



FONCEP-FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTÍAS Y PENSIONES

Al contestar cite Radicado EI-00496-202103606-Sigef Id: 397430

Folios: 3 Anexos: 2 Fecha: 18-junio-2021 17:20:24

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, RAFAEL IGNACIO THOMAS BOHORQUEZ, LINA VIVIANA RODRIGUEZ TORRES

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
Jefe Oficina Asesora Jurídica

RAFAEL IGNACIO THOMAS BOHORQUEZ
Jefe Oficina de Informática y Sistemas

LINA VIVIANA RODRÍGUEZ TORRES
Jefe Oficina asesora de Planeación (e)

DE: **ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA**
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

ASUNTO: Informe Final Estados Financieros con corte a abril de 2021

Cordial Saludo,

En desarrollo del plan anual de auditorías de FONCEP de la vigencia 2021, la Oficina de Control Interno realizó auditoría a los estados financieros del FONCEP y FPPB, generados entre el 1 de enero y el 30 de abril de 2021, cuyo resultado se comunica para su conocimiento y fines pertinentes.

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 registradas en el informe adjunto, se formule plan de mejoramiento del hallazgo que se registra a continuación, con el acompañamiento de la Oficina Asesora de Planeación y se

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

remita a la OCI.

Hallazgo:

En verificación realizada a la subcuenta contable 13849001 otras cuentas por cobrar con saldo por \$2.029.204, que ya había sido objeto de recomendación por parte de la OCI en informe de auditoría fecha de corte 30 de abril de 2020 ID340187, sin que se observe gestión para depurar el registro contable, incumpliendo lo establecido en la Resolución 193 de 2016 numeral 3.2.15 “*Depuración contable permanente y sostenible*” y el numeral 15 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 el cual expresa “*Ejercer sus funciones consultando permanentemente los intereses del bien común, y teniendo siempre presente que los servicios que presta constituyen el reconocimiento y efectividad de un derecho y buscan la satisfacción de las necesidades generales de todos los ciudadanos*”, evidenciándose ausencia de controles en el manejo de las cuentas por cobrar; situación que genera que la información contable y financiera presente falencias y debilidades que conducen a error a los diferentes usuarios de la información.

Recomendaciones

Adelantar las acciones de recobro de incapacidades con mayor celeridad con el fin que estos recursos sean reintegrados a las cuentas de la entidad.

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

Analizar el saldo de la cuenta 19090399 y determinar la pertinencia de la depuración.

Realizar análisis de la antigüedad de los saldos registrados en la cuenta 2490 otras cuentas por pagar y determinar la pertinencia de realizar depuración ordinaria, de conformidad con lo dispuesto en la Res. 193 de 2016 de la CGN.

Continuar el proceso de conciliación y de depuración de saldos mensual de cesantías y comisiones, así como adelantar mesas de trabajo entre las dos áreas con el propósito de realizar los ajustes pertinentes para solucionar dichas diferencias.

Continuar con las actividades de depuración y saneamiento contable de los préstamos por cobrar de la Unidad ejecutora 01 y cuotas partes por cobrar de la Unidad ejecutora 02, de manera permanente, para garantizar la integridad y confiabilidad de la información financiera y contable, con el fin de cumplir las características sobre la información financiera que trata el Régimen de Contabilidad Pública (relevancia y representación fiel) (Anexo 1, Numeral 1.1 de la Resolución 193 de 2016).

Dar cumplimiento a los compromisos fijados en el comité de sostenibilidad contable, realizar la ficha de depuración y la proyección del acto administrativo a fin de realizar la imputación contable correspondiente y lograr sanear los valores girados a las EPS de los estados financieros.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



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

Continuar con el proceso de conciliación mensual realizando un adecuado análisis de los datos a fin de establecer de manera consistente las diferencias objeto de ajuste o conciliación.

Un cordial saludo,



ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA
Jefe de Oficina de Control Interno

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

Sede Principal

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



NOMBRE DEL INFORME:

Informe final de evaluación a estados financieros periodo 1 de enero al 30 de abril de 2021 según selectivo.

1. OBJETIVO GENERAL

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

2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar los saldos y registros contables de las cuentas de las dos unidades ejecutoras según selectivo y la imputación de registros realizados.
- Verificar el pago de impuestos y estampillas realizadas durante el período objeto de revisión.
- Verificar las conciliaciones realizadas con las áreas de Cartera, Nómina de Pensionados, Cesantías, Cuotas Partes, tesorería, cartera, presupuesto y almacén.
- Verificar la eficacia y la efectividad de los controles del proceso de gestión financiera.

3. ALCANCE

- Período del 1 de enero al 30 de abril de 2021, según selectivo, para las unidades Ejecutoras 01-FONCEP y 02-FPPB.

4. MARCO NORMATIVO

- Resolución 484 del 17 de octubre de 2017, la Contaduría General *“Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el reconocimiento, Medición, Revelación, y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para entidades de Gobierno”*
- Resoluciones Nos. 743 de 2013, 414 de 2014, 533 de 2015, 620 de 2015, 628 de 2015 y 693 de 2016, 107 del 30 de marzo de 2017 y los instructivos No. 002 de 2015, 003 de 2017; *“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”*
- Resolución 237 de 2010, emitida Por la Contaduría General de la Nación. *“Por medio de la cual se modifica el Régimen de Contabilidad Pública y se deroga la Resolución 192 del 27 de julio de 2010”.*
- 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”*
- Directiva 001 de febrero 9 de 2017, emitida por el Alcalde Mayor de Bogotá D.C. *“Por medio de la cual se realizó la actualización de la Directiva 007 de 2016 “Lineamientos para la implementación del Nuevo Marco Normativo de la Regulación Contable Pública aplicable a entidades del gobierno en Bogotá D.C.”*

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



- Resolución 182 de 2017 *“Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002”*
- Resolución 193 de 2016 *“Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable”.*
- Manual de Políticas Contables, Resolución No. DDC-000001 27 de julio de 2018, demás normas e instructivos vigentes, expedidos por la Contaduría General de la Nación
- Resoluciones 319, 320 y 441 expedidas por la CGN
- Resoluciones 191 y 221 expedidas por la CGN en la vigencia 2020
- Circular Externa 003 d Ce 2019 Alcaldía Mayor de Bogotá
- Circular Externa 003 de 2019 de la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 079 del 30 de marzo de 2020 y demás normativa relacionada con la emergencia por presencia del Covid-19.
- Resolución No. 167 del 14 de octubre de 2020, *“Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”.*

5. METODOLOGÍA

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

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

Se comunicó en forma preliminar el informe a la Subdirección Financiera y Administrativa para sus observaciones, frente al cual dieron respuesta mediante ID 397182 del 18/06/2021, la cual fue considerada dentro de las conclusiones del presente informe.

6. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

Con el objetivo de determinar la razonabilidad de los estados financieros y verificar que la información sea oportuna, veraz y confiable, se procedió a tomar un selectivo no estadístico, del período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de abril de 2021, para las UE01 y UE02.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

6.1 UNIDAD EJECUTORA 1

6.1.1 Activo

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los recursos controlados por la entidad como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito. Marco normativo para entidades de gobierno, Contaduría General de la Nación, Versión 2015-11.

En la siguiente tabla se presenta el estado de la cuenta del Activo del FONCEP con corte al 30 de abril del 2021.

Tabla No. 1 saldos cuentas del activo UE01

Código Contable	Concepto	saldo abril 2021	saldo abril 2020	Variación
1	Activo	5.541.756.665	4.765.886.216	775.870.449
11	Efectivo y equivalente al efectivo	1.457.827.341	993.432.507	464.394.834
1105	Caja	2.981.260	3.019.641	-38.331
1110	Bancos y corporaciones	1.454.846.081	920.715.456	534.130.625
1132	Efectivo de uso restringido		69.697.409	-69.697.409
12	Inversiones e instrumentos derivados.	293.822	335.607	-41.785
13	Cuentas por cobrar	213.043.790	138.698.876	74.344.914
1384	Otras cuentas por cobrar	424.655.182	374.851.754	49.803.428
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-211.611.392	-236.152.878	24.541.486
14	Préstamos por cobrar	193.101.188	202.762.641	-9.661.453
1415	Préstamos concedidos	645.361.806	755.674.124	-110.312.318
1480	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar	-452.260.617	-552.911.483	100.650.866
15	Inventarios		-	
16	Propiedades planta y equipo	2.010.890.507	1.915.136.832	95.753.675
1635	Bienes muebles en bodega		33.039.592	-33.039.592
1637	Propiedad planta y equipo no explotada	160.211.964	4.973.072	155.238.892
1640	Edificaciones	641.152.956	162.822.600	478.330.356
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	858.225.574	524.185.001	334.040.573
1670	Equipos de comunicación y computo	2.855.932.837	2.916.414.238	-60481401
1675	Equipo de transporte	249.993.049	249.993.049	-
1685	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo.	-2.747.860.718	-1.976.290.721	-771.569.997
1695	Deterioro acumulado de propiedad planta y equipo. (CR)	-269.471.814		-269.471.814
19	Otros Activos	1.666.600.017	1.515.499.751	151.100.266
1902	Plan de activos para beneficios a los empleados	54.877.303	95.191.394	-40.314.091
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	121.798.374	91.209.776	30.588.598
1907	Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones.	303.861	154.319	149.542
1908	Recursos entregados en administración.	45.832.970	39.380.041	6.452.929
1909	Depósitos entregados en garantía	63.030.000	63.030.000	
1926	Derechos en fideicomiso	1.076.326.732	1.047.585.780	28.740.952

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Código Contable	Concepto	saldo abril 2021	saldo abril 2020	Variación
1970	Activos intangibles	546.348.149	411.861.481	134.486.668
1975	Amortización acumulada de activos intangibles	-241.917.373	-232.913.041	-9.004.332

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de abril 2021 y 2020 – cifras en pesos

A la fecha de corte del presente informe la cuenta del activo reflejó un saldo de \$5.541.756.665 el cual se encuentra representado mayoritariamente por la cuenta, Propiedades planta y equipo con el 36,28% de participación, seguido de la cuenta, Otros activos, con el 30,07% de participación.

