadas por las siguientes cuentas:

4428010101	Pensiones-SHD	\$6.971 millones
4428010102	Sistema General de Regalías	\$55.678 millones
4428010103	SGP- Propósito General	\$ 9.580 millones
4428010104	SGP-Salud	\$43.467 millones
4428010105	Impuesto de Registro	\$26.677 millones
4428010106	SGP - Ley 863	\$31.132 millones
4428010108	SGP - Educación	\$103.789 millones

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

47050801 Funcionamiento	\$ 239.547 millones
47050901 Servicios de la deuda bonos	\$ 60.303 millones

La cuenta otros ingresos con un saldo de \$11.591 compuesta por ingresos financieros con un saldo de \$4.236 millones, representado mayoritariamente por la cuenta Intereses fondo uso restringido-cuenta de ahorros.

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 de ingresos diversos por valor de \$6.609 millones, está compuesta por las siguientes cuentas:

Tabla 11. Ingresos diversos a 31 de diciembre de 2023

Cuenta	Concepto	Valor
48080302	Cuotas partes de pensiones Intereses de mora	1.897
48086001	Sentencias a favor de la entidad	173
48086201	Costas procesales a favor de la entidad	8
48086301	Reintegros	49
48089001	Otros Ingresos Diversos	1.855
48089002	Sentencias Judiciales	2.625

Fuente: Estados Financieros - Área de Contabilidad. Fecha: diciembre 31 de 2023. Cifras en millones de pesos

La cuenta contable 480890 de otros ingresos diversos con un saldo de \$4.480 millones está conformada con las subcuentas:

48089001	Otros ingresos diversos	\$1.855 millones
48089002	Sentencias judiciales	\$2.625 millones

La disminución de los ingresos respecto a la vigencia 2022, se debe a la recuperación de intereses de cuotas partes de pensiones.

El valor de los gastos registrados en la vigencia 2023, ascendió a \$588.737 millones los cuales se discriminan en la siguiente tabla:

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

Código Contable	Concepto	saldo diciembre 2023	saldo diciembre 2022	Variación
5	Gastos	588.737.749.378	244.480.267.751	344.257.481.627
51	De administración y operación	170.000	10.535.493	-10.365.493
5111	Generales	170.000	10.535.493	-10.365.493
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.	33.032.330.989	2.208.407.344	30.823.923.645
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	28.081.000.000	1.027.616.267	27.053.383.733
5360	Depreciaciones de propiedades planta y equipo	167.908.308	167.990.820	-82.512
5368	Provisión litigios y demandas	4.783.422.681	1.012.800.257	3.770.622.424
54	Transferencias	358.505.170.013	215.071.561.630	143.433.608.383
57	Operaciones interinstitucionales	4.204.763.820	12.204.073.934	-7.999.310.114
58	Otros activos	10.470.575.672	14.985.689.350	-4.515.113.678
5804	Financieros	698.493.380	475.120.045	223.373.335
5890	Gastos Diversos	9.772.082.292	14.510.569.305	-4.738.487.013
59	Cierre de ingresos, gastos y costos	182.524.738.884	483.047.258.345	-300.522.519.461

Fuente Estados financieros FPPB 31 de diciembre de 2023 y 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



Los gastos con respecto a la vigencia anterior tuvieron un incremento de \$344.257 millones, un factor a tener en cuenta la cuenta 59 Cierre de ingresos, gastos y costos.

No obstante, la variación más representativa en la cuenta de gastos está en el incremento de la cuenta del deterioro por un valor de \$30.823 millones, originado principalmente por la aplicación de la metodología de pérdidas esperadas sobre las cuotas partes por cobrar, dispuesta por la Contaduría General de la Nación y con los lineamientos de la Dirección Distrital de Contabilidad.

La cuenta contable 54230101 Otras transferencias para pago de pensiones y/o cesantías por \$358.505 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 \$9.772 millones está conformada así: por la subcuenta 58901201 Sentencias \$5.850 millones, 58909001 Otros gastos diversos \$3.921,8 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 pensionados, el registro de los intereses pagados de cuotas partes, la depuración de las cuentas pendientes por imputar de años anteriores y la aplicación del cálculo del deterioro para cuentas por cobrar.

