



FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES – FONCEP NOTAS MENSUALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

VARIACIONES SIGNIFICATIVAS CON CORTE AL 31 DE MARZO DE 2024

Expresado en pesos

Nota 1. Naturaleza jurídica, función social, naturaleza de sus operaciones y actividades que desarrolla

En 1972, el Gobierno Nacional, como parte de su plan de desarrollo, estimó necesario canalizar recursos hacia el sector de la construcción. Es así como en virtud del Decreto 677 del 2 de mayo de 1972, determinó que dichos recursos se obtendrían con el fomento del ahorro sobre el principio de valor constante del dinero y mediante Decreto 678 de 1972, autorizó la creación de las corporaciones de ahorro y vivienda con el objeto de promover el ahorro dentro del sistema de valor constante, de tal forma que tanto los ahorros como los préstamos mantuviesen su valor.

Es así como el Fondo de Ahorro y Vivienda Distrital – FAVIDI, fue creado mediante el Decreto No. 552 de 1974 y 952 de 1974, subrogados mediante la expedición del Acuerdo No. 002 de 1977, como un establecimiento público descentralizado, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, cuya función principal era contribuir a la solución del problema de vivienda de los servidores del Distrito y el pago de las Cesantías de los mismos. Posteriormente, mediante Decreto 817 del 18 de diciembre de 1995, que modificó el Decreto 350 de 1995, le asignaron las funciones de manejar los expedientes de los afiliados del Fondo de Pensiones Públicas de Santa fe de Bogotá D.C.

La anterior disposición fue derogada por el Decreto 716 del 20 de noviembre de 1996, que a su vez, estableció que FAVIDI tendría a su cargo, reconocer y pagar pensiones a quienes antes del 1° de enero de 1996 se hubieren retirado del servicio, habiendo cumplido el tiempo pero no la edad señalada para adquirir el derecho de pensión, una vez acreditaran los requisitos de tiempo y edad exigidos por la ley para tal efecto y no se encontraran afiliados a ninguna administradora de pensiones.

Posteriormente, mediante Decreto 1150 del 29 de diciembre de 2000, a FAVIDI, se le suprimieron las funciones de reconocimiento y pago de pensiones, quedando asumidas por la Secretaría de Hacienda de Bogotá, función que inició a partir del 01 de octubre de 2001, y quien contrató un encargo fiduciario para administrar el Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá y el patrimonio autónomo.

Ahora bien, mediante Acuerdo 257 del 30 de noviembre de 2006, se creó el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones – FONCEP, quien asumió todas las obligaciones contraídas por FAVIDI y la Secretaría de Hacienda y en su artículo 60, dispuso la transformación del Fondo de Ahorro y Vivienda Distrital FAVIDI en el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones



FONCEP, establecimiento público del orden distrital, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio, adscrito a la Secretaría Distrital de Hacienda.

El artículo 65 del citado Acuerdo, determinó el objeto y funciones básicas del Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones – FONCEP, estableciendo que esta entidad tendría por objeto el reconocimiento y pago de las cesantías y las obligaciones pensionales a cargo del Distrito Capital y la administración del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá (FPPB) el cual fue creado por el artículo primero del Decreto Distrital 350 de 1995, como una cuenta especial sin personería jurídica adscrita a la Secretaría Distrital de Hacienda. Posteriormente, a través del Decreto 339 de 2006 los recursos del FPPB se constituyeron como patrimonio autónomo de conformidad con lo previsto por el inciso cuarto del Artículo 6° de la Ley 549 de 1999 y demás disposiciones legales que lo adicionen, modifiquen o reglamenten.

FONCEP, como establecimiento público del orden distrital, administra el fondo cuenta “Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá – FPPB” que a partir de enero de 1996 sustituyó en el pago de las pensiones a la Caja de Previsión Social del Distrito Capital en liquidación, en el pago de las pensiones legales y convencionales a su cargo y de las sustituciones pensionales que se causen. En los años subsiguientes ha tenido modificaciones en materia funcional y administrativa mediante los Decretos Distritales 786 de 1996, 1150 de 2000, 154 y 163 de 2001 y el Acuerdo Distrital No. 257 del 30 de noviembre de 2006.