6.1.1.1 Efectivo y equivalente al efectivo

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad. Así mismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido. *Marco normativo para entidades de gobierno, Contaduría General de la Nación, Versión 2015-11.*

Esta cuenta inicia la vigencia 2021 con un saldo de \$857 millones de pesos se registran movimientos débitos por \$16.659 millones de pesos y créditos por \$16.059 millones de pesos reflejando un saldo final por valor de \$1.457 millones de pesos. Se observa un incremento de \$464 millones de pesos respecto al mismo periodo de la vigencia 2020.

6.1.1.2 Cuentas por Cobrar

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

La cuenta contable 1384 denominada otras cuentas por Cobrar del FONCEP, presenta saldo a 30 de abril de \$424 millones, los cuales están representados mayoritariamente por Seguros de Cartera, por \$143 millones de pesos y por la subcuenta 138405 Comisiones por \$103 millones de pesos, su conformación se presenta en la siguiente tabla así:

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

Código Contable	Concepto	Saldo a abril 2021	Observaciones OCI
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	424.655.182	
138405	Comisiones	103.612.920	Corresponde al 2% sobre los aportes de cesantías que las entidades afiliadas aportan a FONCEP. En el periodo 553 millones y cancelado 480 millones.
138426	Pago por cuenta de tercero	28.299.205	Se registran por funcionario y por EPS los valores mensuales causados y cancelados por incapacidades. El saldo más representativo en esta cuenta es el de la EPS 008 por un valor de \$17 millones de pesos. Causado en el

Sede Principal

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Código Contable	Concepto	Saldo a abril 2021	Observaciones OCI
			periodo 17 millones y cancelado 32 millones de pesos.
13849001	Otras cuentas por cobrar	45.332.497	Deuda del Banco Agrario, no presentó movimiento. Se encuentra en un proceso de demanda, con una última actuación en febrero de 2021.
13849004	Entidades Financieras	2.976.442	Deuda por Reintegro Gravamen Movimiento Financiero, la partida debe ser revisada para determinar la pertinencia de realizar depuración en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución 193 de 2016.
13849012	Por Deuda con FONCEP	2.022.381	No presentó movimiento, se recomienda analizar su origen para realizar depuración
13849013	Bancos y corporaciones	6.876.157	Deuda del Banco del Pacífico, no presentó movimiento. Foncep se encuentra como acreedor del Banco en liquidación.
13849015	Seguros Cartera Pesos	143.562.031	Se observó que, la cuenta inició en la vigencia con un saldo de \$170 millones de pesos y cierra en el periodo de abril con un saldo de \$143 millones de pesos, evidenciando una disminución del 26% en la vigencia 2021. Causado en el periodo 1 millón pesos y cancelado 28 millones de pesos.
13849016	Seguros Cartera UVR	88.231.222	Causado en el periodo 0,98 millones de pesos y cancelado 6 millones pesos.
13849017	Seguros Cartera Futuras	357.932	Causado 5 mil pesos y cancelado 152 mil pesos.
13849019	Seguros Cartera FER	3.384.394	Causado 21 mil pesos y 0 pesos cancelados.
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	211.611.392	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.

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de abril del 2021

Es importante resaltar que, se observaron recaudos por concepto de incapacidades, sin embargo, el valor del saldo es representativo, por lo anterior **se recomienda** que se adelanten las acciones de recobro con mayor celeridad con el fin que estos recursos sean reintegrados a las cuentas de la entidad.

6.1.1.3 Préstamos por Cobrar

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

La cuenta de Préstamos por cobrar está conformada por los créditos para vivienda otorgados por FAVIDI a funcionarios del Distrito Capital.

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. 3 Préstamos por Cobrar FONCEP a abril 30 de 2021

Código Contable	Concepto	Saldo a abril 2021	Observaciones OCI
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	193.101.188	
141520	Préstamos de vivienda	645.361.806	Causado en el mes de abril, 90 mil pesos, en la cuenta <i>Cruce cuentas FER FONCEP</i> y cancelado (pago cartera) 77 millones de pesos de las cuentas <i>Cartera pesos</i> y <i>Cartera UVR</i> .
1480	DETERIORO ACUMULADO PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	-452.260.617	Causado a la fecha de corte, una disminución en el deterioro acumulado, por 58 millones de pesos.

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de abril del 2021

Al cierre del 30 de abril el saldo bruto de cartera es de \$645 millones de pesos. menos el deterioro acumulado producto de la cartera incobrable por \$452 millones de pesos se registra un valor neto por cartera de \$193 millones de pesos

6.1.1.4 Propiedad planta y equipo

6.1.1.4.1 Comité de Inventarios

En cumplimiento de las funciones del Comité de Inventarios, establecidas en el artículo Septuagésimo Primero, de la Resolución DG-0005 de febrero de 2018, modificado por el artículo Decimoquinto de la Resolución DG-00032 de octubre de 2019, la OCI evidenció que a la fecha de corte del presente informe no se ha realizado comité de inventarios en cumplimiento a la función establecida en el numeral 2 que expresa: “*El Comité de inventarios sesionará de manera ordinaria una (1) vez en el año, y de manera extraordinaria cuando se requiera*”. Se observó que la última sesión se realizó el día 15 de diciembre de 2020.

6.1.1.4.2 Seguro para cubrir los bienes de la entidad

La entidad suscribió el contrato de seguros No. 206 el 21/08/2020, con plazo de ejecución de 219 días y el cual cuenta con adición hasta el día 21 de julio de 2021, cuyo objeto es: “*Contratar los seguros que amparen los intereses patrimoniales actuales y futuros, así como los bienes de propiedad del fondo de prestaciones económicas, cesantías y pensiones – FONCEP, que estén bajo su responsabilidad y custodia y aquellos que sean adquiridos para desarrollar las funciones inherentes a su actividad, así como la expedición de una póliza colectiva de seguro de vida y de incendio deudores y cualquier otra póliza de seguros que requiera la entidad en el desarrollo de su actividad*”. El seguimiento se realiza mediante la supervisión del contrato y está a cargo del área administrativa.

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

Unidad Ejecutora1

La cuenta de Propiedad Planta y Equipo del FONCEP presenta un saldo de \$2.010 a 30 de abril de 2021, y representa el 36% del total de activo. Se encuentra conformada de la siguiente manera:

Tabla No. 4 Detalle propiedad planta y equipo

Cód.	Nombre	Saldo abril 2021	Observaciones OCI
16	Propiedad planta y equipo	2.010.890.507	En cuanto al registro de la depreciación se observó que mensualmente se registra un valor de \$27.421.399 utilizado el método lineal parametrizado en el aplicativo SAE/SAI, dando cumplimiento a lo establecido en las políticas contables que expresa "FONCEP podrá utilizar como métodos de depreciación el lineal y/o decreciente, el método utilizado en el aplicativo SAE/SAI es el de línea recta".
16050101	Terrenos - Sede social	262.706.659	
1637	Propiedad planta y equipo no explotada	160.211.964	
16371002	Equipos de computación	99.894.434	
16371003	Licencias	60.317.530	
1640	Edificaciones	641.152.956	
16400102	Casa	478.330.356	
16401701	Parqueaderos y garajes	45.635.400	
16401801	Bodega	117.187.200	
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	858.225.574	
16650101	Muebles y enseres	240.022.228	
16650102	Equipo de comedor y cocina	18.141.477	
16650201	Equipo y máquina de oficina	618.203.346	
1670	Equipo de comunicación y computo	2.855.932.837	
16700101	Equipo de comunicación	3.097.010	
16700201	Equipo de computación	2.852.835.827	
1675	Equipo de transporte y tracción	249.993.049	
1685	Depreciación Acumulada de PP y equipo	-2.205.359.252	
1695	Deterioro acumulado de PP y equipo	-269.471.814	

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de abril del 2021

Teniendo en cuenta la conciliación de saldos entre contabilidad y almacén de los meses de enero a abril de 2021 no se observó que se presenten diferencias.

En cuanto a la especificación de los bienes que conforman los inmuebles del FONCEP a 30 de abril de 2021, se componen tal como se discriminan en la siguiente tabla:

Tabla No. 5 Inmuebles del FONCEP

Propiedad	Referencia	Ubicación	Observación
DEPOSITO C	50C – 741767	Edificio Lotería de Bogotá	
GARAJE	50C – 741735	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 50	
GARAJE	50C – 741736	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 51	
Lote Sede Social	50C-263678	Cr. 32 No. 26-77	
Construcción	50C-263678		
Oficina	50C – 741816	Edificio Lotería de Bogotá Piso 4	
Terreno Oficina			
Oficina	50C – 741817	Edificio Lotería de Bogotá Piso 5	
Terreno Oficina			

Sede Principal

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



Propiedad	Referencia	Ubicación	Observación
Oficina	50C – 741818	Edificio Lotería de Bogotá Piso 6	
Terreno Oficina			
Garaje	50C – 741729	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 44	
Garaje	50C – 741730	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 45	
Garaje	50C – 741731	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 46	
Garaje	50C – 741732	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 47	
Garaje	50C – 741733	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 48	
Garaje	50C – 741734	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 49	
Garaje	50C – 741737	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 52	
Garaje	50C – 741738	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 53	

Fuente área contabilidad

6.1.1.5 Otros Activos

6.1.1.5.1 Bienes y servicios pagados por anticipado

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

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

Tabla No.6 Bienes y servicios pagados por anticipado FONCEP a abril 30 de 2021

Código Contable	Concepto	Saldo a abril 2021	Observaciones OCI
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	121.798.374	
190501	Seguros	121.798.374	Se registraron movimientos de débitos por adición pólizas de seguros abril a julio de 2021 por \$155 millones de pesos y movimientos créditos por concepto de amortización por \$172 millones de pesos.
19050101	Responsabilidad Civil	78.175.631	
19050102	Manejo	6.885.699	
19050103	Vida	3.658.221	
19050104	Todo riesgo	15.510.805	
19050105	Vehículos	3.486.138	
19050108	Incendio	200.206	
19050109	Infidelidad Riesgos Financieros	14.282.086	

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de abril del 2021

De acuerdo con los saldos presentados en la tabla anterior, se evidenció en el mes de abril, una amortización del 87,6% respecto al saldo inicial de la cuenta (\$139.021.120). Asimismo, se evidenció en el auxiliar de la cuenta, la causación de la amortización mensual de los seguros a favor de AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.