Es de mencionar, que en cumplimiento del plan anual de auditorías de la vigencia 2023, la OCI evaluó los estados financieros con corte a diciembre 31 de 2022, junio de 2023 y septiembre de 2023, radicados mediante ID525172, ID557496 y 3-2023-10866 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 2023, se adelantaron tres sesiones de comité de sostenibilidad contable, en cumplimiento de las disposiciones internas Resolución DG-084 de 2023. De cada sesión se dejó registro mediante acta, de las cuales se extractan los conceptos sobresalientes a mencionar 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.13 Actas del comité de sostenibilidad contable

Acta	Conceptos	Descripción
Comité 1 Acta del. 30 de junio de 2023.	Fecha	30/06/2023
	Estados Financieros	Se realiza socialización de las cifras de los estados financieros con corte abril de 2023 de las dos unidades ejecutoras.
	Temas	Se presenta la partida registrada en la cuenta 25140122 Cooperativas de la Unidad ejecutora 02 por valor de \$3.963.928 El responsable del Área de Contabilidad y secretario del Comité señor José Ricardo Romero Avilez da la introducción sobre las partidas y valores las cuales el Área de Tesorería lleva al comité con motivo de depuración Contable – Costo- Beneficio y mínima Cuantía, la cual está registradas en la cuenta 25140122 Cooperativas de la UE 02 por valor total a depurar de \$1.320.624 peso, las cuales son 6 acreencias constituidas desde marzo 2015 y que a la fecha no se ha recibido reclamación. Las cifras presentadas mediante ficha técnica correspondiente a partidas en la cuenta 25140122 Cooperativas surgen de una diferencia en la liquidación de los descuentos en la nómina de pensionados, el pago para la época lo realizaba el Consorcio FPB 2013. Por otra parte, también mediante ficha técnica se da a conocer la intención de realizar la depuración contable de 9 partidas de la cuenta 24079001 Otros recaudos a favor de terceros de la UE 02 valor total a depurar de \$3.963.128 partidas que se han circularizado al interior del FONCEP pero sin respuesta exitosa Compromisos Revisar el registro contable de la Sede Social del FONCEP, para validar si se encuentra en los estados Financieros del FONCEP, en cuentas de Orden o se encuentran registrados en los Estados Financieros de la Secretaría Distrital de Hacienda. Revisar el proyecto final de la resolución de comités que actualmente adelanta la Subdirección Jurídica.
Comité 2 Del 29 de noviembre de 2023.	Fecha	29/11/2023
	Estados Financieros	Se realiza socialización de las cifras de los estados financieros con corte septiembre de 2023 de las dos unidades ejecutoras.
	Tema	En el anterior comité se presentó la posibilidad de someter a saneamiento contable por parte del Área de Tesorería, partidas correspondientes a Cooperativas; mediante el proceso de mínima cuantía, sin embargo, la intención de modificar el procedimiento de Saneamiento contable se hizo presente, el cual actualmente tiene dos partes, realiza depuración contable sobre aquellas partidas que se consideren de mínima cuantía y que se hace de forma directa, es decir es parte del proceso de depuración ordinaria que debe surtir la entidad la cual está señalada en la Resolución 193 de la Contaduría General de la Nación 2016 Dado lo anterior la intención del cambio en el procedimiento radica en que se realice el saneamiento mediante acto administrativo (Resolución) expedido por parte del representante legal de la entidad, por recomendación del comité, sin distinguir el monto. Bajo ese precedente la intención de someter a saneamiento contable por parte del Área de Tesorería, partidas correspondientes a Cooperativas y otras cuentas ya no sería viable. Revisar el alcance de competencia del comité de cartera y el comité técnico de sostenibilidad contable frente a la depuración de estados financieros. Finalizado Poner a disposición en recurso compartido la documentación y soportes de los saldos a depurar previo a la reunión del comité, en ocasión de contextualizar a los miembros del comité y votar en las sesiones citadas con pleno conocimiento de los casos. Respuesta: No se logró cumplir, sin embargo, se sigue trabajando en ello para el próximo comité Solicitar concepto jurídico para realizar la depuración de partidas de cooperativas y otras cuentas para el próximo comité, bajo el nuevo procedimiento de depuración contable. Finalizado SIDEAF 3-2023-10975.

