



# FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES – FONCEP

## NOTAS TRIMESTRALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### VARIACIONES SIGNIFICATIVAS CON CORTE AL 30 DE JUNIO DE 2024

Expresado en pesos

#### 1. ACTIVO

El activo del Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - FONCEP, al cierre del 30 de junio de 2024 asciende a la suma de \$7.700.793.140 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	Participacion
Efectivo y equivalentes al efectivo	2,104,341,584	-	2,104,341,584	27.33%
Inversiones e instrumentos derivados	130,435	-	130,435	0.00%
Cuentas por cobrar	85,397,555	70,051,131	155,448,686	2.02%
Prestamos por cobrar	-	100,800,140	100,800,140	1.31%
Propiedad, planta y equipo	-	1,982,053,128	1,982,053,128	25.74%
Otros activos	391,905,631	2,966,113,537	3,358,019,168	43.61%
<b>Total</b>	<b>2,581,775,205</b>	<b>5,119,017,935</b>	<b>7,700,793,140</b>	<b>100%</b>

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 \$2.581.775.205.

*Cifras en pesos*

Activo corriente	30/06/2024	31/03/2024	Var. Abs.	Participacion
Efectivo y equivalentes al efectivo	2,104,341,584	1,392,426,730	711,914,854	81.5%
Inversiones e instrumentos derivados	130,435	130,435	-	0.0%
Cuentas por cobrar	85,397,555	43,987,757	41,409,798	3.3%
Otros activos	391,905,631	425,293,206	- 33,387,575	15.2%
<b>Total</b>	<b>2,581,775,205</b>	<b>1,861,838,128</b>	<b>719,937,077</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL



El activo corriente presenta un saldo de \$2.581.775.205, con respecto al mes de marzo del 2024, muestra un aumento de \$719.937.077, debido al incremento del efectivo y equivalentes al efectivo por valor de \$711.914.854, el aumento de cuentas por cobrar por \$41.409.798 y disminuyo los otros activos en \$33.387.575 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 \$5.119.017.935

*Cifras en pesos*

Activo no corriente	30/06/2024	31/03/2024	Var. Abs.	Participacion
Cuentas por cobrar	70,051,131	66,210,362	3,840,769	1.4%
Prestamos por cobrar	100,800,140	101,418,436	- 618,296	2.0%
Propiedades, planta y equipo	1,982,053,128	2,113,784,264	- 131,731,136	38.7%
Otros activos	2,966,113,537	3,292,906,703	- 326,793,167	57.9%
<b>Total</b>	<b>5,119,017,935</b>	<b>5,574,319,765</b>	<b>-455,301,830</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El activo no corriente presentó una disminución de \$455.301.830, debido principalmente a la disminución del rubro Propiedades, Planta y Equipo, por \$131.731.136, generada por la depreciación acumulada de los meses de enero a junio, y Otros activos por \$326.793.167, subcuenta P.A. Riberas de Occidente \$27.628.148 , Activos intangibles por valor neto de (activo-amortización) \$254.969.502 y Seguros con cobertura mayor a 12 meses en \$99.451.812

## 2. PASIVO

El pasivo de FONCEP al cierre del período presenta un saldo de \$4.995.794.916, el rubro de mayor participación es beneficios a los empleados con un 68.14% dentro del total del pasivo, así:

*Cifras en pesos*

Pasivo	Corriente	No corriente	TOTAL	Participacion
Cuentas por pagar	976,057,708	-	976,057,708	19.54%
Beneficio a los empleados	1,972,252,946	1,431,659,924	3,403,912,870	68.14%
Provisiones	-	1,034,231	1,034,231	0.02%
Otros pasivos	614,790,108	-	614,790,108	12.31%
<b>Total</b>	<b>3,563,100,762</b>	<b>1,432,694,155</b>	<b>4,995,794,916</b>	<b>100%</b>

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL



## 2.1 PASIVO CORRIENTE

Cierra con un saldo de \$3.563.100.762, está constituido por Beneficios a Empleados a Corto Plazo por valor de \$1.972.252.946, Cuentas por Pagar por \$976.057.708 y Otros Pasivos por \$614.790.108.