Sede Principal

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

6.1.1.5.2 Recursos entregados en administración

“Los recursos entregados en administración, representan los recursos en efectivo a favor de la Entidad que se originan por los recursos trasladados de Secretaría Distrital de Hacienda a FONCEP para gastos de administración y funcionamiento, los cuales son registrados en la contabilidad al costo” – Numeral 4.1.7 Políticas Contables FONCEP, Notas EE.FF. FONCEP, 31 de diciembre de 2020.

A 30 de abril, la cuenta Recursos entregados en administración, está representada por las transferencias SDH Funcionamiento e Inversión y los Giros CUD.

Tabla No. 7 Recursos entregados en administración FONCEP a abril 30 de 2021

Código Contable	Concepto	Saldo a abril 2021	Observaciones OCI
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	45.832.970	
19080101	Funcionamiento	42.100.221	Recursos trasladados al mes de abril, \$3061 millones de pesos y en giros, \$3.083 millones de pesos.
19080103	Inversión	3.732.749	Recursos trasladados al mes de abril, \$246 millones y en giros, 255 millones.

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de abril del 2021

De acuerdo con la información de la tabla anterior y al libro auxiliar de la cuenta de enero a abril 2021, no se registraron partidas por conceptos diferentes a los establecidos.

6.1.1.5.3 Depósitos entregados en garantía

“Los depósitos judiciales corresponden a medidas precautelares por procesos en contra de la entidad por mora en pagos de cesantías”. Numeral 4.1.7, Notas EE.FF. FONCEP, 31 de diciembre de 2020.

A 30 de abril de 2021, la cuenta de Depósitos entregados en garantía está representada por la subcuenta Depósitos Judiciales como se expresa en la siguiente tabla:

Tabla No.8 Depósitos entregados en garantía FONCEP a abril 30 de 2021

Código Contable	Concepto	Saldo abril-2021	Observaciones OCI
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	63.030.000	En esta cuenta no se evidenció movimiento, se mantiene el mismo saldo registrado en diciembre de 2019. Se recomienda analizar el saldo de la cuenta 19090399 y determinar la pertinencia de la depuración
190903	Depósitos judiciales	63.030.000	
19090301	Depósitos judiciales	54.156.249	
19090399	Saldos por Depurar	8.873.752	

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de abril del 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

De acuerdo con los saldos presentados en la tabla anterior y al libro auxiliar de la cuenta, a abril de 2021 no se ha presentado variación respecto a diciembre de 2019, es importante realizar la depuración de la cuenta 19090399 saldos por depurar con un saldo de \$8.873.752

6.1.2 Pasivo

“Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio” - Marco normativo para entidades de gobierno, Contaduría General de la Nación, Versión 2015-11.

En la siguiente tabla se presenta el estado de la cuenta del Pasivo del FONCEP con corte al 30 de abril del 2021.

Tabla No. 9 Saldo cuentas del pasivo unidad ejecutora 1

Código Contable	Concepto	saldo abril 2021	saldo abril 2020	Variación
2	Pasivo	2.987.338.232	2.526.268.269	461.069.963
24	Cuentas por pagar	599.664.635	467.161.326	132.503.309
2401	Adquisición de bienes y servicios.	199.638	12.956.586	-12.756.948
2407	Recursos a favor de terceros.	105.290.315	120.292.644	-15.002.329
2424	Descuentos de nómina	103.025.202	101.398.414	1.626.788
2436	Retención en la fuente e impuestos	69.318.254	67.972.995	1.345.259
2490	Otras cuentas por pagar	321.831.226	164.540.686	157.290.540
25	Beneficios a empleados	2.379.443.338	2.051.012.401	328.430.937
2511	Beneficios empleados a corto plazo	1.336.467.327	1.165.782.082	170.685.245
2512	Beneficios empleados a largo plazo	1.042.976.011	885.230.319	157.745.692
27	Provisiones – Litigios y demandas	1.178.128	1.092.788	85.340
29	Otros Pasivos – Recursos recibidos en administración	7.052.131	7.001.753	50.378

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de abril de 2021

El Pasivo se encuentra representado mayoritariamente por la cuenta, Beneficios a empleados a corto y a largo plazo, con el 79,6% de participación, seguido de la cuenta, cuentas por pagar, con el 20% de participación.

6.1.2.1 Recursos a favor de terceros

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

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



efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero” – Notas a los EE.FF. FONCEP, 31 de diciembre de 2020, Nota 21, Cuentas por Pagar.

A abril de 2021, la cuenta de Recursos a favor de terceros se encuentra representada por la Subcuenta Otros recaudos a favor de terceros.

Tabla No. 10 Recursos a favor de terceros FONCEP a abril 30 de 2021

Código Contable	Concepto	Valor	Observaciones OCI
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	105.290.315	
240790	Otros recaudos a favor de terceros	105.290.315	
24079001	Otros recaudos a favor de terceros	104.513.146	Se registraron movimientos débitos por valor de 12.738 millones de pesos y recaudos de cartera cesantías, y créditos por 12.701 millones de pesos. Se observaron saldos negativos a nombre de funcionarios retirados, así como saldos por valores inferiores a \$10.000 sin identificar antigüedad.
24709005	Fondos pasivos - laborales	277.169	No presentó movimiento en el periodo objeto de revisión, se recomienda establecer origen del saldo y analizar su posible depuración.
24709006	Fondos pasivos – Pensiones públicas	500.000	No presentó movimiento en el periodo objeto de revisión, se recomienda establecer origen del saldo y analizar su posible depuración.

Fuente estados financieros FONCEP abril 30 de 2021

De acuerdo con los saldos presentados en la tabla anterior y al libro auxiliar de la cuenta, de enero a abril de 2021, se registraron débitos con el concepto “Recaudos por cuenta de terceros, Pagos cesantías patrimonio autónomo, traslados CDE – Fiducia” Los créditos corresponden a los “ingresos a Tesorería para el pago de cesantías”. Teniendo en cuenta que se observaron partidas con valores negativos, **se recomienda** revisar los saldos registrados en la cuenta 240790 y determinar la pertinencia de realizar depuración ordinaria, de conformidad con lo dispuesto en la Res. 193 de 2016 de la CGN.

6.1.2.2 Otras cuentas por pagar

A abril de 2021, la cuenta Otras cuentas por pagar está representada por Seguros, saldos a favor de beneficiarios, servicios financieros, aportes parafiscales y servicios públicos.

Tabla No. 11 Otras cuentas por pagar FONCEP a abril 30 de 2021

Código Contable	Concepto	Saldo a abril 2021	Observaciones OCI
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	321.831.226	
249028	Seguros	278.473.938	
24902801	Seguros FONCEP	275.486.112	Presentó movimiento en el mes de abril por adición pólizas de seguros abril a julio de 2021 por \$155 millones
24902802	Seguros FER	2.987.826	No presentó movimiento registra el mismo saldo a 31-dic-2019, Por lo anterior se recomienda adelantar gestiones tendientes a depurar el saldo.

Sede Principal

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Código Contable	Concepto	Saldo a abril 2021	Observaciones OCI
249040	Saldos a favor de beneficiarios	15.719.436	
24904001	Devoluciones adjudicatarios de vivienda	15.719.436	Se registró en el mes de marzo movimiento débito por valor de 450 mil pesos por concepto de "Recaudo cartera para devolución" y por registro de cartera hipotecaria del mes el valor de 18 mil pesos. Se observaron saldos negativos en la cuenta y saldos inferiores a \$10.000.
249046	Servicios financieros	4.345.020	
24904601	Beneficiarios	1.241.477	No presentó movimiento en el periodo objeto de revisión, a favor de Ahorramas y Granahorrar se recomienda establecer origen del saldo y analizar su posible depuración.
24904603	Gravamen movimiento financiero	3.103.543	En el mes de abril registró movimiento débito por 9 millones por giros CUD mes de abril de 2021; créditos por 12 millones por pago del GMF generado en el Patrimonio Autónomo por traslado de recursos para el pago de cesantías, de los cuales 3 millones corresponden a recursos propios.
249050	Aportes al ICBF y SENA	21.636.600	
24905001	ICBF	12.981.300	La cuenta inicia con un saldo de 14 millones de pesos, se registró la causación por valor de 53 millones de pesos y pago de aportes parafiscales por valor de 55 millones de pesos. El saldo que presenta la cuenta corresponde a la causación de aportes del mes de abril 2021.
24905002	SENA	8.655.300	El saldo que presenta la cuenta corresponde a la causación de aportes del mes de abril 2021.

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de abril del 2021

De acuerdo con los saldos que se presentan en la tabla anterior, La OCI evidenció que existen cuentas contables que no registran movimiento contable en el periodo objeto de revisión y partidas con valores negativos, **se recomienda** realizar análisis de la antigüedad de los saldos registrados en la cuenta 2490 otras cuentas por pagar y determinar la pertinencia de realizar depuración ordinaria, de conformidad con lo dispuesto en la Res. 193 de 2016 de la CGN.

6.1.3 Patrimonio

"En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de las entidades de gobierno. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito". Marco normativo para entidades de gobierno, Contaduría General de la Nación, Versión 2015-11.