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
	Otros Temas	Finalizar el procedimiento de depuración contable. -Revisar los hechos económicos que se van a depurar - competencias del comité de cartera y CTSC. -Recomendación soportes para presentar al comité y enviar a los miembros el contenido a través de carpetas compartidas antes de la sesión del comité. -Aplazar las partidas de tesorería solicitando el concepto a jurídico. -Incluir en el Plan de saneamiento contable las partidas de las áreas de gestión.
Comité 3 Del 28 de diciembre de 2023	Fecha	28 de diciembre de 2023
	Estados Financieros	Se realiza socialización de las cifras de los estados financieros con corte noviembre de 2023 de las dos unidades ejecutoras
	Tema	El responsable del Área de Contabilidad y secretario del Comité señor José Ricardo Romero Avilez, Da a conocer la propuesta para saneamiento contable de la Unidad Ejecutora 02 (FPPB) de cuentas como Recaudo a favor de terceros, registros en nómina de pensionados, depuración mínima cuantía y por costo beneficio a cargo del Área de tesorería, donde interviene la Responsable de Área señora Esmeralda Triana Posada aludiendo al primer concepto expuesto, “recaudo a Favor de Terceros” por valor de \$4.931.275 Respecto a la depuración de mínima cuantía por valor de \$1.320.624 pesos. Estas partidas corresponden a saldos por pagar de los cuales no se recibió solicitud, se identifica que surgen de una diferencia en la liquidación de los descuentos en la nómina de pensionados, el pago para la época lo realizaba el Consorcio FPB 2013, Como conclusión, se propone poner a consideración de los miembros del comité el saneamiento de los conceptos de, recaudo a Favor de Terceros por valor de \$4.931.275 pesos de la cuenta contable 24079001; Cooperativas por valor de \$1.320.624 pesos en la cuenta contable 25140122 y los saldos de beneficios posempleo pensiones por valor de \$50.107.001 pesos en cuentas contables 251401. A lo que el comité en pleno vota a favor de recomendar a la dirección general la depuración de estas partidas. La señora María Clemencia Angulo González, la cual expone la necesidad de realizar una depuración a razón de Prescripción extintiva de mesadas pensionales: Expiración del Plazo que tienen los pensionados y/o sus beneficiarios (herederos) para exigir al FONCEP el pago de mesadas pensionales causadas y no cobradas. Plazo que de conformidad con los artículos 41 del Decreto 3136 de 1968 y 102 del Decreto 1848 de 1969 corresponde a tres años a partir de su exigibilidad. por valor de \$439.287.193 pesos en la cuenta 251404 Mesadas pensionales no reclamadas. Manifiesta que se encuentran actas de reclasificación, estas partidas al estar reconocidas en un pasivo, su afectación contable sería contra una cuenta del patrimonio del FPPB, a lo que concluyen que requiere acto administrativo, se somete a votación para la recomendación a la dirección general del saneamiento de esta cifra. Frente a esto el comité recomienda someter a depuración la suma de \$439.287.193 pesos registrados en la cuenta contable 251404 - Mesadas pensionales no reclamadas. Elaboración proyecto acto administrativo y remitir a la dirección general para formalizar el saneamiento de las partidas recaudo a Favor de Terceros por valor de \$4.931.275 pesos, Cooperativas por valor de \$1.320.624 pesos y de beneficios posempleo pensiones por valor de \$50.107.001 pesos.

Fuente Actas de comité de sostenibilidad vigencia 2023.