A su turno, el Acuerdo 645 del 09 de junio de 2016, en su artículo 119 adicionó el artículo 65 del Acuerdo 257 de 2006, y amplió la competencia del FONCEP, asignándole nuevas labores, entre otras: verificar y consolidar la información laboral del Sistema de Seguridad Social en Pensiones de las entidades del Sector Central y las entidades descentralizadas a cargo del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá y gestionar, normalizar, cobrar y recaudar la cartera hipotecaria del Fondo de Ahorro y Vivienda Distrital – FAVIDI.

A su vez, mediante el artículo 43 del Acuerdo 761 del 11 de junio de 2020, se asignó al FONCEP, la administración de los activos y fuentes de financiación que respaldan la reserva pensional y el reconocimiento de los activos y el reconocimiento y pago de las obligaciones pensionales actualmente a cargo del Distrito Capital.

En síntesis, el FONCEP como administrador del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá – FPPB tiene las siguientes funciones básicas:

- Pagar las obligaciones pensionales legales y convencionales de los organismos del Sector Central y las entidades descentralizadas a cargo del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá y reconocer y pagar las obligaciones pensionales que reconozca a cargo de las entidades del nivel central y las entidades descentralizadas, que correspondan, de acuerdo con los mecanismos legales establecidos.



- Verificar y consolidar la información laboral del Sistema de Seguridad Social en Pensiones de las entidades del Sector Central y las entidades descentralizadas a cargo del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá.
- Reconocer y pagar las cesantías de las servidoras y servidores públicos del Distrito Capital.
- Gestionar, normalizar, cobrar y recaudar la cartera hipotecaria del Fondo de Ahorro y Vivienda Distrital – FAVIDI.

Declaración de cumplimiento del Marco Normativo

El FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES - FONCEP declara de manera explícita que reconoce los diferentes hechos económicos dando cumplimiento al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública y fue expedido por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación se describen a continuación:

2.1 Políticas y bases de medición

2.1.1 Políticas

Para obtener los estados financieros, se deben procesar los datos provenientes de los hechos económicos que, de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno (Resolución 533 del 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación y sus modificatorios) y el proceso de transformación de los datos se lleva a cabo mediante el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos (Resolución 285 del 2023 expedida por la Contaduría General de la Nación).

El proceso contable está compuesto por etapas y subetapas que permiten la preparación y presentación de información financiera, mediante el uso de sistemas y procedimientos internos que garanticen el cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera.

La consistencia y razonabilidad de las cifras se da cuando se cumple con las características cualitativas de la información financiera, características fundamentales; como la relevancia, representación fiel y características de mejora como la verificabilidad, oportunidad, comprensibilidad y comparabilidad. Además de dar cumplimiento a los principios de contabilidad pública, los cuales son macro-reglas que orientan el proceso contable.



2.1.2 Bases de medición

Para reconocer un elemento en los Estados Financieros, este debe tener un valor que se haya determinado con fiabilidad. La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: *en el reconocimiento y en la medición posterior*.

En el reconocimiento, la medición de un elemento permite su incorporación en los Estados Financieros. Dependiendo de lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y con el fin de lograr una representación fiel, el valor de este elemento puede ser objeto de ajuste según un criterio de medición diferente al utilizado en el reconocimiento.

- Costo histórico: El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.
- Valor razonable: El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Entidad tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los Estados Financieros y las Notas a los Estados Financieros de FONCEP han sido elaborados y presentados en pesos colombianos por corresponder a la moneda funcional. Las partidas incluidas en los Estados Financieros de FONCEP se expresan en la moneda funcional donde opera la Entidad (pesos colombianos), por lo tanto, la operación de la Entidad se mide y es reportada a los usuarios de la información y a los entes de control en pesos colombianos.

Nota 3: Notas específicas

En cumplimiento de lo establecido en el numeral 2.2 del artículo 1 de la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017, las notas a los informes financieros y contables mensuales se presentarán cuando, durante el correspondiente mes, surjan hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan efecto material en la estructura financiera de la entidad.



De igual manera, se resalta que según lo dispuesto por la Resolución No. 261 de 2023 de la Contaduría General de la Nación, se deberá realizar la publicación de los informes financieros y contables trimestrales, según el cronograma dispuesto en el artículo 2.

I. PRESENTACIÓN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA POR LIQUIDEZ

1. ACTIVO

El activo del Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - FONCEP, al cierre del 31 de marzo de 2024 asciende a la suma de \$7.436.157.893 y representa 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, distribuidos así:

Cifras en pesos

Activo	Corriente	No corriente	TOTAL
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,392,426,730	-	1,392,426,730
Inversiones e instrumentos derivados	130,435	-	130,435
Cuentas por cobrar	43,987,757	66,210,362	110,198,119
Prestamos por cobrar	-	101,418,436	101,418,436
Propiedad, planta y equipo	-	2,113,784,265	2,113,784,265
Otros activos	425,293,206	3,292,906,702	3,718,199,908
Total	1,861,838,128	5,574,319,765	7,436,157,893

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

1.1 ACTIVO CORRIENTE

Está compuesto por el efectivo y equivalentes al efectivo, inversiones a valor de mercado, cuentas por cobrar y otros activos por valor de \$1.861.838.128 pesos.

Activo corriente	(Cifras en pesos)			
	31/03/2024	31/12/2023	Var. Abs.	Var. %
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,392,426,730	1,577,479,167	-185,052,437	-12%
Inversiones e instrumentos derivados	130,435	130,435	0	0%
Cuentas por cobrar	43,987,757	120,916,267	-76,928,510	-64%
Otros activos	425,293,206	391,354,078	33,939,128	9%
Total	1,861,838,128	2,089,879,947	- 228,041,819	-11%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL



El activo corriente presenta un saldo de \$1.861.838.128, con respecto al mes de diciembre del 2023, muestra una disminución de \$228.041.819, debido a la disminución del efectivo y equivalentes al efectivo por valor de \$185.052.437, la disminución de cuentas por cobrar por \$76.928.510 por disminución en las comisiones por cobrar y el aumento de los otros activos por \$33.939.128 principalmente el rubro plan de activos para beneficios Posempleo.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

Está conformado por las cuentas por cobrar, préstamos por cobrar, propiedad planta y equipo y otros activos por valor de \$5.574.319.765.

(Cifras en pesos)

Activo no corriente	31/03/2024	31/12/2023	Var. Abs.	Var. %
Cuentas por cobrar	66,210,362	65,164,529	1,045,833	2%
Préstamos por cobrar	101,418,436	102,353,777	-935,341	-1%
Propiedades, planta y equipo	2,113,784,265	2,254,600,855	-140,816,590	-6%
Otros activos	3,292,906,702	3,343,544,657	-50,637,954	-2%
Total	5,574,319,765	5,765,663,818	- 191,344,053	-3%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El activo no corriente presentó una disminución de -\$191.344.053, debido principalmente a la disminución del rubro Propiedades, Planta y Equipo, por -\$140.816.590, generada por la depreciación acumulada de los meses de enero a marzo, y Otros activos por -\$50.637.954, subcuenta P.A. Riberas de Occidente \$34.759.368 y Activos intangibles por valor neto de (activo-amortización) -\$106.907.815 pesos.

2. PASIVO

El pasivo de FONCEP al cierre del período presenta un saldo de \$3.715.573.263, el rubro de mayor participación es beneficios a los empleados con un 38.7% dentro del total del pasivo, así:

Cifras en pesos

Pasivo	Corriente	No corriente	TOTAL
Cuentas por pagar	672,980,549	-	672,980,549
Beneficio a los empleados	1,438,376,105	1,436,958,849	2,875,334,954
Provisiones	-	1,072,972	1,072,972
Otros pasivos	166,184,788	-	166,184,788
Total	2,277,541,442	1,438,031,821	3,715,573,263

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

2.1 PASIVO CORRIENTE

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



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



Cierra con un saldo de \$2.277.541.442, está constituido por Beneficios a Empleados a Corto Plazo por valor de \$1.438.376.105, Cuentas por Pagar por \$672.980.549 y Otros Pasivos por \$166.184.788.

(Cifras en pesos)

Pasivo corriente	31/03/2024	31/12/2023	Var. Abs.	Var. %
Cuentas por pagar	672,980,549	2,297,401,184	-1,624,420,635	-71%
Beneficios a los empleados	1,438,376,105	1,851,679,787	-413,303,682	-22%
Otros pasivos	166,184,788	127,242,252	38,942,536	31%
Total	2,277,541,442	4,276,323,223	-1,998,781,781	-47%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El pasivo corriente con respecto al mes de diciembre del 2023 presentó una disminución de \$1.998.781.78, debido a la disminución de la cuenta Beneficios a los empleados a corto plazo, rubro donde se reconoce la causación de las prestaciones sociales y aportes parafiscales, por -\$413.303.682, así como a la disminución de cuentas por pagar, por -\$1.624.420.635, por pago de facturación del mes de diciembre del 2023, tales como de las empresas Controles Empresariales en \$539 millones, Sumimas S.A. por \$231 millones, Fiduoccidente en \$386 millones entre otras.

(Cifras en pesos)

Pasivo corriente	31/03/2024	31/12/2023	Var. Abs.	Var. %
Adquisición de bienes y servicios	166,209,647	1,734,450,723	-1,568,241,076	-90%
Recursos a favor de terceros	20,470,829	21,100,319	-629,491	-3%
Descuentos de nómina	102,107,670	104,698,278	-2,590,608	-2%
Retención en la fuente e impuestos	89,061,310	254,987,356	-165,926,046	-65%
Otras cuentas por pagar	295,131,093	182,164,507	112,966,586	62%
Beneficios a los empleados a corto plazo	1,438,376,105	1,789,237,187	-350,861,082	-20%
Beneficios a los empleados a largo plazo	0	62,442,600	-62,442,600	-100%
Recursos recibidos en administración	166,184,788	127,242,252	38,942,536	31%
Total	2,277,541,442	4,276,323,223	-1,998,781,781	-47%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

- **Cuentas por pagar:** El rubro que más impacto tiene en la variación corresponde al rubro Recursos a Favor de Terceros, representa el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, el saldo al cierre es de \$672.980.549 pesos. Su disminución se ve reflejada principalmente en la cuenta de adquisición de bienes y servicios por \$1.568.241.076 pesos.

- **Beneficios a los empleados a corto plazo:** Los beneficios a corto plazo por valor de \$1.438.376.105, corresponde a las obligaciones por prestaciones sociales y aportes parafiscales de los empleados de la entidad. La disminución en \$350.861.082 frente a



diciembre de 2023, se debe principalmente a la disminución en el rubro de Cesantías en \$463.707.443, intereses sobre cesantías \$62.069.062 y el aumento en prima de navidad en \$124.068.532, entre otros, tal como se muestra a continuación:

(Cifras en pesos)

Pasivo corriente	31/03/2024	31/12/2023	Var. Abs.	Var. %
Nómina por pagar	0	0	0	0%
Cesantías	126,991,434	590,698,877	-463,707,443	-79%
Intereses sobre cesantías	3,666,088	65,735,150	-62,069,062	-94%
Vacaciones	574,371,946	555,789,841	18,582,105	3%
Prima de vacaciones	391,693,166	378,643,755	13,049,411	3%
Prima de servicios	23,755,900	0	23,755,900	0%
Prima de navidad	136,702,164	12,633,632	124,068,532	982%
Bonificaciones	34,077,963	33,030,573	1,047,390	3%
Aportes a riesgos laborales	2,975,500	3,155,700	-180,200	-6%
Aportes a fondos pensionales - empleador	70,500,728	72,665,879	-2,165,151	-3%
Aportes a seguridad social en salud - empleado	49,650,616	51,472,880	-1,822,264	-4%
Aportes a cajas de compensación familiar	23,990,600	25,410,900	-1,420,300	-6%
Total	1,438,376,105	1,789,237,187	- 350,861,082	-20%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

- **Otros pasivos:** En este rubro se registran los valores recibidos por FONCEP, para la administración de los Recursos Recibidos en Administración a FER, que corresponden al valor de la cartera pendiente de recaudo, el saldo por este concepto al cierre de la vigencia es de \$166.184.788.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

Cierra el período con un saldo de \$1.438.031.821, está constituido por Beneficios a los Empleados por \$1.436.958.849 y Provisiones por \$1.072.972, así:

(Cifras en pesos)

Pasivo no corriente	31/03/2024	31/12/2023	Var. Abs.	Var. %
Beneficios a los empleados	1,436,958,849	1,462,206,206	-25,247,357	-2%
Provisiones	1,072,972	1,055,799	17,173	2%
Total	1,438,031,821	1,463,262,005	- 25,230,184	-2%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El pasivo no corriente presentó una disminución de \$25.230.184, explicados de la siguiente manera:

- **Beneficios a los empleados a largo plazo:** Los beneficios a los empleados a largo plazo suman \$1.436.958.849 y corresponden a las cesantías retroactivas por valor de \$912.212.722 y otros beneficios a empleados a largo plazo \$524.746.127 pesos



La disminución en \$25.230.184 frente a diciembre del 2023, se debe al reconocimiento del pasivo de las cesantías retroactivas. Este reconocimiento se realiza con base en el último salario realmente devengado, o el promedio de lo percibido en el último año de servicios, en caso de que durante los últimos tres meses de labores el salario devengado hubiera sufrido modificaciones. Actualmente en el FONCEP, se liquidan por este régimen las cesantías de 3 funcionarios de planta.

- **Provisiones para litigios y demandas:** La actualización del proceso SIPROJ se realiza trimestralmente, al cierre del período la provisión presenta un saldo de \$1.072.972, con respecto a diciembre del 2023 aumentó en \$17.173 de pesos.

3. PATRIMONIO

El patrimonio de FONCEP cierra con un saldo de \$3.720.584.631 pesos, clasificado de la siguiente manera: Capital fiscal por \$5.425.160.964.331, resultado del ejercicio por \$1.604.649.591 y resultados de ejercicios anteriores por (\$5.423.045.029.291).

(Cifras en pesos)

Patrimonio	31/03/2024	31/12/2023	Var. Abs.	Var. %
Capital fiscal	5,425,160,964,331	5,425,160,964,331	0	0%
Resultados de ejercicios anteriores	-5,423,045,029,291	-5,422,590,431,275	-454,598,016	0%
Resultado del ejercicio	1,604,649,591	-454,574,518	2,059,224,109	-453%
Total	3,720,584,631	2,115,958,538	1,604,626,093	76%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

- **Capital fiscal:** Representa el valor de los recursos asignados a la entidad, así como las variaciones que este tenga producto de nuevas aportaciones, de la combinación o traslado de operaciones, o de los excedentes financieros distribuidos a la entidad. Cierra el período con un saldo de \$5.425.160.964.331.
- **Resultado de ejercicios anteriores:** Representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores, el saldo al cierre del período es de (\$5.423.045.029.291).

El resultado negativo de este rubro es producto del traslado de la *cuenta 3145 Impacto por la transición al Nuevo Marco Normativo Contable por valor de (\$5.420.078.834.037)*, valor que fue reclasificado en el rubro Resultado de Ejercicios Anteriores el primero de enero de 2019, dando aplicación al *artículo 6o. de la Resolución No. 585 expedida por la Contaduría General de la Nación el 7 de diciembre de 2018* y al traslado del Resultado del Ejercicio de vigencias anteriores y al traslado del Resultado del Ejercicio de la vigencia 2023 por (\$ 454,574,518.27) valor que al iniciar la vigencia 2023 se traslada a resultado de ejercicios anteriores.



- **Resultado del ejercicio:** Representa el valor del resultado obtenido por FONCEP, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo, el saldo al cierre es de \$1.604.649.591.

La variación positiva frente a diciembre del 2023 se debe al aumento de las operaciones institucionales por valor de \$326.491.728 pesos y la disminución de gastos operacionales en \$506.905.743 pesos y gastos no operacionales en \$1.049.577.399 pesos.

II. PRESENTACIÓN ESTADO DE RESULTADOS

4. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales presentan un saldo de \$7.369.922.349, con respecto a la vigencia anterior presentó un aumento de \$206.786.819, debido al aumento del 5% en las transferencias recibidas de Secretaría de Hacienda para atender los gastos de funcionamiento 2023. De otra parte, los ingresos financieros disminuyeron un 27% producto de disminuciones en las comisiones, intereses financieros y recuperaciones.

INGRESOS OPERACIONALES

(Cifras en pesos)

Ingresos operacionales	31/03/2024	31/03/2023	Var. Abs.	Var. %
Fondos recibidos	7,045,075,466	6,718,583,738	326,491,728	5%
Financieros	324,846,883	444,551,792	-119,704,909	-27%
Total	7,369,922,349	7,163,135,530	206,786,819	3%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

5. GASTOS OPERACIONALES

Al cierre del período el gasto operacional presenta un saldo de \$5.880.205.376, la disminución de \$354 millones con respecto a la vigencia anterior corresponde principalmente al rubro sueldos y salarios y al reconocimiento y pago por prestaciones sociales y aportes parafiscales, tal como se muestra a continuación:



GASTOS OPERACIONALES

(Cifras en pesos)

Gastos operacionales	31/03/2024	31/03/2023	Var. Abs.	Var. %
Sueldos y salarios	1,734,732,975	1,946,969,342	-212,236,367	-11%
Contribuciones efectivas	453,603,905	504,554,798	-50,950,893	-10%
Aportes sobre la nómina	92,278,000	100,228,900	-7,950,900	-8%
Prestaciones sociales	600,483,396	970,307,388	-369,823,992	-38%
Gastos de personal diversos	119,966,373	119,455,786	510,587	0%
Generales	2,451,428,534	2,317,740,406	133,688,128	6%
Impuestos, contribuciones y tasas	0	142,306	-142,306	-100%
Depreciación de propiedades, planta y equipo	140,816,590	172,173,334	-31,356,744	-18%
Amortización de activos intangibles	286,489,215	102,691,885	183,797,330	179%
Provisión litigios y demandas	39,915	0	39,915	0%
Operaciones de enlace	366,473	178,196	188,277	106%
Total	5,880,205,376	6,234,442,341	- 354,236,965	-6%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

Los gastos generales componen el 45% de los gastos operacionales, las cuentas más relevantes son: Honorarios \$1.416.910.650, Servicios \$285.678.211, Arrendamiento operativo \$225.698.310, Servicios públicos \$139.701.059 y Materiales y Suministros \$129.374.638, entre otros.

6. INGRESOS NO OPERACIONALES

Corresponde a ingresos diversos, por \$125.999.596, derivado de aprovechamientos por \$100 millones, recuperaciones de activos no financieros por \$24 millones y recuperación por reversión del deterioro de préstamos hipotecarios por valor de \$110.347 pesos. La variación positiva con respecto a la vigencia anterior corresponde a un mejor resultado en marzo de 2023 en el rubro ingresos diversos.

INGRESOS NO OPERACIONALES

(Cifras en pesos)

Nombre	31/03/2024	31/03/2023	Var. Abs.	Var. %
Ingresos diversos	125,999,596	53,076,767	72,922,828	137%
Reversión de las pérdidas por deterioro de valo	110,347	14,656,077	-14,545,730	-99%
Total	126,109,943	67,732,845	58,377,098	86%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

7. GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales cierran el período por valor de \$11.177.324, corresponden a gastos financieros, reversión de recaudos aplicados, pérdida en préstamos hipotecarios producto del saneamiento contable de la partida impacto en préstamos de vivienda.

La disminución por \$1.049.577.399 se debe principalmente al registro de los excedentes de situación fiscal que se realizó en el primer trimestre del 2023, para esta vigencia no se realizó registro alguno por este concepto.



GASTOS NO OPERACIONALES

(Cifras en pesos)

Nombre	31/03/2024	31/03/2023	Var. Abs.	Var. %
Financieros	0	123,739,266	-123,739,266	-100%
Gastos Diversos	11,177,324	937,015,457	-925,838,133	-99%
Total	11,177,324	1,060,754,723	-1,049,577,399	-99%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

8. RESULTADO DEL EJERCICIO

El estado de resultado del ejercicio presenta superávit por valor de \$1.604.649.591, producto de la variación explicada en los ingresos y gastos operacionales y no operacionales.

9. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS – Activos contingentes

Las cuentas de orden suman \$8.854.270.624; constituidos por Bienes y derechos retirados por valor de \$1.109.433.086, valor que se cancelara tan pronto el área administrativa realice la disposición final de estos bienes.

Bienes Entregados a Terceros por valor de \$7.144.936.921, que corresponde a once bienes en comodato, los cuales se entregaron a la Contraloría de Bogotá de acuerdo con el Contrato de Comodato No. 002 de 2016 el cual se ha prorrogado dos veces, la tercera prórroga se realizó el 24 de junio de 2020. Por una parte, se encuentran bienes inmuebles por valor de \$7.167.416.112 y mobiliario por valor de \$1.289.247 y finalmente como parte de los activos contingentes se registran intereses de mora de cartera hipotecaria por valor de \$ 599.900.617.

(Cifras en pesos)

Cuenta	Nombre	mar-24	dic-23	Var. Abs.	Var. %
8	Cuentas de Orden Deudoras	0	0	0	0.0%
83	Deudoras de control	8,854,270,624	8,843,863,254	10,407,370	0.1%
8315	Bienes y derechos retirados	1,109,433,086	1,109,433,086	0	0.0%
8347	Bienes entregados a terceros	7,144,936,921	7,144,936,921	0	0.0%
8390	Otras cuentas deudoras de control	599,900,617	589,493,247	10,407,370	1.8%
89	Deudoras por contra (CR)	-8,854,270,624	-8,843,863,254	-10,407,370	0.1%
8915	Deudoras de control por contra (CR)	-8,854,270,624	-8,843,863,254	-10,407,370	0.1%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

10. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS – Responsabilidades contingentes

En este rubro se registra el Patrimonio Autónomo de Cesantías administrado por la Fiduciaria Occidente S.A., patrimonio autónomo en el cual se encuentran los recursos para el pago de las cesantías retroactivas, al cierre de marzo de 2024 presenta un saldo de \$47.419.928.935 .



(Cifras en pesos)

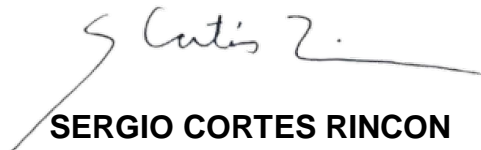
Nombre	mar-24	dic-23	Var. Abs.	Var. %
Cuentas de Orden Acreedoras	0	0	0	0.0%
Acreedores de control	47,419,928,935	40,110,725,135	7,309,203,800	18.2%
Recursos administrados en nombre de ter	47,419,928,935	40,110,725,135	7,309,203,800	18.2%
Acreedoras por Contra (DB)	-47,419,928,935	-40,110,725,135	-7,309,203,800	18.2%
Acreedoras de control por contra (DB)	-47,419,928,935	-40,110,725,135	-7,309,203,800	18.2%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

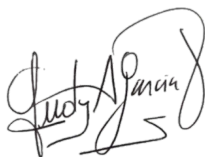
La siguiente es la discriminación de los conceptos que se contabilizan en el patrimonio autónomo de Cesantías.

CONCEPTO	SALDO
Aportes y Pagos de Cesantías	32,151,710,108.00
Reserva de Cesantias	1,183,797,345.00
Rendimientos Financieros Cesantias	13,568,834,045.00
Depositos Recibidos de Terceros	515,370,805.00
Aportes Extraordinarios cesantias	216,633.00
TOTAL	47,419,928,936.00

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL


SERGIO CORTES RINCON
Director General


JAIME ALBERTO RODRIGUEZ MARIN
Subdirector Financiero y Administrativo


FREDY ALEXANDER GACIA SANCHEZ
Responsable Área Contable
T.P. No 32902. -T