*Cifras en pesos*

Pasivo corriente	30/06/2024	31/03/2024	Var. Abs.	Participacion
Cuentas por pagar	976,057,708	672,980,549	303,077,159	27.4%
Beneficio a los empleados	1,972,252,946	1,438,376,105	533,876,841	55.4%
Otros pasivos	614,790,108	166,184,788	448,605,320	17.3%
<b>Total</b>	<b>3,563,100,762</b>	<b>2,277,541,442</b>	<b>1,285,559,320</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El pasivo corriente con respecto al mes de marzo del 2024 presentó un aumento de \$1.285.559.320, debido al incremento de la cuenta Beneficios a los empleados a corto plazo, rubro donde se reconoce la causación de las prestaciones sociales y aportes parafiscales, por \$533.876.841, cuentas por pagar por \$303.077.159 y otros pasivos por \$448.605.320

*(Cifras en pesos)*

Pasivo corriente	30/06/2024	31/03/2024	Var. Abs.	Participacion
Adquisición de bienes y servicios	0	166,209,647	-166,209,647	0%
Recursos a favor de terceros	16,136,587	20,470,829	-4,334,242	0.45%
Descuentos de nómina	133,286,626	102,107,670	31,178,956	3.74%
Retención en la fuente e impuestos	170,102,107	89,061,310	81,040,797	4.77%
Otras cuentas por pagar	656,532,388	295,131,093	361,401,295	18.43%
Beneficios a los empleados a corto plazo	1,972,252,946	1,438,376,105	533,876,841	55.35%
Beneficios a los empleados a largo plazo	0	0	0	0.00%
Recursos recibidos en administración	614,790,108	166,184,788	448,605,320	17.25%
<b>Total</b>	<b>3,563,100,762</b>	<b>2,277,541,442</b>	<b>1,285,559,320</b>	<b>100%</b>

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 \$976.057.708 . Su aumento se ve reflejado principalmente en la cuenta de Otras cuentas por pagar por concepto de seguros.

- **Beneficios a los empleados a corto plazo:** Los beneficios a corto plazo por valor de \$1.972.252.946, corresponde a las obligaciones por prestaciones sociales y aportes parafiscales de los empleados de la entidad. El aumento en \$533.876.841 frente a marzo de 2024, se debe principalmente a la disminución en el rubro de Cesantías en \$192.486.689,



intereses sobre cesantías \$14.534.714 y el aumento en prima de navidad en \$204.987.696, entre otros, tal como se muestra a continuación:

(Cifras en pesos)

Pasivo corriente	30/06/2024	31/03/2024	Var. Abs.	Participacion
Cesantías	319,478,123	126,991,434	192,486,689	16.20%
Intereses sobre cesantías	18,200,802	3,666,088	14,534,714	0.92%
Vacaciones	606,959,459	574,371,946	32,587,513	30.77%
Prima de vacaciones	448,933,147	391,693,166	57,239,981	22.76%
Prima de servicios	6,990,486	23,755,900	-16,765,414	0.35%
Prima de navidad	341,689,860	136,702,164	204,987,696	17.32%
Bonificaciones	34,831,821	34,077,963	753,858	1.77%
Aportes a riesgos laborales	3,149,000	2,975,500	173,500	0.16%
Aportes a fondos pensionales - empleador	79,384,680	70,500,728	8,883,952	4.03%
Aportes a seguridad social en salud - empleador	55,944,168	49,650,616	6,293,552	2.84%
Aportes a cajas de compensación familiar	56,691,400	23,990,600	32,700,800	2.87%
<b>Total</b>	<b>1,972,252,946</b>	<b>1,438,376,105</b>	<b>533,876,841</b>	<b>100%</b>

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 del mes de junio es de \$614.790.108

## 2.2 PASIVO NO CORRIENTE

Cierra el período con un saldo de \$1.432.694.155, está constituido por Beneficios a los Empleados por \$1.431.659.924 y Provisiones por \$1.034.231, así:

Cifras en pesos

Pasivo no corriente	30/06/2024	31/03/2024	Var. Abs.	Participacion
Beneficios a los empleados a largo plazo	1,431,659,924	1,436,958,849	-5,298,925	99.9%
Litigios y demandas	1,034,231	1,072,972	-38,741	0.1%
<b>Total</b>	<b>1,432,694,155</b>	<b>1,438,031,821</b>	<b>-5,337,666</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El pasivo no corriente presentó una disminución de \$5.337.666, explicados de la siguiente manera:

- **Beneficios a los empleados a largo plazo:** Los beneficios a los empleados a largo plazo suman \$1.431.659.924 y corresponden a las cesantías retroactivas por valor de \$921.668.342 y otros beneficios a empleados a largo plazo \$524.746.127



La disminución en \$5.298.925 frente a marzo del 2024, 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 \$1.034.231, con respecto a marzo del 2024 disminuyó en \$38.741

### 3. PATRIMONIO

El patrimonio de FONCEP cierra con un saldo de \$2.704.998.224, clasificado de la siguiente manera: Capital fiscal por \$5.425.160.964.331, resultado del ejercicio por \$584.928.014 y resultados de ejercicios anteriores por (\$5.423.040.894.121).

Patrimonio	30/06/2024	31/03/2024	Var. Abs.
Capital fiscal	5,425,160,964,331	5,425,160,964,331	- 0
Resultados de ejercicios anteriores	-5,423,040,894,121	-5,423,045,029,291	4,135,170
Resultado del ejercicio	584,928,014	1,604,649,591	-1,019,721,577
<b>Total</b>	<b>2,704,998,224</b>	<b>3,720,584,631</b>	<b>-1,015,586,407</b>

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 (\$5.423.040.894.121).

- **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 \$584.928.14.

La variación negativa frente a marzo del 2024 se debe al aumento de gastos operacionales en \$1.154.096.233 en lo que hace referencia a sueldos y salarios en \$113.695.241 y gastos Generales que incluye honorarios y servicios técnicos en \$720.288.416



#### 4. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales presentan un saldo de \$15.711.211.072, con respecto a la vigencia anterior presentó un aumento de \$1.038.170.520, debido al aumento en las transferencias recibidas de Secretaría de Hacienda para atender los gastos de funcionamiento 2024. De otra parte, los ingresos financieros disminuyeron por las disminuciones en las comisiones, intereses financieros y recuperaciones.

(Cifras en pesos)

Ingresos operacionales	30/06/2024	30/06/2023	Var. Abs.	Participacion
Fondos recibidos	15,185,985,345	14,071,804,023	1,114,181,322	97%
Financieros	525,225,727	601,236,529	-76,010,802	3%
<b>Total</b>	<b>15,711,211,072</b>	<b>14,673,040,552</b>	<b>1,038,170,520</b>	<b>100%</b>

Fuente: Modulo contable LIMAY – Sistema de Información SI CAPITAL

#### 5. GASTOS OPERACIONALES

Al cierre del período el gasto operacional presenta un saldo de \$15.263.712.292, el aumento de \$1.154.096.223 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:

(Cifras en pesos)

Gastos operacionales	30/06/2024	30/06/2023	Var. Abs.	Participacion
Sueldos y salarios	3,747,110,549	3,633,415,308	113,695,241	25%
Contribuciones efectivas	967,615,669	960,911,946	6,703,723	6%
Aportes sobre la nómina	231,726,300	215,166,600	16,559,700	2%
Prestaciones sociales	2,340,808,622	2,324,693,475	16,115,147	15%
Gastos de personal diversos	119,966,373	119,455,786	510,587	1%
Generales	7,036,948,777	6,316,660,361	720,288,416	46%
Impuestos, contribuciones y tasas	261,000	2,398,612	-2,137,612	0%
Depreciación de propiedades, planta y equipo	276,682,897	334,743,199	-58,060,302	2%
Amortización de activos intangibles	541,458,717	201,570,892	339,887,825	4%
Provisión litigios y demandas	39,915	0	39,915	0%
Operaciones de enlace	1,093,473	599,880	493,593	0%
<b>Total</b>	<b>15,263,712,292</b>	<b>14,109,616,059</b>	<b>1,154,096,233</b>	<b>100%</b>

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

Los gastos generales componen el 46% de los gastos operacionales, las cuentas más relevantes son: Honorarios \$3.824.707.206, Servicios \$1.102.690.465, Arrendamiento operativo \$453.545.740, Servicios públicos \$343.253.404 y Materiales y Suministros \$141.341.347, entre otros.