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 cada comité 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

Las notas a los estados financieros son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en los Estados Financieros, proporcionando información acerca del ente público, sus transacciones y otros eventos que lo han afectado o podrían afectar económicamente.

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 FONCEP elaboró juego de estados financieros y las notas proporcionan información para un mejor entendimiento e interpretación. En éstos se revela la información relevante de los saldos al cierre de la vigencia y sus variaciones frente a la vigencia inmediatamente anterior.

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 Estados Financieros, No obstante, es de mencionar que una de las limitaciones es la información generada por aplicativos como OPGET.

Para la elaboración de las notas las áreas de gestión y el área de contabilidad realizaron reuniones en las que se socializó la información indispensable para la elaboración de las notas a los estados financieros, Al respecto **se recomienda** involucrar en la elaboración al colaborador responsable de cada uno de los temas contables.

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 2023 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
Pérdida de la confidencialidad e integridad de los activos de información del proceso de gestión financiera (Seguridad digital)	Auditoría de la información registrada en los sistemas
	Garantizar el funcionamiento del antivirus con el resguardo de los activos de la información del proceso de gestión financiera
	Garantizar la solicitud del procedimiento del back up a la oficina de informática con el resguardo de los activos de la información del proceso de gestión financiera

Fuente: Suite VISIÓN Empresarial- Módulo gestión del riesgo. Fecha de corte: 15 de enero de 2024

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.

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 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	Los controles 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 12 de enero de 2024

Fuente: Suit VISIÓN Empresarial- Módulo gestión del riesgo. Fecha de corte: 31 de diciembre de 2023

Resultado de la evaluación realizada, se observó que los riesgos anteriormente enunciados se encuentran monitoreados con corte al 31 de diciembre de 2023.

Se reitera la recomendación establecida en el informe de control interno contable, en el sentido revisar los riesgos y fortalecer los controles, teniendo en cuenta lo dispuesto por la CGN en la Resolución 193 de 2016.

Adicionalmente, teniendo en cuenta la demora en la generación de los estados financieros del corte de ejercicio, se recomienda fortalecer el control “*garantizar que la información se registre en los tiempos establecidos*” para evitar la materialización del riesgo “*entrega de información financiera errónea o inexacta*”.

7. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

Tabla No. 16 seguimiento plan de mejoramiento suscrito con Contraloría de Bogotá

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
3.3.1.2 (60) Hallazgo administrativo por deficiencias en los registros a las notas contables relacionadas con las cuentas por cobrar señaladas en los estados financieros.	Elaborar lista de chequeo por cada UE para revelar la información de la Nota No. 07 Cuentas por cobrar de acuerdo con las Políticas Contables de FONCEP y a lo indicado en la Res. 441 Dic/19 CGN.	Dos listas de chequeo	02/01/2024 al 28/02/2024	Se elaboraron listas de chequeo para verificar que el saldo de la vigencia para las cuentas por cobrar fuera coherente con las revelaciones en las notas a los estados financieros. Eficacia: 100%
3.3.1.8 (60) Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de control y seguimiento de los procesos en contra de FONCEP y de FPPB reportados en SIPROJWEB.	Registrar la depuración de la cuenta 2460 basada en las decisiones del Comité de Sostenibilidad Contable	Auxiliar contable cuenta 2460 depurada	01/02/2024 al 15/04/2024	Se encuentra pendiente de elaborar la resolución de depuración. La actividad termina el 15 de abril 2024.
3.3.1.9 (60) Hallazgo administrativo por deficiencias en los registros a la nota contable 29.1.6, gastos generales de FONCEP	Elaborar lista de chequeo por cada UE, para la revisión de la No. 29 Gastos Generales, validando las variaciones absolutas y relativas por rubro.	Dos listas de chequeo	02/01/2024 al 28/02/2024	Se elaboraron listas de chequeo para verificar que el saldo de la vigencia para los gastos generales fuera coherente con las revelaciones en las notas a los estados financieros. Eficacia: 100%
3.3.1.10 (60) Hallazgo administrativo por deficiencias en los registros a la nota contable 22 beneficios a los empleados plan de activos y beneficios a largo plazo de FONCEP.	Elaborar lista de chequeo por cada UE, para la revisión de la Nota No. 22 beneficios a los empleados plan de activos y beneficios a largo plazo de FONCEP	Dos listas de chequeo	02/01/2024 al 28/02/2024	Se elaboraron listas de chequeo para verificar que el saldo de la vigencia para la cuenta beneficios a los empleados plan de activos y beneficios a largo plazo fuera coherente con las revelaciones en las notas a los estados financieros. Eficacia: 100%
3.3.1.11 (60) Hallazgo administrativo por deficiencias en los registros a la nota contable 24, otros pasivos	Elaborar lista de chequeo por cada UE, para la revisión de la Nota No. 24 Otros Pasivos	Dos listas de chequeo	02/01/2024 al 28/02/2024	Se elaboraron listas de chequeo para verificar que el saldo de la vigencia para las cuentas por cobrar fuera coherente con las revelaciones en las notas a los estados financieros. Eficacia: 100%

