



FONCEP-FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTÍAS Y PENSIONES

Al contestar cite Radicado EI-00496-202306589-Sigef Id: 557496

Folios: 2 Anexos: 1 Fecha: 30-agosto-2023 12:33:43

Dependencia: OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Origen: ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA

Destino: MARIA PIERINA GONZALEZ FALLA, MARIA CLEMENCIA ANGULO GONZALEZ, JAIME

ALBERTO RODRIGUEZ MARIN, SIMON RODRIGUEZ SERNA, EDDY NILSON GAMBOA

VASQUEZ, MILENA DEL PILAR SANDOVAL GOMEZ, ELLA KATHERINE CÁCERES CARDOZO,

JOSE RICARDO ROMERO AVILEZ

Serie: 50.6 SubSerie: 50.6.2

COMUNICACIÓN INTERNA

PARA: **MARÍA PIERINA GONZÁLEZ FALLA**
Directora General
MARÍA CLEMENCIA ANGULO GONZÁLEZ
Subdirectora Técnica de Prestaciones Económicas
JAIME ALBERTO RODRÍGUEZ MARÍN
Subdirector Financiero y Administrativo
SIMÓN RODRÍGUEZ SERNA
Subdirector Jurídico
EDDY NILSON GAMBOA VÁSQUEZ
Jefe Oficina Asesora de Planeación
MILENA DEL PILAR SANDOVAL GÓMEZ
Jefe Oficina de Informática y Sistemas
ELLA KATHERINE CÁCERES CARDOZO
Asesora de comunicaciones y atención al ciudadano
JOSÉ RICARDO ROMERO AVILEZ
Asesor área de contabilidad

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

ASUNTO: Informe final de auditoría a estados financieros al 30 de junio 2023

En desarrollo del plan anual de auditorías de FONCEP de la vigencia 2023, adjunto se presenta el informe de auditoría a estados financieros al corte del 30 de junio de 2023, realizado por la Oficina de Control Interno para su conocimiento y fines pertinentes.

El informe preliminar fue comunicado con radicado ID556059 del 23 de agosto de 2023, frente al cual se recibieron observaciones por parte del asesor del área de contabilidad, mediante correo electrónico del 24 de agosto de 2023, las cuales fueron tenidas en cuenta para la generación del informe final.

A partir de los resultados de la auditoría realizada, se observó que el sistema de control interno asociado a la presentación de estados financieros es adecuado, no obstante, se presentan recomendaciones para la mejora:

Adelantar las gestiones necesarias para identificar la fuente de los recursos de la subcuenta contable 13840806 Cuotas partes de pensiones por identificar y aplicar las disposiciones de

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



la Resolución 193 de 2016 en cuanto a la depuración permanente y sostenible.

Completar la información mínima requerida en el plan de sostenibilidad, así como los compromisos que se establezcan en cada vigencia para depuración contable, como es el caso de las acciones del plan de mejoramiento que involucren la gestión de depuración, con metas claras para cada vigencia.

Formalizar el plan de sostenibilidad en la herramienta SVE como un documento institucional con versionamiento y control de cambios, así como socializarlo con los responsables de generar la información contable en la entidad, garantizando así su conocimiento y aplicación, para lograr el cumplimiento.

Realizar seguimiento al compromiso de la Dirección Distrital de Contabilidad, para lograr depurar los saldos registrados por la ETB como cuentas recíprocas con FONCEP.

Socializar oportunamente entre los responsables de procesos generadores de información contable las disposiciones de la Contaduría General de la Nación respecto a revelación en las notas a los estados financieros, para garantizar su aplicación y cumplimiento.

Adelantar las acciones pertinentes e implementar los controles necesarios para que la entidad sea retirada del reporte Boletín de deudores morosos del estado BDME, que publica la Contaduría General de la Nación.



Fortalecer los controles para el manejo de la cuenta de acueducto con el fin de no incrementar el valor de la cuenta pagos condicionados al final de la vigencia.

Documentar el control que se tiene para revisión de los descuentos en pagos a contratistas, el cual apoya la gestión adelantada por el área para evitar la materialización del riesgo "Entrega de información financiera errónea o inexacta".

Atentamente,



ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA
Jefe de Oficina de Control Interno

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



NOMBRE DEL INFORME:

Informe de evaluación a estados financieros periodo 1 de enero al 30 de junio de 2023 según selectivo.

1. OBJETIVO GENERAL

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

2. ALCANCE

Período del 1 de enero al 30 de junio de 2023, según selectivo, para las unidades Ejecutoras 01-FONCEP y 02-FPPB.

3. MARCO NORMATIVO

- **Resolución 356 del 30 de diciembre de 2022**, *“Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019”*
- Resolución No. 167 del 14 de octubre de 2020, *“Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”*.
- Resolución 484 del 17 de octubre de 2017, la Contaduría General *“Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el reconocimiento, Medición, Revelación, y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para entidades de Gobierno”*.
- Resolución 193 de 2016 *“Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable”*.
- Resolución 533 de 2015 *“Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”* y el Instructivo 002 de 2015 *“Instrucciones para la transición al marco normativo para entidades del Gobierno”*.
- Demás resoluciones complementarias expedidas por la CGN.

Sede Principal

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

4. METODOLOGÍA

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

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

El informe preliminar fue comunicado con radicado ID556059 del 23 de agosto de 2023, frente al cual se recibieron observaciones por parte del asesor del área de contabilidad, mediante correo electrónico del 24 de agosto de 2023, las cuales fueron tenidas en cuenta para la generación del informe final.

5. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

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

5.1 UNIDAD EJECUTORA 1

5.1.1 Activo

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los recursos controlados por la entidad como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito. Marco normativo para entidades de gobierno, Contaduría General de la Nación, Versión 2015-16.

En la siguiente tabla se presenta el estado de la cuenta del Activo del FONCEP con corte al 30 de junio del 2023.

Tabla No. 1 saldos cuentas del activo UE01

Código Contable	Concepto	saldo junio 2023	saldo junio 2022	Variación
1	Activo	7.394.967.135	6.791.847.357	603.119.778
11	Efectivo y equivalente al efectivo	1.723.738.871	2.119.411.133	-395.672.262
1105	Caja	2.525.500	2.594.133	-68.633
1110	Bancos y corporaciones	1.721.213.371	2.116.817.000	-395.603.629
12	Inversiones e instrumentos derivados.	148.284	260.870	-112.586
13	Cuentas por cobrar	195.757.091	120.850.068	74.907.023
1384	Otras cuentas por cobrar	348.566.872	303.642.094	44.924.778
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-152.809.781	-182.792.026	29.982.245
14	Préstamos por cobrar	27.855.996	181.404.723	-153.548.727
1415	Préstamos concedidos	325.390.230	567.476.879	-242.086.649
1480	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar	-297.534.234	-386.072.156	88.537.922
16	Propiedades planta y equipo	1.653.978.775	1.317.680.904	336.297.871
1605	Terrenos	262.706.659	262.706.659	-

Código Contable	Concepto	saldo junio 2023	saldo junio 2022	Variación
1637	Propiedad planta y equipo no explotada	-	311.324.925	-311.324.925
1640	Edificaciones	664.921.394	641.152.956	23768438
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	834.468.007	799.957.409	34510598
1670	Equipos de comunicación y computo	2.956.585.518	2.957.958.236	-1372718
1675	Equipo de transporte	249.993.049	249.993.049	-
1685	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo.	-3.045.224.038	-3.635.940.516	590.716.478
1695	Deterioro acumulado de propiedad planta y equipo. (CR)	-269.471.814	-269.471.814	-
19	Otros Activos	3.793.488.118	3.052.239.659	741.248.459
1902	Plan de activos para beneficios a los empleados	268.478.096	112.833.539	155.644.557
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	274.396.147	196.454.828	77.941.319
1907	Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones.	198.934	263.472	-64.538
1908	Recursos entregados en administración.	65.486.307	66.634.864	-1.148.557
1909	Depósitos entregados en garantía	63.030.001	63.030.001	-
1926	Derechos en fideicomiso	1.235.736.166	1.105.135.875	130.600.291
1970	Activos intangibles	2.291.144.407	1.997.058.334	294.086.073
1975	Amortización acumulada de activos intangibles	-405.137.940	-489.171.254	84.033.314

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de junio 2023 y 2022 – cifras en pesos

A la fecha de corte del presente informe la cuenta del activo reflejó un saldo de \$7.395 millones de pesos, el cual se encuentra representado mayoritariamente por la cuenta: Otros activos con el 51,29%; efectivo y equivalentes al efectivo con el 23,30% de participación, seguido de la cuenta propiedad planta y equipo con el 22,36% de participación.

5.1.1.1 Efectivo y equivalente al efectivo

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en la 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 2015-16.*

Esta cuenta está conformada por el saldo de la caja menor por un valor de \$2,5 millones, y la cuenta de bancos y corporaciones en las que se encuentran las sub cuentas 111006 Cuentas de ahorro con un saldo de \$1.208 millones y 111090 Depósitos en instituciones financieras con un saldo de \$513 millones.

5.1.1.2 Cuentas por Cobrar

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

La cuenta contable 1384 denominada otras cuentas por Cobrar del FONCEP, presenta saldo a 30 de junio de \$348,5 millones, los cuales están representados mayoritariamente

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

por otras cuentas por cobrar por \$231 millones conformada principalmente por seguros de la cartera hipotecaria \$82 millones, su conformación se presenta en la siguiente tabla así:

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

Código Contable	Concepto	Saldo a junio 2023	Observaciones OCI
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	348.566.872	
138405	Comisiones	93.145.948	Corresponde al 2% sobre los aportes de cesantías que las entidades afiliadas aportan a FONCEP, se observó que la entidad identificada con el TAC 114 presenta un saldo de \$47 millones y TAC 111 \$16 millones.
138426	Pago por cuenta de tercero	23.840.862	En esta cuenta se registra el valor de las incapacidades, inicia la vigencia con un saldo de \$23,7 millones, registra movimientos débitos por \$24,8 millones y movimientos créditos por valor de \$24,7,8 millones saldo final de \$23,8 millones.
138490	Otras cuentas por cobrar	231.580.062	
13849001	Otras cuentas por cobrar	49.485.301	Deuda del Banco Agrario, no presentó movimiento. Se encuentra en un proceso de demanda.
13849004	Entidades Financieras	2.201.952	Registra entre otros el movimiento débito por \$2,02, por concepto de Gravamen a Movimientos Financieros por el patrimonio autónomo de cesantías, el cual fue aplicado por el Banco el 31 de marzo 2023, y cuenta con CDP, CRP y orden de pago del mes de abril 2023, sin que al corte de junio de 2023 se hayan completado los registros contables asociados al movimiento, por lo cual, se recomienda establecer controles efectivos que permitan garantizar que los registros contables se realicen en forma oportuna y completa, dando cumplimiento a los principios contables, en procura de lograr que los estados financieros reflejen fielmente la realidad económica, financiera y patrimonial de la entidad.
13849012	Por Deuda con FONCEP	2.022.381	En el periodo objeto de revisión no presentó movimiento contable, se recomienda revisar los registros con el tercero FONCEP, los cuales presentan un saldo negativo de -\$16 millones, así como analizar su origen para realizar depuración, teniendo en cuenta que este saldo se refleja en los estados financieros de diciembre de 2019.
13849013	Bancos y corporaciones	-	
13849015	Seguros Cartera Pesos	82.788.474	Inicia la vigencia 2023 con un saldo de \$83 millones de pesos movimientos débitos por \$0,69 millones, con el concepto causación cartera pesos y créditos por \$1,3 con el concepto pago cartera pesos.
13849016	Seguros Cartera UVR	83.246.717	La cuenta inicia la vigencia con un saldo de \$83 millones se registran movimientos débitos por valor de \$1,9 millones de pesos, con el concepto causación cartera uvr y créditos por \$1,8 millones Con una disminución de 6.014 pesos respecto al mismo periodo de la vigencia anterior.
13849019	Seguros Cartera FER	3.578.913	Inicia la vigencia con \$3,5 millones de pesos se causó 44.981 mil pesos con el concepto de registro de cartera hipotecaria del mes y 0 pesos cancelados. Con un incremento de 89.880 pesos respecto al mismo periodo de la vigencia anterior.
13849020	Acuerdos de pago - Préstamos Hipotecarios	8.256.324	Inicia la vigencia sin saldo se observaron movimientos débitos por \$12,9 y créditos por \$4,6 millones por un acuerdo de pago con el señor identificado con cc*730
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-152.809.781	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

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 junio 2023	Observaciones OCI
	COBRAR (CR)		cobrabilidad. Con una disminución de \$29,9 millones respecto al mismo periodo de la vigencia anterior.