A 30 de abril de 2021, el patrimonio del FONCEP está constituido como se muestra en la siguiente tabla:

Sede Principal

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Tabla No. 12 conformación del Patrimonio FONCEP UE01

Código Contable	Concepto	saldo abril de 2021	saldo abril de 2020	Variación
3	Patrimonio	2.554.418.433	2.239.617.947	314.800.486
3105	Capital Fiscal	5.425.160.964.331	5.424.430.869.520	730.094.811
3109	Resultados ejercicios anteriores.	-5.423.681.976.853	-5.424.328.744.480	646.767.627
3110	Resultado del Ejercicio.	1.075.430.956	2.137.492.907	-1.062.061.951

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de abril de 2021

La variación de \$730.094.811 en la cuenta Capital social “corresponde a la reclasificación de la Sede Social que estaba reconocida en bienes entregados a terceros y se trasladó al rubro contable propiedad, planta y equipo, debido a que se entregó en comodato a la Secretaria Distrital de Hacienda de acuerdo con el contrato interadministrativo No. 194 de 2018, el contrato tuvo una prórroga de un año en el 2020”. Notas a los EE.FF. FONCEP, 31 de diciembre de 2020, Nota 27, Patrimonio.

La variación en el resultado de ejercicios anteriores corresponde al registro del resultado de la utilidad del ejercicio neto a diciembre de 2020.

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

6.1.4 Cuentas de Resultado

A continuación, se reflejan las cuentas de ingresos y gastos del FONCEP, con corte a 30 de abril de 2021:

Tabla No. 13 variaciones estado de resultados FONCEP a abril 2021

Código Contable	Concepto	saldo abril de 2021	saldo abril de 2020	Variación
4705	Fondos recibidos	6.356.182.453	6.012.715.679	343.466.774
4802	Otros ingresos - Financieros	649.013.564	-	649.013.564
4808	Otros ingresos diversos	78.822.833	370.108.235	-291.285.402
4830	Reversión de pérdidas por deterioro	102.809.021	10.612.413	92.196.608
5101	Sueldos y salarios	1.728.291.763	1.527.483.094	200.808.669
5103	Gastos operacionales – Contribuciones efectivas	459.068.920	402.387.231	56.681.689
5104	Aportes sobre la nómina	89.599.900	87.886.200	1.713.700
5107	Prestaciones Sociales	607.084.846	681.020.733	-73.935.887
5108	Gastos de personal diversos	101.038.172	25.602.526	75.435.646
5111	Gastos de administración - Generales	2.965.006.918	2.537.516.718	427.490.200
5120	Impuestos contribuciones y tasas	12.703.543	27.784.019	-15.080.476
5360	Deterioro – Depreciación PPYE	109.149.863	371.474.442	-262.324.579
5366	Deterioro – Amortización activos	6.498.081	0	6.498.081

Sede Principal

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Código Contable	Concepto	saldo abril de 2021	saldo abril de 2020	Variación
	intangibles			
5368	Provisión Litigios y demandas	29.047		29.047
5720	Operaciones interinstitucionales	30.417.949	27.784.019	2.633.930
5804	Financieros		14.758	-14.758
5890	Gastos diversos	2.507.914	200.230.081	-197.722.167

Fuente estados financieros FONCEP 30 de abril de 2021

De acuerdo con los datos presentados en la tabla anterior, se evidencia incremento de algunas partidas de ingresos como en la cuenta de otros ingresos financieros producto del registro de intereses por operaciones financieras, intereses de mora; en cuanto a los gastos se observa incremento en las cuentas de sueldos y salarios y en los gastos de administración.

El incremento en los ingresos se ve reflejado en el mes de enero en la cuenta de comisión del 2% por manejo de las cesantías.

6.1.4 Declaraciones tributarias

Con el fin de verificar la oportunidad en la presentación y pago de las declaraciones tributarias la OCI verificó los formularios correspondientes a las declaraciones tributarias nacionales y distritales presentadas por el FONCEP, en el periodo de enero a abril de 2021, verificando el cumplimiento de los plazos establecidos mediante la Resolución SDH 000172 del 11 de marzo de 2021, "Por la cual se establecen los lugares, plazos y descuentos que aplican para cumplir con las obligaciones formales y sustanciales para la presentación de las declaraciones tributarias y el pago de los tributos administrados por la Dirección Distrital de Impuestos de Bogotá, DIB de la Secretaría Distrital de Hacienda para la vigencia 2021", observando que las declaraciones se elaboraron y presentaron dentro de los términos establecidos por la DIAN y por la SDH como se indica en la siguiente tabla:

Tabla N° 14 Presentación impuestos nacionales y distritales ene-abr 2021

Tipo de Impuesto	N° Formulario de Impuesto	Fecha de Presentación y Pago	Fecha límite de Presentación	Valor Liquidado y Pagado	Observaciones OCI
Retención en la fuente enero de 2021 (Rete IVA)	3505600493254	10-feb-2021	11-feb-2021	33.118.000	Se realizaron pruebas de verificación aleatorias de los valores declarados vs los saldos de los auxiliares de la cuenta 2436 Retención en la fuente e impuestos, sin observar
Retención en la fuente febrero de 2021 (Rete IVA)	3505603222937	11-mar-2021	11-mar-2021	29.772.000	
Retención en la fuente marzo de 2021 (Rete IVA)	3505606242919	14-abr-2021	14-abr-2021	32.965.000	
Retención en la fuente abril de 2021 (Rete IVA)	3505609496275	11-may-2021	12-mayo-2021	34.567.000	
Retención de ICA I Bimestre de 2021	2021331014006942228	11-mar-2021	09-abril-2021	9.092.000	
Retención de ICA II Bimestre de 2021	2021331014011850253	10-may-2021	16-jun-2021	12.534.000	
Declaración enero Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	10-feb-2021	12-feb-2021	3.926.000	
Declaración febrero Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	11-mar-2021	12-mar-2021	2.324.000	

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

Tipo de Impuesto	N° Formulario de Impuesto	Fecha de Presentación y Pago	Fecha límite de Presentación	Valor Liquidado y Pagado	Observaciones OCI
Declaración marzo Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	12-abril-2021	16-abril-2021	2.204.000	<i>diferencias</i>
Declaración abril Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	11-mayo-2021	14-mayo-2021	2.139.000	
Estampilla Pro-cultura enero 2021	Convenio recaudo 16967	10-feb-2021	12-feb-2021	2.882.000	
Estampilla Pro-cultura febrero 2021	Convenio recaudo 16967	11-mar-2021	12-mar-2021	2.052.000	
Estampilla Pro-cultura marzo 2021	Convenio recaudo 16967	12-abril-2021	16-abr-2021	3.484.000	
Estampilla Pro-cultura abril 2021	Convenio recaudo 16967	11-mayo-2021	14-mayo-2021	4.016.000	
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores enero 2021	Convenio recaudo 16967	10-feb-2021	12-feb-2021	11.527.000	
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores febrero 2021	Convenio recaudo 16967	11-mar-2021	12-mar-2021	8.208.000	
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores marzo 2021	Convenio recaudo 16967	12-abril-2021	16-abr-2021	13.937.000	
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores abril 2021	Convenio recaudo 16967	11-mayo-2021	14-mayo-2021	16.062.000	

Fuente información suministrada por el área contable

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

6.1.5 Retenciones practicadas

La OCI verificó aleatoriamente diez contratos celebrados entre los meses de enero y abril de 2021 y validó el cálculo de retención en la fuente, retención y estampillas pro cultura y pro adulto mayor, con base en los valores mensuales cancelados según la ejecución del contrato, confrontándolos con el auxiliar contable por tercero.

Tabla No. 15 Retenciones marzo 2020 contratistas FONCEP

It	No. Cto.	Base gravable entidad	Rete fuente entidad	Rete Ica entidad (0,966%)	Estam. pro-cultura (0,5%)	Estam. adulto mayor (2%)	Observaciones OCI
1	17	5.558.675	394.573	71.596	41.826	167.307	De la verificación realizada por la OCI se observó que los valores coinciden con los calculados
2	3	5.872.010	482.307	85.254	49.805	199.220	
3	31	5.073.394	308.586	65.345	38.175	152.698	
4	43	4.126.087	128.597	59.905	34.997	139.986	
5	52	4.857.480	267.562	70.524	41.200	164.800	
6	6	5.006.177	295.814	64.480	37.669	150.675	
7	32	5.010.750	296.683	72.749	42.500	170.000	
8	23	4.286.844	159.141	59.740	34.900	139.600	

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

It	No. Cto.	Base gravable entidad	Rete fuente entidad	Rete Ica entidad (0,966%)	Estam. pro-cultura (0,5%)	Estam. adulto mayor (2%)	Observaciones OCI
9	7	3.521.850	13.792	45.361	26.500	106.000	por la SFA.
10	9	3.913.719	88.247	56.822	33.191	132.781	

Fuente: Área contable Información verificada por la OCI

Teniendo en cuenta la tabla anterior, la OCI no evidenció diferencias en el cálculo de retención en la fuente, retención de ICA (0,966%), de estampillas pro cultura (0,5%) y adulto mayor (2%). El área contable maneja un cuadro control en el cual se registra mes a mes los descuentos que se realizan a los contratos, con columnas de control para verificar los datos del mes inmediatamente anterior y si se presentan diferencias, proceder a establecer causas de estas.

6.1.6 Conciliaciones

6.1.6.1 Cesantías

Se observaron las conciliaciones mensuales de los saldos de cesantías, incluyendo las comisiones, entre el área contable y el área de cesantías de la entidad. A abril de 2021, se evidenciaron diferencias en el saldo de cesantías las cuales cuentan con la descripción correspondiente, por lo anterior, **se recomienda** continuar el proceso de conciliación y de depuración de saldos mensual de cesantías y comisiones, así como adelantar mesas de trabajo entre las dos áreas con el propósito de realizar los ajustes pertinentes para solucionar dichas diferencias

6.1.6.2 Préstamos por cobrar

Se evidenciaron las conciliaciones mensuales de los saldos de préstamos por cobrar, incluyendo los intereses corrientes, intereses de mora y los seguros de cartera, entre el área de contabilidad y la jurisdicción coactiva de la entidad. Con fecha de corte 30 de abril de 2021 se presenta un concepto de cartera por depurar de cruce cuentas FER por \$6.124.130 de capital y los intereses por \$153.765.

Al respecto **se recomienda** continuar con las actividades de depuración y saneamiento contable de manera permanente, para garantizar la integridad y confiabilidad de la información financiera y contable, con el fin de cumplir las características sobre la información financiera que trata el Régimen de Contabilidad Pública (relevancia y representación fiel) (Anexo 1, Numeral 1.1 de la Resolución 193 de 2016).

