

FONCEP-FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES
Al contestar cite Radicado :3-2023-10866
Folios :3 Anexos :1 Fecha: 2023-12-21 10:47
Dependencia Remitente:Oficina Asesora de Control Interno

Destino :MARIA PIERINA GONZALEZ FALLA +7

Serie :26 - informes
SubSerie :13 - informes de evaluación y seguimiento

COMUNICACIÓN INTERNA

PARA: MARIA PIERINA GONZALEZ FALLA

Directora General Dirección General

MARIA CLEMENCIA ANGULO GONZALEZ

Subdirectora - Subdirección de Prestaciones Ecónomicas

JAIME ALBERTO RODRIGUEZ MARIN

Subdirector - Subdirección Financiera y Administrativa

SIMON RODRIGUEZ SERNA

Subdirector - Subdirección Jurídica

EDDY NILSON GAMBOA VÁSQUEZ

Jefe Oficina - Oficina Asesora de Planeación

MILENA DEL PILAR SANDOVAL GOMEZ

Jefe Oficina - Oficina de Informática y Sistemas

ELLA KATHERINE CACERES CARDOZO

Asesora - Grupo Comunicaciones y Servicio al ciudadano

JOSE RICARDO ROMERO AVILEZ

Responsable Área - Área de Contabilidad

DE: ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA

Jefe Oficina

Oficina Asesora de Control Interno

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

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

El informe preliminar fue comunicado con radicado ID 3-2023-10676 del 15 de diciembre de 2023, frente al cual no se recibieron observaciones

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 así:





Al contestar cite Radicado :3-2023-10866 Folios :3 Anexos :1 Fecha: 2023-12-21 10:47

Dependencia Remitente:Oficina Asesora de Control Interno Destino :MARIA PIERINA GONZALEZ FALLA +7

- ✓ Realizar análisis de la antigüedad y veracidad de los saldos registrados en los estados financieros, tales como 13840802, 13840899, 19090399, 2490 y determinar la pertinencia de realizar depuración una vez se hayan agotado las gestiones pertinentes.
- ✓ Fortalecer los controles para el manejo de la cuenta de acueducto con el fin de no incrementar este valor al final de la vigencia.
- ✓ Avanzar en el plan de mejoramiento del hallazgo 3.3.1.8 asociado al saldo del aplicativo SIPROJWEB frente a lo registrado contablemente, el cual al corte de septiembre se evidenció diferencia de \$8.865 millones.
- ✓ Cumplir con las disposiciones internas de la conformación y funcionamiento de los comités, en cuanto a la periodicidad del comité técnico de sostenibilidad del sistema contable.
- ✓ Formalizar y socializar el plan de sostenibilidad en la herramienta SVE como un documento institucional con control de cambios.
- Realizar seguimiento al compromiso de la DDC respecto a los acercamientos con las entidades del distrito con las que se tienen operaciones recíprocas pendientes por conciliar, para lograr depurar los saldos registrados.
- Tener en cuenta las disposiciones de la CGN dadas mediante el instructivo 01 del 12 de diciembre de 2023, relacionadas con la modificación al Catálogo General de Cuentas de las entidades públicas, normas para reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades del gobierno.
- Tener en cuenta las recomendaciones del documento anexo con el resultado de la evaluación al control interno contable de las unidades ejecutoras 01 y 02.

Cordialmente

Firmado Electrónicamente

por ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA

Fecha: 2023-12-21 10:47

9eae10b8d7ed0206a82e680882b5d3087f50370e76f0bd530fdd149a51ec9e25

ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA Jefe Oficina

Oficina Asesora de Control Interno

Actividad	Nombre	Cargo	Dependencia	Firma
Aprobó	ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA	Jefe Oficina	Oficina Asesora de Control Interno	M

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







FONCEP-FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES

Al contestar cite Radicado :3-2023-10866

Folios :3 Anexos :1 Fecha: 2023-12-21 10:47

Dependencia Remitente:Oficina Asesora de Control Interno Destino :MARIA PIERINA GONZALEZ FALLA +7

Serie :26 - informes SubSerie :13 - informes de evaluación y seguimiento

Actividad	Nombre	Cargo	Dependencia	Firma
Revisó	BLANCA NIRIAM DUQUE PINTO	Contratista	Oficina Asesora de Control Interno	
Proyectó	GLADYS PARRA GIL	Tecnico Operativo	Oficina Asesora de Control Interno	A.

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





NOMBRE DEL INFORME:

Informe de evaluación a estados financieros periodo 1 de julio al 30 de septiembre 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. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar estado de situación financiera, estado de resultados y notas a los estados financieros de las unidades ejecutoras 01 y 02 al corte del 30 de septiembre de 2023.
- Verificar la gestión de inventarios durante la vigencia 2023.
- Verificar otros aspectos contables como publicación de estados financieros y avance del plan de sostenibilidad.
- Identificar fortalezas y debilidades del control interno contable
- Verificar la efectividad de los controles de riesgos
- Verificar el avance del plan de mejoramiento

3. ALCANCE

Estados financieros generados en el período del 1 de julio al 30 de septiembre de 2023, según selectivo, para las unidades Ejecutoras 01-FONCEP y 02-FPPB, así como gestión de inventarios durante lo corrido de la vigencia 2023.

4. MARCO NORMATIVO

- Resolución 261 del 28 de agosto de 2023, "Por la cual modifica el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables de los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública".
- Resolución 356 del 30 de diciembre de 2022, "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del 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".
- Circular 122 de Junio 30 de 2023 "Actualización de la guía para la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar incorporando la estimación de pérdidas crediticias esperadas".
- Demás resoluciones complementarias expedidas por la CGN.

5. 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. Para el efecto se tuvo en cuenta la información publicada en la página web y la suministrada por los contratistas del área contable mediante correo electrónico el 27 de octubre de 2023 y la remitida por la responsable del área administrativa mediante radicados 3-2023-08952 del 26 de octubre de 2023 y 3-2023-09797 del 22 de noviembre de 2023

El informe preliminar fue comunicado con radicado ID 3-2023-10676 del 15 de diciembre de 2023, frente al cual no se recibieron observaciones

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.

6. 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:

6.1 UNIDAD EJECUTORA 1

6.1.1 Activo

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los recursos controlados por la entidad como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito. Marco normativo para entidades de gobierno, Contaduría General de la Nación, Versión 2015-17.

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





Tabla No. 1 saldos cuentas del activo UE01

Código Contable	Concepto	saldo septiembre 2023	saldo septiembre 2022	Variación
1	Activo	6.865.627.214	7.608.214.363	-742.587.149
11	Efectivo y equivalente al efectivo	1.323.772.045	2.099.790.419	-776.018.374
1105	Caja	2.243.500	2.594.133	-350.633
1110	Bancos y corporaciones	1.321.528.545	2.097.196.286	-775.667.741
12	Inversiones e instrumentos derivados.	148.284	260.870	-112.586
13	Cuentas por cobrar	182.611.794	114.555.058	68.056.736
1384	Otras cuentas por cobrar	334.415.107	288.074.467	46.340.640
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	-151.803.313	-173.519.409	21.716.096
14	Préstamos por cobrar	27.744.704	179.506.424	-151.761.720
1415	Préstamos concedidos	324.158.024	547.517.204	-223.359.180
1480	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar	-296.413.320	-368.010.779	71.597.459
16	Propiedades planta y equipo	1.494.970.960	2.128.638.153	-633.667.193
1605	Terrenos	262.706.659	262.706.659	0
1640	Edificaciones	664.921.394	641.152.956	23.768.438
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	834.468.007	834.468.007	0
1670	Equipos de comunicación y cómputo	2.956.585.518	2.987.277.598	-30.692.080
1675	Equipo de transporte	249.993.049	249.993.049	0
1685	Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo.	-3.204.231.853	-2.577.488.302	-626.743.551
1695	Deterioro acumulado de propiedad planta y equipo. (CR)	-269.471.814	-269.471.814	0
19	Otros Activos	3.836.379.427	3.085.463.438	750.915.989
1902	Plan de activos para beneficios a los empleados	243.705.085	38.441.966	205.263.119
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	176.168.733	98.227.414	77.941.319
1906	Avances y anticipos entregados	195.000	0	195.000
1907	Anticipos a saldos a favor por impuestos		263.472	-263.472
1908	Recursos entregados en administración.	67.412.958	79.699.564	-12.286.606
1909	Depósitos entregados en garantía	63.030.001	63.030.001	0
1926	Derechos en fideicomiso	1.274.816.721	1.125.977.772	148.838.949
1970	Activos intangibles	2.694.746.655	2.253.631.514	441.115.141
1975	Amortización acumulada de activos intangibles	-683.695.726	-573.808.265	-109.887.461

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

A la fecha de corte del presente informe la cuenta del activo reflejó un saldo de \$6.865 millones de pesos, el cual se encuentra representado mayoritariamente por la cuenta: Otros activos con el 55,87%; seguido de la cuenta propiedad planta y equipo con el 21,77% de participación y efectivo y equivalentes al efectivo con el 19,28% de participación.





6.1.1.1 Efectivo y equivalente al efectivo

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en 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 2015-17.*

Esta cuenta está conformada por el saldo de la caja menor por un valor de \$2,2 millones, y la cuenta de bancos y corporaciones en las que se encuentran las sub cuentas111006 Cuentas de ahorro con un saldo de \$976 millones y 111090 Depósitos en instituciones financieras con un saldo de \$345 millones.

Los saldos de las cuentas de ahorros están conformados por la cuenta ***0435 con un saldo de \$64 millones, la cuenta número ***7250 presentó al cierre del trimestre un saldo por valor de \$911 millones.

Los depósitos en instituciones financieras conformado por las cuentas bancarias de destinación específica que presentan un saldo de \$345 millones distribuidos así: cuenta bancaria ***7429 con un saldo de \$51 millones, la cuenta 0906 con un saldo de \$177 millones, la cuenta 6171 con un saldo de \$12,9 millones, cuenta bancaria número***5639 con un saldo de \$103 millones.

6.1.1.2 Cuentas por Cobrar

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

La cuenta contable 1384 denominada otras cuentas por cobrar del FONCEP, presenta saldo a 30 de septiembre de \$334 millones, los cuales están representados mayoritariamente por otras cuentas por cobrar por \$230 millones, conformada principalmente por seguros de la cartera hipotecaria por \$82 millones, su conformación se presenta en la siguiente tabla así:

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

Código Contable	Concepto	Saldo a septiembre de 2023	Observaciones OCI
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	334.415.107	
138405	Comisiones	78.258.793	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 \$46 millones y TAC 111 \$16 millones.
138426	Pago por cuenta de tercero	25.454.694	En esta cuenta se registra el valor de las incapacidades, inicia el primer trimestre con un saldo de \$23,8 millones, registra movimientos débitos por \$3,1 millones y movimientos créditos por valor de \$1,4 millones saldo final de \$25,4 millones.se recomienda fortalecer la gestión de cobro ante las EPS's





Código Contable	Concepto	Saldo a septiembre de 2023	0bservaciones OCI
138490	Otras cuentas por cobrar	230.701.620	
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	1.939.072	Registra entre otros el movimiento débito por \$1,7, por concepto de Gravamen a Movimientos Financieros por el patrimonio autónomo de cesantías, los cuales están pendientes de reintegro por parte del banco.
13849012	Por Deuda con FONCEP	2.022.381	En el periodo objeto de revisión no presentó movimiento contable, se reitera la recomendación de revisar los registros con el tercero FONCEP, los cuales presentan un saldo negativo de -\$16 millones y otra cuenta con saldo negativo de \$3,4 millones, así como analizar su origen para realizar depuración, teniendo en cuenta que el saldo de FONCEP se refleja en los estados financieros de diciembre de 2019.
13849015	Seguros Cartera Pesos	82.681.093	Inicia el tercer trimestre de la vigencia 2023 con un saldo de \$82,7 millones movimientos débitos por \$0,34 millones, con el concepto causación cartera pesos y créditos por \$0,45 con el concepto pago cartera pesos.
13849016	Seguros Cartera UVR	83.546.009	La cuenta inicia el tercer trimestre de la vigencia 2023, con un saldo de \$83,2 millones se registran movimientos débitos por valor de \$0,97 millones, con el concepto causación cartera uvr y créditos por \$0,67 millones.
13849019	Seguros Cartera FER	3.601.440	Inicia el tercer trimestre de la vigencia 2023 con \$3,5 millones de pesos se causó 22.527 pesos con el concepto de registro de cartera hipotecaria del mes y 0 pesos cancelados.
13849020	Acuerdos de pago - Préstamos Hipotecarios	7.426.324	Inicia el tercer trimestre de la vigencia 2023, con un saldo de \$8,2 se observaron movimientos créditos por \$0,83 millones por cuotas del acuerdo de pago con el señor identificado con cc*730
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-151.803.313	El cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar se debe realizar individualmente sobre el valor bruto de la cartera por cobrar de seguros de los créditos hipotecarios, incorporando la estimación de pérdidas crediticias esperadas, teniendo en cuenta la directriz de la CGN en la Guía 005 de 2023 y la carta circular 122 de 2023 de la DDC.

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de septiembre del 2023

6.1.1.3 Préstamos por Cobrar

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

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





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

Código Contable	Concepto	Saldo a septiembre 2023	Observaciones OCI
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	27.744.704	Con una disminución de \$151,7 millones de pesos respecto al mes de septiembre de 2022.
141520	Préstamos de vivienda	324.158.024	Con un saldo inicial de \$325 millones y débitos por concepto de registro de cartera hipotecaria 0,013 millones y créditos por \$1,2 millones una disminución de \$223 millones respecto al mes de septiembre de 2022.
1480	DETERIORO ACUMULADO PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	-296.413.320	Con un saldo inicial de \$296 millones con registros débitos por \$1 millón con el concepto "Registro de la cartera hipotecaria del mes" en el tercer trimestre de 2023

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de septiembre del 2023

6.1.1.4 Propiedad planta y equipo

6.1.1.4.1 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 \$1.495 millones a 30 de septiembre de 2023, y representa el 21,77% del total de activo. Se encuentra conformada de la siguiente manera:

Tabla No. 4 Detalle propiedad planta y equipo

Cód.	Nombre	Saldo septiembre 2023	Observaciones OCI
16	Propiedad planta y equipo	1.494.970.960	Con una disminución de \$633,6
16050101	Terrenos - Sede social	262.706.659	millones respecto al mes de septiembre de 2022
1640	Edificaciones	664.921.394	30ptionibro do 2022
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 computo	2.956.585.518	
167001	Equipo de comunicación	109.722.010	





Cód.	Nombre	Saldo septiembre 2023	Observaciones OCI
167002	Equipo de computación	2.846.863.508	
1675	Equipo de transporte y tracción	249.993.049	
1685	Depreciación Acumulada de propiedad planta y	-3.204.231.853	
1695	Deterioro acumulado de propiedad planta y	-269.471.814	
169505	Edificaciones	-195.264.367	
169511	Equipos de comunicación y computación	-74.207.447	

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de septiembre 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 una disminución de \$30 millones frente al mismo periodo de la vigencia inmediatamente anterior, lo cual obedece principalmente al registro realizado en el mes de abril de 2023, por concepto de "REGISTRO EGRESO BAJA No.2 OBSOLESCENCIA 4383-4432-6100-6101 S/RES DG -00023" adicionalmente se observó que 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 -\$2.373 millones está representada en un 98% por la depreciación de equipo de computación por valor de -\$2.335 millones. La OCI observó que el valor registrado en la cuenta corresponde con el cálculo de la depreciación por el método lineal, tal como lo establece el manual de políticas contables en el numeral 6.7.4. Método de depreciación, en aplicación a las disposiciones de las NICSP No. 17 Propiedad planta y equipo.

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

Los bienes que conforman los inmuebles del FONCEP a 30 de septiembre 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	
GARAJE	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 50	
GARAJE	Edificio Lotería de Bogotá Garaje No. 51	"FONCEP reconoce como propiedad, planta y
Lote Sede Social		equipo los activos empleados para la prestación
Construcción	Cr. 32 No. 26-77	del servicio y para propósitos administrativos
Oficina	Edificio Lotería de Bogotá Piso 4	cuyo costo de adquisición es mayor a 2 SMMLV
Terreno Oficina	· ·	de conformidad con la Política Transversal de
Oficina	Edificio Lotería de Bogotá Piso 5	Propiedades, Planta y Equipo, emitida por la
Terreno Oficina	· ·	Dirección Distrital de Contabilidad, a través de la
Oficina	Edificio Lotería de Bogotá Piso 6	Circular No. 44 de fecha 5 de agosto de 2016" y
Terreno Oficina		la Resolución 001 expedida 30/09/2019.
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



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







Los bienes a cargo de FONCEP se encuentran con contrato de comodato 181 de 2023, para uso de la Contraloría de Bogotá y 194 de 2018 para uso de la Secretaría de Hacienda.

6.1.1.5 Otros Activos

6.1.1.5.1 Bienes y servicios pagados por anticipado

Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como seguros intereses, comisiones, arrendamientos, publicaciones y honorarios entre otros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo que se reciban los bienes y servicios o se causen los costos o gastos. *Marco normativo para entidades de gobierno, Contaduría General de la Nación, Versión 2015-17*.

La cuenta Bienes y servicios pagados por anticipado, representan 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 septiembre 30 de 2023

Código Contable	Concepto	Saldo a septiembre 2023	Observaciones OCI
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	176.168.733	Se registraron movimientos
190501	Seguros	176.168.733	débitos por adición pólizas
19050101	Responsabilidad Civil	110.547.741	de seguros.
19050102	Manejo	13.711.146	
19050103	Vida	2.155.310	
19050104	Todo riesgo	21.136.196	
19050105	Vehículos	9.449.328	
19050108	Incendio	4.052.755	
19050109	Infidelidad Riesgos Financieros	15.116.257	

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de septiembre del 2023

De acuerdo con los saldos presentados en la tabla anterior, se evidenció que, con corte al mes de septiembre, se registraron movimientos créditos que ascendieron a \$98 millones. La OCI verificó los valores registrados los cuales fueron realizados por concepto de amortizaciones por \$20 y con el concepto Registra transacciones manuales de contabilidad" el valor de \$12 millones que corresponden a las amortizaciones del mes.

6.1.1.5.2 Recursos entregados en administración

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

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





Tabla No. 7 Recursos entregados en administración FONCEP a septiembre 30 de 2023

Código Contable	Concepto	Saldo a septiembre 2023
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	67.412.958
19080101	Funcionamiento	56.939.125
19080103	Inversión	10.473.833

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de septiembre del 2023

De acuerdo con la información de la tabla anterior y al libro auxiliar de la cuenta de julio a septiembre de 2023, se observó que se registraron movimientos débito por \$5.554 millones y crédito por \$5.553 millones, recursos que gira la SHD asociados a las partidas de funcionamiento e inversión a cargo de FONCEP. En la verificación realizada por la OCI, al saldo registrado en la cuenta, se observó que corresponde al valor de los impuestos pendientes por girar.

6.1.1.5.3 Depósitos entregados en garantía

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

A 30 de septiembre 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 septiembre 30 de 2023

Código Contable	Concepto	Saldo septiembre 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
19090301	Depósitos judiciales	54.156.249	septiembre de 2023, no se evidend movimiento, se mantiene el mismo sala
19090399	Saldos por Depurar	8.873.752	registrado desde diciembre de 2019.

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de septiembre del 2023

De acuerdo con los saldos presentados en la tabla anterior y al libro auxiliar de la cuenta, a septiembre de 2023, no se ha presentado variación respecto a diciembre de 2019, **se recomienda** 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 \$1.274 millones corresponde al encargo fiduciario denominado Riberas de occidente, compuesto por recursos destinados a cubrir posibles contingencias derivadas del proceso jurídico que se 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.





6.1.1.5.4 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 Carta Circular 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 septiembre 30 de 2023

Código Contable	Concepto	saldo septiembre 2023	Observación OCI
1970	Activos intangibles	2.694.746.655	
197007	Licencias	2.616.570.456	
197018	Software	78.176.199	El valor del Software se
1975	Amortización acumulada de activos intangibles	-683.695.726	mantiene
197507	Licencias	-666.242.554	
197508	Software	-17.453.172	

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de septiembre 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".

La OCI verificó el inventario de licencias, observando que se cuenta con registros con concepto GTO CONSU CONTROL-LICENCIAS, amortización N/A, servicio sin amortización, no han ingresado a contabilidad de 2023, como activo, Lo anterior obedece a que el valor de compra es inferior a los dos (2) salarios mínimos.

6.1.2 Pasivo

"Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio" - Marco normativo para entidades de gobierno, Contaduría General de la Nación, Versión 2015-17.

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

Tabla No.10 Saldo cuentas del pasivo unidad ejecutora 1

Código Contable	Concepto	saldo septiembre 2023	saldo septiembre 2022	Variación
2	Pasivo	4.251.299.119	4.096.734.798	154.564.321
24	Cuentas por pagar	490.369.641	695.807.535	-205.437.894
2401	Adquisición de bienes y servicios.	0	230.824.110	-230.824.110
2407	Recursos a favor de terceros.	15.866.151	11.089.968	4.776.183
2424	Descuentos de nómina	161.057.437	113.670.466	47.386.971





Código Contable	Concepto	saldo septiembre 2023	saldo septiembre 2022	Variación
2436	Retención en la fuente e impuestos	135.902.558	159.651.704	-23.749.146
2490	Otras cuentas por pagar	177.543.495	180.571.287	-3.027.792
25	Beneficios a empleados	3.587.729.541	3.153.303.490	434.426.051
2511	Beneficios empleados a corto plazo	221.4221.214	2.271.252.272	-57.031.058
2512	Beneficios empleados a largo plazo	1.373.508.327	882.051.218	491.457.109
27	Provisiones – Litigios y demandas	1.078.433	1.300.885	-222.452
29	Otros Pasivos – Recursos recibidos en administración	172.121.504	246.322.888	-74.201.384

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de septiembre de 2023 - 2022

El Pasivo se encuentra representado mayoritariamente por la cuenta, Beneficios a empleados a corto y a largo plazo, con el 84,39% de participación, seguido de la cuenta, cuentas por pagar, con el 11,53% de participación.

6.1.2.1 Recursos a favor de terceros

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

A septiembre de 2023, la cuenta de Recursos a favor de terceros con un saldo de \$15,8 millones con un incremento de \$4,7 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

La cuenta contable 24 denominada cuentas por pagar con un saldo de \$490 millones, el mayor porcentaje de representación es la cuenta 2490 Otras cuentas por pagar con un saldo de \$177 millones con 36,20%; luego está la cuenta 2424 Descuentos de nómina con un saldo de \$161 millones y participación 32,84%; seguida de la cuenta 2436 retención en la fuente e impuestos con un saldo de \$135,9 millones y participación del 27,71%, en menor representación se encuentra la cuenta 2407 denominada recursos a favor de terceros con un saldo de \$15,8 millones y una representación de 3,2% para completar así el 100% del saldo de la cuenta, a continuación se refleja la composición de la subcuenta más representativa:

6.1.2. Retención en la fuente e impuestos

"Representa el valor que recaudan los agentes de retención de todos los pagos o abonos en cuenta que realicen excepto cuando no deben hacerlo por expresa disposición legal.

Se verificó la declaración de retención en la fuente presentada por FONCEP según selectivo, observando frente a la muestra, que los valores declarados y pagados corresponden con los soportes verificados, tales como nómina de personal y pagos de prestación de servicios.





6.1.2.2 Otras cuentas por pagar

A septiembre 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 septiembre 30 de 2023

Código Contable	Concepto	Saldo a septiembre 2023	0bservaciones OCI
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	177.543.495	
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 reitera la recomendación de adelantar gestiones tendientes a depurar el saldo.
249040	Saldos a favor de beneficiarios	17.206.358	Presenta movimiento débito y crédito por \$2 millones en el mes de septiembre
24904001	Devoluciones adjudicatarios de vivienda	17.206.358	Cuenta con saldos inferiores a \$15.000 que asciende al millón de pesos, así como saldos negativos los cuales deben ser objeto de depuración en cumplimiento a lo establecido en la Resolución 193 de 2016.
249046	Servicios financieros	1.191.298	Con una disminución de cincuenta mil pesos frente a septiembre 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	0	En esta cuenta se realizan los registros por efecto del descuento realizado por el Banco Sudameris correspondiente al gravamen del patrimonio autónomo de cesantías.
249050	Aportes al ICBF y SENA	30.991.300	
24905001	ICBF	18.594.100	El saldo que presenta la cuenta corresponde a la causación de aportes del mes de septiembre 2023.
24905002	SENA	12.397.200	El saldo que presenta la cuenta corresponde a la causación de aportes del mes de septiembre 2023.

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de septiembre 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 una vez se hayan agotado las gestiones pertinentes, de conformidad con lo dispuesto en la Res. 193 de 2016 de la CGN.

6.1.2.3 Beneficios a los empleados

La cuenta contable 25 Beneficios a empleados a corto y a largo plazo, con el 84% 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 septiembre 2023	0bservaciones OCI
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3.587.729.541	Los beneficios a corto plazo por valor de \$3.148.400.605 pesos,
2511	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	2.214.221.214	corresponde a las obligaciones
251101	Nómina por pagar	6.149.669	por prestaciones sociales y aportes parafiscales de los
251102	Cesantías	405.990.896	empleados de la entidad.
251103	Intereses sobre cesantías	32.533.344	
251104	Vacaciones	773.554.846	
251105	Prima de vacaciones	333.967.016	
251106	Prima de servicios	3.015.469	
251107	Prima de navidad	459.213.945	
251109	Bonificaciones	43.575.733	
251111	Aportes a riesgos laborales	3.251.000	
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	75.030.798	
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	53.147.198	
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	24.791.300	
2512	BENEFICIOS A LOS EMPEADOS A LARGO PLAZO	1.373.508.327	
251204	Cesantías Retroactivas	884.016.612	
251290	Otros Beneficios / Reconocimiento por permanencia	489.491.715	

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de sepultura del 2023

Se realizó revisión de los valores causados en el mes de septiembre en la nómina de empleados frente a los valores reportados en nómina, evidenciando coherencia en las cifras registradas contablemente.

La cuenta contable 29 denominada Otros Pasivos con un saldo de \$171 millones, al cierre del 30 de septiembre, 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 septiembre 2023	Observaciones OCI
29	OTROS PASIVOS	172.121.504	La representación del saldo de esta cuenta se ve reflejada en los pagos condicionados.
290201	En Administración	172.121.504	, , , , ,
29020101	En Administración - FER	7.340.174	
29020104	En Administración- EAAB	164.781.330	
2902010404	Rechazos de Nómina - EAAB	4.527.662	
2902010405	Acreencias- EAAB	29.700.028	
2902010406	Pagos Condicionados - EAAB	130.553.640	

Fuente: Estados financieros FONCEP 30 de septiembre del 2023





Considerando el saldo de la cuenta por pagar a la EAAB, al cierre 30 de septiembre, **se reitera la recomendación** de fortalecer los controles para el manejo de la cuenta de acueducto con el fin de no incrementar este valor al final de la vigencia.

6.1.3 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 2015-17.

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

Tabla No. 14 conformación del Patrimonio FONCEP UE01

Código Contable	Concepto	saldo septiembre de 2023	saldo septiembre de 2022	Variación
3	Patrimonio	2.614.328.096	3.511.479.565	-897.151.469
3105	Capital Fiscal	5.425.160.964.331	5.425.160.964.331	0
3109	Resultados ejercicios anteriores.	-5.421.493.009.968	-5.420.461.545.400	-1.031.464.568
3110	Resultado del ejercicio.	-1.053.626.267	-1.187.939.366	134.313.099

Fuente Estados financieros FONCEP 30 de septiembre de 2023

La variación de \$897 millones en la cuenta del patrimonio se debe al incremento del gasto operacional principalmente al traslado de excedentes fiscales realizados en el periodo.

6.1.4 Cuentas de Resultado

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

Tabla No. 15 Variaciones estado de resultados FONCEP a septiembre 2023

Código Contable	Concepto	saldo septiembre de 2023	saldo septiembre de 2022	Variación
4	Ingresos	23.892.943.527	20.985.560.079	2.907.383.448
47	Operacionales Interinstitucionales	22.810.267.305	20.005.274.861	2.804.992.444
4705	Fondos recibidos	22.810.267.305	20.005.274.861	2.804.992.444
48	Otros Ingresos	1.082.676.222	980.285.218	102.391.004
4802	Otros ingresos - Financieros	791.172.736	592.739.477	198.433.259
4808	Otros ingresos diversos	271.578.289	331.581.641	60.003.352
4830	Reversión de pérdidas por deterioro	19.923.860	55.964.101	-36.040.241
5	Gastos	23.892.943.527	22.173.499.445	1.719.444.082



Código Contable	Concepto	saldo septiembre de 2023	saldo septiembre de 2022	Variación
51	De administración y operación	22.982.538.172	19.780.273.777	3.202.264.395
5101	Sueldos y salarios	5.770.609.395	4.341.411.517	1.429.197.878
5103	Contribuciones efectivas	1.393.533.284	1.152.903.400	240.629.884
5104	Aportes sobre la nómina	303.322.000	246.243.800	57.078.200
5107	Prestaciones Sociales	3.444.771.277	2.366.772.852	1.077.998.425
5108	Gastos de personal diversos	134.241.501	157.596.835	-23.355.334
5111	Gastos generales	11.931.342.103	11.513.144.373	418.197.730
5120	Impuestos contribuciones y tasas	4.718.612	2.201.000	2.517.612
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	973.879.692	1.785.575.769	-811.696.077
5360	Deterioro – Depreciación PPYE	493.751.014	1.553.504.885	-1.059.753.871
5366	Deterioro – Amortización activos intangibles	480.128.678	231.920.550	248.208.128
5368	Provisión Litigios y demandas	0	150.334	-150.334
57	Operaciones Interinstitucionales	34.694.851	281.216.386	-246.521.535
5720	Operaciones interinstitucionales	34.694.851	8.674.589	26.020.262
5722	Operaciones sin flujo de efectivo	0	272.541.797	-272.541.797
58	Otros gastos	955.457.079	326.433.513	629.023.566
5804	Financieros	13.815	8.002	5.813
5890	Gastos diversos	955.443.264	326.425.511	629.017.753
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0	271.691.233	-271.691.233
589090	Otros gastos diversos	955.443.264	54.734.278	900.708.986

Fuente estados financieros FONCEP 30 de septiembre 2023- 2022

De acuerdo con los datos presentados en la tabla anterior, se evidencia incremento de algunas partidas de ingresos respecto a septiembre de 2022, originada principalmente por las trasferencias realizadas por la Secretaría de Hacienda Distrital para gastos de funcionamiento e inversión.

En la cuenta 4705 denominada Fondos recibidos, se registran las transferencias recibidas por la SHD para funcionamiento \$20.161 millones y para inversión \$2.648 millones, las cuales fueron verificadas frente a los giros reportados en el informe de ejecución presupuestal del gasto.

En cuanto a los gastos, se observa incremento especialmente en las cuentas de sueldos y salarios, prestaciones sociales respecto al mismo período del año anterior.

Los gastos de administración y operación con un saldo de \$22.982 millones está representado por los gastos generales en el 52% los cuales registran un valor de \$11.931 millones en los que se encuentran contabilizados conceptos como honorarios por \$7.120 millones y servicios técnicos por \$2.715 millones, arrendamiento operativo \$616 millones, servicios públicos \$350 millones, servicio de vigilancia y seguridad \$265 millones.





En la cuenta contable 5720 operaciones de enlace, el saldo está conformado por la subcuenta 57208101 Devoluciones de ingresos que refleja en el mes de julio un registro por valor de \$33 millones originado por devoluciones a la Secretaría de Hacienda Distrital de recursos por sobrantes de nómina contabilizados con el concepto "Devolución saldo cuenta parafiscales por pagar".

La cuenta 589090 Otros gastos diversos refleja registros contables por conceptos como *OP 7 REGISTRO DE LOS INGRESOS POR EJECUTAR CORRESPONDIENTE A LOS EXCEDENTES FISCALES DEL 2021. ID 515108. MARCA SAP 5000447494 el cual se realizó por \$906 millones en el mes de marzo de 2023.*

6.1.6 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 julio a septiembre 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° 16 Presentación impuestos nacionales y distritales julio-septiembre 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 julio de 2023 (Rete IVA)	3505700567499	08-08-2023	11-08-2023	94.668.000	
Retención en la fuente agosto de 2023(Rete IVA)	3505704439646	08-09-2023	11-09-2023	77.345.000	
Retención en la fuente septiembre de 2023 (Rete IVA)	3505707414478	09-10-2023	12-10-2023	86.702.000	De las pruebas
Retención de ICA III Bimestre de 2023	23310815142	17-07-2023	21-julio-2023	17.449.000	de verificación aleatorias
Retención de ICA IV Bimestre de 2023	23310998307	12-sep-2023	15-sept-2023	33.244.000	realizadas de los valores
Declaración Julio Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	14-ago-2023	15-ago-2023	16.885.000	declarados vs los saldos de los
Declaración agosto Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	11-sept-2023	14-sept-2023	4.326.000	auxiliares de la cuenta 2436
Declaración septiembre Estampilla U. Distrital	Convenio recaudo 16967	11-oct-2023	13-oct-2023	4.034.000	Retención en la fuente e
Estampilla Pro-cultura julio 2023	Convenio recaudo 16967	14-ago-2023	15-ago-2023	12.448.000	impuestos, no se observaron
Estampilla Pro-cultura agosto 2023	Convenio recaudo 16967	11-sept-2023	14-sept-2023	7.098.000	diferencias
Estampilla Pro-cultura septiembre 2023	Convenio recaudo 16967	11-oct-2023	13-oct-2023	6.894.000	
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores Julio 2023	Convenio recaudo 16967	14-ago-2023	15-ago-2023	4.979.200	





Tipo de Impuesto	N° Formulario de Impuesto	Fecha de Presentación y Pago	Fecha límite de Presentación	Valor Liquidado y Pagado	Observaciones OCI
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores agosto 2023	Convenio recaudo 16967	11-sept-2023	14-sept-2023	28.391.000	
Retención de estampilla Pro-Personas Mayores septiembre 2023	Convenio recaudo 16967	11-oct-2023	13-oct-2023	27.574.000	

Fuente información suministrada por el área contable

6.1.7 Retenciones practicadas

En desarrollo de la presente auditoría se procedió a revisar 10 contratos, seleccionados de una muestra no estadística, los cuales fueron celebrados en la vigencia 2023 y se validó el cálculo de retención en la fuente, retención ICA y estampillas procultura y pro-adulto mayor, con base en los valores mensuales cancelados según la ejecución del contrato, confrontándolos con el auxiliar contable por tercero.

Como resultado de la verificación, la OCI no evidenció diferencias en el cálculo de retención en la fuente, retención de ICA (tarifa teniendo en cuenta a actividad económica), de estampillas pro cultura (0,5%) y adulto mayor (2%). Adicionalmente el área contable continúa con el manejo de 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 reitera la recomendación de 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.

6.2 UNIDAD EJECUTORA 2

6.2.1 Activo

El saldo de este grupo al corte 30 de septiembre de 2023, ascendió a \$8.378.626 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 septiembre es de \$8.266.376 millones que representan el 98,66% 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 2,59%; la conformación y saldo de las cuentas del activo del FPPB a la fecha de corte del presente informe se componen tal como se expresa en la siguiente tabla:





Tabla No. 17 Saldos cuentas del activo – unidad ejecutora 2 - cifras en pesos

Código Contable	Concepto	saldo septiembre 2023	saldo septiembre 2022	Variación
1	Activo	8.378.626.686.499	7.098.688.050.899	1.279.938.635.600
13	Cuentas por cobrar	112.250.005.529	103.824.829.447	8.425.176.082
1338	Sentencias, Laudos Arbitrales y comunicaciones extrajudiciales	43.694.866	61.796.080	-18.101.214
1384	Otras Cuentas por cobrar	217.756.211.327	208.306.093.545	9.450.117.782
1386	Deterioro acumulado por cobrar	-105.549.900.665	-104.543.060.177	-1.006.840.488
19	Otros activos	8.266.376.680.971	6.994.863.221.452	1.271.513.459.519
1904	Plan activos para beneficio posempleo	8.266.327.830.755	6.994.814.371.236	1.271.513.459.519
1909	Depósitos entregados en garantía	48.850.216	48.850.216	0

Fuente Estados financieros FPPB 30 de septiembre de 2023-2022

Permanentemente se viene verificando el comportamiento de las cuentas de los estados financieros de la Unidad Ejecutora 02 por parte de la OCI en los informes de evaluación integral del FPPB, cuyos resultados correspondientes al primer semestre de 2023, fue comunicado mediante ID555013 del 16/08/2023; el tercer trimestre se comunicó mediante radicado 3-2023-09624 del 17/11/2023.

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 tercer trimestre de 2023.

6.2.1.1 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
13	Cuentas por cobrar	112.250.005.529
1338	Sentencias Laudos arbitrales	43.694.866
1384	Otras Cuentas por cobrar	217.756.211.327
138408	Cuotas partes pensiones	217.756.211.327
1386	Deterioro acumulado por cobrar	-105.549.900.665

En la cuenta contable 1384 denominada otras cuentas por cobrar al corte de 30 de septiembre, finalizó con un saldo por valor de \$217.756 millones, en que se encuentran incluidos, entre otros, los saldos de las siguientes subcuentas:

La subcuenta contable 13840801 cuotas partes de pensiones inicia el segundo semestre con un saldo de \$214.269 millones, en el trimestre registra movimientos débitos por valor de \$6.619 millones y créditos de \$5.186 millones, finaliza el trimestre con un valor de \$215.701 millones; en esta cuenta se registra mensualmente los valores por cobrar por cuotas partes facturados y los pagos que realizan las entidades cuota partistas.





En la subcuenta contable 13840802 Intereses de cuotas partes de pensiones, inicia el segundo semestre con un saldo de \$4.680 millones, con unos movimientos durante el tercer trimestre débitos por valor de \$300 millones y créditos por \$300 millones con un saldo final al 30 de septiembre de \$4.680 millones. Los registros se realizan mensualmente una vez se recibe el pago de la cuota parte, situación evidenciada a partir de los registros débitos y créditos que son los mismos valores para cada mes.

En la vigencia 2023 en el mes de marzo se realizó un registro débito por \$989 millones y créditos par \$742 millones generando un saldo de \$247 millones, los meses restantes se conserva el mismo valor.

Teniendo en cuenta que desde inicio de la vigencia 2018 se ha venido reflejando un saldo promedio de \$4.530 millones se recomienda realizar análisis de la antigüedad de los saldos registrados en la cuenta 13840802 Intereses de cuotas partes de pensiones y determinar la pertinencia de realizar depuración una vez se hayan agotado las gestiones pertinentes

En la subcuenta contable 13840806 Cuotas partes de pensiones por identificar (cr) en segundo semestre inicia con un saldo de -\$25 millones. En el periodo objeto de revisión no registra movimiento, por lo tanto, al cierre del mes de septiembre de 2023 el saldo es de \$25 millones. **Se recomienda** continuar avanzando con la identificación de las partidas que componen esta cuenta.

En la subcuenta contable 13840808 CXC Cuotas partes de pensiones - Coactivo, en el trimestre objeto de revisión no registró movimiento saldo final a 30 de septiembre queda en cero.

La cuenta 13840899 recaudo de cuotas partes por imputar, al inicio del semestre presentó un saldo de -\$2.304 millones se registraron movimientos en el trimestre de naturaleza débito por valor de \$4.328 millones y crédito por \$4.624 millones, la cual cierra el trimestre con un saldo de -\$2.600 millones. **Se recomienda** continuar con las gestiones necesarias para depurar los valores contabilizados en esta cuenta y aplicar las disposiciones de la Resolución 193 de 2016 en cuanto a la depuración permanente y sostenible.

La subcuenta 138490 denominada otras cuentas por cobrar sin saldo a la fecha de corte, con una disminución de \$0,7 millones frente al mismo periodo del año 2022, originado especialmente por la depuración de cuatrocientos treinta mil trescientos pesos (\$430.300) de la cuenta exc valores girados EPS y de trescientos sesenta y nueve mil noventa y cinco pesos (369.095) de la cuenta entidades financieras.

6.2.1.2 Otros activos

La cuenta contable 19 denominada otros activos con un saldo de \$8.266.376 millones representa el 98,66% 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 5.168.318 millones y de FONCEP administrado por FIDUOCCIDENTE 3.083.323 millones.





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

Código Contable	Concepto	saldo septiembre de 2023	Observación OCI
19	Otros activos	8.266.376.680.971	
1904	Plan activos para beneficio posempleo	8.266.327.830.755	
190401	Efectivo y equivalentes al efectivo	2.060.626.292	
19040102	Efectivo de uso restringido	2.060.626.292	
1904010201	Cuenta Corriente	83.656.890	Inicia el semestre con un saldo de \$171 millones registra movimientos débitos por \$35,8 millones y créditos por \$35,9
1904010202	Cuenta de Ahorros	1.046.948.345	Inicia el semestre con un saldo de \$383 millones registra movimientos débitos por \$119.053 millones y créditos por \$118.390 millones
1904010203	Cuenta Judicial	930.021.056	Este saldo representa los títulos judiciales que han sido constituidos por embargos dentro de procesos de Jurisdicción Coactiva. Inicia el semestre con un saldo de \$699 millones registra movimientos débitos por \$769 millones y créditos por \$538 millones
190404	Encargos fiduciarios	8.251.641.286.661	
19040401	Consorcio FONPET	5.168.318.065.757	Corresponde al Encargo Fiduciario Administrado por FONPET.
1904040101	Transferencias - Propósito General	3.855.102.764.103	
190404010101	Rendimientos Propósito General	1.024.230.442.261	Inicia el semestre con un saldo de \$2.817.984 millones registra movimientos débitos por \$12.888 millones y sin movimientos créditos.
190404010110	Propósito general	2.830.872.321.797	Inicia el semestre con un saldo de \$45.162 millones registra movimientos débitos por \$171.984 millones y créditos por \$20.858 millones
1904040102	Transferencias sector salud	1.069.324.332.968	
190404010201	Sector salud	470.686.350.273	Inicia el semestre con un saldo de \$470.686 millones no registra movimientos durante el trimestre objeto de revisión.
190404010202	Rendimiento Sector Salud	598.637.982.696	Inicia el semestre con un saldo de \$556.605 millones registra movimientos débitos por \$47.837 millones y créditos por \$5.805 millones
1904040103	Transferencias - Sector Educación	243.890.968.686	Corresponde al Encargo Fiduciario Administrado por FONPET
190404010301	Sector Educación	210.434.478.175	
190404010302	Rendimientos Sector Educación	33.456.490.511	
19040402	Encargos Fiduciarios	3.083.323.220.903	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	3.083.323.220.903	
190404020301	FIDUOCCIDENTE	2.604.372.227.057	Inicia el semestre con un saldo de \$2.676.225 millones registra movimientos débitos por \$25.620 millones y créditos por \$97.473 millones
190404020302	Rendimientos FIDUOCCIDENTE	478.950.993.846	Inicia el semestre con un saldo de \$437.733 millones registra movimientos débitos por \$50.962 millones y créditos por \$9.745 millones
190405	Propiedad planta y equipo	12.399.977.665	F
19040501	Terrenos	3.125.141.489	Son los bienes que respaldan el pago de las pensiones. No registra movimientos, en el periodo





Código Contable	Concepto	saldo septiembre de 2023	Observación OCI	
			objeto de revisión.	
1904050101	Terrenos	2.140.278.194		
1904050102	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	-965.892.206	En el periodo se registró por concepto de depreciación de la casa del pensionado y aptos edificio parque Santander	
190407	Otros activos	225.940.138		
19040703	Otros Recursos	225.940.138		
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	225.253.138	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 septiembre de 2023

La cuenta 19040102 efectivo de uso restringido está conformada por los saldos de las subcuentas corriente por \$83 millones distribuidos así: cuenta ***216 \$53 millones de saldo al corte del tercer trimestre, cuenta ***4289 con un saldo de \$23 millones, la cuenta 3941 con un saldo de \$6 millones de pesos y la cuenta ***7947 con un saldo de \$0,2 millones de pesos.

La subcuenta cuentas de ahorro con un saldo de \$1.047 millones distribuidos de la siguiente manera cuenta de ahorros ***9858 con un saldo de \$575 millones; cuenta de ahorros ***1544 con un saldo de \$470 millones, cuenta ***0372con un saldo de \$0,6 millones, cuenta de ahorros ***4769 con un saldo de \$0,5 millones.

Adicionalmente se evidencia la cuenta judicial ***6079 del Banco Agrario con un saldo de \$930 millones.

La cuenta contable 190405 propiedades planta y equipo con un saldo de \$12.400 millones está conformada once (11) inmuebles así:

Tabla No. 19 Propiedad planta y equipo UE 2 FPPB

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





Propiedad	Ubicación
Oficina 303 Bloque 2	Oficina Parque Santander
Oficina 401 Bloque 2	Oficina Parque Santander
Oficina 701 Bloque 2	Oficina Parque Santander
Oficina 702 Bloque 2	Oficina Parque Santander

Fuente área contable

Es de mencionar, que los bienes relacionados se encuentran a cargo del FPPB en virtud del contrato interadministrativo de comodato no. 110-129- -0-2020 suscrito entre el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público y el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones – FONCEP. La casa del pensionado y las oficinas 401, 701 y 702 del Bloque 2 los tiene a cargo el DADEP, pero se registran en los estados financieros del FPPB por la destinación específica para pensiones.

6.2.2 Pasivo FPPB

La cuenta del pasivo al cierre de la vigencia presentó un saldo de \$11.873.902 millones, la mayor participación en la cuenta contable 2514 *Beneficio posempleo pensiones* que representa el 99,79% seguido de la cuenta contable cuentas por pagar con un 0,14%; la conformación y saldo de las cuentas del pasivo a 30 de septiembre de 2023, se componen tal como se expresa en la siguiente tabla:

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

Código Contable	Concepto	saldo septiembre 2023	saldo septiembre 2022	Variación
2	Pasivo	11.873.902.992.082	11.352.335.558.656	521.567.433.426
24	Cuentas por pagar	17.605.215.494	18.698.789.659	-1.093.574.165
2407	Recursos a favor de terceros.	3.905.630.697	3.534.329.282	371.301.415
2460	Créditos Judiciales	13.699.584.797	15.164.460.377	-1.464.875.580
25	Beneficios a empleados	11.849.574.477.627	11.324.464.715.631	525.109.761.996
2514	Beneficios posempleo pensiones	11.849.574.477.627	11.324.464.715.631	525.109.761.996
27	Provisiones – Litigios y demandas	3.086.821.738	1.538.305.174	1.548.516.564
29	Otros Pasivos	3.636.477.223	7.633.748.192	-3.997.270.969
2901	Avances y anticipos recibidos	1.460.504.786	643.890.579	816.614.207

Fuente Estados financieros FPPB 30 de septiembre de 2023

La cuenta 2407 recursos a favor de terceros con un saldo de \$3.905 millones, representa el valor de los recursos recaudados y que son de propiedad de otras entidades públicas, en los conceptos se observa saldos en las cuentas Pagos a fallecidos por \$352 millones, Pagos por pensionados FER por \$1.014 millones; Pagos a pensionados diferentes a FPPB \$399 millones; CXP cuotas partes pensionales — Coactivo \$191 millones. **Se recomienda** realizar análisis de las cifras y los ajustes pertinentes con el fin de lograr una depuración contable permanente y la sostenibilidad de la calidad de la información como lo establece la Resolución 193 de 2016.

La cuenta 2460 créditos judiciales con un saldo de \$13.699 millones representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de la entidad. Al respecto, **se recomienda** avanzar en





el plan de mejoramiento asociado al saldo del aplicativo SIPROJWEB frente a lo registrado contablemente, el cual al corte de septiembre presentaba diferencia de \$8.865 millones

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

A corte 30 de septiembre de 2023, la cuenta 2514 Beneficios pos-empleo pensiones presenta un saldo de \$11.849.574 millones, y refleja un incremento de \$525.109 millones, respecto al mes de septiembre de 2022, el saldo de esta cuenta está conformado por las subcuentas que se relacionan en la siguiente tabla:

Tabla No. 21 Saldos cuentas del pasivo

Código	Cuenta	Valor (en millones de pesos)
2514	Beneficios posempleo pensiones	11.849.574.477.627
251401	Pensiones de jubilación patronales	3.182.586.324
251404	Mesadas pensionales no reclamadas	3.136.591.359
251405	Cuotas partes de pensiones	25.222.810.044
251406	Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales	63.710.221.162
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	7.194.684.347.366
251414	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	4.559.637.921.372

Fuente Estados financieros FPPB 30 de septiembre de 2023

Es de mencionar que en el mes de octubre de 2023 se recibió el valor del cálculo actuarial por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el cual se distribuyó así:

Sector	Pasivo pensional 31/12/2022
Salud	946.131.286.488
Educación	3.712.450.959.745
Propósito General	7.257.757.210.699

La cuenta 251401 pensiones de jubilación patronales con un saldo de \$3.182 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 \$3.136 millones, con una disminución de \$254 millones respecto al mismo periodo de la vigencia 2022.

Se observó en la cuenta contable 25140501 Cuotas partes de pensiones por pagar, la cual inició el segundo semestre con un saldo de \$19.408 millones, registró en el periodo objeto de revisión movimientos débitos por valor de \$12.855 millones y movimientos créditos por valor de \$16.274 millones y un saldo final de \$22.827 millones; con un incremento de \$1.560 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 segundo semestre \$1.321 millones durante el periodo objeto de evaluación registró movimientos





débitos por valor de \$555 millones y movimientos créditos por valor de \$800 millones finalizando el trimestre con un saldo de \$1.567 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. 22 comparativo cuenta cálculo actuarial

Código Contable	Concepto	Saldo a septiembre 2023	Saldo a septiembre 2022	Variación
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	7.194.684.347.366	6.968.922.946.517	225.761.400.849
25141001	Sector Propósito general	3.521.036.051.999	3.487.128.494.098	33.907.557.901
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	4.559.637.921.372	4.257.332.935.064	302.304.986.308
25141402	Cálculo actuarial de cuotas partes - Sec. Propósito General	261.841.841.804	273.807.574.786	-11.965.732.982
25141403	Cálculo actuarial de Bonos - sector Propósito General	3.500.745.712.262	3.229.963.496.358	270.782.215.904
25141404	Cálculo actuarial de Bonos - Sector Salud	797.050.367.306	753.561.863.920	43.488.503.386

Fuente estados financieros septiembre 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 septiembre presentó un saldo de \$7.194.684 millones. La cual está conformada por la subcuenta sector propósito general con un saldo de \$3.521.036 millones y sector educación con un saldo de 3.673.648 millones; registra movimientos débitos por \$64.004 se incrementó en \$225.761 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 \$4.559.637 millones se incrementa en \$302.304 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 \$3.636 millones conformada como se detalla en la siguiente tabla:





Tabla No. 23 Otras cuentas por pagar

Código Contable	Concepto	Saldo a septiembre 2023	Saldo a septiembre 2022	Variación
29	Otros Pasivos	3.636.477.223	7.633.748.192	-3.997.270.969
290190	Otros avances y anticipos	1.460.504.786	643.890.579	816.614.207
29019001	Otros Avances y Anticipos	930.021.057	634.653.973	295.367.084
29019002	Anticipos recibidos por cuota parte pensional	530.483.729	9.236.606	521.247.123
290201	Recursos recibidos en administración	2.175.972.438	6.989.857.614	-4.813.885.176
29020103	Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá	2.175.972.438	6.989.857.614	-4.813.885.176
2902010302	Aportes a FER	2.175.972.438	6.989.857.614	-4.813.885.176

Fuente estados financieros septiembre 2023 y 2022

En esta cuenta se observa una disminución de \$3.997 millones, respecto al mismo periodo de la vigencia 2022, la cual se ve reflejado especialmente en la cuenta "*Recursos recibidos en administración*" con una disminución de \$4.813 millones que se origina especialmente por el movimiento de la cuenta de pago de nómina de FER que al realizar la causación de nómina queda en cero.

6.2.3 Patrimonio FPPB

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

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

Código Contable	Concepto	Saldo septiembre 2022	Saldo septiembre 2022	Variación
3	Patrimonio	-3.495.276.305.583	-4.253.647.507.758	758.371.202.175
31	Patrimonio de las entidades de gobierno.	-3.495.276.305.583	-4.253.647.507.758	758.371.202.175
3105	Capital Fiscal	7.438.496.950	7.438.496.950	0
3109	Resultado de Ejercicios anteriores.	-1.413.234.089.084	-1.870.733.909.480	457.499.820.396
3110	Resultado del ejercicio	292.683.544.138	407.243.777.018	-114.560.232.880
3151	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-2.382.164.257.587	-2.797.595.872.246	415.431.614.659

Fuente Estados financieros FPPB 30 de septiembre de 2023

El Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá a 30 de septiembre de 2023, muestra una utilidad de \$292.683 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.

6.2.4 Ingresos

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





Tabla No.25 Ingresos FPPB

Código Contable	Concepto	saldo septiembre de 2023	saldo septiembre de 2022	Variación
4	Ingresos	304.743.204.739	430.236.546.246	-125.493.341.507
44	Transferencias y subvenciones	228.122.732.134	237.673.641.829	-9.550.909.695
4428	Otras transferencias	228.122.732.134	237.673.641.829	-9.550.909.695
47	Operaciones Interinstitucionales	70.977.665.941	180.314.406.490	-109.336.740.549
48	Otros ingresos	5.642.806.664	12.248.497.926	-6.605.691.262
4802	Financieros	1.648.414.124	8.809.499.352	-7.161.085.228
4808	Ingresos Diversos	3.326.799.546	3.438.998.574	-112.199.028
480803	Cuotas partes de pensiones	1.106.768.666	725.547.062	381.221.604
480826	Recuperaciones		2.025.618.439	-2.025.618.439
480860	Sentencias a favor de la entidad	87.620.836	0	87.620.836
480862	Costas procesales a favor de la	8.568.940	0	8.568.940
480863	Reintegros	48.138.177	0	48.138.177
480890	Otros ingresos diversos	2.075.502.928	687.833.073	1.387.669.855

Fuente estados financieros FPPB septiembre 2023 -2022

Los ingresos presentan una disminución de \$125.493 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.

6.2.5 Gastos

Los gastos del FPPB a 30 de septiembre de 2023, se registraron por un valor de \$304.743 millones y se encuentran conformados por las siguientes cuentas:

Tabla No. 26 Gastos FPPB

Código Contable	Concepto	Saldo a septiembre 2023	Saldo a septiembre 2022	Variación
5	Gastos	304.743.204.739	22.992.769.228	281.750.435.511
51	De administración y operación	170.000	230.000	-60.000
5111	Generales – Costas procesales	170.000	230.000	-60.000
53	Deterioro depreciaciones y amortizaciones	2.645.811.861	973.911.024	1.671.900.837
5360	Depreciación de Propiedad planta y equipo	125.938.107	125.993.115	-55.008
5368	Provisión Litigios y demandas	2.519.873.754	847.917.909	1.671.955.845
536803	Administrativas	2.080.969.418	324.822.196	1.756.147.222
536805	Laborales	438.904.336	523.095.713	-84.191.377
57	Operaciones interinstitucionales	1.625.974.004	9.099.308.110	-7.473.334.106
5720	Operaciones de enlace	1.625.974.004	8.788.174.550	-7.162.200.546
58	Otros gastos	7.787.704.736	12.919.320.093	-5.131.615.357
5804	Financieros	261.999.431	27.947.869	234.051.562
5890	Gastos diversos	7.525.705.305	12.891.372.224	-5.365.666.919
589012	Sentencias	4.444.473.696	3.923.404.341	521.069.355
589090	Otros gastos diversos	3.081.231.609	8.967.967.883	-5.886.736.274
59	Cierre de Ingresos Gastos y Costos	292.683.544.138	407.243.777.018	114.560.232.860

Fuente estados financieros FPPB septiembre 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.

La cuenta 5368 presenta un incremento frente a la vigencia anterior la cual obedece a la calificación que se hace de los procesos judiciales que se encuentran registrados en el SIPROJ.

Los gastos operacionales interinstitucionales son registros que se realizan mensualmente por concepto de "Registro rendimientos Bco BBVA cta 309-04157-2 Desahorro FONPET" de cada mes decrecieron respecto al mismo mes de la vigencia anterior, lo cual se origina por la disminución de los rendimientos en el portafolio administrado por FONPET.

La cuenta contable 5890 gastos diversos, con un saldo a 30 de septiembre de 2023, de \$7.525 millones corresponden a gastos por sentencias judiciales por un valor de \$4.444 millones y al registro de otros gastos diversos por \$3.081 millones

La cuenta 59 denominada Cierre de ingresos gastos y costos, la cual registra al cierre de la vigencia un valor de \$292.683 millones los cuales son coincidentes con los reflejados en la cuenta 3110 Resultado del Ejercicio / Utilidad o excedente del ejercicio y su variación con respecto al mismo periodo de la vigencia 2022 por \$\$114.560 millones

6.3 OTROS ASPECTOS CONTABLES

6.3.1 Inventarios

Mediante la Resolución DG-00084 del 24 de julio de 2023, se regula la conformación y el funcionamiento de los comités funcionales del FONCEP, integrando y reglamentando 14 comités, y suprimiendo los comités de cartera hipotecaria e inventarios y quedando derogadas la Resolución N° DG-0005 del 15 de febrero de 2018; la Resolución N° DG-0032 del 19 de septiembre de 2018; y los artículos 10°, 11°, 12°, 13° y 14° de la Resolución N° 00032 del 17 de octubre de 2019 y la Resolución No. DG - 00071 del 23 de septiembre de 2022 y cualquier otra que le sea contraria.

Respecto al Comité de inventario se indicó: "En el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales, se recomendó que las funciones que tienen los comités de inventario fueran asumidas por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño. Para tal fin recomendó la conformación de una instancia de apoyo entendidas como Grupos de trabajo, Equipos. Ello para que, a través de dichas instancias de apoyo, se presente al Comité Institucional de Gestión y Desempeño estudios realizados, los conceptos emitidos, las recomendaciones y soportes relacionados con la gestión de bienes de la entidad".

La instancia de apoyo tiene como funciones:

Función	Observación OCI
1. Recomendar los mecanismos y acciones requeridas para realizar la verificación de la existencia y	En el periodo objeto de
estado de los bienes, que puede ser a través de la toma física o a través de mecanismos o	revisión en el comité de
herramientas diseñadas por la Entidad.	desempeño no se trataron
2. Sugerir las acciones pertinentes para la gestión de los bienes sobrantes y faltantes.	temas de inventarios.





Función	Observación OCI
3. Analizar y conceptuar sobre los resultados arrojados por los estudios técnicos realizados al	
interior de la Entidad, en materia de reclasificación de bienes, determinación del catálogo de	
elementos, entre otros, que permitan dar claridad en la administración de los mismos	
4. Presentar al Comité Institucional de Gestión y Desempeño, como instancia máxima de	
coordinación de la Entidad, para que autorice o recomiende el retiro, baja en cuentas y destino final	
de los bienes, previo análisis y presentación de los estudios técnicos, jurídicos, entre otros.	
5. Gestionar las acciones para realizar la valuación de aquellos bienes que lo requieran, a partir de	
consultas técnicas, comerciales, contables, de personal experto, entre otros.	
6. Las demás que le sea asignadas por parte del Comité Institucional de Gestión y Desempeño y	
procedimientos internos establecidos.	

Para la vigencia 2023, se evidenció que la entidad realizó levantamiento de inventarios en el mes de octubre de 2023, para el cual remitió cronograma y generó informe final. Al corte del mes de septiembre no se había incluido como parte del comité de gestión y desempeño lo relacionado con inventarios de la entidad, no obstante, se observó que el 30 de noviembre de 2023, se presentó el resultado de la toma física de inventarios al comité de gestión y desempeño, informando el faltante de un elemento y las acciones adelantadas al respecto.

6.3.2 Publicación de Estados Financieros

La Contaduría General de la Nación modifica la Resolución 356 de 2022 en el numeral 6 con la expedición de la Resolución 261 el 28 de agosto de 2023, la cual indica que: "Los informes financieros y contables se publicarán, como máximo, en el transcurso de los dos meses siguientes al trimestre informado". En la siguiente tabla se detalla la fecha de corte y la fecha límite de publicación para cada trimestre.

Tabla No. 27 Fecha Limite publicación estados financieros trimestrales

Fecha de corte	Fecha límite de publicación	Fecha publicación página FONCEP
31 de marzo 2023	31 de mayo 2023	27 de abril de 2023
30 de junio 2023	31 de agosto 2023	25 de julio de 2023
30 de septiembre de 2023	30 de noviembre de 2023	26 de octubre de 2023

Fuente: Resolución 261 de 2023

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

6.3.3 Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable

Es la instancia asesora para la mejora continua y la sostenibilidad de la información financiera y contable. Tiene por objeto recomendar a la dirección y a los funcionarios responsables de la información financiera, económica y administrativa, sobre: la aplicación y actualización de políticas contables, depuración permanente de las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, informes y reportes, con el propósito de garantizar la sostenibilidad

Para el periodo evaluado se evidenció actualización al CTSC mediante la Resolución DG00084 del 24 de julio de 2023, mediante la cual se establecieron las funciones del comité, así:





Tabla 28 Funciones del comité técnico de sostenibilidad del sistema contable

Funciones	Observación OCI
1. Asesorar a la Dirección General y a las áreas responsables de los procesos de gestión, en la aplicación, determinación y actualización de las políticas contables y de operación para la sostenibilidad del sistema contable de la Entidad en el marco de lo establecido por el Régimen de Contabilidad Pública 2. Asesorar a las áreas fuente de información contable en las gestiones administrativas, financieras y las demás que sean necesarias, que conduzcan a garantizar la sostenibilidad y permanencia del sistema contable, y la producción de información financiera y contable de forma oportuna, razonable y con las características fundamentales de relevancia y representación fiel. 3. Realizar seguimiento a la gestión administrativa requerida para dar aplicación a los lineamientos para la Sostenibilidad del Sistema Contable Público Distrital, establecidos en la Resolución No. DDC 000003 del 05 de diciembre de 2018, o aquella que la modifique. 4. Realizar el seguimiento requerido para garantizar que la información financiera, económica y social del FONCEP se registre y revele con sujeción a las normas sustantivas y procedimentales del régimen de contabilidad pública. 5. Propender porque las áreas de gestión identifiquen los riesgos inherentes a cada una de las actividades relacionadas con el proceso contable e implementen los controles que sean necesarios para administrarlos. 6. Revisar, analizar y recomendar la depuración de valores contables al Representante Legal, o a quien haga sus veces, con base en los informes que presenten las áreas competentes sobre la gestión administrativa, técnica y jurídica realizada y los soportes documentales correspondientes, sin perjuicio de las acciones administrativas o disciplinarias a que haya lugar. 7. Analizar y emitir recomendaciones frente a la socialización de los Estados Financieros de corte trimestral realizada por el área de contabilidad, de conformidad con los plazos establecidos para el Comité.	En el periodo objeto de revisión no se reportó realización de comité de sostenibilidad contable incumpliendo con la Resolución DG00084 del 24 de julio de 2023, la cual indica que: el comité sesionará de manera ordinaria una (1) vez al trimestre y extraordinariamente cuando se estime necesario, previa convocatoria realizada por el (la) secretario (a) técnico (a).
diferentes áreas de gestión 9. Las demás que le sean asignadas por el (la) Director (a) General	-

Fuente Resolución DG00084-2023

De acuerdo con la Resolución DG00084 del 24 de julio de 2023, el comité sesionará de manera ordinaria una (1) vez al trimestre y extraordinariamente cuando se estime necesario, previa convocatoria realizada por el (la) secretario (a) técnico (a).

La oficina de control interno evidenció que el comité sesionó el 30 de junio de 2023, compromisos que fueron verificados en el informe de estados financieros radicado con ID557496 del 23 de agosto de 2023. La sesión correspondiente al trimestre julio-septiembre no se realizó en la periodicidad establecida, razón por la cual **se recomienda** cumplir con las disposiciones internas de la conformación y funcionamiento de los comités, además de adelantar las depuraciones requeridas que permitan garantizar la sostenibilidad de los estados financieros.

6.3.4 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 7º 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", se cuenta con la identificación de las cifras a depurar indicando en cada caso el responsable.

Tabla No.29 Plan de sostenibilidad UE01

Código	Actividad	Responsable	Valor a Depurar	Saldo a 30 de septiembre 2023
13842602	Cuentas por cobrar incapacidades	Talento Humano	28.299.205	25.454.694
13849004	Cuentas por cobrar entidades financieras	Tesorería	2.975.552	1.939.072
13849012	Cuentas por deuda con FONCEP	Tesorería	2.022.381	2.022.381
13849013	Cuentas por cobrar bancos y corporaciones	Tesorería	6.876.157	0
19090399	Depósitos judiciales	OAJ	8.873.752	
24079001	Otros recaudos a favor de terceros	Tesorería	104.511.499	15.088.982
24079005	Otros recaudos - pasivos laborales	Tesorería	277.169	277.169
24079006	Otros recaudos - pensiones públicas	Tesorería	500.000	500.000
	Valor total pendiente por depurar		154.335.715	

Tabla No. 30 Plan de sostenibilidad UE02

Código	Actividad	Responsable	Valor a Depurar	Saldo a 30 de septiembre 2023
	Cuentas por cobrar cuota partes pensionales	GBYCP	Por definir	
13849004	Cuentas por cobrar entidades financieras	Tesorería	364.275	0
13849005	Cuentas por cobrar a EPS	Nóm Pens. y Tesorería	22.526.821	0
13849006	Cuentas por cobrar recurso congelados	Tesorería	27.303.711	0
19040703	Cuentas por cobrar deudores bonos	Tesorería	687.000	687.000
19090301	Depósito judiciales	OAJ	19.446.505	48.850.216
24079001	Recursos a favor de terceros	Tesorería	112.130.063	638.881.180
24079009	Recursos a favor de terceros	GBYCP	3.325.806.544	3.266.749.517
25140401,2, 3 y 4	Mesadas pensionales no reclamadas	Nómina de pensionados	2.681.108.791	3.136.591.359

No obstante, no se evidencia que se haya realizado avance en la depuración de las cuentas en la vigencia 2023, razón por la cual **se reitera la recomendación** de 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.

Teniendo en cuenta que no se ha realizado legalización del plan de sostenibilidad contable 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.





6.3.5 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, 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.

6.3.6 Operaciones recíprocas

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

Artículo 5°. 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 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 septiembre de 2023. La información de corte de junio de 2023 fue registrada el 22 de septiembre de 2023.

El área de contabilidad continúa 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 27 de noviembre de 2023, se acordó continuar con 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 SHD como cuentas recíprocas con FONCEP.





6.3.7 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 aún refleja como fecha de corte el 31 de mayo de 2023, sin que se encuentre publicado el corte de noviembre 30 de 2023.

6.3.8 Control interno contable

La Oficina de Control Interno realizó la evaluación de control interno contable de las dos unidades ejecutoras con corte al 30 de noviembre de 2023, en cumplimiento con lo dispuesto en el artículo 2.2.21.4.9 del decreto 1083 de 2015 y su resultado se adjunta al presente documento, para que sean tenidas en cuenta las **recomendaciones** en procura de la mejora del sistema de control interno contable y su mejora, previo al cierre de ejercicio 2023.

6.3.9 Notas a los estados financieros

Teniendo en cuenta el cierre de la vigencia y el empalme que se está realizando, para la OCI es importante mencionar que la información que se selecciona para presentar en las notas a los estados financieros busca que esta sea más útil y proporcione detalles que ayudarán a los usuarios a entenderla. Por lo anterior **se recomienda** tener en cuenta las características que deben contener las notas a los estados financieros y dar cumplimiento a lo expresado al respecto en el anexo de la Resolución 167 de 2020 así y en el instructivo 01 del 12 de diciembre de 2023 emitido por la CGN:

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

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

Adicionalmente para inicio de la vigencia 2024 **se recomienda** tener en cuenta las disposiciones de la CGN dadas mediante el instructivo 01 del 12 de diciembre de 2023, relacionadas con la modificación al Catálogo General de Cuentas de las entidades públicas, normas para reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades del gobierno.

Es de mencionar, que el área de contabilidad se encuentra realizando mesas de trabajo con los generadores de información contable, para unificar los lineamientos respecto a la construcción de las notas a los estados financieros. Se recomienda que, como resultado de dichas reuniones, se dé cumplimiento en cuanto a oportunidad y calidad de la información a revelar a la ciudadanía.

6.3.10 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:







PDT-APO-GFI-004 Procedimiento elaboración de informes GFI 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 para el registro y amortización de pólizas de seguro 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-010 Procedimiento para el registro contable y elaboración de las conciliaciones de ucutas partes por cobrar, por pagar y cuotas partes por identificar PDT-APO-GFI-011 Procedimiento para el registro contable de la causación y elaboración de la conciliación le la nómina de pensionados o conciliación le la nómina de pensionados procedimiento para el registro contable de la causación y elaboración de la conciliación le la nómina de pensionados procedimiento para Registro de los movimientos del Fondo de Pensiones 2 29/01/2021 PDT-APO-GFI-013 Procedimiento para Registro de los movimientos del Fondo de Pensiones 2 29/01/2021 PDT-APO-GFI-014 Procedimiento Circularización y conciliación de Cuentas reciprocas 1 21/11/2018 PDT-APO-GFI-016 Procedimiento Circularización y conciliación de Cuentas reciprocas 1 21/11/2018 PDT-APO-GFI-017 Procedimiento Circularización y conciliación de conciliación comisiones y 3/01/2021 PDT-APO-GFI-018 Procedimiento Circularización y conciliación de conciliación de la sonciliación de la propiedad planta y equipo procedimiento para el registro contable y elaboración de la conciliación de la propiedad planta y equipo procedimiento para el registro contable y elaboración de la conciliación de la propiedad planta y equipo procedimiento para la revisión y causación de las ordenes de pago 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-024 Procedimiento Giro Cuenta Única Distrital - CUD 1 21/12/2018 PDT-APO-GFI-036 Procedimiento generación, Archivo y Custodia de Liboro Oficiales de Conta	Código	Nombre del documento	Vers.	Vigencia
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 procedimiento para el registro contable y elaboración de las conciliaciones de cuotas partes por cobrar, por pagar y cuotas partes por identificar cuotas partes por cobrar, por pagar y cuotas partes por identificar cuotas partes por cobrar, por pagar y cuotas partes por identificar cuotas partes por cobrar, por pagar y cuotas partes por identificar cuotas partes por cobrar, por pagar y cuotas partes por identificar cuotas conciliación el la nómina de pensionados procedimiento para el registro contable de la causación y elaboración de la conciliación le la nómina de pensionados procedimiento para Registro de los movimientos del Fondo de Pensiones procedimiento para Registro de los movimientos del Fondo de Pensiones procedimiento para Registro de los movimientos del Fondo de Pensiones procedimiento para Registro de los movimientos del Fondo de Pensiones procedimiento para Registro de los movimientos del Fondo de Pensiones procedimiento para la causación y elaboración de conciliación comisiones y 29/01/2021 ppt-APO-GFI-015 procedimiento Circularización y conciliación de Cuentas reciprocas 1 21/11/2018 ppt-APO-GFI-016 procedimiento para la causación y elaboración de conciliación comisiones y 29/01/2021 ppt-APO-GFI-018 procedimiento para la causación y elaboración de conciliación comisiones y 29/01/2021 ppt-APO-GFI-019 procedimiento para la registro contable y elaboración de la conciliación de la 29/01/2021 ppt-APO-GFI-019 procedimiento para la causación de los derechos contingentes, registro contable de las obligaciones contingentes y embargos Judiciales procedimiento para la causación de nómina administrativa del FONCEP, ap				
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 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-010 Procedimiento resonocimiento, medición, revelaciones, baja en cuentas y 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 PDT-APO-GFI-012 Procedimiento para el registro contable de la causación y elaboración de la conciliación le la nómina de pensionación de la causación y elaboración de la conciliación le la nómina de pensionación de la conciliación le de la procedimiento de Generación Estado Diario 3 30/06/2023 PDT-APO-GFI-013 Procedimiento Circularización y conciliación de Cuentas reciprocas 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 ausación y elaboración de conciliación comisiones y aportes de cesantía propiedad, planta y equipo 1 29/01/2021 PDT-APO-GFI-019 Procedimiento para el registro contable y elaboración de la conciliación de la 2 29/01/2021 PDT-APO-GFI-021 Procedimiento para el registro contable y elaboración de la conciliación de la 2 21/12/2018 PDT-APO-GFI-024 Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-025 Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-036 Procedimiento para la revisión y causación de los estados contables y presentación de 1 21/05/2019 PDT-APO-GFI-037 Proc	PDT-APO-GFI-005	Procedimiento Depuración Conciliaciones Bancarias y Patrimonios Autónomos	1	13/07/2018
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 conciliación préstamos por cobrar procedimiento registro diario de ingresos 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-010 Procedimiento para el registro contable y elaboración de las conciliaciones de cuotas partes por cobrar, por pagar y cuotas partes por identificar procedimiento para el registro contable de la causación y elaboración de la conciliación le la nómina de pensionados partes por cobrar, por pagar y cuotas partes por identificar procedimiento para el registro contable de la causación y elaboración de la conciliación le la nómina de pensionados procedimiento para el registro contable de la causación y elaboración de la procedimiento para el registro contable de la causación y elaboración de Pensiones procedimiento de Generación Estado Diario procedimiento de Generación Estado Diario procedimiento Procedimiento Circularización y conciliación de Cuentas reciprocas 1 21/11/2018 PDT-APO-GFI-015 Procedimiento Causación y elaboración de conciliación comisiones y aportes de cesantía procedimiento para la causación y elaboración de conciliación comisiones y aportes de cesantía procedimiento para la causación y elaboración de la conciliación de la propiedad, planta y equipo propiedad. Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 procedimiento para la revisión y causación de los estados contablies y presentación de 1 21/05/2021 procedimiento para la revisión	PDT-APO-GFI-006	Procedimiento Conciliación de Cuentas Bancarias y Patrimonios Autónomos	1	13/07/2018
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 para el registro contable y elaboración de las conciliaciones de cuotas partes por cobrar, por pagar y cuotas partes por identificar 2 29/01/2021 PDT-APO-GFI-012 Procedimiento para el registro contable de la causación y elaboración de la conciliación le la nómina de pensionados Procedimiento para el registro contable de la causación y elaboración de la conciliación le la nómina de pensionados Procedimiento para Registro de los movimientos del Fondo de Pensiones 2 29/01/2021 PDT-APO-GFI-013 Procedimiento de Generación Estado Diario 3 30/06/2023 PDT-APO-GFI-014 Procedimiento Causación Caja Menor 1 21/11/2018 PDT-APO-GFI-015 Procedimiento Causación Caja Menor 1 21/11/2018 PDT-APO-GFI-016 Procedimiento para la causación y elaboración de conciliación comisiones y aportes de cesantía Procedimiento para la causación y elaboración de conciliación comisiones y aportes de cesantía 29/01/2021 PDT-APO-GFI-019 Procedimiento para la registro contable y elaboración de la propiedad, planta y equipo Procedimiento para el registro contable y elaboración de la conciliación de la propiedad, planta y equipo PDT-APO-GFI-021 Procedimiento para el registro contable y elaboración de la Conciliación de la propiedad, planta y equipo PDT-APO-GFI-022 Procedimiento para la causación de nómina administrativa del FONCEP, aportes parafiscales y patronales PDT-APO-GFI-038 Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-039 Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-039 Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-039 Procedimiento generación, aprobación de los estados contables y presentación de informes FPPB y FONCEP PDT-APO-GFI-039 Procedimiento contabilización del Efectivo de Uso Restringido 1 21/05/2023 PDT-APO-GFI-039 Procedimiento	PDT-APO-GFI-007	Procedimiento Actualización del Calculo Actuarial	2	29/01/2021
PDT-APO-GFI-010 Procedimiento para el registro contable y elaboración de las conciliaciones de cuotas partes por cobrar procedimiento para el registro contable y elaboración de las conciliaciones de cuotas partes por cobrar, por pagar y cuotas partes por identificar por porcedimiento para el registro contable de la causación y elaboración de la conciliación le la nomina de pensionados procedimiento para el registro contable de la causación y elaboración de la conciliación le la nomina de pensionados procedimiento para Registro de los movimientos del Fondo de Pensiones 2 29/01/2021 pp. 197-APO-GFI-011 Procedimiento de Generación Estado Diario 3 30/06/2023 pp. 197-APO-GFI-014 Procedimiento de Generación Estado Diario 3 30/06/2023 pp. 197-APO-GFI-015 Procedimiento Circularización y conciliación de Cuentas reciprocas 1 21/11/2018 pp. 197-APO-GFI-016 Procedimiento Causación Caja Menor 1 21/11/2018 pp. 197-APO-GFI-017 Procedimiento para la causación y elaboración de conciliación comisiones y aportes de cesantía procedimiento revelación de los derechos contingentes, registro contable de las obligaciones contingentes y Embargos Judiciales procedimiento para el registro contable y elaboración de la conciliación de la propiedad, planta y equipo procedimiento para el registro contable y elaboración de la conciliación de la propiedad, planta y equipo procedimiento para la causación de nómina administrativa del FONCEP, aportes parafiscales y patronales procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 pp. 197-APO-GFI-023 Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 pp. 197-APO-GFI-036 Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 pp. 197-APO-GFI-037 Procedimiento generación, aprobación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 pp. 197-APO-GFI-038 Procedimiento generación, Archivo y Custodia de Libros Oficiales de Contabilidad 1 29/05/2019 pp. 197-APO-GFI-038 Procedimiento Generación de Declaraciones Tributarias 1 105/11/2019 pp. 197-AP	PDT-APO-GFI-008	Procedimiento para el registro y amortización de pólizas de seguro	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 PDT-APO-GFI-012 Procedimiento para el registro contable de la causación y elaboración de la 2 29/01/2021 PDT-APO-GFI-013 Procedimiento para Registro de los movimientos del Fondo de Pensiones 7 2 29/01/2021 PDT-APO-GFI-014 Procedimiento de Generación Estado Diario 9 2 29/01/2021 PDT-APO-GFI-015 Procedimiento de Generación Estado Diario 9 2 21/11/2018 PDT-APO-GFI-016 Procedimiento Circularización y conciliación de Cuentas reciprocas 1 21/11/2018 PDT-APO-GFI-017 Procedimiento Causación Caja Menor 1 21/11/2018 PDT-APO-GFI-018 Procedimiento para la causación y elaboración de conciliación comisiones y aportes de cesantía 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 Procedimiento Giro Cuenta Única Distrital - CUD 1 21/12/2018 PDT-APO-GFI-021 Procedimiento Giro Cuenta Única Distrital - CUD 1 21/12/2018 PDT-APO-GFI-022 Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-024 Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-035 Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-036 Procedimiento para la revisión y causación de los estados contables y presentación de 1 21/05/2019 PDT-APO-GFI-037 Procedimiento contable 9 Procedimiento saneamiento contable 9 Procedimiento generación, aprobación de los estados contables y presentación de 1 29/05/2019 PDT-APO-GFI-038 Procedimiento Generación, Archivo y Custodia de Libros Oficiales de Contabilidad 1 29/05/2019 PDT-APO-GFI-044 Procedimiento Generación, archivo y Custodia de Libros Oficiales de Contabilidad 1 29/05/2019 PDT-APO-GFI-046 Procedimiento cierre integral de áres 1 Procedimien	PDT-APO-GFI-009		2	31/07/2021
PDT-APO-GFI-011 PDT-APO-GFI-012 PDT-APO-GFI-013 Procedimiento para el registro contable de la causación y elaboración de la conciliación le la mónina de pensionados PDT-APO-GFI-013 PDT-APO-GFI-014 Procedimiento para Registro de los movimientos del Fondo de Pensiones 2 29/01/2021 PDT-APO-GFI-014 Procedimiento Direction Estado Diario POT-APO-GFI-015 Procedimiento Circularización y conciliación de Cuentas reciprocas 1 21/11/2018 PDT-APO-GFI-016 Procedimiento Circularización y conciliación de Cuentas reciprocas 1 21/11/2018 PDT-APO-GFI-017 POT-APO-GFI-017 Procedimiento para la causación y elaboración de conciliación comisiones y aportes de cesantía 29/01/2021 PDT-APO-GFI-018 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 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 PDT-APO-GFI-023 Procedimiento para la causación de nómina administrativa del FONCEP, aportes praefiscales y patronales 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-024 Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-035 PDT-APO-GFI-036 Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-037 Procedimiento para la revisión y causación de los estados contables y presentación de 1 21/05/2019 PDT-APO-GFI-038 Procedimiento contabilización del Efectivo de Uso Restringido 1 21/05/2019 PDT-APO-GFI-039 Procedimiento contabilización del Efectivo de Uso Restringido 1 21/05/2019 PDT-APO-GFI-039 Procedimiento Contabilización del Efectivo de Uso Restringido 1 21/05/2019 PDT-APO-GFI-039 Procedimiento Contabilización del Efectivo de Uso Restringido 1 21/05/2019 PDT-APO-GFI-039 Procedimiento Contabilización del Efectivo de Uso Restringido 1 21/05/2019 PDT-APO-GFI-039 Procedimiento Contabilización del Efectivo de Uso Restringido 1 21/05/2019	PDT-APO-GFI-010	Procedimiento registro diario de ingresos	2	31/07/2021
PDT-APO-GFI-012 PDT-APO-GFI-013 Procedimiento para la registro contable y elaboración de la conciliación de la propiedad, planta y equipo PDT-APO-GFI-021 PDT-APO-GFI-021 PDT-APO-GFI-021 PDT-APO-GFI-023 PDT-APO-GFI-023 PDT-APO-GFI-024 Procedimiento Giro Cuenta Única Distrital - CUD PDT-APO-GFI-024 Procedimiento para la causación de nómina administrativa del FONCEP, aportes parafíscales y patronales PDT-APO-GFI-036 PDT-APO-GFI-049 Procedimiento Circularización y conciliación de las órdenes de pago 2 29/01/2021 21/11/2018 21/1	PDT-APO-GFI-011		3	29/01/2021
Territoriales - FONPET PDT-APO-GFI-014 Procedimiento de Generación Estado Diario 3 3/0/06/2023 PDT-APO-GFI-015 Procedimiento Circularización y conciliación de Cuentas reciprocas 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 a portes de cesantía PDT-APO-GFI-018 Procedimiento revelación de los derechos contingentes, registro contable de las obligaciones contingentes y Embargos Judiciales PDT-APO-GFI-019 Procedimiento para el registro contable y elaboración de la conciliación de la propiedad, planta y equipo PDT-APO-GFI-021 Procedimiento Giro Cuenta Única Distrital - CUD PDT-APO-GFI-023 Procedimiento para la causación de nómina administrativa del FONCEP, aportes parafiscales y patronales PDT-APO-GFI-024 Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-025 Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-026 Procedimiento contable 3 31/07/2021 PDT-APO-GFI-036 Procedimiento contable PDT-APO-GFI-037 Procedimiento contable PDT-APO-GFI-038 Procedimiento Contabilización del Efectivo de Uso Restringido PDT-APO-GFI-039 Procedimiento Generación, Archivo y Custodia de Libros Oficiales de Contabilidad PDT-APO-GFI-039 Procedimiento Generación, Archivo y Custodia de Libros Oficiales de Contabilidad PDT-APO-GFI-048 Procedimiento Generación, Archivo y Custodia de Libros Oficiales de Contabilidad PDT-APO-GFI-048 Procedimiento Generación, Archivo y Custodia de Libros Oficiales de Contabilidad PDT-APO-GFI-048 Procedimiento Generación, Archivo y Custodia de Libros Oficiales de Contabilidad PDT-APO-GFI-048 Procedimiento Generación, Archivo y Custodia de Libros Oficiales de Contabilidad PDT-APO-GFI-048 Procedimiento Generación de Declaraciones Tributarias 1 05/11/2019 PDT-APO-GFI-048 Procedimiento conciliación presupuesto vs contabilidad 1 31/07/2021 INS-APO-GFI-003 Instructivo Para el Registro Contabl	PDT-APO-GFI-012	Procedimiento para el registro contable de la causación y elaboración de la conciliación le la nómina de pensionados	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 reciprocas 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 1 21/12/2018 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 las órdenes de pago 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-025 Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-036 Procedimiento Contabilización del Efectivo de Uso Restringido 1 21/05/2019 PDT-APO-GFI-037 Procedimiento Contabilización del Efectivo de Uso Restringido 1 21/05/2019 PDT-APO-GFI-038 Procedimiento Generación, aprobación de los estados contables y presentación de 3 28/07/2022 PDT-APO-GFI-039 Procedimiento Generación, Archivo y Custodia de Libros Oficiales de Contabilidad 1 29/05/2019 PDT-APO-GFI-044 Procedimiento Generación y transmisión de información exógena distrital y nacional PDT-APO-GFI-044 Procedimiento cierre integral de áreas 4 11/05/2023 PDT-APO-GFI-049 Procedimiento conciliación presupuesto vs contabilidad 1 31/07/2021 INS-APO-GFI-001 Instructivo Para el Registro Contable de Cuotas Partes por Cobrar, por Pagar y 2 29/01/2021 INS-APO-GFI-003 Instructivo Registro De Ingresos 1 17/08/2018	PDT-APO-GFI-013		2	29/01/2021
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 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 1 21/12/2018 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 las 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 Contabilización de los estados contables y presentación de informes FPPB y FONCEP 1 PDT-APO-GFI-038 Procedimiento Generación, Archivo y Custodia de Libros Oficiales de Contabilidad 1 29/05/2019 PDT-APO-GFI-039 Procedimiento Generación, Archivo y Custodia de Libros Oficiales de Contabilidad 1 29/05/2019 PDT-APO-GFI-044 Procedimiento Elaboración de Declaraciones Tributarias 1 05/11/2019 PDT-APO-GFI-046 Procedimiento Declaración y transmisión de información exógena distrital y a 31/07/2021 PDT-APO-GFI-048 Procedimiento para la elaboración y transmisión de información exógena distrital y a 31/07/2021 INS-APO-GFI-001 Instructivo Para el Registro Contable de Cuotas Partes por Cobrar, por Pagar y 2 29/01/2021 INS-APO-GFI-002 Instructivo Registro De Ingresos 1 17/08/2018	PDT-APO-GFI-014		3	30/06/2023
PDT-APO-GFI-017 Procedimiento para la causación y elaboración de conciliación comisiones y aportes de cesantía PDT-APO-GFI-018 Procedimiento revelación de los derechos contingentes, registro contable de las obligaciones contingentes y Embargos Judiciales PDT-APO-GFI-019 Procedimiento para el registro contable y elaboración de la conciliación de la propiedad, planta y equipo 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 PDT-APO-GFI-024 Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-025 Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-036 Procedimiento contable 3 31/07/2021 PDT-APO-GFI-037 Procedimiento Contabilización del Efectivo de Uso Restringido 1 21/05/2019 PDT-APO-GFI-038 Procedimiento Generación, aprobación de los estados contables y presentación de informes FPPB y FONCEP PDT-APO-GFI-039 Procedimiento Generación, Archivo y Custodia de Libros Oficiales de Contabilidad 1 29/05/2019 PDT-APO-GFI-040 Procedimiento Generación de Declaraciones Tributarias 1 05/11/2019 PDT-APO-GFI-040 Procedimiento Elaboración de Declaraciones Tributarias 1 05/11/2019 PDT-APO-GFI-040 Procedimiento Declaración y transmisión de información exógena distrital y nacional 1 105/2021 PDT-APO-GFI-040 Instructivo Para el Registro Contable de Cuotas Partes por Cobrar, por Pagar y 2 29/01/2021 INS-APO-GFI-002 Instructivo Para el Registro Contable de Cuotas Partes por Cobrar, por Pagar y 2 29/01/2021 INS-APO-GFI-003 Instructivo Registro De Ingresos 1 1 17/08/2018	PDT-APO-GFI-015	Procedimiento Circularización y conciliación de Cuentas reciprocas	1	21/11/2018
PDT-APO-GFI-018 Procedimiento revelación de los derechos contingentes, registro contable de las obligaciones contingentes y Embargos Judiciales PDT-APO-GFI-019 Procedimiento para el registro contable y elaboración de la conciliación de la propiedad, planta y equipo 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 PDT-APO-GFI-024 Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-025 Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 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 PDT-APO-GFI-038 Procedimiento Generación, Archivo y Custodia de Libros Oficiales de Contabilidad 1 29/05/2019 PDT-APO-GFI-039 Procedimiento Generación de Declaraciones Tributarias 1 05/11/2019 PDT-APO-GFI-044 Procedimiento Elaboración de Declaraciones Tributarias 1 05/11/2019 PDT-APO-GFI-048 Procedimiento Declaración y transmisión de información exógena distrital y nacional 1 105/2021 PDT-APO-GFI-049 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 2 29/01/2021 INS-APO-GFI-003 Instructivo Registro De Ingresos 1 1 17/08/2018	PDT-APO-GFI-016	Procedimiento Causación Caja Menor	1	21/11/2018
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 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-024 Procedimiento para la revisión y causación de las 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 POT-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 Procedimiento para la elaboración y transmisión de información exógena distrital y nacional 1 1/05/2021 1 1/05/2021 1 1/05/2021 1 1/05/2021 1 1/05/2021 1 1/05/2021 1 1/05/2021 1 1/05/2021 1 1/05/2021 1 1/05/2021 1 1/05/2021 1 1/05/2023 1 1/05/2021 1 1/05/2023 1 1/05/2021 1 1/05/2023 1 1/05/2021 1 1/05/2023 1 1/05/2021 1 1/05/2023 1 1/05/2021 1 1/05/2023 1 1/05/2021 1 1/05/2023 1 1/05/2021 1 1/05/2023 1 1/05/2021 1 1/05/2023 1 1/05/2021 1 1/05/2023 1 1/05/2021 1 1/05/2023 1 1/05/2021 1 1/05/2023 1 1/05/2023 1 1/05/2021 1 1/05/2023 1 1/05/2023 1 1/05/2021 1 1/05/2023 1 1/05/202	PDT-APO-GFI-017		1	21/11/2018
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 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-024 Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-035 Procedimiento 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 1 POT-APO-GFI-038 Procedimiento Generación, Archivo y Custodia de Libros Oficiales de Contabilidad 1 29/05/2019 PDT-APO-GFI-039 Procedimiento Generación, Archivo y Custodia de Libros Oficiales de Contabilidad 1 29/05/2019 PDT-APO-GFI-044 Procedimiento Elaboración de Declaraciones Tributarias 1 05/11/2019 PDT-APO-GFI-046 Procedimiento Elaboración y transmisión de información exógena distrital y nacional 1 231/07/2021 PDT-APO-GFI-048 Procedimiento conciliación presupuesto vs contabilidad 1 31/07/2021 INS-APO-GFI-002 Instructivo Para El Uso Del Aplicativo De Caja Menor 1 26/06/2018 INS-APO-GFI-003 Instructivo Registro Contable de Cuotas Partes por Cobrar, por Pagar y Cuotas Partes por Identificar 1 17/08/2018	PDT-APO-GFI-018		1	29/01/2021
PDT-APO-GFI-023 Procedimiento para la causación de nómina administrativa del FONCEP, aportes parafiscales y patronales PDT-APO-GFI-024 Procedimiento para la revisión y causación de las 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 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 1 17/08/2018	PDT-APO-GFI-019		2	31/07/2021
PDT-APO-GFI-023 parafiscales y patronales PDT-APO-GFI-024 Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago 2 31/07/2021 PDT-APO-GFI-025 Procedimiento saneamiento contable PDT-APO-GFI-036 Procedimiento Contabilización del Efectivo de Uso Restringido PDT-APO-GFI-037 Procedimiento generación, aprobación de los estados contables y presentación de informes FPPB y FONCEP PDT-APO-GFI-038 Procedimiento Generación, Archivo y Custodia de Libros Oficiales de Contabilidad PDT-APO-GFI-039 Procedimiento Generación, Archivo y Custodia de Libros Oficiales de Contabilidad PDT-APO-GFI-049 Procedimiento cierre integral de áreas 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 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 Instructivo Para el Registro Contable de Cuotas Partes por Cobrar, por Pagar y Cuotas Partes por Identificar INS-APO-GFI-003 Instructivo Registro De Ingresos 1 17/08/2018	PDT-APO-GFI-021	Procedimiento Giro Cuenta Única Distrital - CUD	1	21/12/2018
PDT-APO-GFI-025 Procedimiento saneamiento contable PDT-APO-GFI-036 Procedimiento Contabilización del Efectivo de Uso Restringido PDT-APO-GFI-037 Procedimiento generación, aprobación de los estados contables y presentación de informes FPPB y FONCEP PDT-APO-GFI-038 Procedimiento Generación, Archivo y Custodia de Libros Oficiales de Contabilidad PDT-APO-GFI-039 Procedimiento cierre integral de áreas PDT-APO-GFI-040 Procedimiento Elaboración de Declaraciones Tributarias PDT-APO-GFI-046 Procedimiento para la elaboración y transmisión de información exógena distrital y nacional PDT-APO-GFI-048 Procedimiento conciliación presupuesto vs contabilidad INS-APO-GFI-001 Instructivo Para El Uso Del Aplicativo De Caja Menor INS-APO-GFI-002 Instructivo Para el Registro Contable de Cuotas Partes por Cobrar, por Pagar y Cuotas Partes por Identificar INS-APO-GFI-003 Instructivo Registro De Ingresos 1 17/08/2018	PDT-APO-GFI-023		1	21/12/2018
PDT-APO-GFI-036 Procedimiento Contabilización del Efectivo de Uso Restringido PDT-APO-GFI-037 Procedimiento generación, aprobación de los estados contables y presentación de informes FPPB y FONCEP 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 1 17/08/2018	PDT-APO-GFI-024	Procedimiento para la revisión y causación de las órdenes de pago	2	31/07/2021
PDT-APO-GFI-037 Procedimiento generación, aprobación de los estados contables y presentación de informes FPPB y FONCEP 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 1 17/08/2018	PDT-APO-GFI-025	Procedimiento saneamiento contable	3	31/07/2021
informes FPPB y FONCEP 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	PDT-APO-GFI-036	Procedimiento Contabilización del Efectivo de Uso Restringido	1	21/05/2019
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 1 17/08/2018	PDT-APO-GFI-037		3	28/07/2022
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 1 17/08/2018	PDT-APO-GFI-038		1	29/05/2019
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	PDT-APO-GFI-039	Procedimiento cierre integral de áreas	4	11/05/2023
PDT-APO-GFI-046 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 2 29/01/2021 INS-APO-GFI-003 Instructivo Registro De Ingresos 1 17/08/2018	PDT-APO-GFI-044	Procedimiento Elaboración de Declaraciones Tributarias	1	05/11/2019
INS-APO-GFI-001Instructivo Para El Uso Del Aplicativo De Caja Menor126/06/2018INS-APO-GFI-002Instructivo Para el Registro Contable de Cuotas Partes por Cobrar, por Pagar y Cuotas Partes por Identificar229/01/2021INS-APO-GFI-003Instructivo Registro De Ingresos117/08/2018	PDT-APO-GFI-046		2	31/07/2021
INS-APO-GFI-002Instructivo Para el Registro Contable de Cuotas Partes por Cobrar, por Pagar y Cuotas Partes por Identificar2 29/01/2021INS-APO-GFI-003Instructivo Registro De Ingresos117/08/2018	PDT-APO-GFI-048	Procedimiento conciliación presupuesto vs contabilidad	1	31/07/2021
INS-APO-GFI-002 Cuotas Partes por Identificar 2 29/01/2021 INS-APO-GFI-003 Instructivo Registro De Ingresos 1 17/08/2018	INS-APO-GFI-001	Instructivo Para El Uso Del Aplicativo De Caja Menor	1	26/06/2018
INS-APO-GFI-003 Instructivo Registro De Ingresos 1 17/08/2018	INS-APO-GFI-002		2	29/01/2021
INS-APO-GFI-004 Instructivo para el cálculo de retención en la fuente para contratistas 1 31/08/2020	INS-APO-GFI-003		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

7- 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 en el tercer trimestre.

Los riesgos y controles que se encontraban vigentes al corte del 30 de septiembre 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.		
Perdida de la confidencialidad e integridad de los	Asegurar la actualización, la definición de roles y sus permisos de los activos de información del proceso de gestión financiera		
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		
(Seguridad de la información)	Garantizar la solicitud del procedimiento del back up a la oficina de informátic con el resguardo de los activos de información del proceso de gestión financiera.		
Información financiera inconsistente con los hechos	Asegurar el conocimiento de las políticas contables		
económicos (Proceso)	Verificar la coherencia de la información registrada contablemente		

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

Resultado de la evaluación realizada se observó que los riesgos anteriormente enunciados se encuentran monitoreados con fecha 11 de octubre 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.

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.

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
Eliciericia	Implementación: Automático o manual	La totalidad de los controles se ejecutan de forma manual





Atributos	Criterios	Observación OCI	
	Documentado o sin documentar	Los controles se encuentran documentados	
Informativos	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 11 de octubre de 2023.	

8. Seguimiento al plan de mejoramiento

Tabla No. 32 Seguimiento plan de mejoramiento gestión financiera 30 de septiembre de 2023

3 1 1 1 1 3 1 1 1 1 1 1 1	Tue mejoramiento gestion ilitariciera 30 de			
Hallazgo	Plan de mejoramiento	Producto	Fecha	Seguimiento OCI
3.3.1.2 (60) Hallazgo administrativo por deficiencias en los registros a las notas contables relacionadas con las cuentas por cobrar señaladas en los estados financieros.	Elaborar lista de chequeo por cada UE para revelar la información de la Nota No. 07 Cuentas por cobrar de acuerdo con las Políticas Contables de FONCEP y a lo indicado en la Res. 441 Dic/19 CGN.	Dos listas de chequeo	02/01/2024 al 28/02/2024	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
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

- Realizar análisis de la antigüedad y veracidad de los saldos registrados en los estados financieros, tales como 13840802, 13840899, 19090399, 2490 y determinar la pertinencia de realizar depuración una vez se hayan agotado las gestiones pertinentes.
- ✓ Fortalecer los controles para el manejo de la cuenta de acueducto con el fin de no incrementar este valor al final de la vigencia.
- Avanzar en el plan de mejoramiento del hallazgo 3.3.1.8 asociado al saldo del aplicativo SIPROJWEB frente a lo registrado contablemente, el cual al corte de septiembre se evidenció diferencia de \$8.865 millones.
- Cumplir con las disposiciones internas de la conformación y funcionamiento de los comités, en cuanto a la periodicidad del comité técnico de sostenibilidad del sistema contable.
- ✓ Formalizar y socializar el plan de sostenibilidad en la herramienta SVE como un documento institucional con control de cambios.
- Realizar seguimiento al compromiso de la DDC respecto a los acercamientos con las entidades del distrito con las que se tienen operaciones recíprocas pendientes por conciliar, para lograr depurar los saldos registrados.
- Tener en cuenta las disposiciones de la CGN dadas mediante el instructivo 01 del 12 de diciembre de 2023, relacionadas con la modificación al Catálogo General de Cuentas de las entidades públicas, normas para reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades del gobierno.
- Teniendo en cuenta que al cierre del presente informe no se ha definido el procedimiento para el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar es importante avanzar en el desarrollo de esta actividad tomando como base la directriz de la CGN en la Guía 005 de 2023 y la carta circular 122 de 2023 de la DDC.
- Tener en cuenta las recomendaciones del documento anexo con el resultado de la evaluación al control interno contable de las unidades ejecutoras 01 y 02.

Se adjunta al presente informe el resultado de la evaluación al control interno contable de las dos unidades ejecutoras, con corte a noviembre de 2023

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



	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTIAS Y PENSIONES						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES		
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES		
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Ex	SI	0,30	Mediante la Resolución 0415 del 29 de diciembre de 2017, se adoptó el manual de politicas contables,bajo el marco normativo contable para entidades de gobierno el cual no ha tenido modificaciones Se recomienda realizar actualización teniendo en cuenta la normatividad vigente		
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef.	SI	0,18	Se realizaron socializaciones del Manual de Politicas el 08/11/2023, en temas relacionados con notas a los estados financieros con areas involucradas en el proceso; las políticas se encuentran publicadas en la página web de la entidad		
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef.	SI	0,18	En el desarrollo de las actividades del área contable se aplican las politicas bajo marco normativo establecidas bajo Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, las cuales son de obligatorio cumplimiento. Se requiere actualizar las politicas con la nueva normativa y fortalecer la aplicación de las políticas de depuración sostenible y permanente.		
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef.	SI	0,18	Si, las políticas contables se diseñaron de acuerdo a la normatividad aplicable para el FONCEP, abarcan los temas referentes a la naturaleza y actividad economica de la entidad, a la fecha no han sido modificadas, Se recomienda su actualización		
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef.	PARCIALMENTE	0,11	Sí, las Políticas Contables de la entidad está atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera, teniendo en cuenta el Marco Conceptual; Normas para el reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; Procedimientos Contables; Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública emitidos por la Contaduría General de la Nación. Pendiente actualización		
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES		
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc.) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Ex	SI	0,30	Si se establecen planes y procedimientos para el seguimiento al plan de mejoramiento, los cuales se encuentran publicados en SVE Adicionalmente la OCI realiza seguimiento permanente.		
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef.	SI	0,35	Se comunican a los correos electrónicos y los seguimientos se pueden consultar en el aplicativo SVE Se recomienda fortalecer la socialización de los instrumentos de seguimiento con los responsables.		
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef.	SI	0,35	Se realiza trimestralmente seguimiento a los planes de mejoramiento, se encuentra cargados en laplataforma suit vision empresarial y suben las evidencias para facilitar la revisión y son socializados por la jefe de la OCI		
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Ex	SI	0,30	Si la entidad cuenta con procedimientos contables e instructivos tendientes a facilitar el flujo de la información, los cuales están publicados en la intranet, así como la caracterización del proceso.		

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTIAS Y PENSIONES						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES		
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI	0,23	La entidad socializa los cambios realizados en los procedimientos por correo, adicionalmente están publicados en la plataforma suit vision empresarial y pueden ser consultados por funcionarios y contratistas.		
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef.	SI	0,23	Los documentos con los que se remite la información a contabilidad si estan identificados, son cuentas de cobro ordenes de pago, comprobantes de egreso, comprobantes de ingreso, archivo soporte de la facturación y novedades de nómina administrativos		
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef.	SI	0,23	Si existen procedimientos que se aplican para el tratamiento contable del FONCEP, publicados en el aplicativo Vision, los cuales contribuyen en la aplicación de los lineamientos y politicas contables así como en el flujo de los hechos originados por otras areas como Talento Humano, Tesorería, área administrativa, cesantías entre otros, Generación y aprobación de estados financieros.		
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Ex	SI	0,30	Se cuenta con politicas y procedimientos para la identificación de los bienes que hacen parte del FONCEP,, cargado en el aplicativo VISION, adicionalmente en las politicas Capítulo II Activos / Numeral 6 PPYE. control de los bienes muebles e inmuebles el cual está a cargo del Área Administrativa.		
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI	0,35	Los documentos se elaboran en conjunto se remiten por correo electrónico y adicionalmente se hace reunión de socialización con los colaboradores del area		
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef.	SI	0,35	El Área Administrativa realiza la verificación de los bienes físicos de manera aleatoria los cuales están individualizados y queda soporte del inventario realizado a cada uno de los servidores de la entidad, en la vigencia 2023 se realizó el inventario entre el 2 y el 27 de octubre de 2023		
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Ex	SI	0,30	Si existe procedimiento como el PDT-APO-GFI-006 Conciliación de cuentas bancarias V1 13/07/2018 igualmente se realiza conciliación con la cuenta del patrionio de cesantias y se realizan conciliaciones con almacén, cartera, area de cesantías con el fin de lograr una medición confiable		
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI	0,35	Los procedimientos se encuentran publicados en la plataforma suit vision empresarial para consulta de fucionarios y contratistas.		
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef.	SI	0,35	En revisión de conciliaciones mensuales, las cuales se realizan conjuntamente con el area involucrada. que cumplen con el procedimiento establecido No se evidenciaron partidas que ecxedan el tiempo establecido para depurar; ; los supervisores del patrimonio autónomo de cesantías mensualmente realizan las conciliaciones del estado de ejecución de los recursos		
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Ex	SI	0,30	Existe un lineamiento, tal como se evidencia en el procedimiento de cierre integral de áreas PDT-APO-GFI-039, en el cual se refleja la responsabilidad en cada etapa del registro y transmisión a contabilidad. cada contratista cumple las obligaciones en cuanto a los servidores del area se encuentran documentadas en el manual de funciones y en los contratos.		

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTIAS Y PENSIONES						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES		
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI	0,35	Los procedimientos se encuentran publicados en la plataforma suit vision empresarial para consulta de fucionarios y contratistas.		
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef.	SI	0,35	En los documentos y estados financieros presentados se describe el nombre de la persona encargada de elaborar y aprobar los mismos, así como, en los documentos generados en el area se evidencia el nombre de los usuarios que los elaboran conforme a la roles del usuario		
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SI	0,30	Se cuenta con el procedimiento PDT-APO-GFI-039 - "Procedimiento cierre integral de areas", adicionalmente en los informes realizados en la vigencia no se evidenció pago de sanciones, ni requerimientos de la CGN		
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI	0,35	Está publicado para consultas de funcionarios, contratistas y terceros. Los estados financieros mensualmente son remitidos a la SFA para presentación al Director y el cargue de la inforamción en la pagina web de Foncep.		
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef.	SI	0,35	Se evidenció que mensualmente se generan los informes y son publicados en la página web de la entidad, adicionalmente son comunicados a las partes interesadaspor parte de la OCI no se observó extemporaneidad ni pago de sanciones por reporte de la información financiera.		
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Ex	SI	0,30	Se cuenta con un procedimiento PDT-APO-GFI-039 Procedimiento Cierre Integral de áreas, adicionalmente para el cierre de vigencia se realizaron reuniones con las areas que generan información contable, para elaboración de notas a estados financieros		
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI	0,35	Se realiza la socialización con las dependencias correspondientes y se encuentran publicados en la intranet para ser consultados, para el cierre de la vigencia se realizaron reuniones para instrucciones de elaboración de notas.		
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef.	SI	0,35	Se observó que se realizan las correspondientes conciliaciones con las dependencias, la información es recepcionada por contabilidad, se cumple con actividades cotidianas que son supervisadas por el responsable del area		
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Ex	SI	0,30	Se cuenta con el procedimiento CÓDIGO:PDT-APO-GFI-019 Procedimiento para el registro contable y elaboración de la conciliación de la propiedad, planta y equipo V2 31/03/07/2022. Mensualmente se realiza conciliación entre contabilidad y almacén, adicionalmente se realizó el inventario físico en octubre 2023		
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI	0,35	Se cuenta con los procedimientos publicados en la intranet para ser consultados, cuando se actualizan se remiten por correo las conciliaciones se realizan en conjunto		
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef.	SI	0,35	Se cuenta con el inventario individualizado de bienes a cargo del FONCEP y las conciliaciones con cada una de las dependencias generadoras de información, se da cumplimiento a los lineamientos asociados a los inventarios.		

