



# FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES – FONCEP

## NOTAS MENSUALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### VARIACIONES SIGNIFICATIVAS CON CORTE AL 31 DE JULIO DE 2024

Expresado en pesos

#### 1. ACTIVO

El activo del Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - FONCEP, al cierre del 31 de julio de 2024 asciende a la suma de \$7.992.393.506 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	1,990,700,475	-	1,990,700,475	24.91%
Inversiones e instrumentos derivados	130,435	-	130,435	0.00%
Cuentas por cobrar	100,033,142	73,875,678	173,908,820	2.18%
Prestamos por cobrar	-	100,427,255	100,427,255	1.26%
Propiedad, planta y equipo	-	2,430,931,594	2,430,931,594	30.42%
Otros activos	401,529,464	2,894,765,463	3,296,294,927	41.24%
<b>Total</b>	<b>2,492,393,516</b>	<b>5,499,999,990</b>	<b>7,992,393,506</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 \$2.492.393.516.

*Cifras en pesos*

Activo corriente	31/07/2024	30/06/2024	Var. Abs.	Participacion
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,990,700,475	2,104,341,584	- 113,641,109	79.9%
Inversiones e instrumentos derivados	130,435	130,435	-	0.0%
Cuentas por cobrar	100,033,142	85,397,555	14,635,587	4.0%
Otros activos	401,529,464	391,905,631	9,623,833	16.1%
<b>Total</b>	<b>2,492,393,516</b>	<b>2,581,775,205</b>	<b>-89,381,689</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL



El activo corriente presenta un saldo de \$2.492.393.516, con respecto al mes de junio del 2024, muestra una disminución de \$89.381.689, debido a la disminución del efectivo y equivalentes al efectivo por valor de \$113.641.109, el aumento de cuentas por cobrar por \$14.635.587 en lo que hace referencia a las comisiones por cobrar y el aumento de los otros activos por \$9.623.833 principalmente en el rubro recursos entregados en administración, así como en el rubro del encargo fiduciario - cesantías donde se manejan las cesantías retroactivas de los funcionarios de la entidad

## 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 \$5.499.999.990

*Cifras en pesos*

Activo no corriente	31/07/2024	30/06/2024	Var. Abs.	Participacion
Cuentas por cobrar	73,875,678	70,051,131	3,824,547	1.3%
Prestamos por cobrar	100,427,255	100,800,140	- 372,885	1.8%
Propiedades, planta y equipo	2,430,931,594	1,982,053,128	448,878,466	44.2%
Otros activos	2,894,765,463	2,966,113,537	- 71,348,073	52.6%
<b>Total</b>	<b>5,499,999,990</b>	<b>5,119,017,935</b>	<b>380,982,055</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El activo no corriente presentó un aumento de \$380.982.055, debido principalmente al incremento del rubro Propiedades, Planta y Equipo, por \$448.878.466, generado por la compra de elementos switches de comunicación para el área de sistemas, la disminución en el rubro de Otros activos por \$71.348.073, subcuenta P.A. Riberas de Occidente \$11.580.710, y la amortización de activos intangibles por \$82.928.783

## 2. PASIVO

El pasivo de FONCEP al cierre del período presenta un saldo de \$5.107.048.329, el rubro de mayor participación es beneficios a los empleados con un 63% de participación dentro del total del pasivo, así:

*Cifras en pesos*

Pasivo	Corriente	No corriente	TOTAL	Participacion
Cuentas por pagar	1,342,757,678	-	1,342,757,678	26.29%
Beneficio a los empleados	1,805,818,696	1,411,849,924	3,217,668,620	63.00%
Provisiones	-	1,034,231	1,034,231	0.02%
Otros pasivos	545,587,801	-	545,587,801	10.68%
<b>Total</b>	<b>3,694,164,175</b>	<b>1,412,884,155</b>	<b>5,107,048,329</b>	<b>100%</b>

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

### 2.1 PASIVO CORRIENTE

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



FONDO DE  
PRESTACIONES ECONÓMICAS,  
CESANTÍAS Y PENSIONES



Cierra con un saldo de \$3.694.164.175; está constituido por Beneficios a Empleados a Corto Plazo por valor de \$1.805.818.696, Cuentas por Pagar por \$1.342.757.678 y Otros Pasivos por \$545.587.801

Cifras en pesos

Pasivo corriente	31/07/2024	30/06/2024	Var. Abs.	Participacion
Cuentas por pagar	1,342,757,678	976,057,708	366,699,970	36.3%
Beneficio a los empleados	1,805,818,696	1,972,252,946	- 166,434,250	48.9%
Otros pasivos	545,587,801	614,790,108	- 69,202,307	14.8%
<b>Total</b>	<b>3,694,164,175</b>	<b>3,563,100,762</b>	<b>131,063,413</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El pasivo corriente experimentó un incremento de \$131.063.413 en junio de 2024. Este aumento se atribuye fundamentalmente a un incremento de \$366.699.970 en cuentas por pagar, debido principalmente a una factura pendiente de pago a la empresa Unión Temporal Datasec. Por otro lado, se registró una disminución de \$166.434.250 en beneficios a empleados, como resultado del pago de prestaciones sociales a exfuncionarios y otros pasivos relacionados con la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá.

(Cifras en pesos)

Pasivo corriente	31/07/2024	30/06/2024	Var. Abs.	Participacion
Adquisición de bienes y servicios	455,148,010	0	455,148,010	12%
Recursos a favor de terceros	33,094,723	16,136,587	16,958,136	0.90%
Descuentos de nómina	108,259,522	133,286,626	-25,027,104	2.93%
Retención en la fuente e impuestos	161,873,211	170,102,107	-8,228,896	4.38%
Otras cuentas por pagar	584,382,212	656,532,388	-72,150,176	15.82%
Beneficios a los empleados a corto plazo	1,805,818,696	1,972,252,946	-166,434,250	48.88%
Recursos recibidos en administración	545,587,801	614,790,108	-69,202,307	14.77%
<b>Total</b>	<b>3,694,164,175</b>	<b>3,563,100,762</b>	<b>131,063,413</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 Adquisición de bienes y servicios, que se origina por factura por pagar del cliente Unión Temporal Switches Datasec Stc 2024

- **Beneficios a los empleados a corto plazo:** Los beneficios a corto plazo por valor de \$1.805.818.696, corresponde a las obligaciones por prestaciones sociales y aportes parafiscales de los empleados de la entidad. La disminución en \$166.434.250 frente a junio de 2024, se debe principalmente al pago de aportes de riesgos laborales, fondo de pensiones, caja de compensación familiar principalmente.



(Cifras en pesos)

Pasivo corriente	31/07/2024	30/06/2024	Var. Abs.	Participacion
Cesantías	358,931,932	319,478,123	39,453,809	19.88%
Intereses sobre cesantías	23,770,020	18,200,802	5,569,218	1.32%
Vacaciones	588,760,052	606,959,459	-18,199,407	32.60%
Prima de vacaciones	415,628,996	448,933,147	-33,304,151	23.02%
Prima de servicios	0	6,990,486	-6,990,486	0.00%
Prima de navidad	384,944,604	341,689,860	43,254,744	21.32%
Bonificaciones	33,783,092	34,831,821	-1,048,729	1.87%
Aportes a riesgos laborales	0	3,149,000	-3,149,000	0.00%
Aportes a fondos pensionales - empleador	0	79,384,680	-79,384,680	0.00%
Aportes a seguridad social en salud - empleado	0	55,944,168	-55,944,168	0.00%
Aportes a cajas de compensación familiar	0	56,691,400	-56,691,400	0.00%
<b>Total</b>	<b>1,805,818,696</b>	<b>1,972,252,946</b>	<b>- 166,434,250</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 del FER, que corresponden al valor de la cartera pendiente de recaudo. El saldo por este concepto al cierre del mes de julio es de \$545.587.801

## 2.2 PASIVO NO CORRIENTE

Al cierre del período, se registra un saldo de \$1.412.884.155, el cual está conformado en su mayor parte por obligaciones relacionadas con beneficios a empleados, que ascienden a \$1.411.849.924. El saldo restante de \$1.034.231 corresponde a provisiones para cubrir eventualidades futuras.

Cifras en pesos

Pasivo no corriente	31/07/2024	30/06/2024	Var. Abs.	Participacion
Beneficios a los empleados a largo plazo	1,411,849,924	1,431,659,924	-19,810,000	99.9%
Litigios y demandas	1,034,231	1,034,231	0	0.1%
<b>Total</b>	<b>1,412,884,155</b>	<b>1,432,694,155</b>	<b>-19,810,000</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El pasivo no corriente presentó una disminución de \$19.810.000, explicados de la siguiente manera:

- **Beneficios a los empleados a largo plazo:** Los beneficios a los empleados a largo plazo suman \$1.411.849.924 y corresponden a las cesantías retroactivas por valor de \$901.858.342 y otros beneficios a empleados a largo plazo por \$509.991.582



La disminución en \$19.810.000 frente a junio 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 de los procesos en SIPROJ se realiza trimestralmente. Al cierre del período la provisión presenta un saldo de \$1.034.231, la cual con respecto a junio del 2024 no tuvo cambio.

### 3. PATRIMONIO

El patrimonio de FONCEP cierra con un saldo de \$2.885.345.176, clasificado de la siguiente manera: Capital fiscal por \$5.425.160.964.331, resultado del ejercicio por \$765.274.967 y resultados de ejercicios anteriores por \$5.423.040.894.121.

*Cifras en pesos*

Patrimonio	31/07/2024	30/06/2024	Var. Abs.	Participacion
Capital fiscal	5,425,160,964,331	5,425,160,964,331	-	-
Resultados de ejercicios anteriores	-5,423,040,894,121	-5,423,040,894,121	-	-
Resultado del ejercicio	765,274,967	584,928,014	180,346,952	27%
<b>Total</b>	<b>2,885,345,176</b>	<b>2,704,998,224</b>	<b>180,346,952</b>	<b>26.5%</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 \$765.274.967.

Los ingresos operacionales frente a junio de 2024 experimentaron un crecimiento significativo, atribuible en gran medida al incremento de \$2.614.856.827 en las operaciones interinstitucionales.



#### 4. INGRESOS OPERACIONALES

En julio de 2024, los ingresos operacionales alcanzaron la cifra de \$18.326.067.099, lo que representa un aumento de \$429.559.440 en comparación con el mismo mes del año anterior. Este crecimiento se explica fundamentalmente por el incremento en las transferencias recibidas de la Secretaría de Hacienda, destinadas a financiar las actividades operativas de la entidad durante el año 2024. Por otro lado, se observó una disminución en los ingresos financieros, producto de la reducción en comisiones, intereses y recuperaciones.

*Cifras en pesos*

Ingresos operacionales	31/07/2024	31/07/2023	Var. Abs.	Participacion
Fondos recibidos	17,738,760,427	17,179,604,660	559,155,767	96.8%
Financieros	587,306,672	693,134,561	-105,827,889	3.2%
Transferencias y Subvenciones	0	23,768,438	-23,768,438	0.0%
<b>Total</b>	<b>18,326,067,099</b>	<b>17,896,507,659</b>	<b>429,559,440</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Modulo contable LIMAY – Sistema de Información SI CAPITAL

#### 5. GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operativos cerraron el período en \$17.698.737.943, mostrando una disminución de \$181.678.500 respecto a julio de 2023. Este descenso se debe principalmente a una reducción en los gastos generales, los cuales incluyen pagos por honorarios, contratación de servicios y contribuciones para cubrir conceptos como salud, compensación familiar y riesgos laborales:

*Cifras en pesos*

Gastos operacionales	31/07/2024	31/07/2023	Var. Abs.	Participacion
Sueldos y salarios	4,373,870,216	4,169,906,870	203,963,346	24.7%
Contribuciones efectivas	1,035,762,291	1,099,948,376	-64,186,085	5.9%
Aportes sobre la nómina	245,518,500	244,188,200	1,330,300	1.4%
Prestaciones sociales	2,538,098,944	2,518,033,977	20,064,967	14.3%
Gastos de personal diversos	125,810,342	119,455,786	6,354,556	0.7%
Generales	8,430,235,744	9,030,840,860	-600,605,116	47.6%
Impuestos, contribuciones y tasas	261,000	2,398,612	-2,137,612	0.0%
Deprec. propiedades, planta y equipo	323,490,439	387,745,804	-64,255,365	1.8%
Amortización de activos intangibles	624,387,500	273,983,107	350,404,393	3.5%
Provisión litigios y demandas	39,915		39,915	0.0%
Operaciones de enlace	1,263,052	33,914,851	-32,651,799	0.0%
<b>Total</b>	<b>17,698,737,943</b>	<b>17,880,416,443</b>	<b>-181,678,500</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

Los gastos generales representan el 47.6% del total de los gastos operacionales. Los rubros más significativos dentro de esta categoría son Honorarios (\$4.796.205.726), Servicios (\$1.355.562.388), Arrendamiento operativo (\$529.237.550), Servicios públicos (\$363.622.057) y Materiales y Suministros (\$142.780.714), entre otros.

## 6. INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales totalizaron \$149.921.203 en julio de 2024. El componente principal de estos ingresos fueron los registrados en la cuenta Ingresos diversos por un valor de \$148.884.676, los cuales se desglosan en aprovechamientos por \$100.000.000, recuperaciones de activos no financieros por \$40.149.039 e indemnizaciones y otros recaudos por \$8.735.637. La disminución respecto al año anterior se atribuye a un menor monto de indemnizaciones recibidas en junio de 2023.

*Cifras en pesos*

Ingresos no operacionales	31/07/2024	31/07/2023	Var. Abs.	Participacion
Ingresos diversos	148,884,676	250,524,684	-101,640,008	99.7%
Reversion del deterioro de valor	332,714	18,005,988	-17,673,274	0.2%
Reversión de provisiones	73,813	0	73,813	0.05%
<b>Total</b>	<b>149,291,203</b>	<b>268,530,672</b>	<b>-119,239,469</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

## 7. GASTOS NO OPERACIONALES

Al cierre del período, los gastos no operacionales sumaron \$11.345.392, los cuales incluyen gastos financieros, ajustes por reversiones de recaudos y pérdidas contabilizadas en préstamos hipotecarios. Esta disminución de \$925.783.432 respecto al año anterior se explica principalmente por la falta de reconocimiento de excedentes de situación fiscal en el presente ejercicio, a diferencia del primer trimestre de 2023.

*Cifras en pesos*

Gastos no operacionales	31/07/2024	31/07/2023	Var. Abs.	Participacion
Financieros	35,072	13,815	21,257	0.3%
Gastos Diversos	11,310,320	937,115,009	-925,804,689	99.7%
<b>Total</b>	<b>11,345,392</b>	<b>937,128,824</b>	<b>-925,783,432</b>	<b>100.0%</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 \$765.274.967.

La mejora en los resultados financieros se explica por una disminución de \$181.678.500 en los gastos operacionales. Esta reducción se concentra principalmente en los gastos generales, donde se observaron disminuciones significativas en honorarios (\$247.323.427) y servicios técnicos (\$1.016.697.998). Paralelamente, el aumento de \$559.155.767 en las operaciones interinstitucionales generó un impacto positivo en los resultados observados.



## 9. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS – Activos contingentes

El saldo de las cuentas de orden asciende a \$8.866.729.710. Este valor se compone de dos partidas principales: bienes y derechos retirados por valor de \$1.109.433.086, cuya disposición final está pendiente de ser definida por el área administrativa, y bienes entregados en comodato a la Contraloría de Bogotá por un valor de \$7.144.936.921. Estos últimos bienes fueron entregados bajo las condiciones del Contrato de Comodato No. 002 de 2016, el cual ha sido prorrogado en tres oportunidades, siendo la última el 24 de junio de 2020.

(Cifras en pesos)

Nombre	31/07/2024	30/06/2024	Var. Abs.	Participacion
Deudoras de control	8,866,729,710	8,864,185,962	2,543,748	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	612,359,703	609,815,955	2,543,748	6.9%
Deudoras por contra (CR)	-8,866,729,710	-8,864,185,962	-2,543,748	-100.0%
Deudoras de control por contra (CR)	-8,866,729,710	-8,864,185,962	-2,543,748	-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, el cual es un fondo administrado por la Fiduciaria de Occidente S.A. y que tiene como objetivo el pago de las cesantías retroactivas. Al cierre de julio de 2024, este fondo contaba con un saldo de \$45.020.473.559.

(Cifras en pesos)

Nombre	31/07/2024	30/06/2024	Var. Abs.	Participacion
Acreedores de control	45,020,473,559	46,886,649,031	-1,866,175,471	100.0%
Recursos administrados en nombre de ter	45,020,473,559	46,886,649,031	-1,866,175,471	100.0%
Acreedoras por Contra (DB)	-45,020,473,559	-46,886,649,031	1,866,175,471	-100.0%
Acreedoras de control por contra (DB)	-45,020,473,559	-46,886,649,031	1,866,175,471	-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

Recursos entregados en administración - Encargos fiduciarios	45,020,473,559
Aportes y Pagos de Cesantías	28,507,885,130
Reserva de Cesantías	1,291,648,069
Rendimientos Financieros Cesantias	15,148,752,316
Depositos Recibidos de Terceros	71,971,412
Aportes Extraordinarios cesantias	216,633

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL



**SERGIO CORTÉS RINCON**  
Director General   
C.C. No. 79.985.396

  
**JACKELINE DE LEÓN WILLIS**  
Subdirectora Administrativa y Financiera  
C.C. 45.499.003

  
**RENÉ ALFREDO MALDONADO DUARTE**  
Responsable Área Contable  
C.C. 19.458.767  
T.P. No.47012-T