## 6. INGRESOS NO OPERACIONALES

Corresponde a ingresos diversos, por \$148.412.298, derivado de aprovechamientos por valor de \$100.000.000, recuperación de activos no financieros por valor de \$40.137.340 y otros diverso por \$8.274.958. La variación negativa con respecto a la vigencia anterior corresponde a un menor resultado en junio de 2023 en el rubro ingresos diversos en lo que hace referencia al rubro de indemnizaciones.

				(Cifras en pesos)
Nombre	30/06/2024	30/06/2023	Var. Abs.	Participacion
Ingresos diversos	148,412,298	262,920,599	-114,508,301	99.81%
Reversión de las pérdidas por deterioro de valo	287,215	17,489,656	-17,202,441	0.19%
<b>Total</b>	<b>148,699,513</b>	<b>280,410,255</b>	<b>- 131,710,742</b>	<b>100%</b>

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

## 7. GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales cierran el período por valor de \$11.344.092, 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 \$925.782.943 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.

				(Cifras en pesos)
Nombre	30/06/2024	30/06/2023	Var. Abs.	Participacion
Financieros	35,072	13,815	21,257	0.31%
Gastos Diversos	11,309,020	937,113,220	-925,804,200	99.69%
<b>Total</b>	<b>11,344,092</b>	<b>937,127,035</b>	<b>- 925,782,943</b>	<b>100%</b>

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

## 8. 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 \$584.928.014.

Con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior se visualiza una variación positiva de \$654.451.863 representado por el traslado al patrimonio de los excedentes de situación fiscal dentro de la vigencia de 2023.



## 9. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS – Activos contingentes

Las cuentas de orden suman \$8.864.185.962; 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.

(Cifras en pesos)

Nombre	30/06/2024	31/03/2024	Var. Abs.	Participacion
Deudoras de control	8,864,185,962	8,843,863,254	20,322,708	100.0%
Bienes y derechos retirados	1,109,433,086	1,109,433,086	0	12.5%
Bienes entregados a terceros	7,144,936,921	7,144,936,921	0	80.6%
Otras cuentas deudoras de control	609,815,955	589,493,247	20,322,708	6.9%
Deudoras por contra (CR)	-8,864,185,962	-8,843,863,254	-20,322,708	-100.0%
Deudoras de control por contra (CR)	-8,864,185,962	-8,843,863,254	-20,322,708	-100.0%

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 junio de 2024 presenta un saldo de \$46.886.649.031.

(Cifras en pesos)

Nombre	30/06/2024	31/03/2024	Var. Abs.	Participacion
Acreedores de control	46,886,649,031	40,110,725,135	6,775,923,895	100.0%
Recursos administrados en nombre de ter	46,886,649,031	40,110,725,135	6,775,923,895	100.0%
Acreedoras por Contra (DB)	-46,886,649,031	-40,110,725,135	-6,775,923,895	-100.0%
Acreedoras de control por contra (DB)	-46,886,649,031	-40,110,725,135	-6,775,923,895	-100.0%

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.



*Cifras en pesos*

<b>Recursos entregados en administración - Encargos fiduciarios</b>	<b>46,886,649,031</b>
Aportes y Pagos de Cesantías	30,033,716,670
Reserva de Cesantias	1,291,648,069
Rendimientos Financieros Cesantias	14,743,328,188
Depositos Recibidos de Terceros	817,739,471
Aportes Extraordinarios cesantias	216,633

**Fuente:** Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

**SERGIO CORTES RINCON**

Director General  
CC No. 79.985.396

**JACKELINE DE LEON WILLIS**

Subdirectora Administrativa y Financiera  
C.C. 45.499.003

**RENE ALFREDO MALDONADO DUARTE**

Responsable Área Contable

C.C. 19.458.767

TP 42017-T

**Sede Principal**

Carrera 6 Nro. 14-98  
Edificio Condominio Parque Santander  
Teléfono: +571 307 62 00 || [www.foncep.gov.co](http://www.foncep.gov.co)



**FONDO DE  
PRESTACIONES ECONÓMICAS,  
CESANTÍAS Y PENSIONES**