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTIAS Y PENSIONES					
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES	
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Ex	SI	0,30	Se cuenta con el Manual de Políticas Contables y el procedimiento PDT-APO-GFI-025 "Procedimiento Saneamiento Contable" V3 31/07/2021 publicado en la intranet, se recomienda avanzar en los temas de depuración contable	
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI	0,23	Se encuentran publicados en la intranet son de conocimiento de la dependencia involucrada y con cada persona encargada de manejar los temas en el area contable	
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef.	SI	0,23	Si existen mecanismos, en cuanto a sostenibilidad contable la aplicación de la normativa actual (politicas procedimientos) en lo referente a saneamiento las areas misionales trabajan en la depuración de cifras y elaboración de la ficha técnica.	
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef.	PARCIALMENTE	0,14	Se realizan mensualmente análisis de las cuentas y su conciliación, no obstante persisten partidas por depurar. Se realizaron 2 Comités de Sostenibilidad Contable. Se recomienda avanzar en el plan de sostenibilidad planteado.	
			ETAPAS DEL PE	ROCESO CO	NTABLE	
	IDENTIFICA GIÁN		RECON	OCIMIENTO		
11	IDENTIFICACIÓN ¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	TIPO Ex	SI	0,30	Cada procedimiento que realiza la entidad cuenta con el correspondiente flujograma, en el cual se describe como circula la información desde el area generadora hacia el area contable.	
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef.	SI	0,35	SI se tienen identificados los proveedores de información en la caracterización del proceso: tesorería, area de talento humano, cesantias, área administrativa	
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef.	SI	0,35	Se identifican los receptores de la información del proceso de Gestión Financiera y las tareas a desarrollar con dicha información, situación evidenciada en los procedimientos	
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	La cuenta contable 1415 prestamos concedidos, no cuenta con la discriminación del tercero, no obstante el aplicativo de cartera hipotecaria sí lo tiene registrado y para la cartera inactiva se cuenta con controles en el proceso de cartera hipotecaria.	
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef.	SI	0,35	El area de contabilidad cuenta con los lineamientos para que la clasificación y registro de las operaciones de la entidad se realice por terceros para tener control e identificación de las partidas.	
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef.	SI	0,35	El procedimiento indica que es necesario realizar para el caso de bienes un comité de inventarios y para las otras partidas se debe llevar a Comité de Sostenibilidad Contable la razón de la baja.	
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	Si en los estados financieros de la entidad se refleja en los hechos económicos conforme al marco Normativo para entidades de gobierno en el cual se fundamentó el manual de politicas contables	

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTIAS Y PENSIONES						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES		
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef.	SI	0,70	Al aplicar la norma se tiene en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos, en el manual de politicas contables de operación se tienen criterios para la identificación de hechos económicos que se presentan en la entidad.		
	CLASIFICACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES		
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	El catálogo de cuentas está aprobado por Resolución 620/15 CGN y actualizado bajo Resoluc.095 de 2020 y demás normatividad vigente La versión del catálogo es la 2015.13, siempre se está pendiente de la nueva normativa expedida por la CGN		
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef.	SI	0,70	El FONCEP se acoge a la dispuesto en el catalogo de cuentas de acuerdo a las Resoluciones 620/15 y actualizado bajo Resoluc.095 de 2020,y demás normatividad vigente se está pendiente de la normativa expedida por la CGN.		
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0,30	Los hechos economicos originados en las areas se registran individualmente de acuerdo a la información recibida de las areas originadoras en el sistema de información contable, pendiente por individualizar cartera.		
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef.	SI	0,70	La clasificación de los hechos económicos se ejecuta atendiendo los criterios definidos en el manual de polticas de la entidad y normatividad aplicable.		
	REGISTRO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES		
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0,30	El aplicativo contable al realizar los registros permite asignar de manera inmediata la numeración consecutiva si es consistente con el orden cronologico.		
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef.	SI	0,35	El área contable realiza verificación a cada uno de los tipos de documentos contables, los cuales se elaboran en forma automatica y cronologica por parametrización existente		
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef.	SI	0,35	El área contable realiza dicha verificación en cada tipo de documento al realizar movimiento del libro diario. Esta numeración es automatica, la cual es generada por el aplicativo Limay		
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0,30	Sí, de acuerdo con los resultados de los seguimientos y auditorías, efectuados selectivamente, se ha evidenciado que los registros generalmente se realizan con base en soportes idóneos.		
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef.	SI	0,35	Se verifica que cada uno de los registros cuente con los documentos que lo soportan labor que es realizada por el servidor encargado de cada tema contable, adicionalmente la OCI realiza pruebas aleatorias en los procesos de auditoría.		
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef.	SI	0,35	Los documentos soportes de la contabilidad se conservan y custodian en cada una de las areas que generan información para el area contable, en cada area existe un archivo de gestión que es administrado por la misma área.		
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,30	La organización documental se realiza conforme al marco normativo aplicable y las normas de archivo ,el área contable genera los comprobantes contables automáticos en el aplicativo LIMAY, a partir de la información reportada por el área fuente.		
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef.	SI	0,35	Los comprobantes de contabilidad al ser elaborados en el aplicativo Limay se asigna consecutivo de manera automática, siendo consistente con el orden cronológico		

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTIAS Y PENSIONES						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES		
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef.	SI	0,35	Si se enumeran de forma consecutiva según la parametrización del aplicativo Limay se realiza de forma automatica evitando repetición de un número de documento.		
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,30	El aplicativo LIMAY refleja el registro de las operaciones en los libros de contabilidad, que están debidamente respaldadas con comprobantes contables como documento inherente a todo proceso contable, con normas de archivo.		
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef.	SI	0,35	Teniendo en cuenta las pruebas selectivas realizadas en las auditorias, la información de los libros de contabilidad es coherente con la de los comprobantes de contabilidad información generada por el aplicativo Limay		
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Ef.	SI	0,35	El area de contabilidad realiza como control conciliaciones mensuales y los ajustes pertinentes cuando sea el caso previo a la generación de los libros de contabilidad, actividad que permite detectar a tiempo las posibles diferencias.		
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	SI	0,30	Se consolida, verifica y concilia mensualmente la información, se generan consecutivos automáticos; al momento de conciliar se establecen diferencias y se confirma que los documentos se encuentren completos.		
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef.	SI	0,35	Revisión permanente, actividades establecidas en cronograma de cierre mensual, las conciliaciones con areas que generan la información contable permiten el cruce y comparación de saldos y realizar verificación al momento del archivo de documentos		
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Ef.	SI	0,35	Los libros de contabilidad son generados por el mismo aplicativo con base en los comprobantes de contabilidad y los saldos de los libros de contabilidad coinciden con la información reportada al CHIP de la CGN con corte 31/12/2022.		
	MEDICIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES		
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	Sí, el Manual de Políticas Contables y la Políticas Operación Contables se definió para cada hecho económico los criterios de medición inicial de acuerdo con el marco normativo aplicable		
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Ef.	SI	0,35	Los criterios de medición definidos en el manual de politicas fueron socializados con el personal involucrado en el proceso contable en reuniones realizadas con cada area generadora de información en el mes de diciembre 2023		
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Ef.	SI	0,35	Para el registro de los hechos económicos se aplica el marco normativo según los lineamientos impartidos por la SHD, los responsables de la información dan aplicación a los criterios y el área contable verifica su aplicación.		
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES		
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	0,30	Se aplican las normas establecidas por la CGN y se realiza teniendo en cuenta lo establecido en el Manual de Políticas de Bogotá, numeral 2.6 PPYE. Parametrización de acuerdo a la normatividad vigente		

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTIAS Y PENSIONES						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES		
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef.	SI	0,23	Se da cumplimiento a la política. Los criterios de medición se aplican conforme al marco normativo, se realiza de manera automatica por aplicativo SAE/SAI se realiza revisión por el responsable de PPyE en contabilidad.		
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef.	SI	0,23	Se da cumplimiento a la política, se revisa mensualmente entre area de almacén y contabilidad adicionalmente el aplicativo SAE/SAI tiene una alerta cuando el activo se le esta agotando la vida útil. Política contable 2.3.3 valor residual		
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef.	PARCIALMENTE	0,14	La Política Contable no se encuentra actualizada con las disposiciones de la CGN en cuanto al reconocimiento del deterioro.		
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0,30	En cada una de las políticas de la Entidad se observó un numeral correspondiente a la medición posterior de los hechos económicos Se realizan conciliaciones para determinar el reconocimiento, de los hechos económicos.		
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef.	PARCIALMENTE	0,08	Los criterios de medición se establecieron conforme al marco normativo en el Manual de Políticas Contables y los demás hechos económicos son definidos en las normas relacionadas. La Política Contable no se encuentra actualizada con las disposiciones de la CGN en cuanto al reconocimiento del deterioro.		
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef.	SI	0,14	Cada una de las Políticas Contables define los hechos económicos objeto de medición posterior y mensualmente se realiza conciliación, con el fin de realizar el reconocimiento de los hechos economicos y registros, basados en el marco normativo.		
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef.	SI	0,14	Se aplica lo establecido en el marco normativo y en el manual ,el area de contabilidad analiza la información suministrada por las areas,en cada política se observó el numeral correspondiente a la medición posterior de los hechos económicos.		
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef.	SI	0,14	Si se realiza de manera oportuna, de acuerdo con lo establecido en el Manual de politicas contables actualmente se están reconociendo todos los hechos económicos.		
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef.	SI	0,14	El cálculo actuarial de pensiones y bonos se establece por el Ministerio de Hacienda, quien suministra el soporte para su registro		
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES		
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0,30	Los Estados Financieros son analizados mensualmente con la Subdirección Financiera y administrativa y publicados pagina web, se reportan a la DDC-SDH sin extemporaneidad durante la vigencia		
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef.	SI	0,18	La entidad cuenta con un Procedimiento de Generación, Aprobación de los Estados Contables y Presentación de Informes código PDT APO GFI 037, de igual forma lo establecido en las Políticas Contables. Se genera un instructivo y se da cumplimiento		

			RCO DE REFERENCI. PRESTACIONES ECO		CESO CONTABLE CESANTIAS Y PENSIONES
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef.	SI	0,18	Mensualmente se generan informes financieros los cuales son publicados en la página web, los informes trimestrales se reportan a la DDC-SDH entidad que reporta al CHIP de la CGN, acorde al procedimiento establecido.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef.	SI	0,18	La información contable se toma para formalizar diferentes obligaciones y compromisos de orden legal, laboral, tributario, presupuestal y otras inherentes a la misión de la entidad, como fuente para la toma de decisiones.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef.	SI	0,18	Se elaboran y se publican en la página web del FONCEP. (Estado de la situación financiera, estado de resultados,estado de cambios en el patrimonio y Notas estados financieros
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0,30	Los libros de contabilidad se generan desde el aplicativo contable por lo tanto las cifras son coincidentes
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef.	SI	0,70	Se realizan verificaciones por parte de los colaboradores del area contable y el generador de la información, cuyos resultados quedan consignados en las conciliaciones mensuales.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0,30	Se definieron los indicadores y se realizó la ficha técnica, se aplican para analizar e interpretar la realidad la realidad financiera de la entidad.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef.	SI	0,35	Si se ajustan a las necesidades de la entidad y se cargan en el aplicativo VISION y pueden ser consultados.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef.	SI	0,35	Esta información es tomada de forma automática de los auxiliares de los Estados Financieros y el responsable contable se encarga de su análisis.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0,30	Para la presentación de la información financiera se tiene en cuenta lo establecido en la normatividad y en el Manual de Politicas Contables, el los estados financieros intermedios se generan notas que facilitan la comprensión de las cifras.
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Ef.	SI	0,14	Toda la información financiera mensual y con fecha de corte 30/09/2023, se encuentra acompañada de notas a los estados financieros, dando cumplimiento a lo establecido en la normatividad contable
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Ef.	SI	0,14	En las notas a los estados financieros se especifican las partidas más significativas para la entidad, en las cuales se presentan los valores de forma desagregada con la respectiva explicación de su origen
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef.	SI	0,14	Presentan la información comparativa con el periodo inmediatamente anterior y detallan las variaciones significativas en cumplimiento a la politica contable y de operación, en las trimestrales la comparación se hace con el trimestre anterior.
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Ef.	SI	0,14	Sí, cuando hay lugar a ello, en las notas los estados financieros se mencionan las metodologías utilizadas para realizar los cálculos y preparación de la información

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTIAS Y PENSIONES										
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES						
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef.	SI	0,14	Se evidenció a partir del muestreo realizado, en auditorias de la OCI que se presenta la información generada por el aplicativo contable Limay, debidamente conciliada con los responsables de proceso.						
			RENDICIÓ	N DE CUEN	TAS						
	RENDICIÓN DE CUENTAS	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES						
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ех	SI	0,30	Se evidenció que en el 2023, la entidad cumplió con la rendición de la cuenta a la Contraloría de Bogotá, la divulgación de la información en la página web y en la transmisión a la CGN.						
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Ef.	SI	0,35	El area de Contabilidad presenta y verifica las cifras de los estados financieros con la Subdirección Financiera y Administrativa que a su vez los remite a la dirección y son publicados en la página web.						
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef.	SI	0,35	Las notas a los estados financieros detallan a que corresponde la partida y sus revelaciones, así como las variaciones. El marco normativo propende por presentar información útil y consistente y el cumplimiento que se da permite la consistencia.						
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE										
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES						
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	El proceso de gestión financiera identificó la existencia de riesgos los cuales se encuentran en el mapa de riesgos de la entidad y están publicados en la plataforma SVE. Se recomienda identificar riesgos basados en la Resolución 193 de 2016						
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef.	PARCIALMENTE	0,42	En la herramienta SVE se deja el monitoreo que se le realiza a los riesgos adicionalmente la OCI realiza seguimiento a estos monitoreos trimestralmente						
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,30	Se evidenció en la plataforma SVE los riesgos del proceso de Gestión Financiera en el que se evalúan los riesgos identificados. Se recomienda identificar riesgos de índole contable, como lo enuncia el anexo de la Resolución 193 de 2016						
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef.	SI	0,18	Se analizan y se hace seguimiento a través del monitoreo trinestral, de acuerdo con el seguimiento realizado a gestión de riesgos no se ha presentado materialización de estos.						
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef.	SI	0,18	El responsable realiza el monitoreo, Adicionalmente la OCI realiza seguimiento a dicho monitoreo en la vigencia 2023, se realizó actualización a los riesgos.						
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef.	SI	0,18	Sí, en el mapa de riesgos, cada riesgo cuenta con uno o varios controles que permiten mitigar la ocurrencia del mismo						
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef.	SI	0,18	El proceso de gestión Financiera realizó revisión de los riesgos y controles en la presente vigencia La OCI realiza trimestralmente revisión a estos						

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTIAS Y PENSIONES									
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO TIPO CALIFICACIÓN TOTAL								
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI		Los funcionarios y contratistas involucrados en el proceso contable conocen el tema, se capacitan en temas de interés,adicionalmente cada servidor maneja temas determinados y están en contacto permanente con el enlace del area misional.					
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef.	SI	0,70	El personal involucrado en el proceso contable cumple con el perfil para desempeñar las funciones el cual demuestra experiencia y competencia en el proceso contable y del marco normativo para entidades de gobierno.					
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	SI	0,30	Se programaron capacitaciones con temas para mejorar las competencias o brindar actualización, relacionados con el proceso contable Se recomienda asistencia del personal de la SFA.					
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef.	SI	0,35	Si se realiza la verificación por parte de la segunda línea de defensa. Adicionalmente en el informe de evaluación por dependencias la OCI revisa este tema y su resultado se comunica en los informes según plan anual de auditoría.					
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef.	PARCIALMENTE	0,21	El plan institucional de capacitación 2023, incluyó temas contables. Se recomienda realizar capacitaciones sin costo para continuar involucrando a los contratistas					

TOTAL 31,03

MÁXIMO A OBT	ENER	5
TOTAL PREGUN	ΓAS	32
PUNTAJE OBTEN	IIDO	31,03
Porcentaje obte	nido	0,969604
Calificación		4,85

Nota: En esta matriz se puede comprobar la calificación del Control Interno Contable de acuerdo con los valores que se han asignado a cada una de las opciones de respuesta (SI,PARCIALMENTE y NO). Cuando la respuesta a una pregunta relativa a la existencia (EX) de un control es NO, las preguntas relacionadas con la efectividad (EF) de dicho control necesariamente deben calificarse como NO; esto se implementará automáticamente en el instrumento que se publique en el CHIP.

Firma	
Nombre:	ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA
Cargo:	JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO
Firma	
Nombre:	MARÍA PIERINA GONZÁLEZ FALLA
Cargo:	DIRECTORA GENERAL



Código: FCI-FO-09

Fecha Vigencia: 2023-11-30

	MARCO DE REFERENCIA DEL	PROCESO CONTA	BLE				
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se adoptó Manual Políticas Contables de Entidad Contable Pública Bogotá, D.C. Con acuerdo 006 de 2019. El 19/08/2020, se ajustó con anexo aprobado mediante acuerdo de Junta directiva No.004 Se recomienda realizar actualización con nueva normativa.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?		0,18	SI	1	0,18	Se realizaron socializaciones de las politicas el 17/11/2023 y se realizaron mesas de trabajo de temas relacionados con notas a los estados financieros con areas involucradas en el proceso
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	El proceso contable para el desarrollo de su gestión aplica las politicas de la Entidad Contable Pública Bogotá, D.C: se aplican en el proceso de Reconocimiento e identificación medición inicial, registro
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se aplican las políticas contables establecidas para las entidades que conforman ente público contable Bogotá, D.C., las cuales si se ajustan a la naturaleza del FPPB. Se recomienda la actualización.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Se identificó que el Manual contiene politicas contables aplicables al desarrollo y proceso de gestión Fra del FPPB, está atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera. Pendiente actualización
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO		CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si se establecen planes y procedimientos para el seguimiento al plan de mejoramiento, los cuales se encuentran publicados en SVE Adicionalmente la OCI realiza seguimiento permanente.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se comunican a los correos electrónicos y los seguimientos se pueden consultar en el aplicativo SVE Se recomienda fortalecer la socialización de los instrumentos de seguimiento con los responsables
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?		0,35	SI	1	0,35	Se realiza trimestralmente seguimiento a los planes de mejoramiento, se encuentra cargados en laplataforma suit vision empresarial y suben las evidencias para facilitar la revisión y son socializados por la jefe de la OCI

3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?		0,30	SI	1	0,30	Si la entidad cuenta con procedimientos contables e instructivos tendientes a facilitar el flujo de la información, los cuales indican el responsable de la acción están publicados en la intranet, así como la caracterización del proceso
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La entidad socializa los cambios realizados en los procedimientos por correo, adicionalmente están publicados en la plataforma suit vision empresarial y pueden ser consultados por funcionarios y contratistas.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Los documentos con los que se remite la información a contabilidad si estan identificados, son cuentas de cobro ordenes de pago, comprobantes de egreso, comprobantes de ingreso, Cuotas partes archivo soporte de la facturación y novedades
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Si existen procedimientos que aplican para el tratamiento contable del FPPB,publicados en SVE, se pueden consultar hechos originados por otras areas como Nómina de Pensionados, imputación de cuotas partes, Tesorería.
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Capítulo II Activos / Numeral 6 PPYE control de los bienes muebles e immuebles en el Manual políticas contables cargo del Área Administrativa. Procedimiento de almacen incluye incorporación, control, gestión, reconocimiento y baja de bienes
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los documentos se elaboran en conjunto se remiten por correo electrónico y adicionalmente se hace reunión de socialización con los colaboradores del area
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El Área Administrativa realizó la toma física de inventarios, los cuales están individualizados y queda soporte del inventario realizado a cada uno de los servidores de la entidad.
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si existe procedimiento como el de cuentas bancarias y patrimonios autonomos adicionalmente se realizan conciliaciones mensuales de nómina de pensionados, cuotas, partes x cobrar, pagar, e identificar con el fin de lograr una medición confiable
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los procedimientos se encuentran publicados en la plataforma SVE para consulta de fucionarios y contratistas.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En revisión de conciliaciones mensuales, las cuales se realizan conjuntamente con el area involucrada. que cumplen con el procedimiento establecido No se evidenciaron partidas que ecxedan el tiempo establecido para depurar

							1 1
	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?		0,30	SI	1	0,30	Existe un lineamiento, tal como se evidencia en el procedimiento de cierre integral de áreas PDT-APO-GFI-039, en el cual se refleja la responsabilidad en cada etapa del registro y transmisión a contabilidad. cada contratista cumple las obligaciones
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los procedimientos se encuentran publicados en la plataforma vision para consulta de fucionarios y contratistas.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En los documentos y estados financieros presentados se describe el nombre de la persona encargada de elaborar y aprobar los mismos, así como, en los documentos generados en el area llevan el nombre de quien los genera dependiendo los roles
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?		0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con el procedimiento PDT-APO-GFI-039 -"Procedimiento cierre integral de areas", adicionalmente en los informes realizados en la vigencia no se evidenció por parte de la OCI pago de sanciones, ni requerimientos de la CGN.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Está publicado para consultas de funcionarios, contratistas y terceros. Los estados financieros mensualmente son remitidos a la SFA para presentación al Director y el cargue de la inforamción en la pagina web de Foncep.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se evidenció que mensualmente se continúan generan los informes y son publicados en la página web de la entidad, adicionalmente son comunicados a las partes interesadas
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con un procedimiento PDT-APO-GFI- 039 Procedimiento Cierre Integral de áreas, adicionalmente para el cierre de vigencia se realizaron reuniones con las areas que generan información contable, para elaboración de notas a estados financieros
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realiza la socialización con las dependencias correspondientes y se encuentran publicados en la intranet para ser consultados, para el cierre de la vigencia se realizaron reuniones para instrucciones de elaboración de notas.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se observó que se realizan las correspondientes conciliaciones con las dependencias, la información es recepcionada por contabilidad, se cumple con actividades cotidianas que son supervisadas por el responsable del area
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con el Procedimiento para el registro contable y elaboración de la conciliación de la propiedad, planta y equipo" CÓDIGO:PDT-APO-GFI-019 mensualmente se realiza conciliación entre contabilidad y almacén. Se realizó inventario general
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se cuenta con los procedimientos publicados en la intranet para ser consultados, cuando se actualizan se remiten por correo las conciliaciones se realizan en conjunto.