6.1.6.3 Conciliación de operaciones recíprocas

En cuanto al cumplimiento a los lineamientos de la Contaduría General de la Nación estipulados en el instructivo No. 001 del 17 de diciembre del 2019, literal 2.3.3 Conciliación de Operaciones Recíprocas, el FONCEP trimestralmente realiza circularización por correo electrónico de los saldos que se reportan en el formato CGN 2015_002_SI_CONVERGENCIA; con el propósito de conciliar las cuentas recíprocas no obstante, vale la pena mencionar que las entidades que dan respuesta son muy pocas y son aquellas que presentan coincidencia en el saldo.

6.2 UNIDAD EJECUTORA 2

6.2.1. Activo

El saldo de este grupo al corte 30 de abril de 2021, ascendió a \$7.849.863 millones de pesos en el que se refleja la mayor participación en la cuenta contable 19 Otros activos – Plan de activos para beneficio pos empleo, cuyo el saldo al cierre del mes de abril es de \$7.727.908 millones de pesos que representan el 98,44% en el cual se encuentran los recursos que se utilizan para la cobertura del pasivo pensional, seguido de Otras cuentas por cobrar con una participación del 2,94%; la conformación y saldo de las cuentas del activo del FPPB a la fecha de corte del presente informe se componen tal como se expresa en la siguiente tabla:

Tabla No. 16 Saldos cuentas del activo – unidad ejecutora 2 - cifras en pesos

Código Contable	Concepto	saldo abril 2021	saldo abril 2020	Variación
1	Activo	7.849.863.501.748	7.465.513.225.781	384.350.275.967
13	Cuentas por cobrar	121.954.549.923	118.651.367.513	3.303.182.410
1337	Transferencias por cobrar		-	
1384	Otras Cuentas por cobrar	230.868.068.760	211.370.964.836	19.497.103.924
1386	Deterioro acumulado por cobrar	-108.913.518.837	-92.719.597.324	-16.193.921.513
19	Otros activos	7.727.908.951.825	7.346.861.858.269	381.047.093.556
1904	Plan activos para beneficio posempleo	7.727.867.695.974	7.346.842.411.764	381.025.284.210
1909	Depósitos entregados en garantía	41.255.851	19.446.505	21.809.346

Fuente Estados financieros FPPB 30 de abril de 2021

6.2.1.1 Cuentas por cobrar

La subcuenta 138490 denominada otras cuentas por cobrar con un saldo de \$10.109 millones de pesos, con un incremento de \$9.072 millones de pesos frente al mes de abril de 2020 representado en el saldo por cobrar al FER por concepto de cancelación de la nómina de pensionados, este saldo se encuentra compuesto por cuentas:

Sede Principal

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Tabla No. 17 Saldo otras cuentas por cobrar- cifras en pesos

Código Contable	Concepto	saldo abril 2021
138490	otras cuentas por cobrar	\$10.109.153.879
13849001	otras cuentas por cobrar	\$2.029.204
13849003	costas procesales pensiones	\$60.752.260
13849004	entidades financieras	\$364.275
13849005	cuentas por cobrar valores girados EPS	\$22.526.821
13849006	recursos congelados embargo	\$27.303.711
13849007	cuenta por Cobrar FER	\$9.996.177.608

Fuente estados financieros FPPB corte 30 de abril de 2021

La subcuenta otras cuentas por cobrar, no presenta variación frente al saldo de abril de 2020, está conformado por un valor de \$2.029.204 que corresponde a un mayor valor pagado al municipio de Manizales, el cual se originó desde la vigencia 2017, situación que había sido objeto de recomendación en el informe de auditoría con ID340187 fecha de corte 30 de abril de 2020, el cual no refleja gestión alguna incumpliendo lo establecido en la Resolución 193 de 2016 numeral 3.2.15 “**Depuración contable permanente y sostenible.** Las entidades cuya información financiera no refleje su realidad económica deberán adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Asimismo, las entidades adelantarán las acciones pertinentes para depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información”.

En respuesta al informe preliminar, la Subdirección Financiera y Administrativa informó lo siguiente: “Desde la Gerencia de Bonos y cuotas partes, habiendo efectuada la revisión con el Municipio de Manizales respecto a las cuotas partes a pagar, mediante Resolución No. SPE-0001287 de diciembre 10 de 2019, se reconoció el pago de cuotas partes pensionales por el período del 28 de febrero de 2017 al 31 de agosto de 2018 por el señor Gómez Uribe Fabio identificado con CC 10.225.624, a fin de legalizar el mayor valor pagado por \$2.029.204...Se informa que el Área de Contabilidad procederá a realizar el registro correspondiente en el mes de junio 2021”. Al respecto se observa que la respuesta no desvirtúa la situación evidenciada y pone de manifiesto debilidades en el control interno contable, que deberán ser subsanadas, razón por la cual se confirma el siguiente hallazgo:

Hallazgo No. 1

En verificación realizada a la subcuenta contable 13849001 otras cuentas por cobrar con saldo por \$2.029.204, que ya había sido objeto de recomendación por parte de la OCI en informe de auditoría fecha de corte 30 de abril de 2020 ID340187, sin que se observe gestión para depurar el registro contable, incumpliendo lo establecido en la Resolución 193 de 2016 numeral 3.2.15 “**Depuración contable permanente y sostenible.** y el numeral 15 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 el cual expresa “Ejercer sus funciones consultando permanentemente los intereses del bien común, y teniendo siempre presente que los servicios que

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

presta constituyen el reconocimiento y efectividad de un derecho y buscan la satisfacción de las necesidades generales de todos los ciudadanos”, evidenciándose ausencia de controles en el manejo de las cuentas por cobrar; situación que genera que la información contable y financiera presente falencias y debilidades que conducen a error a los diferentes usuarios de la información.

En cuanto a la cuenta de costas procesales por pensiones con un saldo de \$60.752.260, corresponde a los fallos favorables de la entidad, los registros débitos correspondientes al periodo objeto de revisión suman \$12.247.350 con conceptos por contabilización de acuerdos de pago y los pagos realizados por concepto de costas procesales y créditos por \$8.920.414 con concepto de reintegro costas Fiduprevisora PA pensiones 2017.

La cuenta entidades financieras con un saldo de \$364.275 con una disminución de \$360.706 corresponde a los gastos bancarios que son reintegrados por estas entidades objeto de la reciprocidad que se tiene con ellos.

La cuenta por cobrar valores girados a las EPS que corresponde principalmente a giros ocasionados porque el pensionado no informó con oportunidad el traslado de EPS, presenta un saldo a la fecha de corte de \$22.526.9821 del cual se recomendó sanear partidas por valores de \$13.098.000 y \$9.798.189 en el comité de sostenibilidad contable del 29 de abril de 2021, por lo tanto **se recomienda** dar cumplimiento a los compromisos fijados en dicho comité, adelantar lo correspondiente al acto administrativo, a fin de realizar el registro contable y lograr sanear los valores girados a las EPS de los estados financieros.

En cuanto a la cuenta por cobrar FER que presenta saldo de \$9.926 millones de pesos, que corresponde a los valores girados por el Ministerio de Educación a la Secretaría de Hacienda Distrital y de ésta a FONCEP, para atender el pago de los educadores del Distrito, y que en el periodo de enero a abril no se había recibido giro por parte la SHD.

6.2.1.2 Otros activos

La cuenta 1904 Plan de activos para beneficio posempleo con un saldo de \$7.727.867 millones de pesos en la que se registra los encargos fiduciarios tanto el de FONPET, como el de FIDUPREVISORA la cual a la fecha de corte del presente informe presenta los siguientes saldos:

Tabla No. 18 saldo cuentas otros activos – cifras en pesos

Código Contable	Concepto	saldo abril 2021	Observación OCI
19	Otros activos	7.727.908.951.825	
1904	Plan activos para beneficio posempleo	7.727.867.695.974	
190401	Efectivo y equivalentes al efectivo	562.245.407	
19040102	Efectivo de uso restringido	562.245.407	
1904010201	Cuenta Corriente	192.870.119	Con movimientos débitos por valor de \$46.627 millones de pesos conceptos de acreencias y créditos por \$46.513 millones con conceptos pagos de nómina y traslados 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

Código Contable	Concepto	saldo abril 2021	Observación OCI
			cuentas.
1904010202	Cuenta de Ahorros	68.940.178	Con movimientos débitos por valor de \$192.867 millones de pesos y créditos por \$195.756 millones.
1904010203	Cuenta Judicial	300.435.110	Con movimientos débitos por valor de \$32 millones de pesos y créditos por \$493 millones, con conceptos de anticipos por cobros coactivos.
190404	Encargos fiduciarios	7.709.333.174.771	
19040401	Consortio FONPET	4.883.512.936.061	
1904040101	Transferencias - Propósito General	4.038.334.856.435	
190404010101	Rendimientos Propósito General	636.460.215.350	Con movimientos débitos por valor de \$50.768 millones de pesos por rendimientos en portafolio (enero y abril) y créditos por \$181.885 millones por pérdida en valoración de portafolio (febrero -marzo)
190404010110	Propósito general	3.401.874.641.085	Con movimientos débitos por valor de \$104.845 millones de pesos por aporte SGP Ley 863, impuesto de registro, venta de acciones y/o activos y créditos por \$20.939 millones por retiro de bonos pensionales. El incremento se debe al traslado que la Secretaría Distrital de Hacienda realizó a FONPET por \$134.151 millones, impuesto de registro por \$24.681 millones el resto de los registros corresponde a sistema general de regalías, aportes SGP Ley 863
1904040102	Transferencias sector salud	840.729.517.346	
190404010201	Sector salud	358.608.313.526	Con movimientos débitos por valor de \$2.071 millones de pesos movimiento de enero registro FONPET (Loto único nacional)
190404010202	Rendimiento Sector Salud	482.121.203.820	Con movimientos débitos por valor de \$10.567 millones de pesos rendimientos de portafolio (enero y abril) y créditos por \$37.821 millones por pérdida en valoración de portafolio (febrero y marzo)
1904040103	Transferencias - Sector Educación	4.448.562.279	
190404010302	Rendimientos Sector Educación	4.448.562.279	Con movimientos débitos por valor de \$55 millones de pesos por rendimientos portafolio (enero-abril) y créditos por \$200 millones por pérdida en valoración de portafolio (febrero y marzo)
19040402	Encargos Fiduciarios	2.825.820.238.711	
1904040203	Patrimonio autónomo FPPB	2.825.820.238.711	
190404020303	Fidupervisora	2.027.407.777.706	Con movimientos débitos por valor de \$3.007.704 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

Código Contable	Concepto	saldo abril 2021	Observación OCI
			por recaudo de cuotas partes, traslados de fiducia, nóminas FER, saldos para reserva Fidupervisora PA y créditos por \$2.947.779 millones por traslados de fiducia de FPPB a CDE, Acreencias FER
190404020304	Rendimientos Fidupervisora	798.412.461.005	Cuenta con un saldo inicial de: \$839.910.951.887 movimientos débitos por \$41.243 y créditos por \$82.741 Saldo final 798.412.461.004
190405	Propiedad planta y equipo	17.614.217.675	
19040501	Terrenos	3.125.141.489	Movimiento crédito \$1.815 millones de pesos por registro reclasificación cuenta valorización FPPB.
19040502	Edificaciones	10.247.439.211	Movimiento Débito por valor de \$6 millones de pesos y créditos por valor \$3.009 millones de pesos por valorización
19040503	Depreciación	-576.376.367	En el periodo se registró por concepto de depreciación \$72 millones de pesos \$3 millones de la casa del pensionado y \$68 millones de los aptos edificio parque Santander.
190407	Otros activos	358.058.121	
19040703	Otros Recursos	358.058.121	
1904070306	Deudores FPPB-Bonos	687.000	No registra movimiento, Soportes desde el año 2010 con el seguro social, se recomienda realizar análisis de la cuenta para depurar el saldo.
1904070307	CxC Valores Girados Nómina	357.371.121	Saldo que corresponde a los acuerdos de pago por mayores valores cancelados se realizaron causaciones por \$880.000 pesos y se acreditó por \$22 millones de pesos
1909	Depósitos entregados en garantía - Judiciales	41.255.851	Con movimiento débito por \$21 millones de pesos.

Fuente estados financieros FPPB corte 30 de abril de 2021

La cuenta contable 190405 propiedad planta y equipo con un saldo de \$17.614 millones de pesos está conformada once (11) inmuebles así:

Tabla No. 19 Propiedad planta y equipo UE 2 FPPB

Propiedad	Ubicación
Casa del Pensionado	Avenida calle 32 No. 16-07
Oficina 201 Bloque 1	Oficina Parque Santander
Oficina 501 Bloque 1	Oficina Parque Santander
Oficina 601 Bloque 1	Oficina Parque Santander

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



Oficina 701 Bloque 1	Oficina Parque Santander
Oficina 301 Bloque 2	Oficina Parque Santander
Oficina 302 Bloque 2	Oficina Parque Santander
Oficina 303 Bloque 2	Oficina Parque Santander
Oficina 401 Bloque 2	Servicio del DADEP
Oficina 701 Bloque 2	Servicio del DADEP
Oficina 702 Bloque 2	Servicio del DADEP

Fuente área contable

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

La cuenta contable 19 denominada otros activos representa el 98,4% del total del activo del FPPB, en las cuales los saldos que más se destacan son las transferencias de propósito general realizadas a FONPET y la cuenta del patrimonio autónomo de Fiduprevisora.

El patrimonio autónomo de FONPET, presentó un aumento de \$255.925 millones de pesos comparado frente al 30 de abril de 2020, el patrimonio autónomo de pensiones administrado por Fiduprevisora S.A. presentó un incremento \$121.819 millones de pesos.

6.2.2 Pasivo FPPB

Esta cuenta al cierre de la vigencia presentó un saldo de \$11.106.915 millones de pesos, la mayor participación en la cuenta contable 2514 *Beneficio posempleo pensiones* que representa el 99,8% seguido de la cuenta contable cuentas por pagar con un 0,16%; la conformación y saldo de las cuentas del pasivo a 30 de abril de 2021, se componen tal como se expresa en la siguiente tabla:

Tabla No. 20 Saldos cuentas del pasivo – unidad ejecutora 2 - cifras en pesos

Código Contable	Concepto	saldo abril 2021	saldo abril 2020	Variación
2	Pasivo	11.106.915.336.921	10.898.491.755.793	208.423.581.128
24	Cuentas por pagar	18.044.207.491	9.992.672.595	8.051.534.896
2407	Recursos a favor de terceros.	3.439.922.530	4.628.543.812	-1.188.621.282
2460	Créditos Judiciales	14.604.284.961	5.364.128.783	9.240.156.178
25	Beneficios a empleados	11.086.746.972.132	10.884.683.001.725	202.063.970.407
2514	Beneficios posempleo pensiones	11.086.746.972.132	10.884.683.001.725	202.063.970.407
27	Provisiones – Litigios y demandas	1.802.476.571	2.379.340.115	-576.863.544
29	Otros Pasivos	321.680.727	1.436.741.356	-1.115.060.629
2901	Avances y anticipos recibidos	321.680.727	1.436.741.356	-1.115.060.629

Fuente Estados financieros FPPB 30 de abril de 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



La cuenta contable 2514 Beneficios posempleo pensiones “Representa el valor de las obligaciones pensionales a cargo de la entidad relacionadas con sus empleados o ex trabajadores. También Incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad.” Resolución 320 de 2019 art.4

A corte 30 de abril de 2021, presenta un saldo de \$11.086.746 millones de pesos, y refleja un incremento de \$202.063 millones de pesos, respecto al mes de abril de 2020, clasificado de la siguiente manera:

Sector	Valor (en millones de pesos)
Sector Educación	3.291.335
Sector Salud	721.542
Sector propósito general	7.073.870
Total Pasivo Pensional	11.086.747

El cálculo actuarial del pasivo pensional corresponde al valor presente de los pagos futuros que el FPPB, deberá realizar a los pensionados actuales o a quienes hayan adquirido derechos, de conformidad con las condiciones definidas en las disposiciones legales vigentes por concepto de pensiones y cuotas partes.

Mediante correo electrónico remitido el 25/08/2020 a la Secretaría de Hacienda Distrital con radicado 2-2020-041207, se envió la comunicación en la que se informó por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público a la entidad territorial la actualización del cálculo actuarial, el nivel de cubrimiento del pasivo pensional por cada Sector del FONPET (Salud, Educación y Propósito General), el probable monto de recursos a retirar, el uso de los recursos del Fondo y otra información relevante con corte a 31 de diciembre de la vigencia anterior (2019).

El cálculo actuarial fue actualizado en el mes de octubre por valor de \$11.398.642 millones. Teniendo en cuenta la dinámica del registro contable y que existía un saldo \$10.866.726 millones, la entidad procedió a debitar la cuenta del patrimonio *Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo por \$531.915 millones de pesos*, valor que se vio reflejada en la disminución del patrimonio en los estados financieros del mes de octubre de 2020.

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

Tabla No. 21 comparativo cuenta cálculo actuarial

Código Contable	Concepto	saldo abril 2021	saldo abril 2020	Variación
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	6.712.728.300.565	6.728.790.018.573	-16.061.718.008
25141001	Sector Propósito general	3.421.393.042.185	3.544.226.947.793	-122.833.905.608
25141002	Sector salud		-	
25141003	Sector Educación	3.291.335.258.380	3.184.563.070.780	106.772.187.600

Sede Principal

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Código Contable	Concepto	saldo abril 2021	saldo abril 2020	Variación
251414	Cálculo actuarial de cuotas partes de	4.220.009.186.291	4.030.480.153.069	189.529.033.222
25141402	Cálculo actuarial de cuotas partes - Sec. Propósito General	256.202.497.689	270.190.236.085	-13.987.738.396
25141403	Cálculo actuarial de Bonos - sector Propósito General	3.242.265.000.975	3.065.065.578.227	177.199.422.748
25141404	Cálculo actuarial de Bonos - Sector Salud	721.541.687.627	695.224.338.757	26.317.348.870

Fuente estados financieros abril 2021 y 2020

Al corte del presente informe el saldo del cálculo actuarial de pensiones actuales es de \$6.712.728 millones de pesos y el saldo por cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones es de \$4.220.009.

La subcuenta 2901 denominada avances y anticipos recibidos que refleja saldo de \$321 millones de pesos, con una disminución de \$1.015 millones de pesos.

6.2.3 Patrimonio FPPB

El patrimonio a 30 de abril de 2021 quedó conformado como se explica en la siguiente tabla:

Tabla No. 22 saldos cuentas del patrimonio – unidad ejecutora 2

Código Contable	Concepto	Saldo abril 2021	Saldo abril 2020	Variación
3	Patrimonio	-3.257.051.835.173	-3.432.978.530.013	-5.795.709.128
31	Patrimonio de las entidades de gobierno.	-3.257.051.835.173	-3.432.978.530.013	-5.795.709.128
3105	Capital Fiscal	7.438.496.950	7.438.496.950	-
3109	Resultado de Ejercicios anteriores.	-1.932.063.926.495	-1.846.800.062.741	-85.263.863.754
3110	Resultado del ejercicio	181.722.403.968	9.441.434.132	-85.263.863.754
3151	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-1.514.148.809.596	-1.603.058.398.354	88.909.588.758

Fuente Estados financieros FPPB 30 de abril de 2021

El Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá a 30 de abril de 2021, refleja una utilidad de \$181.722 millones de pesos continúa reflejando un saldo negativo en la cuenta del patrimonio debido al saldo que trae de periodos anteriores objeto de la actualización del cálculo actuarial y de la implementación de las NICSP.