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de junio del 2023

5.1.1.3 Préstamos por Cobrar

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

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

Tabla No. 3 Préstamos por Cobrar FONCEP a 30 de junio de 2023

Código Contable	Concepto	Saldo a junio 2023	Observaciones OCI
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	27.855.996	Con una disminución de \$153 millones de pesos respecto al mes de junio de 2022
141520	Préstamos de vivienda	325.390.230	Con un saldo inicial de \$464 millones y débitos por concepto de registro de cartera hipotecaria 1,2 millones y créditos por \$139,9 millones una disminución de \$103 millones respecto al mes de junio de 2022.
1480	DETERIORO ACUMULADO PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	-297.534.234	Con un saldo inicial de \$311 millones y registros débitos por \$13 millones con el concepto “Registro de la cartera hipotecaria del mes” sin observar que en el mes de mayo se realizara el correspondiente registro. Por lo tanto, se recomienda revisar la causa y si es procedente realizar el correspondiente ajuste.

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de junio del 2023

5.1.1.4 Propiedad planta y equipo

5.1.1.4.1 Seguro para cubrir los bienes de la entidad

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

La entidad cuenta con póliza 12117 de todo riesgo daño material debidamente constituida con Axa Colpatria y con la cobertura para el programa de seguros de la entidad con vigencia de novecientos sesenta y un (961) días a partir del 27 de julio de 2021 a las 00:00 horas hasta el 14 de marzo de 2024 a las 00:00 horas El seguimiento se realiza mediante la supervisión del contrato y está a cargo del área administrativa.



La cuenta de propiedad planta y equipo del FONCEP presenta un saldo de \$1.653 millones a 30 de junio de 2023, y representa el 22,36% del total de activo. Se encuentra conformada de la siguiente manera:

Tabla No. 4 Detalle propiedad planta y equipo

Cód.	Nombre	Saldo junio 2023	Observaciones OCI
16	Propiedad planta y equipo	1.653.978.775	Con un incremento de \$336 millones respecto al mes de junio de 2022
16050101	Terrenos - Sede social	262.706.659	
1640	Edificaciones	664.921.394	
16400102	Casa	478.330.356	
16401701	Parqueaderos y garajes	69.403.838	
16401801	Bodega	117.187.200	
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	834.468.007	
166501	Muebles y enseres	248.830.030	
166502	Equipo y máquina de oficina	585.637.977	
1670	Equipo de comunicación y cómputo	2.956.585.518	
167001	Equipo de comunicación	109.722.010	
167002	Equipo de computación	2.846.863.508	
1675	Equipo de transporte y tracción	249.993.049	
1685	Depreciación Acumulada de propiedad planta y equipo	-3.045.224.038	
1695	Deterioro acumulado de propiedad planta y equipo	-269.471.814	
169505	Edificaciones	-195.264.367	
169511	Equipos de comunicación y computación	-74.207.447	

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de junio del 2023

La cuenta más representativa en propiedad planta y equipo es la de equipo de comunicación y cómputo con un saldo de \$2.956, de la cual el equipo de computación por valor de \$2.846 millones presenta disminución de \$1,3 millones frente al mismo periodo de la vigencia inmediatamente anterior y el equipo de comunicación con un saldo de \$109 millones, valor que se mantiene igual frente a la vigencia anterior.

La cuenta de depreciación por -\$3.045 millones está representada en un 79% por la depreciación de equipo de comunicaciones y cómputo, por valor de -\$2.727 millones.

Teniendo en cuenta la conciliación de saldos entre contabilidad y almacén de los meses de enero a junio de 2023, no se observó que se presenten diferencias.

Respecto a la especificación de los bienes que conforman los inmuebles del FONCEP a 30 de junio de 2023, se componen tal como se discriminan en la siguiente tabla:

Tabla No. 5 Inmuebles del FONCEP

Propiedad	Ubicación	Observación
DEPOSITO C	Edificio Lotería de Bogotá	"FONCEP reconoce como propiedad, planta y"
GARAJE	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 50	
GARAJE	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 51	

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Propiedad	Ubicación	Observación
Lote Sede Social	Cr. 32 No. 26-77	<i>equipo los activos empleados para la prestación del servicio y para propósitos administrativos cuyo costo de adquisición es mayor a 2 SMMLV de conformidad con la Política Transversal de Propiedades, Planta y Equipo, emitida por la Dirección Distrital de Contabilidad, a través de la Circular No. 44 de fecha 5 de agosto de 2016” y la Resolución 001 expedida 30/09/2019. Nota a los estados financieros No.10 Diciembre 31 2022</i>
Construcción		
Oficina	Edificio Lotería de Bogotá Piso 4	
Terreno Oficina		
Oficina	Edificio Lotería de Bogotá Piso 5	
Terreno Oficina		
Oficina	Edificio Lotería de Bogotá Piso 6	
Terreno Oficina		
Garaje	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 44	
Garaje	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 45	
Garaje	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 46	
Garaje	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 47	
Garaje	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 48	
Garaje	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 49	
Garaje	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 52	
Garaje	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 53	

Fuente área contabilidad

5.1.1.5 Otros Activos

5.1.1.5.1 Bienes y servicios pagados por anticipado

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

La cuenta Bienes y servicios pagados por anticipado, representa las pólizas de seguros contraídas por la entidad a la fecha de corte de este informe presenta los siguientes saldos:

Tabla No. 6 Bienes y servicios pagados por anticipado FONCEP a junio 30 de 2023

Código Contable	Concepto	Saldo a junio 2023	Observaciones OCI
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	274.396.147	<i>Se registraron movimientos débitos por adición pólizas de seguros.</i>
190501	Seguros	274.396.147	
19050101	Responsabilidad Civil	172.186.480	
19050102	Manejo	21.356.150	
19050103	Vida	3.357.058	
19050104	Todo riesgo	32.921.224	
19050105	Vehículos	14.718.046	
19050108	Incendio	6.312.471	
19050109	Infidelidad Riesgos Financieros	23.544.718	

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de junio del 2023

De acuerdo con los saldos presentados en la tabla anterior, se evidenció que, con corte al mes de junio, se registraron movimientos débitos de \$467 millones originados por la causación de la póliza y valores créditos por \$193 millones.

5.1.1.5.2 Recursos entregados en administración

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

A 30 de junio, 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 junio 30 de 2023

Código Contable	Concepto	Saldo a junio 2023
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	65.486.307
19080101	Funcionamiento	47.550.717
19080103	Inversión	17.935.590

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de junio del 2023

De acuerdo con la información de la tabla anterior y al libro auxiliar de la cuenta de enero a junio de 2023, se observó que se registraron movimientos débito por \$7.234 millones y crédito por \$7.287 millones asociados a las partidas de funcionamiento e inversión a cargo de FONCEP.

5.1.1.5.3 Depósitos entregados en garantía

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

A 30 de junio de 2023, 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 junio 30 de 2023

Código Contable	Concepto	Saldo junio 2023	Observaciones OCI
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	63.030.001	
190903	Depósitos judiciales	63.030.000	En esta cuenta con corte al 30 de junio de 2023, no se evidenció movimiento, se mantiene el mismo saldo registrado desde diciembre de 2019.
19090301	Depósitos judiciales	54.156.249	
19090399	Saldos por Depurar	8.873.752	

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de junio del 2023

De acuerdo con los saldos presentados en la tabla anterior y al libro auxiliar de la cuenta, a junio de 2023, no se ha presentado variación respecto a diciembre de 2019, es importante realizar análisis del saldo de la cuenta 19090399 saldos por depurar por \$8.873.752, la cual se ha mantenido con el mismo saldo desde 12/2019, razón por la cual se deberá realizar depuración en caso de ser pertinente.

La cuenta contable 1926 Derechos en fideicomiso con un saldo de \$1.235 millones corresponde al encargo fiduciario denominado Riberas de occidente, compuesto por recursos destinados a cubrir posibles contingencias derivadas del proceso jurídico que 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



encuentra en curso, del contrato de fiducia mercantil celebrado entre Inversiones y Construcciones Gomega Ltda. (Fideicomitente) y Servitrust GNB Sudameris (Fiduciaria Tequendama), cuya finalidad es la de servir de fuente de pago y garantía de algunas obligaciones del fideicomitente. (Nota 16.2 Otros activos no corrientes diciembre 2022).

5.1.1.5.4 Activos intangibles

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

Tabla No.9 Activos Intangibles FONCEP a junio 30 de 2023

Código Contable	Concepto	saldo junio 2023	Observación OCI
1970	Activos intangibles	2.291.144.407	
197007	Licencias	2.212.968.208	
197018	Software	78.176.199	
1975	Amortización acumulada de activos intangibles	-405.137.940	
197507	Licencias	-389.043.579	
197508	Software	-16.094.361	

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de junio del 2023

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

5.1.2 Pasivo

“Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio” - Marco normativo para entidades de gobierno, Contaduría General de la Nación, Versión 2015-16.

En la siguiente tabla se presenta el estado de la cuenta del Pasivo del FONCEP con corte al 30 de junio del 2023.

Tabla No.10 Saldo cuentas del pasivo unidad ejecutora 1

Código Contable	Concepto	saldo junio 2023	saldo junio 2022	Variación
2	Pasivo	3.820.046.724	3.004.581.856	815.464.868
24	Cuentas por pagar	494.922.057	596.839.671	-101.917.614
2401	Adquisición de bienes y servicios.	2.083.107	209.407.596	-207.324.489
2407	Recursos a favor de terceros.	15.915.759	10.414.192	5.501.567

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 junio 2023	saldo junio 2022	Variación
2424	Descuentos de nómina	105.463.814	83.486.178	21.977.636
2436	Retención en la fuente e impuestos	171.490.076	120.058.904	51.431.172
2490	Otras cuentas por pagar	199.969.301	173.472.801	26.496.500
25	Beneficios a empleados	3.148.400.606	2.399.280.277	749.120.329
2511	Beneficios empleados a corto plazo	1.941.658.457	1.533.218.032	408.440.425
2512	Beneficios empleados a largo plazo	1.206.742.149	866.062.245	340.679.904
27	Provisiones – Litigios y demandas	1.080.840	1.299.028	-218.188
29	Otros Pasivos – Recursos recibidos en administración	175.643.221	7.162.880	168.480.341

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de junio de 2023- 2022

El Pasivo se encuentra representado mayoritariamente por la cuenta, Beneficios a empleados a corto y a largo plazo, con el 82% de participación, seguido de la cuenta, cuentas por pagar, con el 13% de participación.

5.1.2.1 Recursos a favor de terceros

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

A junio de 2023, la cuenta de Recursos a favor de terceros con un saldo de \$15 millones con un incremento de \$5,5 frente al mismo periodo de la vigencia anterior originada por la depuración de la subcuenta otros recaudos a favor de terceros, en cuanto a los Fondos pasivos – laborales y Fondos pasivos – Pensiones públicas se mantiene el mismo saldo

5.1.2.2 Otras cuentas por pagar

A junio de 2023, 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 junio 30 de 2023

Código Contable	Concepto	Saldo a junio 2023	Observaciones OCI
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	199.969.301	
249028	Seguros	123.457.826	
24902801	Seguros FONCEP	120.470.000	En el periodo objeto de revisión no registró movimiento contable
24902802	Seguros FER	2.987.826	No presentó movimiento registra el mismo saldo a 31-dic-2019, por lo anterior se recomienda adelantar gestiones tendientes a depurar el saldo.
249040	Saldos a favor de beneficiarios	17.206.358	
24904001	Devoluciones adjudicatarios de vivienda	17.206.358	En esta cuenta se observan saldos inferiores a \$10.000 así como saldos negativos los cuales deben ser objeto de depuración en cumplimiento a lo establecido en la Resolución 193 de 2016.

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 junio 2023	Observaciones OCI
249046	Servicios financieros	3.225.604	Con un incremento de \$1,9 millones frente a junio de 2022.
24904601	Beneficiarios	1.191.298	Con una disminución de 50.179 pesos se recomienda establecer origen del saldo y analizar su posible depuración.
24904603	Gravamen movimiento financiero	2.034.306	La partida más representativa se contabilizó el 24 de abril de 2023 por \$2.025.720 por efecto del descuento realizado por el Banco Sudameris correspondiente al gravamen del patrimonio autónomo de cesantías. Teniendo en cuenta que el débito de la cuenta de ahorros se realizó el 31 de marzo de 2023, la cuenta no debería reflejar saldo al corte de junio de 2023, razón por la cual se deberá revisar el saldo de esta cuenta, de tal manera que refleje la realidad económica de las operaciones realizadas.
249050	Aportes al ICBF y SENA	51.382.800	
24905001	ICBF	30.828.700	El saldo que presenta la cuenta corresponde a la causación de aportes del mes de junio 2023.
24905002	SENA	20.554.100	El saldo que presenta la cuenta corresponde a la causación de aportes del mes de junio 2023.

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de junio del 2023

La OCI evidenció que en el periodo objeto de revisión persisten las partidas con valores negativos, e inferiores a \$10.000 por tanto **se reitera la recomendación de** realizar análisis de la antigüedad de los saldos registrados en la cuenta 2490 otras cuentas por pagar y determinar la pertinencia de realizar depuración ordinaria, de conformidad con lo dispuesto en la Res. 193 de 2016 de la CGN.

5.1.2.3 Beneficios a los empleados

La cuenta contable 25 Beneficios a empleados a corto y a largo plazo, con el 82% de participación frente al total del activo está conformada así:

Tabla 12 Beneficios a empleados a corto y a largo plazo

Código Contable	Concepto	Saldo a junio 2023	Observaciones OCI
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3.148.400.605	Los beneficios a corto plazo por valor de \$3.148.400.605 pesos, corresponde a las obligaciones por prestaciones sociales y aportes parafiscales de los empleados de la entidad.
2511	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	1.941.658.457	
251101	Nómina por pagar	133.135.727	
251102	Cesantías	260.503.948	
251103	Intereses sobre cesantías	16.352.450	
251104	Vacaciones	696.921.996	
251105	Prima de vacaciones	366.779.337	
251106	Prima de servicios	3.015.469	
251107	Prima de navidad	271.491.466	
251109	Bonificaciones	38.908.674	
251111	Aportes a riesgos laborales	2.766.200	

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 junio 2023	Observaciones OCI
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	64.787.495	
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	45.892.095	
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	41.103.600	
2512	BENEFICIOS A LOS EMPEADOS A LARGO PLAZO	1.206.742.149	
251204	Cesantías Retroactivas	717.250.434	
251290	Otros Beneficios / Reconocimiento por permanencia	489.491.715	

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de junio del 2023

La OCI observó que desde el mes de agosto de 2022, dentro del marco de Convenio Interadministrativo No. 9-07-14100-1170-2022 (EAAB) y No. 184 de 2022 (FONCEP), suscrito entre EAAB ESP y FONCEP, que tiene como objeto: “Aunar esfuerzos institucionales, administrativos, tecnológicos y operativos encaminados a realizar la subrogación en el giro y pago de las mesadas pensionales y la atención de pensionados de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá EAAB- ESP por parte de FONCEP, conforme a los términos acordados en el presente convenio, y en el marco de la articulación pensional”, la Gerencia de Pensiones realiza la validación de los controles de supervivencia, con el fin de garantizar la identidad del beneficiario de la prestación, así como los controles de escolaridad para aquellos pensionados que de conformidad con la ley deban presentar dichos certificados con el fin de recibir el pago de sus mesadas pensionales, adicionalmente, realiza el control de los fallecidos cruzando la base de pensionados con la Registraduría Nacional, de conformidad con el convenio suscrito entre la Alcaldía mayor de Bogotá y la Registraduría.

En virtud de dicho convenio, no se traslada la función de reconocimiento o determinación de derechos a FONCEP, pues el Acueducto sigue adelantando los trámites y expedición de actos administrativos o resoluciones, con las cuales se atienden los reconocimientos pensionales, solicitudes, peticiones, consultas, entre otras PQRSD y eventuales órdenes judiciales, a que haya lugar.

En la siguiente tabla se relacionan los valores reportados frente a los registros contables causados y pagados por concepto de mesadas pensionales EAAB, en el cual se refleja una diferencia en los meses de septiembre y noviembre de 2022.

Tabla 14 Mesadas Pensionales EAAB.

Periodo	Número de pensionados	Valor pagado mesada pensional	Valor causado Mesada Pensional
Agosto	3286	10.906.219.844	10.906.219.844
Septiembre	3.288	10.856.406.501	10.850.552.164
Octubre	3.297	10.951.694.083	10.951.694.083
Noviembre	3.301	24.970.804.817	24.976.659.154
Diciembre	3.290	10.934.446.705	10.934.446.705
Enero	3.256	12.780.882.022	12.780.882.022
Febrero	3.269	12.592.382.403	12.592.382.403
Marzo	3.267	12.027.988.680	12.027.988.680
Abril	3.274	12.446.700.789	12.446.700.789
Mayo	3.274	12.419.714.776	12.419.714.776
Junio	3.285	27.103.761.891	27.103.761.891

Fuente: Estados financieros FONCEP 30 de junio del 2023

Al respecto mediante correo electrónico el asesor del área de contabilidad manifestó que: “Referente a este ítem la diferencia se dio en el mes de septiembre del 2022, teniendo en cuenta que la Sra. MCV, que no estaba incluida en la nómina del mes, se recibió un correo por parte del área de tesorería, (...) informando de esta novedad, se realizó un ajuste para incluir el valor de \$5.854.337 el 01 de octubre del 2022, comprobante número 3770”

La cuenta contable 29 denominada Otros Pasivos con un saldo al cierre del primer semestre de \$175 millones de pesos está representada mayoritariamente por los recursos en administración de la entidad Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá (EAAB).

Tabla 13 Composición cuenta 29 Otros pasivos

Código Contable	Concepto	Saldo a junio 2023	Observaciones OCI
29	OTROS PASIVOS	175.643.221	La representación del saldo de esta cuenta se ve reflejada en los pagos condicionados.
290201	En Administración	175.643.221	
29020101	En Administración - Fer	7.304.393	
29020104	En Administración- EAAB	168.338.828	
2902010405	Acreencias- EAAB	50.994.760	
2902010406	Pagos Condicionados - EAAB	117.344.068	

Fuente: Estados financieros FONCEP 30 de junio del 2023

Teniendo en cuenta el saldo a favor que presenta la EAAB, al cierre del primer semestre **se recomienda** fortalecer los controles para el manejo de la cuenta de acueducto con el fin de no incrementar este valor al final de la vigencia.

5.1.3 Patrimonio

“El patrimonio de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados de ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.”. Marco normativo para entidades de gobierno, Contaduría General de la Nación, Versión 2015-16.

A 30 de junio de 2023, el patrimonio del FONCEP está constituido como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla No. 15 conformación del Patrimonio FONCEP UE01

Código Contable	Concepto	saldo junio de 2023	saldo junio de 2022	Variación
3	Patrimonio	3.574.920.411	3.787.265.502	-212.345.091
3105	Capital Fiscal	5.425.160.964.331	5.425.160.964.331	
3109	Resultados ejercicios anteriores.	-5.421.516.520.071	-5.422.497.945.892	981.425.821
3110	Resultado del Ejercicio.	-69.523.849	1.124.247.063	-1.193.770.912

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de junio de 2023

La variación de \$212.345.091 en la cuenta Capital social se debe el incremento del gasto operacional principalmente en el rubro de gastos de administración y operación situación que se refleja en la disminución del resultado del ejercicio.

5.1.4 Cuentas de Resultado

A continuación, se reflejan las cuentas de ingresos y gastos del FONCEP, con corte a 30 de junio de 2023:

Tabla No. 16 Variaciones estado de resultados FONCEP a junio 2023

Código Contable	Concepto	saldo junio de 2023	saldo junio de 2022	Variación
4	Ingresos	14.977.219.245	13.633.949.372	1.343.269.873
44	Transferencias y Subvenciones	23.768.438		23.768.438
47	Operaciones Interinstitucionales	14.071.804.023	12.924.158.051	1.147.645.972
4705	Fondos recibidos	14.071.804.023	1.261.3024.491	1.458.779.532
48	Otros ingresos	881.646.784	709.791.321	171.855.463
4802	Otros ingresos - Financieros	614.148.853	405.989.050	208.159.803
4808	Ingresos diversos	250.008.275	278.916.531	-28.908.256
4830	Reversión de pérdidas por deterioro	17.489.656	24.885.739	-7.396.083
5	Gastos	14.977.219.245	12.509.702.309	2.467.516.936
51	De administración y Operación	13.572.702.088	11.443.495.325	2.129.206.763
5101	Sueldos y salarios	3.633.415.308	2.583.863.837	1.049.551.471
5103	Gastos operacionales – Contribuciones efectivas	960.911.946	729.060.106	231.851.840
5104	Aportes sobre la nómina	215.166.600	154.113.800	61.052.800
5107	Prestaciones sociales	2.324.693.475	1.169.471.056	1.155.222.419
5108	Gastos de personal diversos	119.455.786	157.232.935	-37.777.149
5111	Gastos de administración - Generales	6.316.660.361	6.649.753.591	-333.093.230
5120	Impuestos contribuciones y tasas	2.398.612		2.398.612
53	Deterioro – Depreciación- amortización	536.314.091	722.990.480	-186.676.389
5360	Deterioro – depreciación PPYE	334.743.199	575.556.607	-240.813.408
5366	Deterioro – amortización activos intangibles	201.570.892	147.283.539	54.287.353
5368	Provisión litigios y demandas		150.334	-150.334
57	Operaciones Interinstitucionales	599.880	276.078.140	-275.478.260
5720	Operaciones interinstitucionales		3.536.343	-3.536.343
58	Otros gastos	937.127.035	67.138.363	869.988.672
5804	Financieros	13.815	837	12.978
5890	Gastos diversos	937.113.220	67.137.526	869.975.694
59	Cierre de ingresos, gastos y costos	-69.523.849	236.663.908	-306.187.757

Fuente estados financieros FONCEP 30 de junio 2023- 2022

De acuerdo con los datos presentados en la tabla anterior, se evidencia incremento de algunas partidas de ingresos respecto a junio de 2022, originada principalmente por el

aumento en las transferencias realizadas por la Secretaría de Hacienda Distrital para gastos de funcionamiento e inversión.

En cuanto a los gastos, se observa incremento especialmente en las cuentas de sueldos y salarios, prestaciones sociales.

5.1.6 Declaraciones tributarias

La OCI revisó los formularios correspondientes a las declaraciones tributarias nacionales y distritales presentadas por el FONCEP, con el fin de verificar la oportunidad en la presentación y pago de las declaraciones tributarias la OCI, en el periodo de enero a junio de 2023, cotejando el cumplimiento de los plazos establecidos mediante la Resolución SDH 000522 del 23 de diciembre de 2022, "Por la cual se establecen los lugares, plazos y descuentos que aplican para cumplir con la presentación de las declaraciones y el pago de los tributos administrados por la Dirección de Impuestos de Bogotá - DIB de la Secretaría Distrital de Hacienda para el año gravable 2023", 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.

Tabla N° 18 Presentación impuestos nacionales y distritales ene-junio 2023

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 2023 (Rete IVA)	3505679826746	08-feb-2023	09-feb-2023	58.757.000	De las pruebas de verificación aleatorias realizadas de los valores declarados vs los saldos de los auxiliares de la cuenta 2436 Retención en la fuente e impuestos, no se observaron diferencias
Retención en la fuente febrero de 2023(Rete IVA)	3505683161625	07-mar-2023	09-marz-2023	52.778.000	
Retención en la fuente marzo de 2023 (Rete IVA)	3505686485987	11-abr-2023	12-abril-2023	65.580.000	
Retención en la fuente abril de 2023 (Rete IVA)	3505689580614	09-may-2023	11-mayo-2023	60.985.000	
Retención en la fuente mayo de 2023 (Rete IVA)	3505694192558	08-jun-2023	09-junio-2023	68.701.000	
Retención de ICA I Bimestre de 2023	20233020540055 56594	08-mar-2023	14-abril -2023	11.909.000	
Retención de ICA II Bimestre de 2023	20233310140095 011609	15-may-2023	16-junio-2023	17.061.000	
Declaración enero Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	10-feb-2023	14-feb-2023	2.141.000	
Declaración febrero Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	14-mar-2023	14-mar-2023	5.615.000	
Declaración marzo Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	13-abril-2023	18-abril-2023	2.349.000	
Declaración abril Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	08-mayo-2023	15-mayo-2023	2.044.000	
Declaración mayo Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	14-junio-2023	15-junio-2023	2.021.000	
Declaración junio Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	14-julio-2023	17-julio-2023	1.648.000	

Tipo de Impuesto	N° Formulario de Impuesto	Fecha de Presentación y Pago	Fecha límite de Presentación	Valor Liquidado y Pagado	Observaciones OCI
Estampilla Pro-cultura enero 2023	Convenio recaudo 16967	10-feb-2023	14-feb-2023	1.793.000	
Estampilla Pro-cultura febrero 2023	Convenio recaudo 16967	14-mar-2023	14-mar-2023	4.108.000	
Estampilla Pro-cultura marzo 2023	Convenio recaudo 16967	13-abril-2023	18-abril-2023	5.57.000	
Estampilla Pro-cultura abril 2023	Convenio recaudo 16967	08-mayo-2023	15-mayo-2023	5.597.000	
Estampilla Pro-cultura mayo 2023	Convenio recaudo 16967	14-junio-2023	15-junio-2023	5.671.000	
Estampilla Pro-cultura junio 2023	Convenio recaudo 16967	14-julio-2023	17-julio-2023	5.758.000	
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores enero 2023	Convenio recaudo 16967	10-feb-2023	14-feb-2023	7.173.000	
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores febrero 2023	Convenio recaudo 16967	14-mar-2023	14-mar-2023	16.432.000	
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores marzo 2023	Convenio recaudo 16967	13-abril-2023	18-abril-2023	22.227.000	
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores abril 2023	Convenio recaudo 16967	08-mayo-2023	15-mayo-2023	22.386.000	
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores mayo 2023	Convenio recaudo 16967	14-junio-2023	15-junio-2023	22.682.000	
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores junio 2023	Convenio recaudo 16967	14-julio-2023	17-julio-2023	23.032.000	

Fuente información suministrada por el área contable

Adicionalmente la OCI verificó el cumplimiento a la Resolución DIAN 124 octubre 28 de 2021 Información exógena año gravable 2022, "Por la cual se establece el grupo de obligados a suministrar información tributaria a la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, por el año gravable 2022, se señala el contenido, características técnicas para la presentación y se fijan los plazos para la entrega" observando que el FONCEP cumplió con el reporte de la información exógena el día 13/04/2023.

5.1.7 Retenciones practicadas

En desarrollo de la presente auditoría se procedió a revisar 21 contratos, seleccionados de una muestra no estadística, los cuales fueron celebrados entre los meses de enero y junio de 2023 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.

Como resultado de la verificación, la OCI no evidenció diferencias en el cálculo de retención en la fuente, retención de ICA (0,966%), de estampillas pro cultura (0,5%) y adulto mayor (2%). Adicionalmente el área contable maneja un cuadro en el cual realiza el control y registra mes a mes los descuentos que se aplican a los contratos, con columnas para lograr verificar los datos del mes inmediatamente anterior y si se presentan

diferencias, proceder a establecer causas de estas. Al respecto, se recomienda documentar el control, el cual apoya la gestión adelantada por el área para evitar la materialización del riesgo Entrega de información financiera errónea o inexacta.

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

5.2 UNIDAD EJECUTORA 2

5.2.1. Activo

El saldo de este grupo al corte 30 de junio de 2023, ascendió a \$8.194.277 millones en el que se refleja la mayor participación en la cuenta contable 19 Otros activos – Plan de activos para beneficio pos empleo, cuyo el saldo al cierre del mes de junio es de \$8.080.620 millones que representan el 98,61% 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 2,67%; 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. 19 Saldos cuentas del activo – unidad ejecutora 2 - cifras en pesos

Código Contable	Concepto	saldo junio 2023	saldo junio 2022	Variación
1	Activo	8.194.277.475.576	6.926.792.137.030	1.267.485.338.546
13	Cuentas por cobrar	113.657.176.008	108.104.666.516	5.552.509.492
1338	Sentencias Laudos arbitrales	47.567.767	65.151.090	-17.583.323
1384	Otras Cuentas por cobrar	219.159.508.906	212.582.575.603	6.576.933.303
1386	Deterioro acumulado por cobrar	-105.549.900.665	-104.543.060.177	-210.092.960.842
19	Otros activos	8.080.620.299.569	6.818.687.470.514	1.261.932.829.055
1904	Plan activos para beneficio posempleo	8.080.571.449.353	6.818.638.620.298	1.261.932.829.055
1909	Depósitos entregados en garantía	48.850.216	48.850.216	-

Fuente Estados financieros FPPB 30 de junio de 2023-2022

El comportamiento de las cuentas de los estados financieros de la Unidad Ejecutora 02 se ha verificado permanentemente por parte de la OCI en los informes de evaluación integral del FPPB, cuyos resultados correspondientes al primer semestre de 2023 fueron comunicados mediante ID555013 del 16/08/2023. En el presente informe se analizan en forma general las cuentas del activo, pasivo y patrimonio y en forma particular las que no han sido evaluadas como parte de la muestra del primer semestre de 2023.

5.2.1.1 Cuentas por cobrar

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

Código	Cuenta	Valor
--------	--------	-------

Código	Cuenta	Valor
13	Cuentas por cobrar	113.657.176.008
1338	Sentencias Laudos arbitrales	47.567.767
1384	Otras Cuentas por cobrar	219.159.508.906
138408	Cuotas partes pensiones	216.619.995.449
138490	Otras cuentas por cobrar	2.539.513.457
1386	Deterioro acumulado por cobrar	-105.549.900.665

En la cuenta contable 1384 denominada otras cuentas por cobrar al corte de 30 de junio, finalizó con un saldo por valor de \$212.582 millones, en que se encuentran incluidos, entre otros, los saldos de las siguientes subcuentas:

La subcuenta contable 13840801 cuotas partes de pensiones en el mes de enero inicia con un saldo de \$208.215 millones, en el semestre registra movimientos débitos por valor de \$16.774 millones y créditos de \$10.720 millones, finaliza el semestre con un valor de \$214.269 millones; en esta cuenta se registra mensualmente los valores por cobrar por cuotas partes

En la subcuenta contable 13840802 Intereses de cuotas partes de pensiones, en el mes de enero inicia con un saldo de \$4.432 millones, con unos movimientos débitos por valor de \$1.060 millones y créditos por \$813 millones y un saldo final a 30 de junio de \$4.680 millones; los registros se realizan mensualmente a partir de la facturación generada por la STPE.

En la subcuenta contable 13840806 Cuotas partes de pensiones por identificar (cr) en el mes de enero inicia con un saldo de -\$25 millones. En el periodo objeto de revisión no registra movimiento, por lo tanto, al cierre del mes de junio de 2023 cierra con \$25 millones “Esta cuenta registra los pagos que han sido realizados por las entidades concurrentes por concepto de cuotas partes a favor del FONCEP, las cuales se encuentra en proceso de identificación para determinar la entidad pagadora pensionados y periodos a fin de proceder con la imputación correspondiente”. Teniendo en cuenta que el saldo se ha mantenido igual desde febrero de 2022, **se recomienda** adelantar las gestiones necesarias para identificar la fuente de los recursos y aplicar las disposiciones de la Resolución 193 de 2016 en cuanto a la depuración permanente y sostenible.

En la subcuenta contable 13840808 CXC Cuotas partes de pensiones - Coactivo, en el mes de enero inicia con un saldo de \$91 millones, en el mes de marzo registra un movimiento crédito por de \$91 millones, saldo final a 30 de junio queda en cero.

La cuenta 13840899 recaudo de cuotas partes por imputar, al inicio del semestre presentó un saldo de -\$3.099 millones la cual objeto de la gestión de imputación en el periodo objeto de revisión cierra con un saldo de -\$2.304 millones, se observó que se registraron movimientos débitos por valor de \$4.542 millones y créditos por \$3.748 millones “Esta cuenta registra los pagos recibidos por parte de las entidades concurrentes por concepto de cuotas partes pensionales a favor del FONCEP, de las cuales no se tiene información del pensionado y periodo del recaudo para hacer la respectiva imputación”.



La subcuenta 138490 denominada otras cuentas por cobrar con un saldo de \$2.539 millones, con un incremento de \$507 millones frente al mismo periodo del año 2022, originado especialmente por la causación de la nómina de pensionados FER del mes de junio de 2023.

Al cierre del balance al 30 de junio de 2023, el saldo de esta cuenta se encuentra compuesto por las siguientes subcuentas así:

Tabla No. 20 Saldo otras cuentas por cobrar- cifras en pesos

Código Contable	Concepto	saldo junio 2023
138490	otras cuentas por cobrar	2.539.513.457
13849004	entidades financieras	34.629
13849005	cuentas por cobrar valores girados EPS	430.300
13849007	Cuenta por cobrar FER	2.539.048.528

Fuente estados financieros FPPB corte 30 de junio de 2022

La cuenta por cobrar valores girados a las EPS que corresponde principalmente a giros ocasionados porque el pensionado no informó con oportunidad el traslado de EPS, presenta un saldo a la fecha de corte de \$430.300 el cual comparado con el mismo periodo del año anterior refleja el mismo saldo sin que se evidencie gestiones para realizar el saneamiento de esta cifra, Por tanto, **se recomienda** continuar con gestión de depuración de esta cuenta con el fin de que los estados financieros revelen de manera fidedigna su situación económica y financiera y permitir así la adopción de decisiones acordes a la realidad patrimonial.

En cuanto al saldo de la cuenta por cobrar FER, corresponde a los recursos que son pagados por cuenta de los pensionados del FER mensualmente en virtud del convenio Cundinamarca Decreto Departamental 038 de 1970 y que son girados por la Nación. En lo que va corrido de la vigencia se han pagado \$28.482 millones y se han recibido \$20.814 millones.

5.2.1.2 Otros activos

La cuenta contable 19 denominada otros activos con un saldo de \$8.080.620 millones representa el 98,61% del total del activo del FPPB, en las cuales los saldos que más se destacan son los de la subcuenta 1904 Plan de activos para beneficio posempleo en la que se registra los encargos fiduciarios a cargo de FONPET por 4.952.685 millones y de FONCEP administrado por FIDUOCCIDENTE 3.113.959 millones.

Tabla No. 21 saldo cuentas otros activos – cifras en pesos

Código Contable	Concepto	saldo junio 2023	Observación OCI
19	Otros activos	8.080.620.299.569	
1904	Plan activos para beneficio posempleo	8.080.571.449.353	
190401	Efectivo y equivalentes al efectivo	1.254.033.465	
19040102	Efectivo de uso restringido	1.254.033.465	
1904010201	Cuenta Corriente	171.420.855	Movimientos débitos por \$95,2 millones y

Código Contable	Concepto	saldo junio 2023	Observación OCI
			créditos por \$95,1
1904010202	Cuenta de Ahorros	383.511.423	
1904010203	Cuenta Judicial	699.101.187	Este saldo representa los títulos judiciales que han sido constituidos por embargos dentro de procesos de Jurisdicción Coactiva
190404	Encargos fiduciarios	8.066.644.291.184	
19040401	Consortio FONPET	4.952.685.134.154	Corresponde al Encargo Fiduciario Administrado por FONPET.
1904040101	Transferencias - Propósito General	3.691.088.687.770	
190404010101	Rendimientos Propósito General	873.104.426.158	
190404010110	Propósito general	2.817.984.261.612	
1904040102	Transferencias sector salud	1.027.292.155.982	
190404010201	Sector salud	470.686.350.273	
190404010202	Rendimiento Sector Salud	556.605.805.709	
1904040103	Transferencias - Sector Educación	234.304.290.402	Corresponde al Encargo Fiduciario Administrado por FONPET
190404010301	Sector Educación	210.434.478.175	
190404010302	Rendimientos Sector Educación	23.869.812.227	
19040402	Encargos Fiduciarios	3.113.959.157.030	A través del contrato de encargo fiduciario administra el "Patrimonio Autónomo FPPB", FIDUOCCIDENTE S.A.y FONCEP constituyeron el contrato No. 148, firmado en agosto de 2021 y cuyo vencimiento será en diciembre de 2023.
1904040203	Patrimonio autónomo FPPB	3.113.959.157.030	
190404020301	FIDUOCCIDENTE	2.676.225.604.917	
190404020302	Rendimientos FIDUOCCIDENTE	437.733.552.113	
190405	Propiedad planta y equipo	12.441.947.866	
19040501	Terrenos	3.125.141.489	Son los bienes que respaldan el pago de las pensiones. No registra movimientos, en el periodo objeto de revisión.
1904050101	Terrenos	2.140.278.194	
1904050101	Terrenos- DADEP	984.863.295	
19040502	Edificaciones	10.247.439.211	En el periodo objeto de revisión no registra movimientos, estos bienes respaldan el pago de las pensiones.
1904050202	Apartamentos Parque Santander	8.561.112.774	
1904050203	Edificaciones - DADEP	1.583.990.461	
1904050204	Edificaciones- Casa Pensionado	102.335.976	
19040503	Depreciación	-923.922.005	En el periodo se registró por concepto de depreciación de la casa del pensionado y aptos edificio parque Santander
190407	Otros activos	231.176.838	
19040703	Otros Recursos	231.176.838	
1904070306	Deudores FPPB-Bonos	687.000	No registra movimiento, Soportes desde el año 2010 con el seguro social, se reitera la recomendación de realizar análisis de la cuenta para depurar el saldo.
1904070307	CxC Valores Girados Nómina	230.489.838	Saldo que corresponde a los mayores valores cancelados por Concepto de nómina
1909	Depósitos entregados en garantía - Judiciales	48.850.216	Inicia la vigencia con el mismo saldo no registra movimiento en el periodo objeto de revisión.

Fuente estados financieros FPPB corte 30 de junio de 2023

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

La cuenta contable 190405 propiedades planta y equipo con un saldo de \$12.442 millones está conformada once (11) inmuebles así:

Tabla No. 22 Propiedad planta y equipo UE 2 FPPB

Propiedad	Ubicación
Casa del Pensionado	Avenida calle 32 No. 16-07
Oficina 201 Bloque 1	Oficina Parque Santander
Oficina 501 Bloque 1	Oficina Parque Santander
Oficina 601 Bloque 1	Oficina Parque Santander
Oficina 701 Bloque 1	Oficina Parque Santander
Oficina 301 Bloque 2	Oficina Parque Santander
Oficina 302 Bloque 2	Oficina Parque Santander
Oficina 303 Bloque 2	Oficina Parque Santander
Oficina 401 Bloque 2	Servicio del DADEP
Oficina 701 Bloque 2	Servicio del DADEP
Oficina 702 Bloque 2	Servicio del DADEP

Fuente área contable

5.2.2 Pasivo FPPB

La cuenta del pasivo al cierre de la vigencia presentó un saldo de \$11.941.523 millones, la mayor participación en la cuenta contable 2514 *Beneficio posempleo pensiones* que representa el 99,82% seguido de la cuenta contable cuentas por pagar con un 0,14%; la conformación y saldo de las cuentas del pasivo a 30 de junio de 2023, se componen tal como se expresa en la siguiente tabla:

Tabla No. 23 Saldos cuentas del pasivo – unidad ejecutora 2 - cifras en pesos

Código Contable	Concepto	saldo junio 2023	saldo junio 2022	Variación
2	Pasivo	11.941.523.205.801	11.433.439.094.000	508.084.111.801
24	Cuentas por pagar	17.206.603.693	19.521.413.259	-2.314.809.566
2407	Recursos a favor de terceros.	3.548.183.951	4.025.382.017	-477.198.067
2460	Créditos Judiciales	13.658.419.742	15.496.031.242	-1.837.611.500
25	Beneficios a empleados	11.920.422.921.836	11.411.044.387.927	509.378.533.909
2514	Beneficios posempleo pensiones	11.920.422.921.836	11.411.044.387.927	509.378.533.909
27	Provisiones – Litigios y demandas	3.189.343.108	1.280.173.079	1.909.170.029
29	Otros Pasivos	704.337.164	1.593.119.735	-888.782.571
2901	Avances y anticipos recibidos	704.337.164	1.593.119.735	-888.782.571

Fuente Estados financieros FPPB 30 de junio de 2023

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

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

A corte 30 de junio de 2023, la cuenta 2514 Beneficios pos-empleo pensiones presenta un saldo de \$11.920.422 millones, y refleja un incremento de \$509.378 millones, respecto al mes de junio de 2022 el saldo de esta cuenta está conformado por las subcuentas que se relacionan en la siguiente tabla:

Tabla No. 24 Saldos cuentas del pasivo

Código	Cuenta	Valor (en millones de pesos)
2514	Beneficios posempleo pensiones	11.920.422.921.836
251401	Pensiones de jubilación patronales	3.237.804.742
251404	Mesadas pensionales no reclamadas	2.777.418.901
251405	Cuotas partes de pensiones	21.558.179.590
251406	Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales	63.650.974.471
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	7.258.688.981.829
251414	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	4.570.509.562.304

Fuente Estados financieros FPPB 30 de junio de 2023

La cuenta 251401 pensiones de jubilación patronales con un saldo de \$3.237 millones de pesos corresponde a los valores causados mensualmente por los conceptos de nómina de pensionados.

La cuenta contable 251404 mesadas pensionales no reclamadas, al cierre del periodo objeto de evaluación registró un saldo de \$2.777 millones, con una disminución de \$338 millones respecto al mismo periodo de la vigencia 2022.

Se observó en la cuenta contable 25140501 Cuotas partes de pensiones por pagar, la cual en el mes de enero inició con un saldo de \$24.409 millones, registró en el periodo objeto de revisión movimientos débitos por valor de \$34.084 millones y movimientos créditos por valor de \$29.083 millones y un saldo final de \$19.408 millones; con una disminución de \$5.707 millones respecto a al mismo periodo de la vigencia 2022.

En cuanto a la cuenta 25140502 Intereses de cuotas partes por pagar refleja como saldo inicial en el mes de enero \$1.252 millones durante el periodo objeto de evaluación registró movimientos débitos por valor de \$2.179 millones y movimientos créditos por valor de \$2.248 millones finalizando el primer semestre con un saldo de \$1.321 millones

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.

La cuenta 251410 del cálculo actuarial de pensiones está conformada tal como se especifica en la siguiente tabla:

Tabla No. 25 comparativo cuenta cálculo actuarial

Código Contable	Concepto	saldo junio 2023	saldo junio 2022	Variación
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	7.258.688.981.829	7.026.625.956.060	232.063.025.769
25141001	Sector Propósito general	3.585.040.686.462	3.544.831.503.641	40.209.182.821
25141003	Sector Educación	3.673.648.295.367	3.481.794.452.419	191.853.842.948
251414	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	4.570.509.562.304	4.287.379.283.366	283.130.278.938
25141402	Cálculo actuarial de cuotas partes - Sec. Propósito General	272.616.875.045	281.008.956.180	-8.392.081.135
25141403	Cálculo actuarial de Bonos - sector Propósito General	3.500.842.319.953	3.252.063.426.266	248.778.893.687
25141404	Cálculo actuarial de Bonos - Sector Salud	797.050.367.306	754.306.900.920	42.743.466.386

Fuente estados financieros junio 2023 y 2022

En la cuenta contable 251410 Cálculo actuarial de pensiones actuales, mensualmente se descuentan los pagos realizados por concepto de mesadas pensionales al cierre del mes de junio presentó un saldo de \$7.258.688 millones. La cual está conformada por la subcuenta sector propósito general con un saldo de \$3.585.040 millones y sector educación con un saldo de 3.673.648 millones; registra movimientos débitos por \$150.263 se incrementó en \$232.063 millones respecto a al mismo periodo de la vigencia 2022; la cual se origina por la actualización del cálculo actuarial en la vigencia 2022, menos los pagos realizados por mesadas pensionales cuotas partes y bonos pensionales.

Adicionalmente, la cuenta contable 251414 Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones que registra un saldo de \$4.570.509 millones se incrementa en \$283.130 millones en virtud de las cuotas partes y los bonos pensionales pagados en el período, la cual está conformada tal como se refleja en la tabla anterior.

La subcuenta 2901 denominada avances y anticipos recibidos que refleja saldo de \$704 millones, con un incremento de \$888 millones, respecto al mismo periodo de la vigencia 2022.

Es de mencionar que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público informó mediante oficio No. Expediente 19894/2023/OFI el resultado de la revisión de la base de datos con corte a 2021 recibida en 2022, del cálculo actuarial de la vigencia 2022, informando que:

“Teniendo en cuenta que el cálculo anterior de su entidad fue aprobado en la vigencia 2018 con fecha de corte de la información a 31 de diciembre de 2017; para esta vigencia 2022 su entidad se encontraba en estado de REZAGO, pero teniendo en cuenta la aprobación del nuevo cálculo actuarial en la siguiente vigencia 2023 su entidad NO SERÁ REZAGADA”.

“Es de aclarar, que la estimación del cálculo y el pasivo que reflejará este cálculo actuarial no podrá ser remitida en este momento, hasta tanto los valores sean aprobados igualmente por la Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social del MHCP durante la próxima vigencia

Es decir que el envío del resultado y el detallado de los cálculos actuariales se efectuará una vez se haya publicado la actualización del pasivo pensional por parte del FONPET y se estima que dicha publicación se realice en la vigencia 2023 o según la Dirección defina”.

5.2.3 Patrimonio FPPB

El patrimonio a 30 de junio de 2023 quedó conformado como se explica en la siguiente tabla:

Tabla No. 26 saldos cuentas del patrimonio – unidad ejecutora 2

Código Contable	Concepto	Saldo junio 2023	Saldo junio 2022	Variación
3	Patrimonio	-3.747.245.730.225	-4.506.646.956.970	759.401.226.745
31	Patrimonio de las entidades de gobierno.	-3.747.245.730.225	-4.506.646.956.970	759.401.226.745
3105	Capital Fiscal	7.438.496.950	7.438.496.950	-
3109	Resultado de Ejercicios anteriores.	-1.409.273.281.805	-1.859.015.106.107	449.741.824.302
3110	Resultado del ejercicio	280.715.625.366	122.942.801.940	157.772.823.426
3151	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-2.626.126.570.736	-2.778.013.149.753	151.886.579.017

Fuente Estados financieros FPPB 30 de junio de 2023

El Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá a 30 de junio de 2023, muestra una utilidad de \$280.715 millones y 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. La cuenta de ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados se ha impactado por los rendimientos del patrimonio autónomo en la vigencia.

5.2.4 Ingresos

Los ingresos del FPPB a 30 de junio de 2023, se registraron por un valor de \$290.506 millones y están conformados por las siguientes cuentas:

Tabla No.27 Ingresos FPPB

Código Contable	Concepto	Saldo junio 2023	Saldo junio 2022	Variación
4	Ingresos	290.506.462.195	138.213.242.819	152.293.219.376
44	Transferencias y subvenciones	215.234.671.949	69.149.965.646	146.084.706.303
4428	Otras transferencias	215.234.671.949	69.149.965.646	146.084.706.303
47	Operaciones interinstitucionales	70.977.665.941	62.462.811.490	8.514.854.451
48	Otros ingresos	4.294.124.305	6.600.465.682	-2.306.341.377
4802	Financieros	1.379.172.260	4.829.471.793	-3.450.299.533
4808	Ingresos Diversos	2.914.952.045	1.770.993.889	1.143.958.156
480803	Cuotas partes de pensiones	806.505.713	188.540.893	617.964.820
480826	Recuperaciones		1.238.728.899	-1.238.728.899
480890	Otros ingresos diversos	1.969.283.617	343.724.097	1.625.559.520

Fuente estados financieros FPPB junio 2023 -2022

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

Los ingresos presentan un incremento de \$152.293 millones frente al mismo periodo de la vigencia 2022, situación originada por las transferencias de la Secretaría Distrital de Hacienda, los ingresos del sistema general de regalías, novedades de los procesos del aplicativo SIPROJ y a reintegro de bonos pensionales.

5.2.5 Gastos

Los gastos del FPPB a 30 de junio de 2023, se registraron por un valor de \$9.790 millones y se encuentran conformados por las siguientes cuentas:

Tabla No. 28 Gastos FPPB

Código Contable	Concepto	Saldo junio 2023	Saldo junio 2022	Variación
5	Gastos	9.790.836.829	15.270.440.879	-5.479.604.050
51	De administración y operación			
5111	Generales – Costas procesales	170.000		170.000
53	Deterioro depreciaciones y amortizaciones	2.304.387.706	603.055.362	1.701.332.344
5360	Depreciación de Propiedad planta y equipo	83.967.906	83.995.410	-27.504
5368	Provisión Litigios y demandas	2.220.419.800	519.059.952	1.701.359.848
536803	Administrativas	1.850.366.975	167.567.743	1.682.799.232
536805	Laborales	370.052.825	351.492.209	18.560.616
57	Operaciones interinstitucionales	1.361.592.808	5.126.088.769	-3.764.495.961
5720	Operaciones de enlace	1.361.592.808	4.814.955.209	-3.453.362.401
58	Otros gastos	6.124.686.315	9.541.296.747	-3.416.610.432
5804	Financieros	240.017.598	16.401.869	223.615.729
5890	Gastos diversos	5.884.668.717	9.524.894.878	-3.640.226.161
589012	Sentencias	3.588.451.723	2.398.432.305	1.190.019.418
589090	Otros gastos diversos	2.296.216.994	7.126.462.573	-4.830.245.579

Fuente estados financieros FPPB junio 2023 -2022

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

Los gastos operacionales interinstitucionales tuvieron una disminución respecto al mismo mes de la vigencia anterior, situación que se observa principalmente en el último trimestre con registros mensuales promedio de \$84 millones, los cuales se realizan con el concepto desahorro FONPET.

La cuenta contable 5890 gastos diversos, con un saldo a 30 de junio de 2023, de \$5.84 millones corresponden a gastos por sentencias judiciales por un valor de \$3.558 millones y al registro de otros gastos diversos por \$2.296 millones

5.3 OTROS ASPECTOS CONTABLES

5.3.1 Publicación de Estados Financieros

Teniendo en cuenta que la Resolución 356 de 2022 en el numeral 6 indica que: “Los informes financieros y contables se publicarán, como máximo, en el transcurso del mes siguiente al trimestre informado”. En la siguiente tabla se detalla la fecha de corte y la fecha límite de publicación para cada trimestre.

Tabla No. 17 Fecha Límite publicación estados financieros trimestrales

Fecha de corte	Fecha límite de publicación	Fecha publicación página FONCEP
30 de junio 2022	31 de julio 2022	21 de julio 2022
30 de septiembre 2022	31 de octubre 2022	8 de noviembre de 2022
31 de marzo 2023	30 de abril 2023	27 de abril de 2023
30 de junio 2023	31 de julio 2023	25 de julio de 2023

Fuente: Resolución 356 de 2022

La OCI evidenció que la entidad viene dando cumplimiento a lo establecido en la mencionada Resolución.

5.3.2 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 derogada por la Resolución DG-0084 del 24 de julio de 2023, la OCI evidenció que a la fecha de corte el comité de sostenibilidad sesionó una vez en el semestre, el 30 de junio de 2023, en el cual se trataron los siguientes temas:

Se verificó el compromiso del comité realizado el 2 de diciembre de 2022, el cual consistió en la expedición del acto administrativo firmado por la Directora General por recomendación del comité depuración de las partidas por valor total de \$923.874.849,06 pesos, el cual se legalizó con la Resolución SPE-0001657 del 09 de diciembre de 2022, en el cual se ordena la depuración de las cuentas de Cuotas partes Pensionales por Cobrar por el mencionado valor.

El Área de Tesorería lleva al comité con motivo de depuración Contable – Costo-Beneficio y mínima Cuantía, la cual está registradas en la cuenta 25140122 Cooperativas de la UE 02 por valor total a depurar de \$1.320.624 peso, las cuales son 6 acreencias constituidas desde marzo 2015 y que a la fecha no se ha recibido reclamación.

La Responsable del Área de Tesorería explica que de acuerdo al Procedimiento de saneamiento contable PDT-APO-GFI-025 existe una política en la que se permite realizar una depuración por mínima cuantía siempre que los saldos sean inferiores a una (1) UVT que para el año 2023 es de \$42.412, y por Costo/ Beneficio la cual establece que la



partida debe ser menor o igual a dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes, cifra que para el año 2023 es de \$2.320.000, que para no incurrir en costos y desgaste administrativo mayor a los valores objeto a depurar, cumpliendo las condiciones de que no cuenten con soportes que respalden el derecho o la deuda y sobre los cuales hayan transcurrido cinco (5) años desde la fecha de exigibilidad o del reconocimiento contable.

Por otra parte también mediante ficha técnica se da a conocer la intención de realizar la depuración contable de 9 partidas de la cuenta 24079001 Otros recaudos a favor de terceros de la UE 02 valor total a depurar de \$3.963.128 partidas que se han circularizado, al interior del FONCEP pero sin respuesta exitosa. Explica la responsable de Tesorería que son partidas generadas por recaudos que en su momento llegaron al patrimonio autónomo como otros ingresos.

Se adquieren los siguientes compromisos:

Revisar el registro contable de la Sede Social del FONCEP, para validar si se encuentra en los estados Financieros del FONCEP, en cuentas de Orden o se encuentran registrados en los Estados Financieros de la Secretaría Distrital de Hacienda, fecha límite de ejecución 05 de julio de 2023. Al respecto, se remitió a la Oficina de Control Interno copia del concepto No. 20162000023571 del 02-09-2016 respecto al reconocimiento contable del –Contrato de comodato PPYE relacionado con el inmueble de la sede social, quedando claro que debe reconocerse en los estados financieros de FONCEP, situación evidenciada en la cuenta del activo 160501.

Revisar el proyecto final de la resolución de comités que actualmente adelanta la Subdirección Jurídica, fecha límite de ejecución 20 de julio de 2023. Se evidenció que la Resolución DG-0084 mediante la cual se integran y reglamentan los comités funcionales de FONCEP fue expedida el 24 de julio de 2023 y en el numeral 11 del anexo de conformación y reglamentación se incluye lo relacionado con el Comité técnico de sostenibilidad del sistema contable.

5.3.3 Plan de sostenibilidad contable.

La Resolución DDC-000003 del 05 de diciembre de 2018, expedida por la Contadora General de Bogotá "*Por la cual se establecen lineamientos para la Sostenibilidad del Sistema Contable Público Distrital*" en el Artículo 7° indica que: "*Plan de Sostenibilidad Contable. Determinar que los Entes Públicos Distritales elaboren un plan de Sostenibilidad Contable, el cual se concibe como el marco general de acciones a ejecutar por las áreas de gestión para optimizar sus procesos y procedimientos, que debe incluir como mínimo: las actividades, fechas de cumplimiento, áreas involucradas, los responsables del logro de las metas propuestas, las limitantes presentadas y los avances obtenidos medidos en forma cuantitativa y cualitativa*".

Se observó por parte de la OCI en el documento remitido por la Subdirección Financiera y Administrativa denominado "PLAN SOSTENIBILIDAD CONTABLE 2023 – FONCEP", que se cuenta con la identificación de las actividades a realizar por cada área para el reporte de

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



la información a contabilidad y los controles que se aplican, indicando en cada caso el responsable y la dependencia, así como la prioridad y la fecha de cumplimiento.

No obstante, no se evidencia que se esté incluyendo en el documento remitido las limitantes presentadas y los avances obtenidos medidos en forma cuantitativa y cualitativa, razón por la cual **se recomienda** completar la información mínima requerida, así como los compromisos que se establezcan en cada vigencia para depuración contable, como es el caso de las acciones del plan de mejoramiento que involucren la gestión de depuración, con metas claras para cada vigencia.

Adicionalmente, **se recomienda** formalizar el plan en la herramienta SVE como un documento institucional con versionamiento y control de cambios, así como socializarlo con los responsables de generar la información contable en la entidad, garantizando así su conocimiento y aplicación, para lograr el cumplimiento del plan.

5.3.4 Conciliaciones Contables

El área de contabilidad realiza conciliaciones mensualmente con las demás áreas de la entidad, con el propósito de comparar la información y establecer diferencias. Actualmente se realizan conciliaciones mensuales con los responsables de los procesos de tesorería, presupuesto, cartera, cesantías, 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.

5.3.5 Operaciones recíprocas

Respecto a la conciliación de cuentas recíprocas, mediante la Resolución DDC-000004 de 2022 la Secretaría Distrital de Hacienda - Contaduría General de Bogotá D.C. dispone:

Artículo 5º. GESTIÓN DE OPERACIONES RECÍPROCAS DISTRITALES. Dentro del sistema de consolidación de la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda, los entes y entidades cuentan con un módulo que permite consultar, conciliar, adjuntar soportes y diligenciar observaciones a los saldos por conciliar en operaciones recíprocas distritales; de conformidad con lo previsto en la guía dispuesta para el efecto en la sede electrónica de la Secretaría Distrital de Hacienda.

Estas acciones deben cumplirse dentro de los quince (15) días calendario siguiente a la fecha de cierre trimestral del Consolidado del Sector Público Distrital, según comunicación de la Dirección Distrital de Contabilidad o de la Subdirección de Consolidación, Gestión e Investigación, remitida mediante correo electrónico.

Igualmente, deben gestionar con las entidades correspondientes e incorporar en su información contable los ajustes a que haya lugar, dejando evidencia mediante comunicaciones, actas y demás soportes que permita hacer seguimiento a la conciliación permanente de sus operaciones recíprocas, minimizando el impacto de los saldos por conciliar en la consolidación de la Información Financiera Distrital.

Así mismo, los responsables de la información disponen de diferentes medios de atención orientados a apoyar la gestión de saldos por conciliar en operaciones

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



recíprocas: atención telefónica, correo electrónico, mesas de trabajo, procedimientos y conceptos técnicos.

En cuanto al plazo para registrar las conciliaciones y sus soportes en el módulo del sistema de consolidación, a la fecha de realización de la presente auditoría no se había habilitado por parte de la DDC el módulo para el registro de la información de FONCEP al corte del 30 de junio de 2023. La información de corte de marzo de 2023 fue registrada el 5 de junio de 2023.

Se observó que el área de contabilidad está realizando la circularización de cuentas recíprocas trimestralmente y mantiene comunicación con ETB respecto a las operaciones reportadas por dicha entidad, que generan diferencia. Al respecto, es importante mencionar que se han adelantado reuniones con la Dirección Distrital de Contabilidad para identificar las diferencias con ETB y como parte de los compromisos establecidos en reunión realizada el 14 de junio de 2023, dicha dependencia se comprometió a realizar los acercamientos pertinentes para verificar la información y solucionar la situación presentada, la cual es común a varias entidades.

Se recomienda que se realice seguimiento al compromiso de la DDC, para lograr depurar los saldos registrados por la ETB como cuentas recíprocas con FONCEP.

5.3.6 Boletín de deudores morosos del Estado

La OCI procedió a revisar el reporte de FONCEP en el Boletín de deudores morosos del estado BDME, que publica la Contaduría General de la Nación (CGN), de acuerdo con lo establecido en el artículo 2 de la Ley 901 de 2004, el cual refleja como fecha de corte el 31 de mayo de 2023, evidenciando que la entidad se encuentra reportada por:

- ✓ Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional
- ✓ Ecopetrol
- ✓ Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones
- ✓ Ministerio de Transporte
- ✓ Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Supervivencia
- ✓ U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social
- ✓ U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca
- ✓ Universidad del Valle

Es de mencionar que, con respecto al reporte de la BDME del corte del 31 de mayo de 2022, 5 entidades dejaron de reportar a FONCEP como deudor moroso, no obstante, se observa que FONCEP no tiene mandamientos de pago vigentes al corte de mayo de 2023 con las siguientes entidades: Caja de retiro de la Policía Nacional, Ecopetrol, Ministerio de Transporte, Pensiones Antioquia, Pensiones Cundinamarca y Universidad del Valle, razón por la cual **se recomienda** adelantar las gestiones correspondientes con las entidades reportantes, para sanear el registro en el BDME de la CGN, así como implementar los controles necesarios para dar cumplimiento a las obligaciones.

Sede Principal

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



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

5.3.7 Control interno contable

- Políticas Contables

Las políticas contables se diseñaron de acuerdo a la normatividad aplicable para el FONCEP, abarcan los temas referentes a la naturaleza y actividad, las políticas establecidas bajo Resolución 533 de 2015 de la CGN y sus modificaciones y se encuentran documentadas en la entidad con el Manual de políticas contables de fecha 29 de diciembre de 2017. Es de mencionar que el documento no se encuentra registrado en el aplicativo SVE, por tanto, no es de fácil consulta para los responsables de las áreas generadoras de información contable ni se tiene control de cambios para determinar la vigencia del mismo, razón por la cual **se recomienda** actualizar la información e integrarlo al módulo de documentos del aplicativo institucional.

Para la unidad ejecutora 02, la entidad adoptó el Manual de Políticas Contables aplicable a los Entes Públicos Distritales de Bogotá D.C. Resolución SDH-000537 de 2022. En desarrollo de la evaluación de control interno contable la OCI ha recomendado fortalecer la aplicación de las políticas de depuración sostenible y permanente, para la Unidad ejecutora 02.

Se recomienda reforzar la socialización de las políticas contables de FONCEP y FPPB entre los generadores de información contable (responsables de proceso)

- Políticas de Operación

La entidad cuenta con la caracterización del proceso y los siguientes procedimientos contables e instructivos tendientes a facilitar el flujo de la información, los cuales tienen definidas las políticas de operación y se encuentran publicados en la plataforma SVE:

Código	Nombre del documento	Vers.	Vigencia
PDT-APO-GFI-004	Procedimiento elaboración de informes GFI	2	31/07/2021
PDT-APO-GFI-005	Procedimiento Depuración Conciliaciones Bancarias y Patrimonios Autónomos	1	13/07/2018
PDT-APO-GFI-006	Procedimiento Conciliación de Cuentas Bancarias y Patrimonios Autónomos	1	13/07/2018
PDT-APO-GFI-007	Procedimiento Actualización del Calculo Actuarial	2	29/01/2021
PDT-APO-GFI-008	Procedimiento para el registro y amortización de pólizas de seguro	2	31/07/2021
PDT-APO-GFI-009	Procedimiento reconocimiento, medición, revelaciones, baja en cuentas y conciliación préstamos por cobrar	2	31/07/2021
PDT-APO-GFI-010	Procedimiento registro diario de ingresos	2	31/07/2021
PDT-APO-GFI-011	Procedimiento para el registro contable y elaboración de las conciliaciones de cuotas partes por cobrar, por pagar y cuotas partes por identificar	3	29/01/2021
PDT-APO-GFI-012	Procedimiento para el registro contable de la causación y elaboración de la conciliación de la nómina de pensionados	2	29/01/2021

Código	Nombre del documento	Vers.	Vigencia
PDT-APO-GFI-013	Procedimiento para Registro de los movimientos del Fondo de Pensiones Territoriales - FONPET	2	29/01/2021
PDT-APO-GFI-014	Procedimiento de Generación Estado Diario	3	30/06/2023
PDT-APO-GFI-015	Procedimiento Circularización y conciliación de Cuentas recíprocas	1	21/11/2018
PDT-APO-GFI-016	Procedimiento Causación Caja Menor	1	21/11/2018
PDT-APO-GFI-017	Procedimiento para la causación y elaboración de conciliación comisiones y aportes de cesantía	1	21/11/2018
PDT-APO-GFI-018	Procedimiento revelación de los derechos contingentes, registro contable de las obligaciones contingentes y Embargos Judiciales	1	29/01/2021
PDT-APO-GFI-019	Procedimiento para el registro contable y elaboración de la conciliación de la propiedad, planta y equipo	2	31/07/2021
PDT-APO-GFI-021	Procedimiento Giro Cuenta Única Distrital - CUD	1	21/12/2018
PDT-APO-GFI-023	Procedimiento para la causación de nómina administrativa del FONCEP, aportes parafiscales y patronales	1	21/12/2018
PDT-APO-GFI-024	Procedimiento para la revisión y causación de los órdenes de pago	2	31/07/2021
PDT-APO-GFI-025	Procedimiento saneamiento contable	3	31/07/2021
PDT-APO-GFI-036	Procedimiento Contabilización del Efectivo de Uso Restringido	1	21/05/2019
PDT-APO-GFI-037	Procedimiento generación, aprobación de los estados contables y presentación de informes FPPB y FONCEP	3	28/07/2022
PDT-APO-GFI-038	Procedimiento Generación, Archivo y Custodia de Libros Oficiales de Contabilidad	1	29/05/2019
PDT-APO-GFI-039	Procedimiento cierre integral de áreas	4	11/05/2023
PDT-APO-GFI-044	Procedimiento Elaboración de Declaraciones Tributarias	1	05/11/2019
PDT-APO-GFI-046	Procedimiento para la elaboración y transmisión de información exógena distrital y nacional	2	31/07/2021
PDT-APO-GFI-048	Procedimiento conciliación presupuesto vs contabilidad	1	31/07/2021
INS-APO-GFI-001	Instructivo Para El Uso Del Aplicativo De Caja Menor	1	26/06/2018
INS-APO-GFI-002	Instructivo Para el Registro Contable de Cuotas Partes por Cobrar, por Pagar y Cuotas Partes por Identificar	2	29/01/2021
INS-APO-GFI-003	Instructivo Registro De Ingresos	1	17/08/2018
INS-APO-GFI-004	Instructivo para el cálculo de retención en la fuente para contratistas	1	31/08/2020

Fuente Plataforma *Suit* visión empresarial

Teniendo en cuenta que la vigencia de los documentos procedimientos e instructivos es superior a 3 años, se recomienda mantener actualizados los documentos en la plataforma SVE, en aras de contar con la información del proceso como parte de la mejora continua, especialmente en aquellos casos que se superan los 3 años de vigencia

Adicionalmente, en el plan de acción institucional a cargo del proceso Gestión Financiera se encuentran las acciones del plan de mejoramiento institucional a su cargo, para su seguimiento en el aplicativo SVE, en donde el responsable del área carga las evidencias de su ejecución y la OCI realiza seguimiento trimestral a su cumplimiento.

- Etapas del Proceso Contable – Reconocimiento

Los procedimientos que realiza la entidad y que están publicados en SVE, cuentan con el correspondiente flujograma, en el cual se relaciona la trazabilidad de la información hacia el área contable, adicionalmente en el plan de sostenibilidad contable el cual da cuenta

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



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. Adicionalmente se firmó acuerdo de servicio con la GBYCP, Gerencia de Pensiones y Jurisdicción Coactiva en el cual se establecen los lineamientos para la entrega de insumos entre las áreas.

- Etapas del Proceso Contable – Clasificación

El catálogo de cuentas está aprobado por Resolución 620/15 CGN y actualizado bajo Resolución.095 de 2021, La versión del catálogo es la 2015.16, el programa contable se encuentra parametrizado con las cuentas vigentes, adicionalmente se realizan reuniones con la Dirección Distrital de Contabilidad para establecer lineamientos contables.

- Etapas del Proceso Contable – Registro

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

- Etapas del Proceso Contable – Medición

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

- Medición Posterior

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

- 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.

Se recomienda socializar oportunamente entre los responsables de procesos generadores de información contable las disposiciones de la CGN respecto a revelación en las notas a los estados financieros, para garantizar su aplicación y cumplimiento.

- Rendición de Cuentas

La entidad cumplió con la rendición de la cuenta anual a la Contraloría de Bogotá dentro de los términos señalados; igualmente en la página web se publica la información de los



estados financieros de forma mensual como parte del proceso de rendición de cuentas a la ciudadanía; adicionalmente, se hace la remisión de información a la Dirección Distrital de Contabilidad y reportes a la Contaduría General de la Nación.

- Administración del Riesgo Contable

El proceso de gestión financiera formuló, monitoreó y realizó actividades de control para los riesgos los cuales se encuentran en el mapa de riesgos de la entidad y son monitoreados trimestralmente, no obstante, no se observan riesgos asociados a la gestión de los riesgos de índole contable, como lo enuncia el anexo de la Resolución 193 de 2016.

6- EVALUACIÓN DE LOS CONTROLES DE RIESGOS

La Oficina de Control Interno presenta el resultado del seguimiento a la gestión de riesgos del proceso de gestión financiera relacionados con las operaciones del área contable, por el período comprendido entre el 1 de enero al 30 de junio de 2023.

Los riesgos y controles que se encontraban vigentes al corte del 30 de junio de 2023 son los siguientes:

Tabla No.31 seguimiento controles proceso de gestión financiera

Riesgo	Control
Entrega de información financiera errónea o inexacta (Proceso)	Garantizar que la información se registre en los tiempos establecidos.
Pérdida de la confidencialidad e integridad de los activos de información del proceso de gestión financiera (Seguridad de la información)	Asegurar la actualización, la definición de roles y sus permisos de los activos de información del proceso de gestión financiera
	Garantizar el funcionamiento del antivirus con el resguardo de los activos de la información del proceso de gestión financiera
	Garantizar la solicitud del procedimiento del back up a la oficina de informática con el resguardo de los activos de información del proceso de gestión financiera.
Información financiera inconsistente con los hechos económicos (Proceso)	Asegurar el conocimiento de las políticas contables
	Verificar la coherencia de la información registrada contablemente

Fuente: Herramienta Suit VISIÓN Empresarial- Módulo gestión del riesgo. Fecha de corte: 30 de junio de 2023.

Resultado de la evaluación realizada se observó que los riesgos anteriormente enunciados se encuentran monitoreados con fecha 12 de julio de 2023, realizado por el responsable del proceso. A partir de lo anterior, y con el seguimiento realizado en el presente informe, no se evidencian materializaciones de los riesgos identificados.

Se observó que se establecieron 6 controles distribuidos así: 3 controles asociados a riesgos de proceso, 3 a riesgos de seguridad de la información.

Atributos	Criterios	Observación OCI
Eficiencia	Tipo: Preventivo, detectivo o correctivo	Se registran 4 controles preventivos 2 detectivos
	Implementación: Automático o manual	La totalidad de los controles se ejecutan de forma manual
Informativos	Documentado o sin documentar	Se observaron controles que no se encuentran documentados
	Frecuencia continua o aleatoria de ejecución	La ejecución de los controles se realiza de forma continua
	Evidencia con registro o sin registro	Se evidenció registros de ejecución en el monitoreo realizado con fecha de corte 12 de julio de 2022.

7. Seguimiento al plan de mejoramiento

Tabla No. 32 seguimiento plan de mejoramiento gestión financiera 30 de junio de 2023

Hallazgo	Plan de mejoramiento	Producto	Fecha	Seguimiento OCI
3.3.1.5 (73) Hallazgo administrativo por falta de registro de la Cuenta 1635 – en el Estado de Situación Financiera comparativo a 31/12/2021.	Revisar los estados financieros a nivel de subcuenta, para que no vaya a quedar oculta la información de la vigencia porque el saldo de la subcuenta de la vigencia anterior presente saldo cero.	3 registros de revisión por cada unidad ejecutora	01/05/2022 Al 28/02/2023	Se evidenciaron revisiones realizadas con corte a los meses de julio de 2022 a marzo de 2023 de las dos unidades ejecutoras. La acción se cumplió al 100%; se recomienda continuar con la revisiones.
3.3.1.2 (60) Hallazgo administrativo por deficiencias en los registros a las notas contables relacionadas con las cuentas por cobrar señaladas en los estados financieros.	Elaborar lista de chequeo por cada UE para revelar la información de la Nota No. 07 Cuentas por cobrar de acuerdo con las Políticas Contables de FONCEP y a lo indicado en la Res. 441 Dic/19 CGN.	Dos listas de chequeo	02/01/2024 al 28/02/2024	Actividad programada para iniciar en el mes de enero de 2024
3.3.1.8 (60) Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de control y seguimiento de los procesos en contra de FONCEP y de FPPB reportados en SIPROJWEB.	Registrar la depuración de la cuenta 2460 basada en las decisiones del Comité de Sostenibilidad Contable	Auxiliar contable cuenta 2460 depurada	01/02/2024 al 15/04/2024	Actividad programada para iniciar en el mes de febrero de 2024
3.3.1.9 (60) Hallazgo administrativo por deficiencias en los registros a la nota contable 29.1.6, gastos generales de FONCEP	Elaborar lista de chequeo por cada UE, para la revisión de la No. 29 Gastos Generales, validando las variaciones absolutas y relativas por rubro.	Dos listas de chequeo	02/01/2024 al 28/02/2024	Actividad programada para iniciar en el mes de enero de 2024

Hallazgo	Plan de mejoramiento	Producto	Fecha	Seguimiento OCI
3.3.1.10 (60) Hallazgo administrativo por deficiencias en los registros a la nota contable 24, otros pasivos	Elaborar lista de chequeo por cada UE, para la revisión de la Nota No. 24 Otros Pasivos	Dos listas de chequeo	02/01/2024 al 28/02/2024	Actividad programada para iniciar en el mes de enero de 2024
3.3.1.11 (60) Hallazgo administrativo por deficiencias en los registros a la nota contable 24, otros pasivos	Elaborar lista de chequeo por cada UE, para la revisión de la Nota No. 24 Otros Pasivos	Dos listas de chequeo	02/01/2024 al 28/02/2024	Actividad programada para iniciar en el mes de enero de 2024

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

Los resultados de este informe y las evidencias obtenidas de acuerdo con los criterios definidos se refieren a los documentos examinados y no se hace extensivo a otros soportes; La ejecución de la auditoría permitió el cumplimiento de los objetivos propuestos y del alcance definido, sin que se presentaran limitaciones a la información requerida.

RECOMENDACIONES

- ✓ Adelantar las gestiones necesarias para identificar la fuente de los recursos de la subcuenta contable 13840806 Cuotas partes de pensiones por identificar y aplicar las disposiciones de la Resolución 193 de 2016 en cuanto a la depuración permanente y sostenible.
- ✓ Completar la información mínima requerida en el plan de sostenibilidad, así como los compromisos que se establezcan en cada vigencia para depuración contable, como es el caso de las acciones del plan de mejoramiento que involucren la gestión de depuración, con metas claras para cada vigencia.
- ✓ Formalizar el plan de sostenibilidad en la herramienta SVE como un documento institucional con versionamiento y control de cambios, así como socializarlo con los responsables de generar la información contable en la entidad, garantizando así su conocimiento y aplicación, para lograr el cumplimiento.
- ✓ Realizar seguimiento al compromiso de la DDC, para lograr depurar los saldos registrados por la ETB como cuentas recíprocas con FONCEP.

Sede Principal

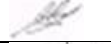
Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



- ✓ Socializar oportunamente entre los responsables de procesos generadores de información contable las disposiciones de la CGN respecto a revelación en las notas a los estados financieros, para garantizar su aplicación y cumplimiento.
- ✓ Adelantar las acciones pertinentes e implementar los controles necesarios para que la entidad sea retirada del reporte Boletín de deudores morosos del estado BDME, que publica la Contaduría General de la Nación.
- ✓ Fortalecer los controles para el manejo de la cuenta de acueducto con el fin de no incrementar el valor de la cuenta pagos condicionados al final de la vigencia.
- ✓ Documentar el control que se tiene para revisión de los descuentos en pagos a contratistas, el cual apoya la gestión adelantada por el área para evitar la materialización del riesgo “Entrega de información financiera errónea o inexacta”.

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