9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se cuenta con el inventario individualizado de bienes a cargo del FPPB y con las conciliaciones con cada una de las dependencias generadoras de información.
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con dos comités saneamieno e inventarios adicionalmente con el Manual de Políticas Contables y el procedimiento PDT-APO GFI-025 "Procedimiento Saneamiento Contable" publicado en la intranet.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se encuentran publicados en la intranet son de conocimiento de la dependencia involucrada y con cada persona encargada de manejar los temas en el area contable.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Si existen mecanismos, en cuanto a sostenibilidad contable la aplicación de la normativa actual (politicas procedimientos) en lo referente a saneamiento las areas misionales trabajan en la depuración de cifras y elaboración de la ficha técnica.
10.3	¿El análisis, la depuracion y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	Se realiza mensualmente análisis de las cuentas y su conciliación. Persisten saldos pendientes por depurar. Se realizaron 2 Comités de Sostenibilidad Contable.
	ETAPAS DEL PROCES	O CONTABLE					
	RECONOCIMI	ENTO					
	RECONOCIMI	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
11		TIPO Existencia		CALIFICACIÓN SI		-	OBSERVACIONES Cada procedimiento que realiza la entidad cuenta con el correspondiente flujograma, en el cual se describe como circula la información desde el area generadora hacia el area contable.
11.1	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área	TIPO Existencia	Máximo		Calificación	Obtenido	Cada procedimiento que realiza la entidad cuenta con el correspondiente flujograma, en el cual se describe como circula la información desde el
	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable? ¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro	TIPO Existencia Efectividad	Máximo 0,30	SI	1	Obtenido 0,30	Cada procedimiento que realiza la entidad cuenta con el correspondiente flujograma, en el cual se describe como circula la información desde el area generadora hacia el area contable. SI se tienen identificados los proveedores de información: tesorería, Nómina de pensionados,
11.1	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable? ¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Existencia Efectividad Efectividad	0,30 0,35	SI	1 1	0,30 0,35	Cada procedimiento que realiza la entidad cuenta con el correspondiente flujograma, en el cual se describe como circula la información desde el area generadora hacia el area contable. SI se tienen identificados los proveedores de información: tesorería, Nómina de pensionados, gerencia de bonos y de cuotas partes, Coactivo. Se identifican los receptores de la información del proceso de Gestión Financiera y las tareas a desarrollar con dicha información, situación
11.1	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable? ¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable? ¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable? ¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable? ¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras	Existencia Efectividad Efectividad	0,30 0,35	SI SI	1 1	0,30 0,35	Cada procedimiento que realiza la entidad cuenta con el correspondiente flujograma, en el cual se describe como circula la información desde el area generadora hacia el area contable. SI se tienen identificados los proveedores de información: tesorería, Nómina de pensionados, gerencia de bonos y de cuotas partes, Coactivo. Se identifican los receptores de la información del proceso de Gestión Financiera y las tareas a desarrollar con dicha información, situación evidenciada en los procedimientos Si los derechos y obligaciones son individualizados por cada una de las areas responsables de la información, las cuotas partes pensionales se registran por entidad y por

13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si en los estados financieros de la entidad se refleja en los hechos económicos conforme al marco Normativo para entidades de gobierno
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Al aplicar la norma se tiene en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos, en el manual de politicas contables de operación se tienen criterios para la identificación de hechos económicos que se presentan en la entidad.
	CLASIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El catalogo de cuentas está aprobado por Resolucón 620/15 CGN y actualizado bajo Resoluc.095 de 2020 La versión del catalogo es la 2015.17, siempre se está pendiente de la nueva normativa expedida el sistema contable se encuentra parametrizado
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	El FPPB se acoge a la dispuesto en el catalogo de cuentas de acuerdo a las Resoluciones 620/15 se está pendiente de la normativa expedida por la CGN o directrices de la Contaduría Distrital es revisado cada vez que se reporta información a la SHD
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los hechos economicos ocurridos en cada area que genera información contable se registran individualmente y son individualizados por tercero.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en						Sí, en el Manual de Políticas Contables se estipuló el criterio de clasificación para cada una de las
	el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	partidas contables conforme al marco normativo que aplica a la entidad.
		TIPO	O,70 Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	0,70 Puntaje Obtenido	partidas contables conforme al marco normativo
16	entidad?		Puntaje		Factor de	Puntaje	partidas contables conforme al marco normativo que aplica a la entidad.
16.1	entidad? REGISTRO ¿Los hechos económicos se	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	partidas contables conforme al marco normativo que aplica a la entidad. OBSERVACIONES El aplicativo contable al realizar los registros permite asignar de manera inmediata la numeración consecutiva y en consistente con el
	entidad? REGISTRO ¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente? ¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos	TIPO Existencia Efectividad	Puntaje Máximo 0,30	CALIFICACIÓN SI	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido 0,30	partidas contables conforme al marco normativo que aplica a la entidad. OBSERVACIONES El aplicativo contable al realizar los registros permite asignar de manera inmediata la numeración consecutiva y en consistente con el orden cronologico. El área contable realiza verificación a cada uno de los tipos de documentos contables, los cuales se elaboran en forma automatica y cronologica por
16.1	entidad? REGISTRO ¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente? ¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos? ¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros	TIPO Existencia Efectividad	Puntaje Máximo 0,30	CALIFICACIÓN SI SI	Factor de Calificación 1	Puntaje Obtenido 0,30	partidas contables conforme al marco normativo que aplica a la entidad. OBSERVACIONES El aplicativo contable al realizar los registros permite asignar de manera inmediata la numeración consecutiva y en consistente con el orden cronologico. El área contable realiza verificación a cada uno de los tipos de documentos contables, los cuales se elaboran en forma automatica y cronologica por parametrización existente El área contable realiza dicha verificación en cada tipo de documento al realizar movimiento del libro diario. Esta numeración es automatica, la

17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los documentos soportes de la contabilidad se conservan y custodian en cada una de las areas que generan información para el area contable, en cada area existe un archivo de gestión que es administrado por la misma área.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La organización documental se realiza conforme al marco normativo aplicable y las normas de archivo ,el área contable genera los comprobantes contables automáticos en el aplicativo LIMAY, a partir de la información reportada por el área fuente.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, los comprobantes de contabilidad al ser elaborados en el aplicativo Limay se asigna consecutivo de manera automática, siendo consistente con el orden cronológico
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si se enumeran de forma consecutiva según la parametrización del aplicativo Limay se realiza de forma automatica evitando repetición de un número de documento.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El aplicativo LIMAY refleja el registro de las operaciones en los libros de contabilidad, que están debidamente respaldadas con comprobantes contables como documento inherente a todo proceso contable, con normas de archivo.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Teniendo en cuenta las pruebas selectivas realizadas en las auditorias, la información de los libros de contabilidad es coherente con la de los comprobantes de contabilidad información generada por el aplicativo Limay
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?		0,35	SI	1	0,35	El area de contabilidad realiza como control conciliaciones mensuales y los ajustes pertinentes cuando sea el caso previo a la generación de los libros de contabilidad, actividad que permite detectar a tiempo las posibles diferencias.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se consolida, verifica y concilia mensualmente la información, se generan consecutivos automáticos; al momento de conciliar se establecen diferencias y se confirma que los documentos se encuentren completos.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Revisión permanente, actividades establecidas en cronograma de cierre mensual, las conciliaciones con areas que generan la información contable permiten el cruce y comparación de saldos y realizar verificación al momento del archivo de documentos
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los libros de contabilidad son generados por el mismo aplicativo con base en los comprobantes de contabilidad y los saldos de los libros de contabilidad coinciden con la información reportada al CHIP de la CGN con corte 31/12/2022.

	MEDICIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Sí, el Manual de Políticas Contables y la Políticas Operación Contables se definió para cada hecho económico los criterios de medición inicial de acuerdo con el marco normativo aplicable
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los criterios de medición definidos en el manual de políticas fueron socializados con el personal involucrado en el proceso contable en reuniones realizadas con cada area generadora de información en el mes de diciembre 2023
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Para el registro de los hechos económicos se aplica el marco normativo según los lineamientos impartidos por la SHD, los responsables de la información dan aplicación a los criterios y el área contable verifica su aplicación.
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se aplican las normas establecidas por la CGN y se realiza teniendo en cuenta lo establecido en el Manual de Políticas de Bogotá, numeral 2.6 PPYE. Parametrización de acuerdo a la normatividad vigente
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se da cumplimiento a la política. Los criterios de medición se aplican conforme al marco normativo, se realiza de manera automatica por aplicativo SAE/SAI, se realiza revisión por el responsable de PPyE en contabilidad.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se da cumplimiento a la política, se revisa mensualmente entre area de almacén y contabilidad adicionalmente el aplicativo SAE/SAI tiene una alerta cuando el activo se le esta agotando la vida útil. Politica contable 2.3.3 valor residual
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Efectividad	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	La Política Contable no se encuentra actualizada con las disposiciones de la CGN y la DDC en cuanto al reconocimiento del deterioro.
22	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Sí, en el Manual de Políticas Contables se estableció para cada partida el criterio de medición posterior, fundamentado en el marco normativo que le aplica al FPPB
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	PARCIALMENTE	0,6	0,08	La Política Contable no se encuentra actualizada con las disposiciones de la CGN y la DDC en cuanto al reconocimiento del deterioro.

23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?		0,14	SI	1	0,14	Cada una de las Políticas Contables define los hechos económicos objeto de medición posterior y mensualmente se realiza conciliación, con el fin de realizar el reconocimiento de los hechos economicos y registros, basados en el marco normativo.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?		0,14	SI	1	0,14	Se aplica lo establecido en el marco normativo y en el manual, el area de contabilidad analiza la información suministrada por las areas,en cada política se observó el numeral correspondiente a la medición posterior de los hechos económicos.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Si se realiza de manera oportuna, de acuerdo con lo establecido en el Manual de politicas contables actualmente se están reconociendo todos los hechos económicos.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	El cálculo actuarial de pensiones y bonos se establece por el Ministerio de Hacienda, quien suministra el soporte para su registro
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los Estados Financieros son publicados pagina web, se reportan a la DDC-SDH quienen consolidan la información y la transmiten a la CGN sin extemporaneidad durante al vigencia
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ftectividad	0,18	SI	1	0,18	La entidad cuenta con un Procedimiento de Generación, Aprobación de los Estados Contables y Presentación de Informes código PDT APO GFI 037, de igual forma lo establecido en las Políticas Contables. Se genera un instructivo y se da cumplimiento
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ffectividad	0,18	SI	1	0,18	Mensualmente se generan informes financieros los cuales son publicados en la página web, los informes trimestrales se reportan a la DDC-SDH entidad que reporta al CHIP de la CGN, acorde al procedimiento establecido.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ffectividad	0,18	SI	1	0,18	La información contable se toma para formalizar diferentes obligaciones y compromisos de orden legal, laboral, tributario,presupuestal y otras inherentes a la misión de la entidad, como insumo para la toma de decisiones.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?		0,18	SI	1	0,18	Se elaboran y se publican en la página web del FONCEP. (Estado de la situación financiera, estado de resultados,estado de cambios en el patrimonio y Notas estados financieros
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los libros de contabilidad se generan desde el aplicativo contable por lo tanto las cifras son coincidentes

25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se realizan verificaciones por parte de los colaboradores del area contable y el generador de la información, cuyos resultados quedan consignados en las conciliaciones mensuales.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se definieron los indicadores y se realizó la ficha técnica, se aplican para analizar e interpretar la realidad la realidad financiera de la entidad, medición final por parte de SHD
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si se ajustan a las necesidades de la entidad y se cargan en el aplicativo VISION y pueden ser consultados, No obstante medición final la realiza SHD.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Esta información es tomada de forma automatica de los auxiliares de los Estados Financieros
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Para la presentación de la información financiera se tiene en cuenta lo establecido en la normatividad y en el Manual de Politicas Contables, el los estados financieros intermedios se generan notas que facilitan la comprensión de las cifras.
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Toda la información financiera mensual y con fecha de corte 30/09/2023, se encuentra acompañada de notas a los estados financieros, dando cumplimiento a lo establecido en la normatividad contable.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	En las notas a los estados financieros se específican las partidas más significativas para la entidad, en las cuales se presentan los valores de forma desagregada con la respectiva explicación de su origen
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Presentan la información comparativa con el periodo inmediatamente anterior y detallan las variaciones significativas en cumplimiento a la politica contable y de operación, en las trimestrales la comparación se hace con el trimestre anterior.
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Sí, cuando hay lugar a ello, en las notas los estados financieros se mencionan las metodologías utilizadas para realizar los cálculos y preparación de la información
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se evidenció a partir del muestreo realizado, en auditorias de la OCI que se presenta la información generada por el aplicativo contable Limay, debidamente conciliada con los responsables de proceso.
	RENDICIÓN DE C						
	RENDICIÓN DE CUENTAS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se evidenció que en el 2023, la entidad cumplió con la divulgación de la información financiera, disponible en la página web y en la transmisión a la DCC.
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El area de Contabilidad presenta y verifica las cifras de los estados financieros con la Subdirección Financiera y Administrativa que a su vez los remite a la dirección y son publicados en la página web.

							Las notas a los estados financieros detallan a que
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	corresponde la partida y sus revelaciones, así como las variaciones. El marco normativo propende por presentar información útil y consistente y el cumplimiento que se da permite la consistencia.
	ADMINISTRACIÓN DEL RI	ESGO CONTABLE					
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	El proceso de gestión financiera identificó la existencia de riesgos los cuales se encuentran en el mapa de riesgos de la entidad y están publicados en la plataforma SVE. Se recomienda identificar riesgos basados en la Resolución 193 de 2016
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	PARCIALMENTE	0,6	0,42	En la herramienta SVE se deja el monitoreo que se le realiza a los riesgos adicionalmente la OCI realiza seguimiento a estos monitoreos trimestralmente
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se evidenció en la plataforma SVE los riesgos del proceso de Gestión Financiera en el que se evalúan los riesgos identificados. Se recomienda identificar riesgos de índole contable, como lo enuncia el anexo de la Resolución 193 de 2016
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se analizan y se hace seguimiento a través del monitoreo trinestral, de acuerdo con el seguimiento realizado a gestión de riesgos no se ha presentado materialización de estos.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	El responsable realiza el monitoreo, Adicionalmente la OCI realiza seguimiento a dicho monitoreo en la vigencia 2023, se realizó actualización a los riesgos.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?		0,18	SI	1	0,18	Sí, en el mapa de riesgos, cada riesgo cuenta con uno o varios controles que permiten mitigar la ocurrencia del mismo
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	El proceso de gestión Financiera realizó revisión de los riesgos y controles en la presente vigencia La OCI realiza trimestralmente revisión a estos.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los funcionarios y contratistas involucrados en el proceso contable conocen el tema, se capacitan en temas de interés,adicionalmente cada servidor maneja temas determinados y están en contacto permanente con el enlace del area misional.

31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	El personal involucrado en el proceso contable cumple con el perfil para desempeñar las funciones el cual demuestra experiencia y competencia en el proceso contable y del marco normativo para entidades de gobierno.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se programaron capacitaciones con temas para mejorar las competencias o brindar actualización, relacionados con el proceso contable Se recomienda asistencia del personal de la SFA.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si se realiza la verificación por parte de la segunda línea de defensa. Adicionalmente en el informe de evaluación por dependencias la OCI revisa este tema y su resultado se comunica en los informes según plan anual de auditoría.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectivided	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	El plan institucional de capacitación 2023, incluyó temas contables. Se recomienda realizar capacitaciones sin costo para continuar involucrando a los contratistas
	ı	J	32,00	TOTAL		31,15	

FUENTE: Adaptación del formato guía suministrado por la Contaduría General de la Nación.

5

Calificación Máxima

Porcentaje obtenido 0,973354167

Calificación 4,87

NOTA: El aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación validará que cuando la respuesta a una pregunta relativa a la **Existencia** de un control sea **NO**, las preguntas relacionadas con la Efectividad de dicho control sean calificadas también con **NO**.

Firma	
Nombre:	ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA
Cargo:	JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO
Firma	
Nombre:	MARÍA PIERINA GONZÁLEZ FALLA
Cargo:	DIRECTORA GENERAL