6.2.4 Ingresos

Los ingresos del FPPB a 30 de abril de 2021, se registraron por un valor de \$183.090 millones de pesos y están conformados por las siguientes cuentas:

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Tabla No.23 Ingresos FPPB

Código Contable	Concepto	Saldo abril 2021	Saldo abril 2020	Variación
4	Ingresos	183.090.426.147	22.566.236.401	160.524.189.746
44	Transferencias y subvenciones	180.796.901.565	20.912.864.829	159.884.036.736
4428	Otras transferencias	180.796.901.565	20.912.864.829	159.884.036.736
48	Otros ingresos	2.293.524.582	1.653.371.571	640.153.011
4802	Financieros	377.829.418	270.874.740	106.954.678
4808	Ingresos Diversos	1.915.695.164	1.382.496.831	533.198.333
480803	Cuotas partes de pensiones	336.348.683	445.581.339	-109.232.656
480826	Recuperaciones	1.355.467.299	664.570.185	690.897.114
480890	Otros ingresos diversos	223.879.181	272.345.306	-48.466.125

Fuente estados financieros FPPB abril 2021 -2020

Los ingresos presentan un incremento \$160.524 millones de pesos frente al mismo periodo de la vigencia 2020, situación que se originó por la transferencia de la Secretaría Distrital de Hacienda a FONPET y el impuesto de registro por \$24.681 adicionalmente los ingresos del sistema general de regalías.

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

6.2.5 Gastos

Los gastos del FPPB a 30 de abril de 2021, se registraron por un valor de \$1.368 millones de pesos y se encuentran conformados por las siguientes cuentas:

Tabla No. 24 gastos FPPB

Código Contable	Concepto	Saldo abril 2021	Saldo abril 2020	Variación
5	Gastos	1.368.022.179	13.124.802.268	-11.756.780.089
51	De administración y operación	21.373.199	923.274.729	-901.901.530
5111	Generales – Costas procesales	21.373.199	923.274.729	-901.901.530
53	Deterioro depreciaciones y amortizaciones	144.159.695	294.443.958	-150.284.263
5360	Depreciación de Propiedad planta y equipo	72.403.907	47.341.256	25.062.651
5368	Provisión Litigios y demandas	71.755.788	247.102.702	-175.346.914
536803	Administrativas	49.753.049	74.200.145	-24.447.096
536805	Laborales	22.002.739	171.659.718	-149.656.979
536890	Otros litigios y demandas		1.242.839	-1.242.839
57	Operaciones interinstitucionales	372.847.029	253.568.349	119.278.680
5720	Operaciones de enlace	372.847.029	253.568.349	119.278.680
58	Otros gastos	829.642.256	11.653.515.232	-10.823.872.976
5804	Financieros	8.383.429	3.259.520	5.123.909

Sede Principal

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Código Contable	Concepto	Saldo abril 2021	Saldo abril 2020	Variación
5	Gastos	1.368.022.179	13.124.802.268	-11.756.780.089
51	De administración y operación	21.373.199	923.274.729	-901.901.530
5111	Generales – Costas procesales	21.373.199	923.274.729	-901.901.530
53	Deterioro depreciaciones y amortizaciones	144.159.695	294.443.958	-150.284.263
5360	Depreciación de Propiedad planta y equipo	72.403.907	47.341.256	25.062.651
5368	Provisión Litigios y demandas	71.755.788	247.102.702	-175.346.914
536803	Administrativas	49.753.049	74.200.145	-24.447.096
536805	Laborales	22.002.739	171.659.718	-149.656.979
536890	Otros litigios y demandas		1.242.839	-1.242.839
57	Operaciones interinstitucionales	372.847.029	253.568.349	119.278.680
5720	Operaciones de enlace	372.847.029	253.568.349	119.278.680
58	Otros gastos	829.642.256	11.653.515.232	-10.823.872.976
5890	Gastos diversos	821.258.827	11.650.255.712	-10.828.996.885
589012	Sentencias	301.888.170	3.378.839.904	-3.076.951.734
589090	Otros gastos diversos	519.370.657	8.271.415.808	-7.752.045.151

Fuente estados financieros FPPB abril 2021 -2020

Los gastos de administración son aquellos relacionados con las costas judiciales por los procesos de cobro de cuotas partes pensionales y que por fallo del juzgado corresponde a la entidad asumir este rubro.

Los gastos operacionales tuvieron una reducción con respecto al mismo mes de la vigencia anterior producto de la valoración realizada a los procesos judiciales que se encuentran registrados en el SIPROJ.

La cuenta contable 589090 *Otros gastos diversos*, con un saldo a 30 de abril de 2021, de \$519 millones de pesos corresponden a gastos por sentencias judiciales y al registro de novedades de intereses cuotas partes por valor de \$516 millones de pesos.

6.2.6 Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable

En cumplimiento de las funciones del Comité de Técnico de sostenibilidad del sistema contable, establecidas en el artículo Octogésimo sexto, de la Resolución DG-0005 de febrero de 2018, la OCI evidenció que a la fecha de corte del presente informe que en cumplimiento al artículo octogésimo tercero. que expresa: “**Sesiones.** El comité se reunirá de manera ordinaria una (1) vez al semestre y extraordinariamente cuando se estime necesario, previa citación de sus integrantes” Se realizó comité de sostenibilidad el 29 de abril de 2021, en el cual se recomendó por parte del Comité:

Sede Principal

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



- ✓ En la Unidad ejecutora 2 Sanear partidas de la cuenta contable CxC valores girados EPS por valor de \$13.098.000 y \$9.798.189, los cuales se realizarían en el mes de abril al cual la OCI evidenció que no se dio cumplimiento. Al respecto **se recomienda**, dar cumplimiento a lo establecido en el Comité de sostenibilidad contable.
- ✓ En la Unidad ejecutora 2. Depuración extraordinaria de la cuenta Otros recaudos a favor de terceros por valor de \$25.095.786,99

En cuanto a las depuraciones aprobadas se adquiere el compromiso por parte de los dueños del proceso de realizar proyección del acto administrativo y elaborar ficha de depuración contable de las depuraciones de mínimas cuantías y extraordinaria autorizada.

6.2.7 Plan de Sostenibilidad Contable.

El área contable adjuntó el proyecto del plan de sostenibilidad contable el cual incorpora las actividades para ser desarrolladas con el fin subsanar las deficiencias de orden administrativo y contable adicionalmente contiene la fecha de cumplimiento, áreas involucradas y responsables. Es importante que el responsable del área de contabilidad realice la socialización con las áreas involucradas, se dé prioridad a esta depuración con el fin de lograr los avances esperados. **Se recomienda** realizar reuniones periódicas con las áreas generadoras de hechos financieros económicos que afecten la información contable con el objeto de analizar el avance del plan de sostenibilidad y establecer los correctivos oportunamente para su cumplimiento, adicionalmente adelantar acciones tendientes para la formalización e implementación del plan.

6.2.8 Conciliaciones Contables

Se realizan conciliaciones mensualmente con las demás áreas de la entidad, con el propósito de comparar la información y establecer diferencias, actualmente se realizan con los procesos de tesorería, presupuesto, cartera, cesantías Igualmente en la ejecutora 2 con nómina de pensionados, cuotas partes por aplicar e identificar, cuotas partes por cobrar, cuotas partes por pagar, cuotas partes de intereses tanto por cobrar como por pagar; conciliaciones del patrimonio autónomo.

Es importante mencionar que en cuanto a la conciliación de cuotas partes por pagar se deben realizar las gestiones tendientes a sanear el saldo inicial que viene presentando el área generadora de la información.

En cuanto a la conciliación de cuotas partes por cobrar en el documento se refleja el detalle del origen de las partidas conciliatorias; por lo anterior es importante adelantar mesas de trabajo entre las dos áreas con el propósito de realizar los ajustes pertinentes para solucionar dichas diferencias

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



Al respecto **se recomienda** continuar con el proceso de conciliación mensual realizando un adecuado análisis de los datos a fin de establecer de manera consistente las diferencias objeto de ajuste o conciliación.

6.2.9 Otros aspectos de control interno contable

- Políticas Contables

Para la unidad ejecutora 1 se expidió el documento de políticas contables, bajo en el marco normativo contable para entidades de gobierno mediante la Resolución 0415 del 29 de diciembre de 2017, desde su implementación a la fecha no se le ha realizado actualización. Para la unidad ejecutora 2 FPPB La entidad adoptó el Manual de Políticas Contables de la Entidad Contable Pública Bogotá, D.C.; En el mes de agosto de 2020 se expidió el acuerdo de Junta directiva No. 004 “Por medio del cual se aprueba el anexo versión 2 del Manual de Políticas Contables de la Entidad Contable Pública Bogotá D.C., correspondiente al Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá D.C.” el cual manifiesta que “Intereses de Mora Cuotas Partes por Cobrar Los intereses generados por las cuotas partes son calculados y cobrados en aplicación del artículo No.4 de la Ley 1066 de 2006 , el cual indica: “Las obligaciones por concepto de cuotas partes pensionales causarán un interés del DTF entre la fecha de pago de la mesada pensional y la fecha de reembolso por parte de la entidad concurrente. El derecho al recobro de las cuotas partes pensionales prescribirá a los tres (3) años siguientes al pago de la mesada pensional respectiva. La liquidación se efectuará con la DTF aplicable para cada mes de mora.”

- Políticas de Operación

La entidad establece planes y procedimientos para el seguimiento al plan de mejoramiento. Los planes de mejoramiento se encuentran publicados en el aplicativo VISION para su seguimiento y se encuentra documentado, el área responsable de cada acción de plan de mejoramiento carga las evidencias en la plataforma suit visión empresarial.

- Etapas del Proceso Contable – Reconocimiento

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

- Etapas del Proceso Contable – Clasificación

El catálogo de cuentas está aprobado por Resolución 620/15 CGN y actualizado bajo Resolución.095 de 2020, La versión del catálogo es la 2015.11, siempre se está pendiente de la nueva normativa expedida por la CGN y el programa contable se encuentra parametrizado con las cuentas vigentes.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



- Etapas del Proceso Contable – Registro

Los hechos económicos se registran cronológicamente, cada tipo de documento cuenta con un consecutivo, el cual se genera de manera automática, por el aplicativo Limay.