Fuente Seguimiento plan de mejoramiento diciembre 2023

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 para continuar fortaleciendo el proceso de gestión financiera, con el fin de cumplir con los objetivos del control interno contable tal como lo establece la Resolución 193 de 2016; entre otros:” Promover la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y

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



representación fiel, en procura de contribuir con el logro de los propósitos del Sistema de Nacional de Contabilidad Pública. Dichas características incluyen: gestión eficiente, transparencia, rendición de cuentas y control”.

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. La ejecución de la auditoría permitió el cumplimiento de los objetivos propuestos y del alcance definido, sin que se presentaran limitaciones a la información requerida.

En cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Directiva 08 de 2021, la OCI evidenció como resultado de la auditoría que las personas que intervienen en el proceso contable y la generación de estados financieros cumplieron las funciones establecidas en la Resolución 343 de 2019.

RECOMENDACIONES

- Definir el proceso a seguir para recuperar el valor adeudado por concepto de incapacidades y los tiempos, así como los controles a implementar, todo en pro de asegurar las acciones encaminadas a la efectividad del cobro persuasivo.
- Continuar con la depuración correspondiente a la cuenta contable 2407, toda vez que es el manejo de una cuenta puente cuya finalidad es la tendencia a 0.
- Analizar el origen de la cuenta 2490 para realizar depuración, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución 193 de 2016. En esta cuenta también se refleja el valor de las cuentas por pagar por los aportes al SENA por \$12 millones y al ICBF por \$19 millones correspondientes a la nómina del mes de diciembre.
- Fortalecer los controles para el manejo de la cuenta de acueducto con el fin de no incrementar el saldo.
- Adelantar las acciones de cobro oportuna y eficientemente para no generar prescripciones.
- Avanzar en el proceso de depuración de las partidas pendientes por imputar con el propósito de fortalecer la calidad de la información financiera.
- Adelantar las acciones planteadas en Comité de sostenibilidad del día 28 de febrero de 2024 con el fin de disminuir la diferencia presentada.
- Establecer mejoras al proceso de pago de cuotas partes pensionales entre la Gerencia de Bonos y Cuotas Partes y el área de Tesorería, para evitar que el pago presente demoras y genere intereses que impidan la aplicación total del mismo por parte de la entidad acreedora.
- Involucrar en la elaboración de las notas a los estados financieros al colaborador responsable de cada uno de los temas contables, con el fin de facilitar la interpretación de la información.
- Revisar los riesgos y fortalecer los controles, teniendo en cuenta lo dispuesto por la CGN en el anexo de la Resolución 193 de 2016.
- Fortalecer el control “*garantizar que la información se registre en los tiempos establecidos*” para evitar la materialización del riesgo “*entrega de información financiera errónea o inexacta*”.

Actividad	Nombre	Cargo	Dependencia	Firma
Revisó y aprobó	Alexandra Yomayaza 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



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES