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

VARIACIONES SIGNIFICATIVAS
CON CORTE AL 31 DE AGOSTO DE 2024

Expresado en pesos

1. ACTIVO

El activo del Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - FONCEP, al cierre del 31 de agosto de 2024 asciende a la suma de $7.612.121.861 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	1.241.062.924		1.241.062.924	16,30%
Inversiones e instrumentos derivados	130.435		130.435	0,00%
Cuentas por cobrar	96.621.876	74.916.896	171.538.772	2,25%
Prestamos por cobrar		94.599.840	94.599.840	1,24%
Propiedad, planta y equipo		2.774.393.908	2.774.393.908	36,45%
Otros activos	496.097.527	2.834.298.455	3.330.395.982	43,75%
Total	**1.833.912.762**	**5.778.209.099**	**7.612.121.861**	**100%**

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

1.1 ACTIVO CORRIENTE

Está compuesto por el efectivo y equivalentes al efectivo, inversiones a valor de mercado, cuentas por cobrar y otros activos por valor de $1.833.912.762.

Cifras en pesos

Activo corriente	31/08/2024	31/07/2024	Var. Abs.	Participacion
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.241.062.924	1.990.700.475	- 749.637.551	67,7%
Inversiones e instrumentos derivados	130.435	130.435	-	0,0%
Cuentas por cobrar	96.621.876	100.033.142	- 3.411.266	5,3%
Otros activos	496.097.527	401.529.464	94.568.063	27,1%
Total	**1.833.912.762**	**2.492.393.516**	**-658.480.754**	**100,0%**

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El activo corriente presenta un saldo de $1.833.912.762, con respecto al mes de julio del 2024, muestra una disminución de $658.480.754, debido a la disminución del efectivo y equivalentes al efectivo por valor de $749.637.551, la disminución de cuentas por cobrar por $3.411.266 en lo que hace referencia a las comisiones por cobrar y el aumento de los otros activos por $94.568.063 principalmente en el rubro recursos entregados en administración, cuenta que se utiliza para el manejo de los pagos de contratistas y personas jurídicas con la secretaría de hacienda en lo que hace referencia a la Cuenta única distrital (CUD) que aumentó en $88.571.970 respecto al mes de julio del 2024; el saldo de esta cuenta se origina por el valor de los impuestos pendientes por pagar de funcionamiento e inversión que son pagados hasta el mes siguiente.

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 $5.778.209.099.

Cifras en pesos

Activo no corriente	31/08/2024	31/07/2024	Var. Abs.	Participacion
Cuentas por cobrar	74.916.896	73.875.678	1.041.218	1,3%
Prestamos por cobrar	94.599.840	100.427.255	- 5.827.415	1,6%
Propiedades, planta y equipo	2.774.393.908	2.430.931.594	343.462.314	48,0%
Otros activos	2.834.298.455	2.894.765.463	- 60.467.008	49,1%
Total	**5.778.209.099**	**5.499.999.990**	**278.209.109**	**100,0%**

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El activo no corriente presentó un aumento de $278.209.109, debido principalmente al incremento del rubro Propiedades, Planta y Equipo, por $343.462.314, generado por la compra de un servidor a la empresa Sanalivar SAS por valor de $398.995.000, así como en la disminución en el rubro de Otros activos por $60.467.008, por la amortización de activos intangibles por $64.379.333 y depósitos entregados en garantía en $8.873.752

2. PASIVO

El pasivo de FONCEP al cierre del período presenta un saldo de $4.695.189.616, el rubro de mayor participación es beneficios a los empleados con un 75.05% de participación dentro del total del pasivo, así:

Cifras en pesos

Pasivo	Corriente	No corriente	TOTAL	Participacion
Cuentas por pagar	922.332.575		922.332.575	19,64%
Beneficio a los empleados	2.119.546.322	1.404.045.202	3.523.591.524	75,05%
Provisiones		1.034.231	1.034.231	0,02%
Otros pasivos	248.231.286		248.231.286	5,29%
Total	**3.290.110.183**	**1.405.079.433**	**4.695.189.616**	**100%**

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

2.1 PASIVO CORRIENTE

Cierra con un saldo de $3.290.110.183; está constituido por Beneficios a Empleados a Corto Plazo por valor de $2.119.546.322, Cuentas por Pagar por $922.332.575 y Otros Pasivos por $248.231.286

Cifras en pesos

Pasivo corriente	31/08/2024	31/07/2024	Var. Abs.	Participacion
Cuentas por pagar	922.332.575	1.342.757.678	- 420.425.103	28,0%
Beneficio a los empleados	2.119.546.322	1.805.818.696	313.727.626	64,4%
Otros pasivos	248.231.286	545.587.801	- 297.356.515	7,5%
Total	**3.290.110.183**	**3.694.164.175**	**-404.053.992**	**100,0%**

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El pasivo corriente experimentó una disminución de $404.053.992 en agosto de 2024. Esta disminución se atribuye fundamentalmente a una disminución de $420.425.103 en cuentas por pagar; de igual forma, por aumento de $313.727.626 en beneficios a empleados y disminución en otros pasivos en $297.356.515 relacionados con el convenio que se tiene con la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá.

(Cifras en pesos)

Pasivo corriente	31/08/2024	31/07/2024	Var. Abs.	Participacion
Adquisición de bienes y servicios	366.051.344	455.148.010	-89.096.666	11%
Recursos a favor de terceros	131.979.895	33.094.723	98.885.172	4,01%
Descuentos de nómina	92.733.087	108.259.522	-15.526.435	2,82%
Retención en la fuente e impuestos	272.739.116	161.873.211	110.865.905	8,29%
Otras cuentas por pagar	58.829.133	584.382.212	-525.553.079	1,79%
Beneficios a los empleados a corto plazo	2.119.546.322	1.805.818.696	313.727.626	64,42%
Recursos recibidos en administración	248.231.286	545.587.801	-297.356.515	7,54%
Total	**3.290.110.183**	**3.694.164.175**	**- 404.053.992**	**100%**

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 constitución de cuenta por pagar de la empresa Sanolivar SAS por valor de $365.284.951, así como el pago de la factura de la empresa Unión Temporal Switches Foncep DataSec por valor de $454.381.618.

- **Beneficios a los empleados a corto plazo**: Los beneficios a corto plazo por valor de $2.119.546.322, corresponde a las obligaciones por prestaciones sociales y aportes parafiscales de los empleados de la entidad. El aumento en $313.727.626 frente a julio

de 2024, corresponde al registro mensual del cálculo mensual de la Alícuota que está en un promedio de 56,000,000, así como por el pago de liquidación de prestaciones sociales de exfuncionarios

(Cifras en pesos)

Pasivo corriente	31/08/2024	31/07/2024	Var. Abs.	Participacion
Cesantías	407.383.113	358.931.932	48.451.181	19,22%
Intereses sobre cesantías	31.006.420	23.770.020	7.236.400	1,46%
Vacaciones	616.658.544	588.760.052	27.898.492	29,09%
Prima de vacaciones	424.196.880	415.628.996	8.567.884	20,01%
Prima de navidad	442.312.703	384.944.604	57.368.099	20,87%
Bonificaciones	35.505.678	33.783.092	1.722.586	1,68%
Aportes a riesgos laborales	3.283.500	0	3.283.500	0,15%
Aportes a fondos pensionales - empleador	77.966.392	0	77.966.392	3,68%
Aportes a seguridad social en salud - empleado	55.227.792	0	55.227.792	2,61%
Aportes a cajas de compensación familiar	26.005.300	0	26.005.300	1,23%
Total	**2.119.546.322**	**1.805.818.696**	**313.727.626**	**100%**

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 para el pago de la cartera hipotecaria pendiente de recaudo del FER. De igual forma en esta cuenta se manejan los recursos del convenio con la empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá por concepto de Nómina, acreencias, pagos condicionados y rendimientos. El saldo por este concepto al cierre del mes de agosto es de $248.231.286

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

Al cierre del período, se registra un saldo de $1.405.079.433, el cual está conformado en su mayor parte por obligaciones relacionadas con beneficios a empleados, que ascienden a $1.404.045.202. El saldo restante de $1.034.231 corresponde a provisiones de los procesos de SIPROJ.

Cifras en pesos

Pasivo no corriente	31/08/2024	31/07/2024	Var. Abs.	Participacion
Beneficios a los empleados a largo plazo	1.404.045.202	1.411.849.924	-7.804.722	99,9%
Litigios y demandas	1.034.231	1.034.231	0	0,1%
Total	**1.405.079.433**	**1.412.884.155**	**-7.804.722**	**100,0%**

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El pasivo no corriente presentó una disminución de $7.804.722, explicados de la siguiente manera:

- **Beneficios a los empleados a largo plazo**: Los beneficios a los empleados a largo plazo suman $1.404.045.202 y corresponden a las cesantías retroactivas por valor de $901.858.342 y otros beneficios a empleados a largo plazo por $502.186.860

  La disminución en $7.804.722 frente a julio 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 $2.916.932.244, clasificado de la siguiente manera: Capital fiscal por $5.425.160.964.331, resultado del ejercicio por $665.696.167 y resultados de ejercicios anteriores por $5.422.909.728.253.

Cifras en pesos

Patrimonio	31/08/2024	31/07/2024	Var. Abs.	Participacion
Capital fiscal	5.425.160.964.331	5.425.160.964.331	-	
Resultados de ejercicios anteriores	-5.422.909.728.253	-5.423.040.894.121	131.165.868	
Resultado del ejercicio	665.696.167	765.274.967	-99.578.799	23%
Total	**2.916.932.244**	**2.885.345.176**	**31.587.068**	**22,8%**

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 $5.422.909.728.253; su disminución en $131.165.868 obedece al registro contable de saneamiento realizado en el mes de agosto de acuerdo con lo señalado en la Resolución DG 00060 de 2024

- **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 $665.696.167

4. INGRESOS OPERACIONALES

En agosto de 2024, los ingresos operacionales alcanzaron la cifra de $22.358.736.921, lo que representa un aumento de $1.782.970.314 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	31/08/2024	31/08/2023	Var. Abs.	Participacion
Fondos recibidos	21.715.436.666	19.829.843.030	1.885.593.636	97,1%
Financieros	643.300.255	745.923.577	-102.623.322	2,9%
Transferencias y Subvenciones			0	0,0%
Total	**22.358.736.921**	**20.575.766.607**	**1.782.970.314**	**100,0%**

Fuente: Modulo contable LIMAY – Sistema de Información SI CAPITAL

5. GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales cerraron en el período en $21.843.020.809, mostrando un aumento de $1.381.136.144 respecto a agosto de 2023. Este aumento debe principalmente al incremento en sueldos y salarios de funcionarios de planta de la entidad, en contribuciones efectivas que hace referencia a pago por concepto de Salud, Pensión, riesgos profesionales y cajas de compensación y en los gastos generales, los cuales incluyen pagos por honorarios, contratación de servicios:

Cifras en pesos

Gastos operacionales	31/08/2024	31/08/2023	Var. Abs.	Participacion
Sueldos y salarios	4.993.714.828	4.689.883.213	303.831.615	22,9%
Contribuciones efectivas	1.360.432.999	1.237.312.988	123.120.011	6,2%
Aportes sobre la nómina	312.793.300	272.330.700	40.462.600	1,4%
Prestaciones sociales	2.743.797.791	2.797.329.134	-53.531.343	12,6%
Gastos de personal diversos	162.061.239	121.290.786	40.770.453	0,7%
Generales	11.200.866.727	10.497.959.565	702.907.162	51,3%
Impuestos, contribuciones y tasas	261.000	2.398.612	-2.137.612	0,0%
Deprec.propiedades, planta y equipo	379.023.125	440.748.409	-61.725.284	1,7%
Amortización de activos intangibles	688.766.833	368.352.407	320.414.426	3,2%
Provisión litigios y demandas	39.915	-	39.915	0,0%
Operaciones de enlace	1.263.052	34.278.851	-33.015.799	0,0%
Total	**21.843.020.809**	**20.461.884.665**	**1.381.136.144**	**100,0%**

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

Los gastos generales representan el 51.3% del total de los gastos operacionales. Los rubros más significativos dentro de esta categoría son Honorarios $5.654.652.137, Servicios ($3.048.002.300), Arrendamiento operativo ($600.090.900), Servicios públicos ($406.754.609) y Materiales y Suministros ($144.189.221), entre otros.

6. INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales totalizaron $161.326.818 en agosto de 2024. El componente principal de estos ingresos fueron los registrados en la cuenta Ingresos diversos por un valor de $160.601.227, los cuales se desglosan en aprovechamientos por $100.000.000, recuperaciones de activos no financieros por $46.104.757, indemnizaciones por $ 4.446.149 y otros ingresos diversos por $10.050.321. La disminución respecto al año anterior se atribuye a un menor monto de indemnizaciones recibidas en agosto de 2023.

Cifras en pesos

Ingresos no operacionales	31/08/2024	31/08/2023	Var. Abs.	Participacion
Ingresos diversos	160.601.227	270.624.877	-110.023.650	99,6%
Reversion del deterioro de valor	651.778	19.094.467	-18.442.689	0,4%
Reversión de provisiones	73.813	0	73.813	0,05%
Total	**161.326.818**	**289.719.344**	**-128.392.526**	**100,0%**

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

7. GASTOS NO OPERACIONALES

Al cierre del período, los gastos no operacionales sumaron $11.346.763, los cuales incluyen gastos financieros, ajustes por reversiones de recaudos y pérdidas contabilizadas en préstamos hipotecarios. Esta disminución de $944.109.360 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	31/08/2024	31/08/2023	Var. Abs.	Participacion
Financieros	35.072	13.815	21.257	0,3%
Gastos Diversos	11.311.691	955.442.308	-944.130.617	99,7%
Total	**11.346.763**	**955.456.123**	**-944.109.360**	**100,0%**

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 $665.696.167.

La mejora en los resultados financieros se explica por un aumento en $1.782.970.314 en los ingresos operacionales, aunque los gastos operacionales también aumentaron en $1.381.136.144, el incremento entre un periodo y otro en el excedente operacional fue de $ 401.834.170 así como en el excedente No operacional en $815.716.835 permitió que se llegara al resultado del ejercicio señalado.

9. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS – Activos contingentes

El saldo de las cuentas de orden deudoras de control asciende a $8.499.952.911. Este valor se compone de dos partidas principales: bienes y derechos retirados por valor de $745.711.090 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. La variación de $363.721.996 en bienes y derechos retirados obedece a que en el mes de agosto mediante las resoluciones DG-0040 de 2022 y DG-0023 de 2023 se informó la destinación final de los bienes dados de baja.

(Cifras en pesos)

Nombre	31/08/2024	31/07/2024	Var. Abs.	Participacion
Deudoras de control	8.499.952.911	8.866.729.710	-366.776.799	100,0%
Bienes y derechos retirados	745.711.090	1.109.433.086	-363.721.996	8,8%
Bienes entregados a terceros	7.144.936.921	7.144.936.921	0	84,1%
Otras cuentas deudoras de control	609.304.900	612.359.703	-3.054.803	7,2%
Deudoras por contra (CR)	-8.499.952.911	-8.866.729.710	366.776.799	-100,0%
Deudoras de control por contra (CR)	-8.499.952.911	-8.866.729.710	366.776.799	-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 agosto de 2024, este fondo contaba con un saldo de $45.694.989.130.

(Cifras en pesos)

Nombre	31/08/2024	31/07/2024	Var. Abs.	Participacion
Acreedores de control	45.694.989.130	45.020.473.559	674.515.571	100,0%
Recursos administrados en nombre de terc	45.694.989.130	45.020.473.559	674.515.571	100,0%
Acreedoras por Contra (DB)	-45.694.989.130	-45.020.473.559	-674.515.571	-100,0%
Acreedoras de control por contra (DB)	-45.694.989.130	-45.020.473.559	-674.515.571	-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	**45.694.989.130**
Aportes y Pagos de Cesantías	25.727.940.639
Reserva de Cesantias	1.184.269.631
Rendimientos Financieros Cesantias	15.622.592.966
Depositos Recibidos de Terceros	3.159.969.261
Aportes Extraordinarios cesantias	216.633

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

CORTES RINCON SERGIO RENE
Firmado digitalmente por CORTES RINCON SERGIO RENE
Fecha: 2024.10.21 17:22:55 -05'00'

SERGIO CORTÉS RINCON
Director General
C.C. 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
T.P . No.47012-T