- Etapas del Proceso Contable – Medición

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

- Medición Posterior

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

- Presentación de Estados Financieros

Los Estados Financieros son publicados mensualmente en la página web los de la unidad ejecutora 2, se reportan a la DDC-SDH quienes consolidan la información y la transmiten a la CGN sin extemporaneidad durante la vigencia.

- Rendición de Cuentas

La entidad cumplió con la divulgación de la información financiera, disponible en la página web y en la transmisión a la DCC, así como la rendición de la cuenta anual a la Contraloría, el marco normativo contable para entidades de gobierno propende por presentar información útil y consistente para los usuarios de la información.

- Administración del Riesgo Contable

El proceso de gestión financiera identificó la existencia de riesgos los cuales se encuentran en el mapa de riesgos de la entidad y son monitoreados trimestralmente.

7- 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 30 de abril de 2021, 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.25 seguimiento controles proceso de gestión financiera

Riesgo	Control
Desactualización de las políticas contables (Operacional)	Garantizar el conocimiento de la actualización normativa
	Garantizar la socialización de la actualización normativa
Alteración de la información en los activos de información de Gestión financiera (Seguridad digital)	Auditoria de la información registrada en los sistemas
Divulgación indebida de la información contenida en los activos de información de Gestión financiera (Seguridad digital)	Solicitar listado de usuarios que ingresan a aplicativos para validar permisos

Fuente: Herramienta Suit VISIÓN Empresarial- Módulo gestión del riesgo. Fecha de corte: 30 de abril de 2021.

Resultado de la evaluación realizada se observó que los riesgos anteriormente enunciados se encuentran monitoreados con fecha 8 de abril de 2021, realizado por el responsable del proceso, A partir de lo anterior, y con el seguimiento realizado en el presente informe, no se evidencian materializaciones de los riesgos identificados.

8. Seguimiento al plan de mejoramiento

Tabla No. 26 seguimiento plan de mejoramiento gestión financiera

Hallazgo	Plan de mejoramiento	Producto	Fecha	Seguimiento OCI
3.3.5.1 (87) Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por no aplicación de la etapa de medición posterior en el pago de las mesadas pensionales vigencias 2018 y 2019, bajo el nuevo marco normativo.	Crear un documento, el que se detalle la dinámica contable aplicada en la causación y el pago de mesadas pensionales.	1 Documento creado en aplicativo SVE	2020/10/01 Al 2021/02/28	Se elaboró el procedimiento PDT-APO-GFI-012 V2 Registro contable de la causación y elaboración de la conciliación de la nómina de pensionados, el cual se encuentra publicado en la plataforma suit visión empresarial desde el 29 de enero de 2021. Avance 100%
3.3.5.4 (87) Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por subestimación en el valor de los cálculos actuariales de pensiones y cuotas partes de pensiones y bonos de las vigencias 2018 y 2019 del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá-FPPB.	Ampliar las revelaciones en las notas a los estados financieros de fin de vigencia, el anexo 22 "Beneficios a empleados y plan de activos", acorde a lo estipulado por la Res. 441 expedida el 26/Dic/19 por la CGN	1 Anexo 22 a las notas de los estados financieros FPPB	2020/10/01 Al 2021/02/28	Se evidenció en la nota 22 de los estados financieros del FPPB que se hicieron las revelaciones respecto a la cuenta Beneficios a empleados y plan de activos, indicando el impacto de la aplicación del cálculo actuarial. Avance 100%
3.3.5.2 (87) Hallazgo Administrativo por diferencias mensuales entre el valor causado por mesadas pensionales de las vigencias 2018 y 2019 frente al valor reportado por el grupo de nómina del	Crear conciliación entre el valor de la nómina de pensionados más las acreencias frente a la información reportada por el Grupo de nómina de	11 Conciliaciones realizadas	2020/10/01 Al 2021/08/31	Se cuenta con la conciliación de nómina de pensionados por los conceptos de mesadas pensionales, seguridad social, caja de compensación, fondo de solidaridad, cooperativas, factores no cotizados, embargos judiciales y rechazos de nómina de los meses de septiembre, octubre, noviembre 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

Hallazgo	Plan de mejoramiento	Producto	Fecha	Seguimiento OCI
FONCEP.	pensionados.			diciembre de 2020 y enero, febrero y marzo de 2021. Porcentaje de avance: 63%
3.3.5.3 (87) Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por diferencias entre los pagos por bonos pensionales y los registrados en los libros de contabilidad del FPPB, vigencias 2018 y 2019.	Conciliar los pagos de FONPET mensualmente con Contabilidad, para identificar partidas pendientes por legalizar.	11 Conciliaciones con contabilidad	2020/09/01 Al 2021/08/31	Se reportó por parte de la gerencia de bonos y cuotas partes, la relación de pagos FONPET del mes de septiembre de 2020 y los auxiliares de las cuentas 190401 y 4428. Formato conciliación recaudo FONPET y correo de confirmación dirigida a la Secretaría de Hacienda, informando que no hay diferencias. Así mismo, se adjunta evidencia de las conciliaciones de agosto a diciembre de 2020 y enero, febrero, marzo y abril 2021. Porcentaje de avance: 75% Se recomienda Continuar realizando las conciliaciones mensuales
3.3.1.2 (72) Hallazgo Administrativo, por menores valores reportados en el formato SIVICOF CB-0115: informe sobre recursos de tesorería, FONCEP y FPPB	Realizar seguimiento y control de la conciliación de saldos bancarios, saldos de tesorería y saldos de contabilidad	9 Formatos Diligenciados	1/05/2021 Al 31/12/2021	Actividades programadas para iniciar en el mes de mayo de 2021 .
3.3.1.5 (72) Hallazgo Administrativo con Presunta Incidencia Disciplinaria por no cumplir el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en el manejo de la dinámica de la cuenta 1905 - Bienes y servicios pagados por anticipado (seguros), con efectos en la razonabilidad de los saldos del Estado de Situación Financiera y los resultados del ejercicio en cada corte de FONCEP	Actualizar el "Procedimiento para el registro y amortización de pólizas de seguro" incluyendo una actividad en que el área administrativa debe remitir la nota de cobertura y el contrato de seguros al área de contabilidad para su respectivo registro y Amortización.	'Procedimiento actualizado y socializado	31/05/2021 al 30/04/2022	Actividades programadas para iniciar en el mes de mayo de 2021
3.3.1.7 (72) Hallazgo Administrativo con Presunta Incidencia Disciplinaria, por diferencias entre los valores reflejados en la cuenta 2436 y los declarados por concepto de retención en la fuente, retención de ICA y otras retenciones, al cierre de 2020	'Revisión mensual de la parametrización de los terceros creados durante el mes, en el aplicativo SISCO.	'Registro mensual de la revisión de terceros creados	31/05/2021 al 30/04/2022	Actividades programadas para iniciar en el mes de mayo de 2021
3.3.1.9 (72) Hallazgo Administrativo con Presunta Incidencia Disciplinaria, por no aplicación de la etapa de medición posterior (Nuevo Marco Normativo) en el registro del cálculo actuarial, en cuantía de \$368.471.786.579 al cierre	'Documentar las razones por las cuales la entidad que reconoce el pasivo pensional debe medir la obligación con base en la información reportada por la	1 documento soporte al reconocimiento del cálculo actuarial de acuerdo a la comunicació	31/05/2021 al 30/04/2022	Actividades programadas para iniciar en el mes de mayo de 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

Hallazgo	Plan de mejoramiento	Producto	Fecha	Seguimiento OCI
de 2020, conllevando subestimación de la cuenta 2514 y sobreestimación de la cuenta 315101	entidad que realiza el cálculo actuarial, de acuerdo con las disposiciones de la CGN".	n remitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la vigencia		

Fuente Seguimiento plan de mejoramiento

CONCLUSIONES

A partir de los resultados de este informe, se observó que el Sistema de Control Interno contable, es susceptible de mejora, en la medida que se implementen las recomendaciones indicadas en el presente informe.

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

RECOMENDACIONES

- ✓ Adelantar las acciones de recobro de incapacidades con mayor celeridad con el fin que estos recursos sean reintegrados a las cuentas de la entidad.
- ✓ Revisar los saldos registrados en la cuenta 240790 y determinar la pertinencia de realizar depuración ordinaria, de conformidad con lo dispuesto en la Res. 193 de 2016 de la CGN.
- ✓ Analizar el saldo de la cuenta 19090399 y determinar la pertinencia de la depuración
- ✓ Realizar análisis de la antigüedad de los saldos registrados en la cuenta 2490 otras cuentas por pagar y determinar la pertinencia de realizar depuración ordinaria, de conformidad con lo dispuesto en la Res. 193 de 2016 de la CGN.
- ✓ Continuar el proceso de conciliación y de depuración de saldos mensual de cesantías y comisiones, así como adelantar mesas de trabajo entre las dos áreas con el propósito de realizar los ajustes pertinentes para solucionar dichas diferencias
- ✓ Continuar con las actividades de depuración y saneamiento contable de los préstamos por cobrar de la Unidad ejecutora 01 y cuotas partes por cobrar de la Unidad ejecutora 02, de manera permanente, para garantizar la integridad y confiabilidad de la información financiera y contable, con el fin de cumplir las características sobre la información financiera que trata el Régimen de Contabilidad

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



Pública (relevancia y representación fiel) (Anexo 1, Numeral 1.1 de la Resolución 193 de 2016).

- ✓ Dar cumplimiento a los compromisos fijados en el comité de sostenibilidad contable, realizar la ficha de depuración y la proyección del acto administrativo a fin de realizar la imputación contable correspondiente y lograr sanear los valores girados a las EPS de los estados financieros.
- ✓ Realizar reuniones periódicas con las áreas generadoras de hechos financieros económicos que afecten la información contable con el objeto de analizar el avance del plan de sostenibilidad y establecer los correctivos oportunamente para su cumplimiento, adicionalmente adelantar acciones tendientes para la formalización e implementación del plan.
- ✓ Continuar con el proceso de conciliación mensual realizando un adecuado análisis de los datos a fin de establecer de manera consistente las diferencias objeto de ajuste o conciliación.

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

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES