

2019

FONCEP

Notas a los
ESTADOS
FINANCIEROS

A 31 de diciembre de 2019

Cifras en miles de pesos



Directivos

Martha Lucía Villa Restrepo
Directora General

Melba Cecilia Nuñez Rodríguez
Subdirectora Financiera y
Administrativa

Clara Janeth Silva Villamil
Subdirectora Técnica
Prestaciones Económicas

Ángela María Artunduaga Tovar
Jefe Oficina Asesora Jurídica

Diana Lorena Rodríguez Giraldo
Jefe Oficina Asesora de
Planeación

Diana Cristina Orjuela Bahamón
Asesora de la Dirección General
para Comunicaciones y Servicio
al Ciudadano

Iván Triana Bernal
TP 98748-T
Responsable Área de
Contabilidad

TABLA DE CONTENIDO

NOTA 1. ASPECTOS GENERALES	7
1.1. Naturaleza jurídica, función social, naturaleza de sus operaciones y actividades que desarrolla	7
1.2. Denominación	8
1.3. Régimen Jurídico	8
1.4. Órganos superiores de dirección.....	8
1.5. Domicilio y lugar donde desarrolla sus actividades	8
1.6. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo	9
1.7. Cambios ordenados que comprometen la continuidad	9
NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN Y POLÍTICAS	9
2.1. Bases de Preparación.....	10
2.1.1 Características cualitativas de la información financiera	10
2.1.2 Principios de Contabilidad Pública.....	10
2.2. Políticas Contables - Bases de Contabilización y Medición	12
2.2.1 Bases de Contabilización y Medición.....	12
2.2.2 Políticas Contables de FONCEP	13
NOTA 3. LIMITACIONES QUE IMPACTAN EL PROCESO CONTABLE Y ASPECTOS DE MEJORA	19
3.1 Limitaciones y Deficiencias	19
3.1.1 De tipo operativo o administrativo.....	19
3.1.2 De tipo contable.....	19
3.2 Aspectos de Mejora	20
3.2.1 De tipo Operativo o Administrativo.....	20
3.2.2 De tipo Contable.....	24
NOTA 4. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA DE CIERRE	26
4.1. Aprobación y publicación de los estados financieros	26
4.2. Instancias de modificación de los Estados Financieros	26

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	26
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	26
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	27
NOTA 8. OTROS ACTIVOS	27
NOTA 8.1. PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	27
NOTA 9. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	28
NOTA 10. PRÉSTAMOS POR COBRAR	28
NOTA 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	29
NOTA 11.1. DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE	30
NOTA 12. OTROS ACTIVOS	30
NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR	31
NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	31
NOTA 15. OTROS PASIVOS	32
NOTA 16. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	32
NOTA 17. PROVISIONES	33
NOTA 18. PATRIMONIO	33
NOTA 19. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	34
NOTA 19.1. BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	34
NOTA 19.2. BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	34
NOTA 19.3. RESPONSABILIDADES EN PROCESO	35
NOTA 19.4. OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	35
NOTA 20. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	36

NOTA 20.1. PASIVOS CONTINGENTES.....	36
NOTA 20.2. ACREEDORES DE CONTROL	36
NOTA 21. INGRESOS.....	36
NOTA 21.1. FONDOS RECIBIDOS.....	37
NOTA 22. INGRESOS FINANCIEROS.....	38
NOTA 23. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN	39
NOTA 23.1 SUELDOS Y SALARIOS.....	40
NOTA 24. CONTRIBUCIONES EFECTIVAS.....	40
NOTA 25. APORTES SOBRE LA NÓMINA.....	41
NOTA 26. PRESTACIONES SOCIALES.....	41
NOTA 27. GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS.....	42
NOTA 28. GASTOS GENERALES.....	42
NOTA 28.1. GASTOS POR HONORARIOS.....	43
NOTA 28.2. GASTOS POR SERVICIOS.....	43
NOTA 29. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	44
NOTA 30. DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	44
NOTA 31. DEPRECIACIÓN DE PPYE	44
NOTA 32. AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES.....	45
NOTA 33. PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	45
NOTA 34. OPERACIONES DE ENLACE	46
NOTA 35. GASTO PÚBLICO SOCIAL.....	46
NOTA 36. INGRESOS DIVERSOS.....	46

NOTA 37. REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO	47
NOTA 38. OTROS GASTOS FINANCIEROS	47
NOTA 39. GASTOS DIVERSOS	47

Nota 1. Aspectos Generales

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

El Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones – FONCEP fue creado como establecimiento público del orden Distrital mediante el Acuerdo Distrital No. 257 del 30 de noviembre de 2006, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio, adscrito a la Secretaria Distrital de Hacienda.

Con el Acuerdo citado anteriormente, FONCEP, asumió las funciones del Fondo de Ahorro y Vivienda Distrital – FAVIDI, creado mediante el Acuerdo 2 de 1977, como establecimiento público, descentralizado, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, cuyo principal objetivo era el pago oportuno de cesantías a los empleados del régimen de retroactividad afiliados al FAVIDI.

Igualmente, recoge las funciones 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 Secretaria 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 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 y el Acuerdo Distrital No. 645 de 2016, el 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”.

1.2. Denominación

FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES – FONCEP.

1.3. Régimen Jurídico

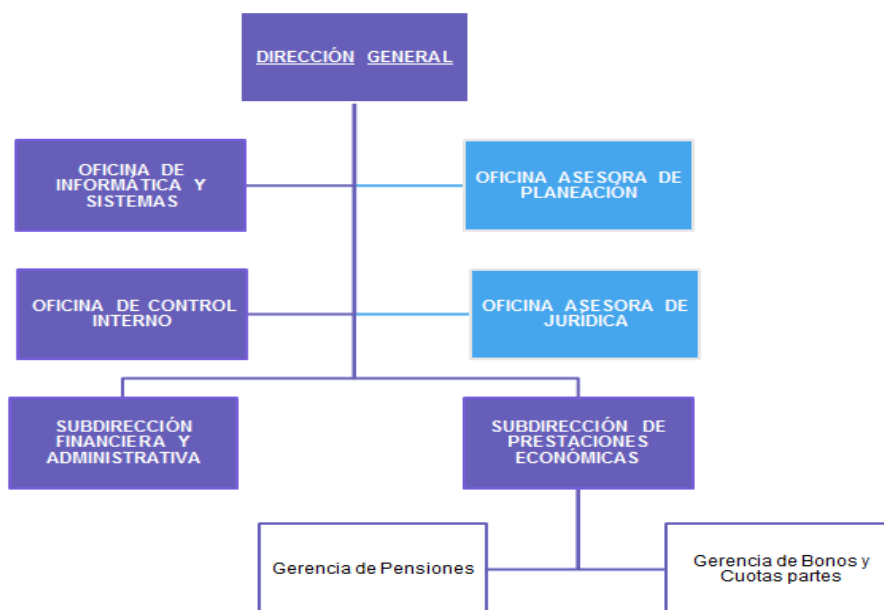
FONCEP se crea mediante el Acuerdo Distrital No. 257 del 30 de noviembre de 2006, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio, adscrito a la Secretaría Distrital de Hacienda.

1.4. Órganos superiores de dirección

La dirección del Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - FONCEP está a cargo del Director General y de la Junta Directiva.

La Junta Directiva del FONCEP estará conformada por el Alcalde o su delegado o delegada que será la secretaria o secretario cabeza de sector, quien la presidirá, y cinco (5) miembros, los cuales serán designados por el Alcalde de acuerdo a los artículos; 66 del Acuerdo Distrital 257 de 2006, 56 del Decreto Ley 1421 de 1993 y primero del Decreto Distrital 140 de 2017.

El Director General formará parte de la Junta Directiva con voz, pero sin voto. El organigrama del FONCEP es el siguiente:



1.5. Domicilio y lugar donde desarrolla sus actividades

FONCEP desarrolla sus actividades en la sede administrativa ubicada en el Edificio Condominio Parque Santander, carrera 6 N° 14-98 Torre A. Pisos 5, 6 y 7, y Torre B. Piso 3.

Igualmente, cuenta con dos puntos de atención en:

- Edificio Condominio Parque Santander Carrera 6 N° 14-98 Torre A. Piso 2.
- SuperCade CAD: Cra. 30 No 25-90, Módulo 38.

1.6. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo

El FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES - FONCEP declara de manera explícita y sin reservas 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.

1.7. Cambios ordenados que comprometen la continuidad

Durante la presente vigencia de 2019 no se presentaron cambios que comprometan la continuidad del FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES – FONCEP.

Nota 2. Bases de preparación y 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 y el proceso de transformación de los datos se lleva a cabo mediante el reconocimiento, la medición y la revelación de los hechos económicos.

Los Estados Financieros de FONCEP cumplen con las características cualitativas de la información financiera, así como con los Principios de Contabilidad Pública de acuerdo al Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera capítulos 4 y 5 expedido por la Contaduría General de la Nación bajo la Resolución 533 de diciembre de 2015.

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 y se cumplen los principios de contabilidad pública, los cuales son macro-reglas que orientan el proceso contable.

2.1. Bases de Preparación

2.1.1 Características cualitativas de la información financiera

Las características cualitativas de la información financiera son los atributos que esta debe tener para que sea útil a los usuarios; es decir, para que contribuya con la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control. Estas se dividen en características fundamentales y de mejora.

a. Características fundamentales. Son la relevancia y la representación fiel.

Relevancia. La información es relevante cuando es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios, tiene valor predictivo, confirmativo o ambos.

La materialidad o importancia relativa de un hecho económico influencia decisiones que pueden tomar los usuarios de la información.

Representación fiel. La información financiera debe representar fielmente los fenómenos que pretende representar. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo.

Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, y todas las descripciones y explicaciones pertinentes.

b. Características de mejora. Comprenden la verificabilidad, oportunidad, comprensibilidad y comparabilidad.

Verificabilidad. La verificabilidad ayuda a asegurar, a los usuarios, que la información financiera representa fielmente los hechos económicos que pretende representar.

Oportunidad. Información disponible a tiempo, para que pueda influir en las decisiones de los usuarios.

Comprensibilidad. Una información comprensible es aquella que es clara y concisa, respecto de su clasificación, caracterización y presentación de la información a los usuarios. Una información comprensible es aquella que describe la naturaleza de los hechos, que detalla transacciones complejas, y que suministra información clave para los usuarios de la información financiera.

Comparabilidad. La información es útil si esta puede ser comparada con la que suministran otras entidades, o con la información suministrada por la misma entidad de periodos anteriores.

2.1.2 Principios de Contabilidad Pública

La información financiera de FONCEP debe ser útil para los grupos de interés y para ello, debe ser relevante y representar fielmente los hechos económicos. A fin de preparar la información financiera que cumpla con estas características

cualitativas, la Entidad observa pautas básicas o macro-reglas que orientan el proceso contable, las cuales se conocen como principios de contabilidad.

a. Entidad en marcha

La preparación de los estados financieros de FONCEP se realizó sobre la base de negocio en marcha: dada su naturaleza se determinó que no existe incertidumbre alguna sobre hechos, eventos o condiciones que puedan aportar duda significativa sobre la posibilidad de que la Entidad siga funcionando normalmente. Los juicios por los cuales se determinaron que la Entidad es un negocio en marcha, son relativos a la evaluación de la situación financiera actual, el resultado de las operaciones y que depende financieramente del traslado de recursos de Secretaría Distrital de Hacienda para realizar su objeto social y la administración del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá, por tal razón no se determinó situación alguna que manifieste imposibilitar el funcionamiento de FONCEP como un negocio en marcha.

b. Base contable de acumulación o Devengo

FONCEP elabora sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación, de ésta manera la Entidad reconoce partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, cuando éstas satisfacen las definiciones y criterios de reconocimiento previstos por el Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación, de acuerdo a la Resolución 533 de octubre 8 de 2015 y sus resoluciones modificatorias y el Catálogo de Cuentas para Entidades de Gobierno definido por la Resolución 620 de la Contaduría General de la Nación y el Manual de Políticas Contables establecido por FONCEP, que fue expedido mediante la Resolución DG-0415 del 29 de diciembre de 2017.

FONCEP preparó sus Estados Financieros teniendo en cuenta el principio de esencia sobre forma, el cual se fundamenta en que, para el reconocimiento de un hecho económico, prima su esencia sobre la forma legal, puesto que pueden existir normas legales que discrepen de los principios contables establecidos por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno.

La administración de FONCEP determinó la importancia relativa de las cifras a presentar en los Estados Financieros, de acuerdo a su función o naturaleza. Es decir, sí una partida concreta careciese de relativa importancia, se agregará con otras partidas, esto, indica que no es necesario que la Entidad proporcione una revelación específica requerida. Ya que la información carece de importancia relativa.

d. Asociación

El reconocimiento de los ingresos con contraprestación de FONCEP está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.

e. Uniformidad

Los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación de FONCEP se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los Estados Financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección. Si se justifica un cambio en la aplicación de tales criterios para mejorar la relevancia y la representación fiel, la Entidad debe revelar los impactos de dichos cambios, de acuerdo con lo establecido en las Normas.

f. Periodo contable

Corresponde al tiempo máximo en que FONCEP, mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre. Estas Notas se realizan con corte a 31 de diciembre de 2019.

g. Uso de Juicios y Estimaciones

Conforme a las políticas contables aplicadas, fue necesario hacer juicios, estimaciones y supuestos para algunas cuentas por parte de la administración, estas se basaron en la experiencia histórica y otros factores relevantes.

La principal estimación utilizada para cuantificar la propiedad planta y equipo, se refiere a la vida útil de los bienes muebles e inmuebles e intangibles.

2.2. Políticas Contables - Bases de Contabilización y Medición

2.2.1 Bases de Contabilización y Medición

Declaración de cumplimiento de las Normas de Contabilidad de Información Financiera Aceptadas en Colombia

Los Estados Financieros de FONCEP han sido preparados de acuerdo con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

Los Estados Financieros fueron elaborados conforme a las políticas contables elaboradas por FONCEP con base al marco normativo contable para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación bajo la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos;

los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

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.

Moneda funcional

Los Estados Financieros y las Notas a los Estados Financieros de FONCEP han sido elaborados y presentados en miles de pesos colombianos por corresponder a la moneda funcional. Las partidas incluidas en los Estados Financieros de FONCEP se expresan en la moneda del 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.

2.2.2 Políticas Contables de FONCEP

Activos

- Efectivo y equivalentes al efectivo

Se clasifica en efectivo de uso restringido y los equivalentes al efectivo.

- **Efectivo de uso restringido:** FONCEP identifica con base a soportes documentales, contractuales y/o legales, el origen de los recaudos recibidos y

establece si las partidas tienen limitaciones para su disponibilidad, direccionando su registro a los conceptos de Tesorería creados para este fin, los cuales están asociados a las subcuentas que conforman este rubro.

- **Equivalentes al efectivo:** Lo constituyen los valores en caja, depósitos en instituciones financieras, y fondos en tránsito.

- **Inversiones**

FONCEP tiene clasificada su participación en Acciones de ETB, en la categoría Inversiones de Administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado. Por ende, las variaciones del valor de mercado de estas inversiones afectarán el resultado del periodo.

FONCEP reconocerá como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Las inversiones de administración de liquidez, se medirán por el valor de mercado, cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor de mercado, se medirá por el precio de la transacción.

- **Cuentas por cobrar**

Se reconocerán como cuentas por cobrar aquellas que tiene su soporte legal y que son registradas en el módulo contable Limay, registrándose al costo y 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.

- **Deterioro otras cuentas por cobrar:** La medición del deterioro para otras cuentas por cobrar se realiza con base en la antigüedad de las partidas y porcentaje de recuperación.

- **Préstamos por cobrar**

Dentro de este concepto se registran los créditos de la cartera FAVIDI, clasificados en desembolsos de cartera en pesos y UVR.

Los préstamos por cobrar se medirán por el valor desembolsado, los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por cobrar; incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental aquel en el que no se habría incurrido si la Entidad no hubiera concedido el préstamo.

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por cobrar se miden al costo amortizado.

- **Deterioro:** Se reconoce de forma separada, como un menor valor del préstamo por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo).

- Inventarios

Para clasificar los bienes como inventarios en FONCEP se hace necesario e imprescindible conocer la intención que se tiene con los bienes. Para la Entidad en principio se establece esta política por lo bienes adquiridos y dados en forma gratuita a los pensionados.

Los inventarios se medirán al costo de adquisición. La medición posterior, de los activos adquiridos para distribuirse en forma gratuita en el curso normal de la operación, se calcula como el menor valor entre el costo, siendo el costo de reposición el menor valor entre el costo y el costo de reposición.

- Propiedad, planta y equipo

Se reconocerán como activos, los recursos controlados por la entidad, que resulten de un evento pasado y de los cuales se espere obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, siempre que el valor del recurso pueda medirse fiablemente.

Los terrenos y edificios, equipos de cómputo, muebles y enseres y otros equipos se reconocen al costo, menos depreciación y deterioro. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los terrenos no se deprecian. Las utilidades o pérdidas en venta de activos son registradas en otros ingresos o gastos en el estado de resultados.

- **Deterioro:** Para el caso de los activos del FONCEP, desde el punto de vista administrativo no se han observado situaciones que permitan establecer el deterioro de los bienes. Esto relacionado con:
 - Las condiciones del mercado para los bienes muebles e inmuebles no han cambiado significativamente, a tal punto que su valor a precios de mercado haga suponer un mayor o menor valor distante de aquel que se genera con el paso del tiempo o de su uso normal.
 - En lo corrido de la vigencia no se han observado cambios adversos en la Entidad, ni en su entorno legal, económico, tecnológico o político.
 - El mercado de los seguros se ha mantenido estable y no ha habido hechos catastróficos que pongan en riesgo su valor recuperable de forma significativa.
 - La Entidad no ha tenido un cambio significativo en su estructura ni en sus funciones de tal manera que impacte el valor total de los activos.
- **Depreciación de propiedad, planta y equipo:** La depreciación se realiza por el aplicativo y de esta manera se reporta al Área Contable del FONCEP.

- **Valorización de propiedad, planta y equipo:** Los procesos de valoración que se surtan, se realizan de acuerdo a las técnicas contables.

Finalmente, es importante señalar que los temas de inventarios son puestos en consideración del Comité de Inventarios para que se recomiende las actuaciones pertinentes.

- **Otros activos**

Dentro de los otros activos se encuentra el plan de activos para beneficios a los empleados, los recursos entregados en administración, los depósitos entregados en garantía y los activos intangibles entre otros.

- **Plan de activos para beneficios posempleo:** Representa el valor de los activos destinados a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados que se van a liquidar en un periodo superior a un año.

El valor de los aportes y pagos de cesantías retroactivas se registra en el rubro Recursos Entregados en Administración, subcuenta Encargos Fiduciarios, en la cuenta auxiliar aportes y pagos de cesantías retroactivas registra el valor de las cesantías retroactivas.

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.

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

La Entidad procederá a registrar un activo intangible una vez se identifique la existencia de control, la separabilidad del activo, y que se espere éste genere un beneficio económico futuro. Para su reconocimiento, es indispensable que cumpla con el total de las características anteriormente descritas. La medición inicial de activos intangibles depende de la forma en que FONCEP obtenga el activo. Se puede obtener un activo intangible a través de las siguientes formas: por la adquisición por separado, como parte de una combinación de negocios, o generado internamente.

El FONCEP para reconocer contablemente un intangible procederá así:

- Determinará si la Entidad tiene el control y los beneficios económicos.
- Establecerá si el bien tiene una medición fiable, es decir, cuando existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares, o cuando la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios.
- Una vez se haya definido que cumple con las características de Activo se procederá a indagar si cumple con las condiciones de intangibles.

Pasivos

- Cuentas por pagar

Las obligaciones generadas con terceros, originadas en el desarrollo de las actividades de FONCEP y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo determinable, se midieron por el valor de la transacción, se clasificaron en la categoría de costo y su medición inicial será por el valor de la transacción y en la medición posterior se mantendrán por este valor.

- Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

- **Beneficios a empleados a corto plazo:** FONCEP reconoce beneficios a los empleados a corto plazo, estos beneficios se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la Entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Alícuotas pagos no mensualizados, los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

- **Beneficios a empleados a largo plazo:** Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo, los diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Los beneficios a largo plazo en el FONCEP se medirán al final del periodo contable.

Medición reconocimiento por permanencia, la medición para este beneficio se realizará de acuerdo con la guía expedida por la Dirección Distrital de Contabilidad, la cual hará parte de este documento de políticas.

Para las cesantías retroactivas el cálculo corresponde al valor que la Entidad tendría que pagar si fuera a liquidar esta obligación al 31 de diciembre de cada año.

- Provisiones

En FONCEP se reconocieron como provisiones los pasivos sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación, que para el caso de la entidad corresponden a litigios y demandas en contra.

Las obligaciones contingentes judiciales clasificadas por el SIPROJ como probables corresponden a litigios y demandas cuya valoración de la probabilidad final de pérdida es superior al 50%, hecho económico que se reconoce en la contabilidad como provisiones.

En la metodología para la valoración de las obligaciones contingentes judiciales se presentan dos etapas: valoración cualitativa del proceso y valoración cuantitativa del contingente. En la primera, deberán ser los abogados apoderados de cada proceso los encargados de realizar la valoración o calificación del riesgo procesal, y en la segunda, el sistema realizará el cálculo de la probabilidad final de pérdida y del valor de la obligación del contingente judicial, para que desde allí se realice la clasificación de la obligación como probable, posible o remota, para el respectivo reconocimiento contable.

Con el fin de reflejar el valor del dinero en el tiempo las provisiones se actualizaron por el valor presente de la valoración actualizada (VP), el cual es calculado por el Sistema de Procesos Judiciales del Distrito (SIPROJ) y reflejado en los reportes contables de manera trimestral.

- Otros pasivos

Representa el valor de los recursos recibidos en administración correspondiente a préstamos concedidos administrados al FER.

Ingresos

- Ingresos con contraprestación

Son recursos, monetarios o no monetarios, que recibe FONCEP sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la Entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

- Ingresos sin contraprestación

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando: FONCEP tenga el control sobre el activo, sea probable que fluyan a la Entidad beneficios económicos futuros, o potencial de servicio asociados con el activo; y el

valor del activo pueda ser medido con fiabilidad. La medición de estos conceptos se realiza por el valor de la operación.

- **Fondos recibidos:** El valor de los recursos recibidos por FONCEP de la Dirección Distrital de Tesorería (DDT) para el pago de gastos de funcionamiento e inversión se miden por el valor de la operación o transacción.

Nota 3. Limitaciones que impactan el proceso contable y aspectos de mejora

A continuación, se precisan las limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo con impacto en el proceso contable en la consistencia y razonabilidad de las cifras.

3.1 Limitaciones y Deficiencias

3.1.1 De tipo operativo o administrativo

Propiedad, Planta y Equipo

- Reivindicatorio caso Lote Riberas de Occidente

El bien ubicado en Riberas de Occidente, calle 33 Bis Sur No. 91. C 70, antes Calle 33 B Sur No.104- B 80, según consta en la anotación 8 del Folio de matrícula 50 S-40269740, dación en pago que fue perfeccionada en la Oficina de Registro mediante oficio 69769 del 24/03/2006, de la Superintendencia de Sociedades, con anotación en la oficina de Registro de fecha 08/05/2006, radicación 2006-37- de quien era su verdadero dueño, es decir, la Corporación Ahorramos hoy Banco AV-Villas se encontró que el bien había sido invadido y allí funciona una casa prefabricada, según documentos del proceso reivindicatorio adelantado por la Oficina Asesora Jurídica del FONCEP, en la actualidad el proceso continúa en curso.

3.1.2 De tipo contable

Depósitos Judiciales

Al cierre de la vigencia los depósitos judiciales registran un valor de \$63.030 después de haber realizado la gestión de búsqueda de soportes de las transacciones en la Oficina Asesora Jurídica y en Contabilidad, sin encontrar los soportes correspondientes debido a que el saldo viene desde la migración de información de FAVIDI a FONCEP.

La partida en mención se presentó a Comité de Sostenibilidad Contable por parte de la Oficina Asesora Jurídica para que el Comité recomendara al Director el Saneamiento de la cuantía por \$829.69, se emitió la Resolución No. DG-0045 expedida el 27 de diciembre de 2019, por medio de la cual se ordena la depuración contable del rubro en mención, ya que la partida no contaba con los soportes para presentarla en los activos de FONCEP.

Cartera

La cartera hipotecaria es administrada en el aplicativo “Cartera hipotecaria”, el software al generar el proceso de causación mensual no genera directamente los registros contables por tipo de cartera, sino que se debe asociar a un archivo Excel para su respectivo cargue a Limay.

3.2 Aspectos de Mejora

3.2.1 De tipo Operativo o Administrativo

Préstamos de Vivienda

Consiste básicamente en el gran trabajo en equipo, que está permitiendo un saneamiento contable permanente que permite establecer la realidad de los estados financieros y su debido soporte.

La cartera FAVIDI que hoy administra el FONCEP presenta tendencia decreciente que inició en la década de los 80 con más de 12 mil créditos y a corte del 31 de diciembre de 2019, cuenta con 48 créditos, logrando al cierre una depuración equivalente al 87% de la cartera.

Créditos	Cantidad	Saldo Hipotecario
TOTAL	48	\$1.786.845

Fuente: Saldo cartera hipotecaria– diciembre 31 de 2019
Cifras en Miles de Pesos

SIPROJ

Teniendo en cuenta el correcto y oportuno registro de la información en SIPROJ, para el normal desarrollo de la actividad litigiosa de la Entidad, la adecuada y oportuna calificación del contingente judicial por parte de los apoderados externos del FONCEP, para realizar de forma acertada la correspondiente provisión contable para el pago de condenas; el FONCEP en 2019 enfocó sus esfuerzos en la revisión, validación y corrección de la información registrada en el Sistema Único de Información de Procesos Judiciales SIPROJ.

En virtud de lo anterior, la Oficina Asesora Jurídica formuló e implementó un plan de choque mediante el cual se corrigieron errores de información registrados en los diferentes módulos del aplicativo SIPROJ WEB.

Tesorería

- Depuración de partidas

Mensualmente se depuran las partidas conciliatorias bancarias, para garantizar la razonabilidad de la información.

Oficina de informática y sistema – OIS

Desde la OIS, se realiza la implementación del componente de Gobierno Digital para consolidar y exponer a ciudadanos, afiliados y entidades los trámites, y servicios que se tienen dispuestos desde FONCEP. Para ello se ha trabajado en la automatización de procesos, cumpliendo con los requisitos y normas, mediante su control y a través de sistemas de información íntegros, confiables, seguros y completos, así como una plataforma de apoyo compuesta por infraestructura, Modelo de Seguridad y Privacidad de la Información - MSPI, comunicaciones o redes, procesos y servicios.

El FONCEP cuenta con un sistema de información (ERP) que abarca módulos administrativos y financieros (de Apoyo), módulos estratégicos y módulos misionales todos ellos interfaceados, permitiendo así una información contable con altos atributos de calidad, lo cual refleja el evento y su sistema de medición, de manera estándar, precisa, permanente, disponible, confiable y completa.

A continuación, se detallan los módulos modificados, producto de mejoras en los procesos y las interfaces existentes entre ellos.

Módulos			
	Nuevos	Modificados	Total
Estratégicos	6	1	7
Misionales	3	4	7
De Apoyo	5	4	9
Total	14	9	23

Interfaces			
	Automáticas	Manuales	Total
Estratégicos	15	1	16
Misionales	13	6	19
Apoyo	33	2	35
Total	61	9	70

Información con corte a diciembre 30 de 2019

Con estas características de la información, los módulos del sistema de información que participan en los eventos contables y su integración podemos contar con datos originados en las fuentes, que no sean manejados en forma manual y se consoliden en el sistema de información contable Limay reflejando la operación de la Entidad.

- LIMAY - Contabilidad

Las mejoras realizadas sobre este sistema fueron:

- Se desarrolló funcionalidad para la foliación de libros oficiales de contabilidad en LIMAY para cada Centro Contable.
- Legalización, deslegalización y contabilización de los movimientos de tesorería a la fecha para los centros de costo 01 y 02.
- Se ajustó el proceso de generación de comprobantes de diario en el aplicativo LIMAY, para filtrar los egresos por Usuario.
- Se ajustó en el aplicativo LIMAY el formato Reportes contables se agregue la opción de generar los certificados de ingresos y retenciones formulario 220 de la DIAN.

- OPGET – Operaciones de Tesorería

Las mejoras realizadas sobre este sistema fueron:

TITULO	DESCRIPCION
OPCIÓN FILTRO EN LA FORMA "MODIFICAR DETALLE DE PAGO"	Se habilitó la opción para permitir crear consultas "por los botones consultar / cargar", en la forma "ogt_modificar_detalle_pago" del aplicativo OPGET.
AJUSTE REPORTE "LISTADO DE GIROS Y RECHAZOS SAP"	Se ajustó el "listado de giros y rechazos SAP" del aplicativo OPGET, para que, al ser usada un Acta de Anulación y Giro, el consecutivo de la misma se viera plasmado en el reporte.

Información con corte a septiembre 30 de 2019

- Cesantías en Línea – Talento Humano

- Contiene los trámites para los afiliados y Entidades afiliadas a FONCEP para los siguientes servicios:
 - Entidades Distritales: Este servicio está disponible solo para las entidades distritales afiliadas a FONCEP, en la cual tienen disponibles los siguientes servicios:
 - Reportes de Comisión y Aportes.
 - Reporte Pasivo de Cesantías por Entidad.
 - Reporte Extracto Financiero Cesantías.
 - Reporte Saldo.
 - Carga de Archivos de Novedades de Nómina.
 - Cargue Certificación de Cesantías.

- **Funcionarios con Régimen de Retroactividad:** Servicio para los afiliados a cesantías, para generación de la información asociada al afiliado, los servicios disponibles son:
 - Reporte Extracto Financiero Cesantías.
 - Consulta de Estado del Trámite de Cesantías.
 - Consulta del Estado del Pago En Cheque de Cesantías.
 - Generación del Certificado del Pago de Cesantías.

Propiedad, Planta y Equipo

FONCEP, buscando mantener un control adecuado de la administración de los bienes viene actualizando los procedimientos referentes al manejo y buen uso de los bienes de la entidad. El mantenimiento correctivo y preventivo de los elementos de propiedad planta y equipo, se realizan de acuerdo a la programación establecida y ocasionalmente de acuerdo a los eventos en los cuales se requiere algún tipo de reparación por parte de los usuarios responsables de los elementos.

Referente al Aplicativo Administrativo que la entidad está utilizando denominado SAE/SAI, permite realizar las actividades propias de la operación y se continua con el mantenimiento propio del sistema, con el fin de atender requerimientos y necesidades de los usuarios en el momento en que se requiera.

- Vehículos Entidad: Se contrató a la Comercializadora Nave Ltda., para que realizará la enajenación de los vehículos que fueron dados de baja en la vigencia 2018, se realizó la venta de los vehículos y un mobiliario por valor de \$45.068. Esta acción supuso una mejora por cuanto los vehículos que no estaban siendo usados por la entidad debido a la reposición del parque automotor, generaban costos asociados a su tenencia tales como impuesto de semaforización, seguros, revisiones tecno mecánica, entre otros.

Detalle vehículos dados de baja:

No	Placa	Marca	Clase	Tipo	Modelo	CC	PAS
1	OBF943	CHEVROLET	GRAND VITARA	CAMPERO	2006	2493	5
2	OBG928	CHEVROLET	GRAND VITARA	CAMPERO	2008	2000	5
3	OBG929	CHEVROLET	LUV D MAX	CAMIONETA	2008	2999	5

Información con corte a septiembre 30 de 2019

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Durante 2019 se adquirió propiedades planta y equipo por valor de \$ 233.832 Muebles y enseres por \$15.795, Equipos de comunicación por \$206.613 y licencias \$11.424.

La Vida Útil de los elementos se registran con base en el avalúo realizado por la Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca para la vigencia 2017, aplicándose la respectiva depreciación de manera sistemática a lo largo de su vida útil, estimada por la citada entidad en su valoración basados en el desgaste físico esperado para los elementos o bienes.

FONCEP, posee bienes inmuebles los cuales, por efectos de política institucional y con el fin de dar un uso adecuado a inmuebles por cuanto la entidad administrativamente no va a utilizar bienes, ha procedido a realizar los siguientes contratos así:

- Contrato de Comodato No 002 de 2016 Celebrado entre el Fondo de Prestaciones Económicas Cesantías y Pensiones FONCEP, y la Contraloría Distrital, se realizó la entrega a los pisos 4,5 y6 del inmueble ubicado en la carrera 32 A No. 26 A 10 de Bogotá D.C. en el estado en que se encuentra, y los aparcaderos Nos. 44, 45, 46, 47, 48, 49, 52 y 53 ubicados en el primer sótano del inmueble en cuestión, cuyos linderos y se encuentran descritos en la escritura No. 7574 de 1985 de la Notaria 21 de Bogotá, el cual mediante modificación No 2 de junio 2 de 2018, se amplió el plazo del contrato a 30 de junio de 2020, cuyo valor en libros a septiembre de 2019, es la suma de \$7.209.539.652,00.
- Contrato Interadministrativo De Comodato No.194 de 2018 Celebrado entre El Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías Y Pensiones- FONCEP y La Secretaría Distrital de Hacienda, de fecha 20 de diciembre de 2018, cuyo objeto es entrega en calidad de comodato a título gratuito a la SECRETARIA DISTRITAL DE HACIENDA el uso, goce y disfrute del inmueble Carrera 32 No, 258 – 75 Quinta Paredes, cuyo plazo de vencimiento es el 16 de enero de 2020. Con corte al mes de septiembre el valor registrado en libros de contabilidad asciende a la suma de \$ 698.913.

Estas decisiones de tipo administrativo respecto a la administración de los bienes, ha permitido que otras entidades puedan contar con espacios para su mejor funcionamiento, aportando de esta manera al bienestar de la ciudad. Para FONCEP significa una menor carga administrativa por cuanto se reducen costos de vigilancia, seguros, mantenimiento entre otros.

3.2.2 De tipo Contable

Reclasificación de Estados Financieros

A partir del primero de enero de 2018 FONCEP reclasificó los estados financieros en dos ejecutoras, la ejecutora 01 FONCEP se reporta directamente la información financiera a la Contaduría General de la Nación trimestralmente y la información de la ejecutora 02 Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá – FPPB se reporta a la Dirección Distrital de Contabilidad para que consolide la información con el resto de entidades.

Aplicación Marco Normativo Contable (NIC-SP)

FONCEP realiza los estados financieros bajo el Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno bajo la Resolución 533 de 2015, y sus modificatorias, expedidas por la Contaduría General de la Nación, además del Instructivo 002 del 8 de octubre de 2015, por medio del cual se dieron las instrucciones para la transición al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá.

Información y Reportes Contables

Los estados financieros, informes y reportes contables son presentados dentro de las fechas establecidas por los organismos de control, así como declaraciones tributarias.

Conciliaciones

El área de contabilidad realiza las conciliaciones bancarias de las cuentas que son usadas para el manejo operativo de FONCEP, además de las conciliaciones de los otros rubros que conforman el estado de situación financiera, conciliaciones que se realizan en conjunto con las áreas administrativas que originan la información financiera.

Base SIPROJ

El Sistema de Información de Procesos Judiciales - SIPROJ es un software que administra la Alcaldía de Bogotá con el fin de unificar la información judicial del Distrito, en este software las entidades distritales incluidas FONCEP ingresan los procesos a favor y en contra del FPPB con el fin de llevar eficientemente el control por parte de la Oficina Asesora Jurídica - OAJ

Es la Oficina Asesora Jurídica - OAJ la responsable de dar cumplimiento a las directrices que, respecto del Sistema de Información de Procesos Judiciales, SIPROJ, hubiere establecido la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C. La OAJ debe incorporar y actualizar los procesos judiciales a su cargo y la relativa a los módulos del SIPROJ.

De acuerdo al seguimiento trimestral realizado por la Oficina de Control Interno, la información del aplicativo SIPROJ y la información contable cruza al cierre del 31 de diciembre de 2019.

Nota 4. Hechos ocurridos después de la fecha de cierre

4.1. Aprobación y publicación de los estados financieros

Los Estados Financieros de FONCEP serán publicados una vez la Junta Directiva del FONCEP realice su aprobación y sean transmitidos para su consolidación a la Dirección Distrital de Contabilidad, y así darlos a conocer a los diferentes usuarios de acuerdo con los objetivos de gestión pública, control público, divulgación y cultura.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 2º. de la Resolución No. DDC-000002 del 09 de agosto de 2018, expedida por la Contadora General de Bogotá, el funcionario responsable ante la Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital de Contabilidad por la presentación de los estados financieros e informes contables y el cumplimiento de los plazos y requisitos exigidos por la Contaduría General de la Nación DDC es el Director General del FONCEP.

4.2. Instancias de modificación de los Estados Financieros

La Junta Directiva del FONCEP como el máximo órgano de la entidad tienen la potestad de solicitar la modificación de los Estados Financieros.

Nota 5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone del saldo en bancos y el efectivo de uso restringido, cierra con un saldo de \$1.421.781 con el siguiente detalle:

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Bancos y corporaciones	1,279,726	1,113,732	165,994	14.9%
Efectivo de uso restringido	141,055	117,492	23,563	20.1%
Total	1,420,781	1,231,224	189,557	15.4%

Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados

Corresponde a 1.373 acciones de ETB que, al cierre de diciembre de 2019, su valor nominal es de \$0.259 para un valor total de la inversión en \$356

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Inversiones de Adm. De liquidez a Vr. de Mercado	356	345	11	3.2%

Nota 7. Cuentas por cobrar

El saldo al cierre de cuentas por cobrar de la porción corriente es de \$57.115, el valor más representativo es el de comisiones por valor de \$33.977 correspondientes al 2% del aporte de las cesantías que realizan las entidades afiliadas a FONCEP, seguidos de \$23.138 concernientes a las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades causadas en la vigencia anterior por valor de \$62.925.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Comisiones	33,977	63,688	-29,711	-46.7%
Pago por Cuenta de Tercero	23,138	62,925	-39,787	-63.2%
Total	57,115	126,614	-69,498	-54.9%

Nota 8. Otros activos

Este rubro en el activo corriente cierra con un saldo \$117.839, conformado por el plan de activos para beneficios a los empleados, anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones y recursos entregados en administración como se detalla a continuación:

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Plan de Activos para Beneficios a los Empleados a LP	117,685	129,370	-11,685	-9.0%
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones	154	29,523	-29,368	0
Rec. Entregados en Admon.	0	192,854	-192,854	-100.0%
Total	117,839	351,747	-233,908	-66.5%

Nota 8.1. Plan de activos para beneficios a los empleados

Están clasificados en Plan de Activos para Beneficios a los Empleados por valor de \$117.685, lo correspondiente a los aportes que FONCEP realiza al Patrimonio Autónomo de Cesantías para funcionarios de régimen retroactivo.

Nota 9. Otras cuentas por cobrar

Este rubro cierra con un saldo de \$316.173. Se clasifica en cuentas por cobrar no corrientes: Cuenta por cobrar al Banco Agrario por \$45.332 por concepto de servicio de energía eléctrica, cuentas por cobrar a bancos por reintegro del gravamen a los movimientos financieros por \$1.592 y finalmente \$260.349 por cuentas por cobrar de seguros a deudores de cartera FAVIDI.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Otras Cuentas por cobrar	316,173	381,012	-64,840	-17.0%

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Otras Cuentas por cobrar	45,332	45,332	0	0.0%
Entidades Financieras	1,592	4,114	-2,522	-61.3%
Recursos congelados embargo	0	5,000	-5,000	-100.0%
Por Deuda con Foncep	2,022	2,022	0	0.0%
Bancos y corporaciones	6,876	13,385	-6,509	-48.6%
Seguros cartera FAVIDI	260,349	313,181	-52,832	-16.9%
Total	316,173	383,034	-66,862	-17.5%

Nota 10. Préstamos por cobrar

Corresponde a préstamos concedidos por créditos de vivienda otorgados en su momento a empleados del Distrito. Al cierre de la vigencia el saldo de la cartera bruta es de \$764.413 menos el valor del deterioro producto de la cartera incobrable (\$561.473), para un total de cartera neta de \$202.940.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Prestamos concedidos	764,413	1,055,084	-290,671	-27.5%
Deterioro acumulado Préstamos por cobrar (CR)	-561,473	-162,855	-398,618	244.8%
Total	202,940	892,228	-689,288	-77.3%

Clasificación de la cartera

PRESTAMOS POR COBRAR	202,940
Prestamos de Vivienda	764,413
Cartera Pesos	312,491
Cartera UVR	302,163
Cartera Futuras	3,598
Cuota Inicial	5,761
Costas Procesales Crédito	1,421
Impacto en Prestamos de Vivienda	123,739
Prestamos de Vivienda-FER	459
Créditos hipotecarios por depurar	-
Cruce cuentas FER FONCEP	799
Depósitos entregados	13,982
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (CR) -	561,473

(Cifras en miles de pesos)

La cartera hasta los 180 días en mora se encuentra clasificada en las cuentas del activo, los intereses de mora, los intereses corrientes de cuotas mayores a 180 días, su registro se presenta en las cuentas de orden.

Préstamos concedidos	764,413
Cuentas de Orden - Deudoras de control	899,340
Total Préstamos por Cobrar	1,663,753
Deterioro Préstamos por cobrar	- 561,473
Total Préstamos por Cobrar Neto	1,102,280

(Cifras en miles de pesos)

Nota 11. Propiedad, planta y equipo

Con un valor de \$2.253.572 este rubro representa el 41.7% del total del activo de la entidad y está compuesto de la siguiente manera:

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Terrenos	0	262,707	-262,707	-100.0%
Bienes muebles en bodega	309,454	324,418	-14,964	-4.6%
PPYE no explotada	81,223	249,993	-168,770	-67.5%
Edificaciones	162,823	641,153	-478,330	-74.6%
Muebles , enseres y equipos de oficina	514,665	493,740	20,925	4.2%
Equipos de comunicación	2,617,480	2,095,553	521,927	24.9%
Equipo de transporte	172,744	0	172,744	0.0%
Depreciación acumulada PPYE	-1,604,816	-778,538	-826,278	106.1%
Total	2,253,572	3,289,026	-1,035,454	-31.5%

Como parte del control de la PPYE, mensualmente se realiza la conciliación de los bienes, tomando los saldos contables y comparando por rubro frente a la información que remite el área Administrativa (Almacén) al área de Contabilidad.

El módulo SAE-SAI contiene la información de bienes muebles e inmuebles, así como los bienes de consumo. Durante la vigencia 2019 se realizó inventario físico de los elementos, tanto de elementos devolutivos o de consumo.

Nota 11.1. Depreciación acumulada PPYE

La depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo al cierre de la vigencia es de \$1.604.816.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Edificaciones	-6,784	-12,771	5,987	-46.9%
Muebles, enseres y equipos de	-213,820	-105,691	-108,129	102.3%
Equipos de comunicación y computación	-1,357,897	-646,919	-710,978	109.9%
Equipos de transporte y tracción	-26,315	-13,158	-13,158	100.0%
Total	-1,604,816	-778,538	-826,278	106.1%

Nota 12. Otros Activos

El saldo al cierre de la vigencia es de \$1.277.250, compuesto por los depósitos entregados en garantía \$63.030 corresponden a depósitos judiciales que tiene FONCEP por procesos en contra de la Entidad, los derechos en fideicomiso por \$1.035.271 que corresponde al Encargo Fiduciario denominado "RIBERAS DE OCCIDENTE", está destinado a cubrir posibles contingencias derivadas del proceso jurídico 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, finalmente cierra este rubro los activos intangibles \$411.861 menos la respectiva amortización de (\$232.913) que concierne a las licencias de software que tiene los equipos de la entidad.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Bienes y servicios pagados por anticipado	0	1,049	-1,049	-100.0%
Depósitos Entregados en Garantía	63,030	887,725	-824,695	-92.9%
Derechos en fideicomiso - Riberas de Occidente	1,035,271	999,013	36,259	3.6%
Activos Intangibles	411,861	400,437	11,424	2.9%
Amortización de Activos Intangibles (CR)	-232,913	-88,041	-144,872	164.6%
Total	1,277,250	2,200,184	-922,934	-41.9%

Nota 13. Cuentas por pagar

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	Valor	Participación
PASIVOS	5,306,976	100%
Cuentas por pagar	3,095,525	58.3%

Participan con el 58,3% del total del Pasivo y 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.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Adquisición de bienes y servicios	2,422,562	845,876	1,576,686	186.4%
Recursos a favor de terceros	122,914	319,332	-196,418	-61.5%
Descuentos de nómina	61,930	74,999	-13,069	-17.4%
Retención en la fuente e impuestos	280,936	294,397	-13,461	-4.6%
Otras Cuentas por pagar	207,185	182,315	24,870	13.6%
Total	3,095,525	1,716,918	1,378,607	80.3%

Nota14. Beneficios a los empleados

Participa con el 25,3% del total del Pasivo y representa todas las retribuciones que FONCEP proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Beneficios a los empleados a corto plazo	1,253,305	1,581,019	-327,713	-20.7%
Beneficios a los empleados a largo plazo (reconocimiento por permanencia).	88,611	101,266	-12,655	-12%
Total	1,341,916	1,682,285	-340,368	-20.2%

Los beneficios a corto plazo por valor de \$1.341.916 corresponden a las obligaciones por prestaciones sociales y aportes parafiscales de los empleados de la entidad. Los saldos de los beneficios a largo plazo corresponden a la porción corriente del reconocimiento por permanencia que es un beneficio que tienen los empleados por trabajar durante cinco años consecutivos en la entidad.

Nota 15. 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 \$6.986.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Recursos recibidos en administración	6,986	26,878	-19,892	-74.0%

Nota 16. Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados a largo plazo corresponden al reconocimiento por permanencia, beneficio que tienen los empleados por trabajar durante cinco años consecutivos en la entidad, el saldo al cierre de la vigencia es \$600.288 y al valor de las cesantías retroactivas por valor de \$261.179

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Cesantías retroactivas	261,179	246,523	14,656	5.9%
Otros beneficios a los empleados a largo plazo	600,288	537,622	62,666	11.7%
Total	861,467	784,145	77,322	9.9%

Nota 17. Provisiones

Corresponde a las provisiones que la entidad realiza teniendo en cuenta las posibles demandas en su contra, el proceso corresponde a una acción popular cuyo valor presenta es de \$1.082.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Otros litigios y demandas	1,082	997	84	8.4%

Nota 18. Patrimonio

El patrimonio de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Capital fiscal	5,424,430,870	5,425,160,964	-730,095	0.0%
Resultados de ejercicios anteriores	-5,421,879,071	0	-5,421,879,071	0.0%
Resultado del ejercicio	-2,449,673	-719,709	-1,729,965	240.4%
Impactos por la transición al MNEG (Res. 533/15)	0	-5,420,078,834	5,420,078,834	-100.0%
Total	102,125	4,362,422	-4,260,297	-97.7%

El patrimonio al cierre de la vigencia es de \$102.125. El rubro impacto por la transición al nuevo marco normativo contable fue reclasificado al rubro resultado de ejercicios anteriores el primero de enero de 2019, dando aplicación al artículo sexto de la Resolución No. 585 expedida por la Contaduría General de la Nación el 7 de diciembre de 2018.

Nota 19. Cuentas de orden deudoras

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, en esta cuenta se registran derechos que afectan la estructura financiera del ente público.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Bienes y derechos retirados	0	119,649	-119,649	-100.0%
Bienes entregados a terceros	7,909,742	7,167,416	742,326	10.4%
Responsabilidades en proceso	0	5,585	-5,585	-100.0%
Otras Cuentas deudoras de control	899,340	1,036,744	-137,404	-13.3%
Deudoras de control por contra (CR)	-8,809,082	-8,329,394	-479,688	5.8%

Nota 19.1. Bienes y derechos retirados

Estos bienes correspondían a vehículos e intangibles que se habían dado de baja, pero que por control administrativo se registraron en cuentas de orden hasta que surtiera el proceso de subasta para la venta de dichos bienes.

Nota 19.2. Bienes entregados a terceros

Los bienes entregados a terceros por valor de \$7.909.742, corresponde a bienes en comodato los cuales se entregaron a la Contraloría de Bogotá. Por una parte, se encuentran bienes inmuebles por valor de \$7.908.453 y mobiliario por valor de \$1.289.

El detalle de los bienes inmuebles se observa a continuación: Pendiente de actualizar

ID	Descripción	Marca	Modelo	Referencia	Costo del bien
308	Terrenos	Lote Sede Social	Lote De Terreno	50C-263678	262.707
331	Inmuebles - Edificio	Oficina	Inmuebles	50C - 741816	2.145.743
331	Inmuebles - Edificio	Oficina	Inmuebles	50C - 741817	1.696.113
331	Inmuebles - Edificio	Oficina	Inmuebles	50C - 741818	1.744.827
1649	Garajes - Parqueaderos	Garaje	Inmuebles	50C - 741729	22.818
1649	Garajes - Parqueaderos	Garaje	Inmuebles	50C - 741730	21.656

1649	Garajes - Parqueaderos	Garaje	Inmuebles	50C - 741731	23.599
1649	Garajes - Parqueaderos	Garaje	Inmuebles	50C - 741732	23.768
1649	Garajes - Parqueaderos	Garaje	Inmuebles	50C - 741733	23.768
1649	Garajes - Parqueaderos	Garaje	Inmuebles	50C - 741734	22.818
1649	Garajes - Parqueaderos	Garaje	Inmuebles	50C - 741737	23.768
1649	Garajes - Parqueaderos	Garaje	Inmuebles	50C - 741738	21.867
307	Inmuebles - Casa	Construcción	Inmuebles	50C-263678	478.330
308	Terrenos	Terreno Oficina	Terrenos	50C - 741816	536.436
308	Terrenos	Terreno Oficina	Terrenos	50C - 741817	424.028
308	Terrenos	Terreno Oficina	Terrenos	50C - 741818	436.207
Total					7.908.453

(Cifras en Miles de pesos)

Información con corte a septiembre 30 de 2019

Nota 19.3. Responsabilidades en proceso

En la vigencia de 2019 las responsabilidades en proceso fueron cerradas y correspondían a procesos internos de Responsabilidad en Propiedad, Planta y Equipo.

Nota 19.4. Otras cuentas deudoras de control

Y finalmente las otras cuentas deudoras por \$899.340 representan los intereses corrientes superiores a 180 días y los intereses de mora causados de la cartera hipotecaria.

Otras cuentas deudoras de control	899,340
cartera Hipotecaria	899,340
Intereses Corrientes	161,389
Cartera Pesos	76,504
Cartera UVR	80,563
Cartera Futuras	4,309
Cartera FER	12
Interés de Mora	737,951
Cartera Pesos	474,752
Cartera UVR	260,842
Cartera FER	2,357

(Cifras en miles de pesos)

Nota 20. Cuentas de orden acreedoras

Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. La entidad al cierre de la vigencia 2019 no presenta saldo por algún litigio.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Litigios y mec. alternativos de solución de conflictos	0	1,918	-1,918	-100.0%

Nota 20.1. Pasivos contingentes

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros y corresponden a litigios laborales que contemplan las posibles pérdidas que se tengan por concepto de las demandas y litigios. Al cierre el saldo es cero \$0

Nota 20.2. Acreedores de control

Recursos Entregados en Administración, corresponde al Encargo Fiduciario de Cesantías administrado por la fiduciaria Fiduprevisora S.A., alcanzando la suma de \$20.930.490

Rec. Entreg. en Admon - Encargos fiduciarios	20,930,490
Aportes y Pagos de Cesantías	10,653,308
Reserva de Cesantías	-
Rendimientos Financieros Cesantías	10,216,455
Depósitos Recibidos de Terceros	49,459
Aportes Extraordinarios Cesantías	11,269

(Cifras en miles de pesos)

Nota 21. Ingresos

FONCEP reconoció al 31 de diciembre de 2019 ingresos que surgieron de transacciones con contraprestación, sin contraprestación y otros ingresos, en cuantía total de \$24.395.568.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
INGRESOS	24,395,568	25,369,483	- 973,915	-3.8%

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Ingresos con contraprestación	22,706,857	22,296,099	410,758	1.8%
Ingresos sin contraprestación	1,688,712	3,073,384	-1,384,673	-45.1%
Total	24,395,568	25,369,483	-973,915	-3.8%

Ingresos sin contraprestación

Son aquellos que percibe FONCEP sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso recibido, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. Los ingresos por transacciones sin contraprestación se detallan a continuación:

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Fondos Recibidos	22,703,037	22,296,099	406,938	1.8%
Operaciones sin flujo de efectivo	3,820	0	3,820	0.0%
Total	22,706,857	22,296,099	410,758	1.8%

Nota 21.1. Fondos recibidos

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	Valor	Participación
INGRESOS	24.395.568	100%
Fondos recibidos	22.703.037	93,1%

Los fondos recibidos participan con el 93,1% del total de los ingresos de FONCEP, este rubro registra los ingresos por las transferencias recibidas de Secretaría de Hacienda, para ser usados en gastos de funcionamiento e inversión.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Funcionamiento	19,706,901	18,700,003	1,006,897	5.4%
Inversión	2,996,136	3,596,096	-599,959	-16.7%
Total	22,703,037	22,296,099	406,938	1.8%

Ingresos con contraprestación

Son aquellos originados en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos que producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Los ingresos reconocidos en FONCEP bajo la denominación “Con contraprestación”, corresponden a ingresos financieros \$658.553, ingresos diversos por \$815.999 y a recuperaciones por reversión del deterioro por saneamiento contable de los préstamos hipotecarios. Con respecto a la vigencia anterior los ingresos registran un decremento del 45.1%

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Financieros	658,553	480,863	177,690	37.0%
Ingresos diversos	815,999	252,618	563,382	223.0%
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	214,159	2,339,904	-2,125,744	-90.8%
Total	1,688,712	3,073,384	-1,384,673	-45.1%

Nota 22. Ingresos financieros

Representa los ingresos sobre rendimientos en cuentas de ahorro \$44.660, el rendimiento efectivo préstamos hipotecarios que implica un mayor valor de los préstamos producto de la aplicación de la TIR \$94.893, el ingreso por comisiones correspondiente al dos por ciento sobre los aportes de cesantías que las entidades afiliadas aporta a FONCEP \$482.730 y finalmente los rendimientos de los recursos administrados a FER \$36.259.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	44,660	37,155	7,505	20.2%

Ganancia por inversiones a valor de mercado (valor razonable)	11	0	11	0.0%
Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	94,893	112,111	-17,218	-15.4%
Comisiones	482,730	293,107	189,623	64.7%
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	36,259	38,490	-2,232	-5.8%
Total	658,553	480,863	177,690	37.0%

Gastos

El total de gastos operacionales y no operacionales al 31 de diciembre de 2019 ascendieron a \$26.845.242, con respecto a la vigencia anterior presenta un incremento del 2.9% por cuantía de \$756.050

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
De administración y operación	24,569,998	22,886,835	1,683,163	7.4%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1,818,170	866,868	951,302	109.7%
Gasto público social	79,703	90,201	-10,498	-11.6%
Operaciones interinstitucionales	13,170	25,353	-12,183	-48.1%
Otros gastos	364,201	2,219,935	-1,855,734	-83.6%
Total	26,845,242	26,089,192	756,050	2.9%

Nota 23. Gastos de administración y de operación

En este rubro se detallan las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación de la entidad:

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Sueldos y salarios	4,658,891	4,699,665	-40,774	-0.9%
Contribuciones efectivas	1,319,680	1,279,722	39,958	3.1%
Aportes sobre la nómina	283,529	285,836	-2,306	-0.8%
Prestaciones sociales	2,294,762	2,569,976	-275,214	10.7%
Gastos de personal diversos	321,588	238,849	82,739	34.6%
Generales	15,534,726	13,431,508	2,103,218	15.7%
Impuestos, contribuciones y tasas	156,821	381,280	-224,459	58.9%
Total	24,569,998	22,886,835	1,683,163	7.4%

Nota 23.1 Sueldos y salarios

El valor del gasto por este rubro asciende a \$4.658.891 y representa el valor de la remuneración causada a favor de los funcionarios, tales como sueldos, horas extras y festivos, subsidio de alimentación, bonificaciones, auxilio de transporte y subsidio de alimentación.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Sueldos	3,582,247	3,089,236	493,011	16.0%
Horas extras y festivos	18,200	17,094	1,106	6.5%
Gastos de representación	211,099	391,181	-180,082	-46.0%
Prima técnica	716,833	1,078,841	-362,008	-33.6%
Bonificaciones	118,730	110,139	8,591	7.8%
Auxilio de transporte	1,009	1,068	-59	-5.6%
Subsidio de alimentación	10,774	12,106	-1,332	-11.0%
Total	4,658,891	4,699,665	-40,774	-0.9%

Nota 24. Contribuciones efectivas

Estas erogaciones representan un valor de \$1.319.680, que FONCEP paga en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de proveer otros beneficios, tales como: aportes a cajas de compensación familiar, cotizaciones a seguridad social en salud, riesgos profesionales y a entidades administradoras del régimen de prima media y de ahorro individual.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Aportes a cajas de compensación familiar	226,789	219,241	7,548	3.4%
Cotizaciones a seguridad social en salud	447,124	433,881	13,243	3.1%
Cotizaciones a riesgos laborales	28,253	27,105	1,148	4.2%
Cotizaciones a ent. Adm. del régimen de prima media	394,756	396,609	-1,854	-0.5%
Cotizaciones a ent. Adm. del régimen de ahorro individual	222,759	202,885	19,874	9.8%
Total	1,319,680	1,279,722	39,958	3.1%

Nota 25. Aportes sobre la nómina

Corresponde al valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina, con destino al ICBF y al SENA por valor de \$283.529

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Aportes al ICBF	170,110	171,491	-1,381	-0.8%
Aportes al SENA	113,419	114,345	-926	-0.8%
Total	283,529	285,836	-2,306	-0.8%

Nota 26. Prestaciones sociales

Las prestaciones sociales son beneficios legales que FONCEP debe pagar a sus trabajadores adicionalmente al salario ordinario, tales como: Prima de vacaciones, prima de navidad, vacaciones, bonificación especial de recreación, cesantías, prima de servicios y otras primas esta última corresponde a la prima de coordinación.

El valor al cierre de la vigencia por estos beneficios es de \$2.294.762, con respecto a la vigencia anterior presenta un decremento del 10.7%

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Vacaciones	367,561	501,747	-134,186	-26.7%
Cesantías	534,577	738,359	-203,781	-27.6%
Intereses a las cesantías	51,743	54,376	-2,633	-4.8%
Prima de vacaciones	237,685	335,505	-97,819	-29.2%
Prima de navidad	460,926	457,980	2,946	0.6%
Prima de servicios	208,978	220,483	-11,505	-5.2%
Bonificación especial de recreación	24,784	27,444	-2,660	-9.7%
Otras primas	114,494	114,021	473	0.4%
Otras prestaciones sociales	294,014	120,063	173,951	144.9%
Total	2,294,762	2,569,976	-275,214	-10.7%

Nota 27. Gastos de personal diversos

En este rubro se detallan los pagos realizados por capacitación al personal, dotación de trabajo, viáticos y otros para los funcionarios por valor de \$321.588, con respecto a la vigencia anterior presenta un incremento del 34,6%

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Capacitación, bienestar social y estímulos	262,682	229,947	32,735	14.2%
Dotación y suministro a trabajadores	0	6,297	-6,297	-100.0%
Viáticos	29,794	2,606	27,188	1043.4%
Otros gastos de personal diversos	29,113	0	29,113	0
Total	321,588	238,849	82,739	34.6%

Nota 28. Gastos generales

Los gastos generales son todos aquellos gastos que FONCEP incurre durante la vigencia para poder operar administrativamente, estas erogaciones por \$15.534.7268 es necesaria para el funcionamiento de la entidad.

Con respecto a la vigencia anterior los gastos generales presentan un incremento de 15.7%, siendo los rubros más representativos, los honorarios con un aumento de \$792.564 y los servicios por \$1.376.661

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Vigilancia y seguridad	424,903	426,820	-1,916	-0.4%
Materiales y suministros	201,815	283,704	-81,888	-28.9%
Mantenimiento	145,455	461,068	-315,613	-68.5%
Servicios públicos	108,278	133,971	-25,693	-19.2%
Arrendamiento	660,434	674,382	-13,949	-2.1%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	185,446	24,915	160,532	644.3%
Fotocopias	0	518	-518	-100.0%
Comunicaciones y transporte	101,094	86,064	15,030	17.5%
Seguros generales	560,337	363,362	196,976	54.2%
Promoción y divulgación	0	2,647	-2,647	-100.0%
Seguridad Industrial	0	3,803	-3,803	-100.0%

Contratos de administración	263,437	268,863	-5,427	-2.0%
Combustibles y lubricantes	19,384	19,755	-371	-1.9%
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	992	2,040	-1,049	-51.4%
Gastos legales	433	6,317	-5,884	-93.1%
Intangibles	1,428	864	564	65.3%
Costas procesales	130,349	110,770	19,579	17.7%
Comisiones	1,096	1,028	68	6.6%
Honorarios	8,203,103	7,410,539	792,564	10.7%
Servicios	4,526,724	3,150,063	1,376,661	43.7%
Otros gastos generales	18	15	3	19.8%
Total	15,534,726	13,431,508	2,103,218	15.7%

Nota 28.1. Gastos por honorarios

Registra la contraprestación por la prestación de servicios profesionales de apoyo de las actividades administrativas de la entidad.

Con respecto a la vigencia anterior los gastos por honorarios presentan un aumento del 10.7% y en cuantía de \$792.564

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Honorarios	8,203,103	7,410,539	792,564	10.7%

Nota 28.2. Gastos por servicios

Corresponden a los gastos pagados o causados por la entidad por concepto de correspondencia motorizada, mantenimiento de aires acondicionados, archivo documental, servicio de telefonía celular y servicios de "Call Center".

Con respecto a la vigencia anterior los gastos por servicios presentan un aumento del 43.7% y en cuantía de \$1.376.661.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Servicios	4,526,724	3,150,063	1,376,661	43.7%

Nota 29. Impuestos, contribuciones y tasas

Representa el gasto por el impuesto indirecto del gravamen a los movimientos financieros y las contribuciones a la Superintendencia Financiera de Colombia por valor de \$156.821

Con respecto a la vigencia anterior presentan un decremento del 58.9% y en cuantía de \$224.459, debido a que el cálculo de la contribución por la emisión de títulos valores que se paga a la Superintendencia Financiera de Colombia, se calcula sobre el patrimonio de FONCEP y no sobre el patrimonio consolidado como se venía realizando hasta la separación de los estados financieros de las dos ejecutoras.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Gravamen a los movimientos financieros	155,000	146,575	8,425	5.7%
Contribuciones	1,821	234,705	-232,884	-99.2%
Total	156,821	381,280	-224,459	-58.9%

Nota 30. Deterioro de préstamos por cobrar

Representa el gasto por el reconocimiento del deterioro de los préstamos por cobrar de la cartera hipotecaria, durante la vigencia 2019, cuya cuantía es de \$835.976

Nota 31. Depreciación de PPYE

El gasto por depreciación de la propiedad, planta y equipo es la disminución periódica del valor de los bienes muebles e inmuebles de la entidad. Esta depreciación puede derivarse de tres razones principales: el desgaste debido al uso, el paso del tiempo y la obsolescencia de los bienes.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Edificaciones	4,955	12,771	-7,816	-61.2%
Muebles, enseres y equipo de oficina	108,129	105,691	2,439	2.3%
Equipos de comunicación y computación	710,978	646,919	64,060	9.9%
Equipos de transporte, tracción y elevación	13,158	13,158	0	0.0%
Total	837,221	778,538	58,683	7.5%

Nota 32. Amortización de activos intangibles

En la amortización de los activos intangibles, solo se amortizan los intangibles con vidas útiles definidas, las licencias a perpetuidad no son objeto de amortización.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Licencias	144,872	88,041	56,832	64.6%

FONCEP tiene nueve licencias con una vida útil de un año:

Número Placa	Descripción	Marca	Fecha Ingreso	Costo Bien	Cantidad Vida Útil	Valor depreciación acumulada	Valor en libros
6330	Licencia Fortia Analyzer	Fortinet	15/08/2018	14.932	360	5.641	9.291
6331	Licencia Fortidb	Fortinet	15/08/2018	23.480	360	8.870	14.610
6332	Licencia Fortiweb	Fortinet	15/08/2018	15.549	360	5.874	9.675
6333	Licencia Fortigagate	Fortinet	15/08/2018	60.318	360	22.787	37.531
6334	Licencia Fortigagate	Fortinet	15/08/2018	60.318	360	22.787	37.531
6335	Licencias Windows Cal	Microsoft	15/08/2018	6.865	360	2.593	4.272
6336	Licencias SQL Server	Microsoft	15/08/2018	25.895	360	9.782	16.112
6337	Licencia Microsoft 0365 Bussines Open	Microsoft	15/08/2018	7.113	360	2.687	4.426
6328	Licencia Antivirus	Kaspersky 310	14/08/2018	18.445	360	7.019	11.426
Totales				232.915			144.872

Nota 33. Provisión litigios y demandas

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra FONCEP, las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la

probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o potencial de servicio.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Otros litigios y demandas	101	290	-189	-65.1%

Nota 34. Gasto público social

Representa el valor de las obligaciones originadas por bienestar social de los pensionados del fondo por la celebración del día del pensionado en cumplimiento a lo establecido en la Ley 271/96 y al Decreto Reglamentario 2113/99.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Desarrollo comunitario y bienestar social	79,703	90,201	-10,498	-11.6%

Nota 35. Operaciones de enlace

Corresponde a la cuenta recíproca con SDH – CUD, por el registro de excedentes de transferencias.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Devoluciones de ingresos	13,170	25,353	-12,183	-48.1%

Reintegro por gastos de nómina administrativa \$9.603 y reintegro de gastos administrativos \$3.567

Nota 36. Ingresos diversos

Los ingresos diversos al 31 de diciembre de 2019 ascienden a \$815.999, por efecto de recuperaciones \$429.133, aprovechamiento \$45.068 por incapacidades no causadas y ajuste de alícuotas de prima de vacaciones y bonificaciones, finalmente los ingresos por la causación de las cuentas de cobro del seguro que cubre a los deudores hipotecarios por valor de \$341.799

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Recuperaciones	429,133	164,339	264,793	161.1%
Aprovechamientos	45,068	0	45,068	0.0%
Indemnizaciones	0	24,405	-24,405	-100.0%
Otros ingresos diversos - Seguros - Cartera Favidi	341,799	63,873	277,926	435.1%
Total	815,999	252,618	563,382	223.0%

Nota 37. Reversión de las pérdidas por deterioro

El valor de deterioro de los préstamos hipotecarios asciende a \$214.159.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Préstamos por cobrar	214,159	2,339,904	-2,125,744	-90.8%

Nota 38. Otros gastos financieros

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Actualización financiera de provisiones	6	0	6	0.0%

Al cierre de diciembre de 2019, FONCEP realizó actualización financiera de provisiones por \$6, así mismo, al cierre no ha incurrido en pérdidas por valoración de inversiones ni por saneamiento de préstamos hipotecarios.

Nota 39. Gastos diversos

Rubro conformado por sentencias judiciales y otros gastos diversos que corresponde a devolución de transferencias de la DDT por excedentes de situación fiscal por \$364.195, incrementando la reserva en 2019.

(Cifras en miles de pesos)

Nombre	2019	2018	Var. Abs.	Var. %
Otros gastos diversos	364,195	764,845	-400,650	-52.4%
Total	364,195	827,804	-463,609	-56.0%



MARTHA LUCÍA VILLA RESTREPO
Directora General



MELBA CECILIA NUÑEZ RODRIGUEZ
Subdirectora Financiera y Administrativa



IVÁN TRIANA BERNAL
Contador
T.P. No. 98748-T