

FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES – FONCEP

TABLA CONTENIDO

NOTAS A LOS INFORMES CONTABLES Y FINANCIEROS	2
1. ACTIVO	2
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	3
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	3
2. PASIVO	4
2.1 PASIVO CORRIENTE	4
2.2 PASIVO NO CORRIENTE.....	6
3. PATRIMONIO	6
4. INGRESOS OPERACIONALES.....	7
5. GASTOS OPERACIONALES.....	8
6. INGRESOS NO OPERACIONALES.....	9
7. GASTOS NO OPERACIONALES	9
8. RESULTADO DEL EJERCICIO	10
9. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS – Activos contingentes	10
10. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS – Responsabilidades contingentes	11

NOTAS A LOS INFORMES CONTABLES Y FINANCIEROS

VARIACIONES SIGNIFICATIVAS

CON CORTE AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024

Expresado en pesos

1. ACTIVO

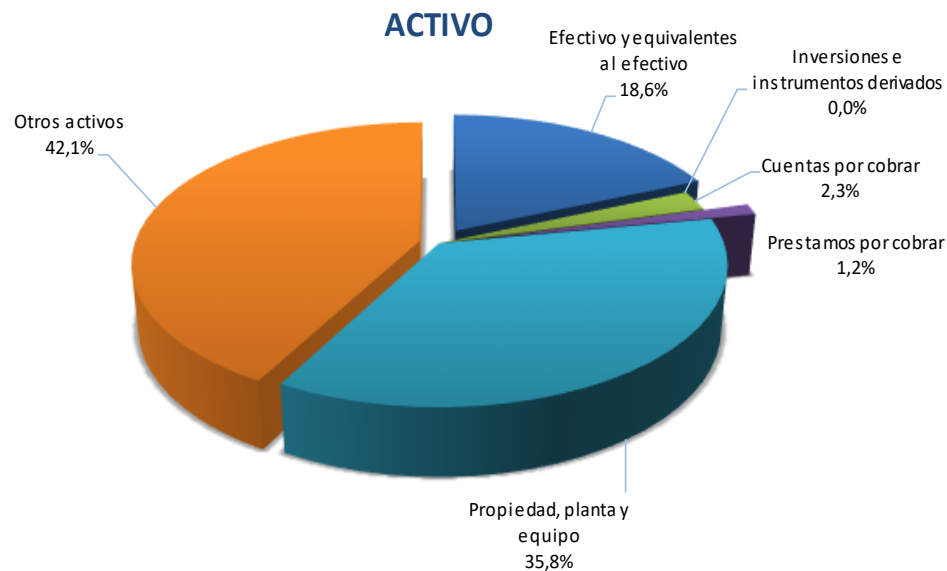
El activo del Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - FONCEP, al cierre del 30 de septiembre de 2024 asciende a la suma de \$7.576.264.233 y representa los recursos controlados por la entidad como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos, respecto al periodo anterior de junio 2024 disminuyo en (\$124.528.908) lo que representa una variación del -1.6% del total como se detalla:

tabla 1 Composicion Activo

Cifras en pesos

Activo	sep 30 2024	% Par	jun 30 2024	% Par	var \$	var %
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.406.762.602	18,6%	2.104.341.584	27,3%	- 697.578.982	-33,1%
Inversiones e instrumentos derivados	130.435	0,0%	130.435	0,0%	-	0,0%
Cuentas por cobrar	172.538.565	2,3%	155.448.686	2,0%	17.089.879	11,0%
Prestamos por cobrar	94.453.476	1,2%	100.800.140	1,3%	- 6.346.664	-6,3%
Propiedad, planta y equipo	2.715.979.591	35,8%	1.982.053.128	25,7%	733.926.463	37,0%
Otros activos	3.186.399.564	42,1%	3.358.019.168	43,6%	- 171.619.603	-5,1%
Total	7.576.264.233	100,0%	7.700.793.140	100,0%	- 124.528.908	-1,6%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL



1.1 ACTIVO CORRIENTE

A continuación, se presenta el detalle de los conceptos que conforman el grupo de Activo Corriente comparativamente con el periodo de junio de 2024 en el periodo analizado.

tabla 2 Detalle Activo Corriente

Cifras en pesos

Activo corriente	sep 30 2024	% Par	jun 30 2024	% Par	var \$	var %
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.406.762.602	73,6%	2.104.341.584	81,5%	- 697.578.982	-33,1%
Inversiones e instrumentos derivados	130.435	0,0%	130.435	0,0%	-	0,0%
Cuentas por cobrar	97.184.137	5,1%	85.397.555	3,3%	11.786.582	13,8%
Otros activos	406.127.789	21,3%	391.905.631	15,2%	14.222.158	3,6%
Total	1.910.204.963	100,0%	2.581.775.205	100,0%	- 671.570.242	-26,0%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El activo corriente presenta un saldo de \$1.910.204.963 , con respecto al mes de junio del 2024, muestra una variación negativa de (\$671.570.242) , debido a la disminución de la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo por valor de (\$697.578.982) como la más representativa dentro de este grupo, el aumento de cuentas por cobrar en \$11.786.582 en lo que hace referencia a las comisiones por cobrar y el aumento de los otros activos por \$11.422.158 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).

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

Está conformado por las cuentas por cobrar, préstamos por cobrar, propiedad planta y equipo y otros activos cierra al corte de septiembre por valor de \$5.666.270.

tabla 3 Detalle Activo NO Corriente

Cifras en pesos

Activo no corriente	sep 30 2024	% Par	jun 30 2024	% Par	var \$	var %
Cuentas por cobrar	75.354.428	1,3%	70.051.131	1,4%	5.303.297	7,6%
Prestamos por cobrar	94.453.476	1,7%	100.800.140	2,0%	- 6.346.664	-6,3%
Propiedades, planta y equipo	2.715.979.591	47,9%	1.982.053.128	38,7%	733.926.463	37,0%
Otros activos	2.780.271.775	49,1%	2.966.113.537	57,9%	- 185.841.761	-6,3%
Total	5.666.059.270	100,0%	5.119.017.935	100,0%	547.041.335	10,7%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El activo no corriente presentó un aumento de \$547.041.335, debido principalmente al incremento del rubro Propiedades, Planta y Equipo, por \$733.926.463, generado por la compra de un servidor a la empresa Sanalivar SAS por valor de \$398.995.000 y compra de swiches por valor de \$495.686.008 al proveedor UT Swtches Data STS 2024 , afectando una variación positiva con respecto al periodo anterior en un 10.7%.

2. PASIVO

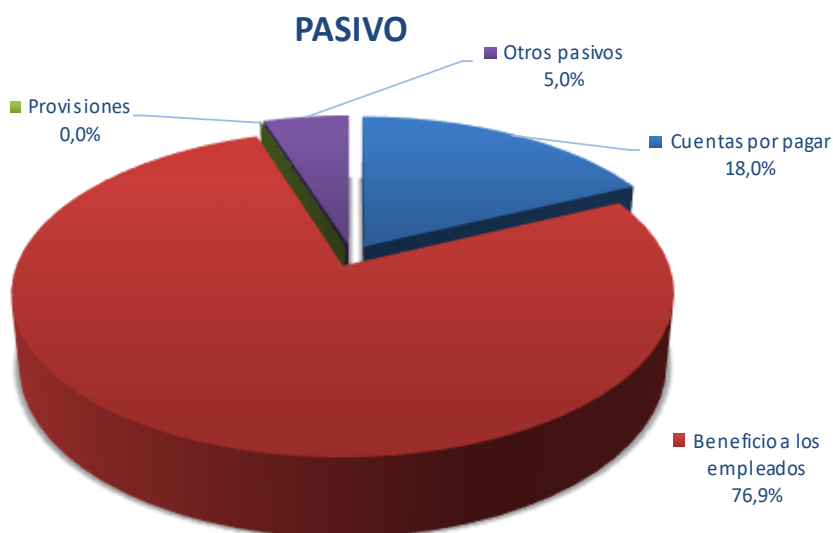
El pasivo de FONCEP al cierre del período presenta un saldo de \$4.736.708.928, el rubro de mayor participación es beneficios a los empleados con un 75.9% de participación dentro del total del pasivo, respecto al periodo anterior tuvo una variación negativa del (5,2%) representada en un valor de (\$259.085.988) como se detalla:

tabla 4 Composición del Pasivo

Cifras en pesos

Pasivo	sep 30 2024	% Par	jun 30 2024	% Par	var \$	var %
Cuentas por pagar	853.907.911	18,0%	976.057.708	19,5%	- 122.149.797	-12,5%
Beneficio a los empleados	3.643.975.596	76,9%	3.403.912.870	68,1%	240.062.727	7,1%
Provisiones	1.035.355	0,0%	1.034.231	0,0%	1.124	0,1%
Otros pasivos	237.790.066	5,0%	614.790.108	12,3%	- 377.000.042	-61,3%
Total	4.736.708.928	100,0%	4.995.794.916	100,0%	- 259.085.988	-5,2%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL



2.1 PASIVO CORRIENTE

El pasivo corriente experimentó una disminución de (\$231.472.391) en septiembre de 2024. Esta disminución se atribuye fundamentalmente a una disminución de (\$122.149.797) en cuentas por pagar; de igual forma, por aumento de \$267.677.448 en beneficios a empleados y disminución en otros pasivos en (\$377.000.042) con relación al periodo anterior esa variación corresponde a (6.9%) y se detalla a continuación:

tabla 5 Detalle del Pasivo Corriente

Cifras en pesos

Pasivo corriente	sep 30 2024	% Par	jun 30 2024	% Par	var \$	var %
Cuentas por pagar	853.907.911	25,6%	976.057.708	25,6%	- 122.149.797	-12,5%
Beneficio a los empleados	2.239.930.394	67,2%	1.972.252.946	67,2%	267.677.448	13,6%
Otros pasivos	237.790.066	7,1%	614.790.108	7,1%	- 377.000.042	-61,3%
Total	3.331.628.371	100,0%	3.563.100.762	100,0%	- 231.472.391	-6,5%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

De los valores descritos en la tabla anterior es relevante exponer lo siguiente:

- **Cuentas por pagar:** La cuentas de este grupo corresponden a las obligaciones adquiridas por la entidad y que al cierre de septiembre 30 de 2024, disminuyo por el pago de las mismas.
- **Beneficios a los empleados a corto plazo:** Los beneficios a corto plazo por valor de \$2.239.930.394, corresponde a las obligaciones por prestaciones sociales y aportes parafiscales de los empleados de la entidad. El aumento en \$267.677.448 frente a junio de 2024, corresponde al registro mensual del cálculo de pasivo real prestacional, así como por el pago de liquidación de prestaciones sociales de exfuncionarios.

tabla 12 Composición Beneficios a los Empleados CP

Cifras en pesos

Gastos operacionales	sep 30 2024	% Par	jun 30 2024	% Par	var \$	var %
Nómina por pagar	875.872	0,0%	-	0,0%	875.872	0,0%
Cesantías	464.977.367	20,8%	319.478.123	16,2%	145.499.244	45,5%
Intereses sobre cesantías	39.712.781	1,8%	18.200.802	0,9%	21.511.979	118,2%
Vacaciones	612.489.090	27,3%	606.959.459	30,8%	5.529.631	0,9%
Prima de vacaciones	417.304.878	18,6%	448.933.147	22,8%	- 31.628.269	-7,0%
Bonificaciones	35.882.934	1,6%	34.831.821	1,8%	1.051.113	3,0%
Prima de servicios	-	0,0%	6.990.486	0,4%	- 6.990.486	-100,0%
Prima de navidad	503.290.952	22,5%	341.689.860	17,3%	161.601.092	47,3%
Aportes a riesgos laborales	3.353.400	0,1%	3.149.000	0,2%	204.400	6,5%
Aportes a fondos pensionales - empleado	78.251.910	3,5%	79.384.680	4,0%	- 1.132.770	-1,4%
Aportes a seguridad social en salud - emp	55.430.010	2,5%	55.944.168	2,8%	- 514.158	-0,9%
Aportes a cajas de compensación familiar	28.361.200	1,3%	56.691.400	2,9%	- 28.330.200	-50,0%
Total	2.239.930.394	100,0%	1.972.252.946	100,0%	296.007.648	15,0%

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 septiembre es de \$237.790.066

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

Al cierre del período, se registra un saldo de \$1.405.080.557, 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 \$1.035.355 corresponde a provisiones de los procesos de SIPROJ.

tabla 6 Detalle del Pasivo No Corriente

Cifras en pesos

Pasivo no corriente	sep 30 2024	% Par	jun 30 2024	% Par	var \$	var %
Beneficios a los empleados a largo plazo	1.404.045.202	99,9%	1.431.659.924	99,9%	- 27.614.722	-1,9%
Litigios y demandas	1.035.355	0,1%	1.034.231	0,1%	1.124	0,1%
Total	1.405.080.557	100,0%	1.432.694.155	100,0%	- 27.613.598	-1,9%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El pasivo no corriente presentó una disminución de \$27.613.598, 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 \$27.614.722 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 \$1.035.355, la cual con respecto a junio del 2024 no tuvo cambio relevante.

3. PATRIMONIO

El patrimonio de FONCEP cierra con un saldo de \$2.839.555.304, clasificado de la siguiente manera: Capital fiscal por \$5.425.160.964.331, resultado del ejercicio por \$575.391.782 y resultados de ejercicios anteriores por (\$5.422.896.800.808).

tabla 7 Composición del Patrimonio

Cifras en pesos

Patrimonio	sep 30 2024	% Par	jun 30 2024	% Par	var \$	var %
Capital fiscal	5.425.160.964.331		5.425.160.964.331		-	0,0%
Resultados de ejercicios anteriores	- 5.422.896.800.808		- 5.423.040.894.121		144.093.313	0,0%
Resultado del ejercicio	575.391.782		584.928.014		- 9.536.232	-1,6%
Total	2.839.555.304	0,0%	2.704.998.224	0,0%	134.557.080	5,0%

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 \$5.422.896.800.808; 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 y a \$12.927.445 por reclasificaciones de malos registros en aportes de nomina vigencias anteriores.
- **Resultado del ejercicio:** Representa el valor del resultado obtenido por FONCEP, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo, el saldo al cierre es de \$575.391.782.

4. INGRESOS OPERACIONALES

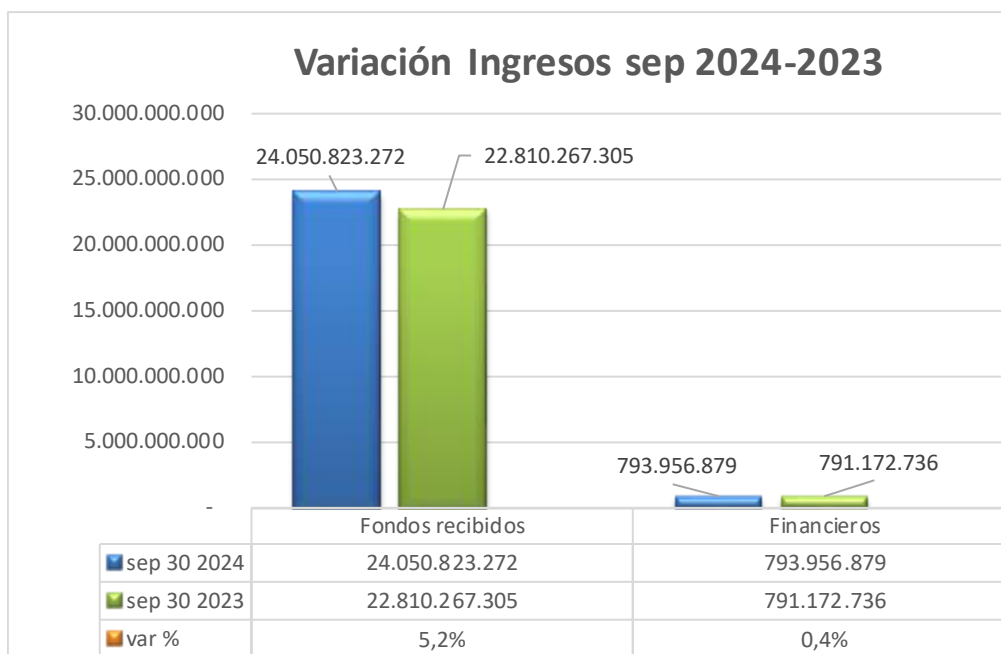
En septiembre de 2024, los ingresos operacionales alcanzaron la cifra de \$24.844.780.151, lo que representa un aumento de \$1.243.340.110 en comparación con el mismo mes del año anterior. Este crecimiento se explica fundamentalmente por el incremento en las transferencias recibidas de la Secretaría de Hacienda, destinadas a financiar las actividades operativas de la entidad durante el año 2024. Por otro lado, se observó un aumento en los ingresos financieros, producto de las transacciones en comisiones, intereses y recuperaciones.

tabla 8 Composición de los Ingresos

Cifras en pesos

Ingresos operacionales	sep 30 2024	% Par	sep 30 2023	% Par	var \$	var %
Fondos recibidos	24.050.823.272	96,8%	22.810.267.305	96,8%	1.240.555.967	5,4%
Financieros	793.956.879	3,2%	791.172.736	3,2%	2.784.143	0,4%
Total	24.844.780.151	100,0%	23.601.440.041	100,0%	1.243.340.110	5,3%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL



5. GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales cerraron en el período en \$24.421.047.530, mostrando un aumento de \$429.934.815 respecto a septiembre 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 el mayor gasto se concentra en la cuenta gastos generales con un 51% como se detalla en la tabla 9:

tabla 9 Composición de los Gastos

Cifras en pesos

Gastos operacionales	sep 30 2024	% Par	sep 30 2023	% Par	var \$	var %
Sueldos y salarios	5.620.178.558	23,0%	5.770.609.395	24,1%	- 150.430.837	-2,6%
Contribuciones efectivas	1.525.829.519	6,2%	1.393.533.284	5,8%	132.296.235	9,5%
Aportes sobre la nómina	348.247.900	1,4%	303.322.000	1,3%	44.925.900	14,8%
Prestaciones sociales	2.944.264.959	12,1%	3.444.771.277	14,4%	- 500.506.318	-14,5%
Gastos de personal diversos	176.569.480	0,7%	134.241.501	0,6%	42.327.979	31,5%
Generales	12.611.093.122	51,6%	11.931.342.103	49,7%	679.751.019	5,7%
Impuestos, contribuciones y tasas	2.861.000	0,0%	4.718.612	0,0%	- 1.857.612	-39,4%
Deprec.propiedades, planta y equipo	437.437.442	1,8%	493.751.014	2,1%	- 56.313.572	-11,4%
Amortización de activos intangibles	753.146.166	3,1%	480.128.678	2,0%	273.017.488	56,9%
Provisión litigios y demandas	44.332	0,0%	-	0,0%	44.332	0,0%
Operaciones de enlace	1.375.052	0,0%	34.694.851	0,1%	- 33.319.799	-96,0%
Total	24.421.047.530	100,0%	23.991.112.715	100,0%	429.934.815	1,8%

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 \$6.702.443.731, Servicios \$3.179.267.640, Arrendamiento operativo \$682.204.495, Servicios públicos \$453.163.385, y seguros \$ 634.026.226, entre otros.

6. INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales totalizaron \$163.007.273 en septiembre de 2024. El componente principal de estos ingresos fueron los registrados en la cuenta Ingresos diversos por un valor de \$162.232.206, 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 entre otros. La disminución respecto al periodo anterior de (\$128.496.213) ,se atribuye a un menor monto de indemnizaciones recibidas en la vigencia.

tabla 10 Composición de los Ingresos No operacionales

Cifras en pesos

Ingresos no operacionales	sep 30 2024	% Par	sep 30 2023	% Par	var \$	var %
Ingresos diversos	162.232.206	99,5%	271.578.289	93,2%	- 109.346.083	-40,3%
Reversion del deterioro de valor	701.254	0,4%	19.923.860	6,8%	- 19.222.606	-96,5%
Reversión de provisiones	73.813	0,0%	1.337	0,0%	72.476	5420,8%
Total	163.007.273	100,0%	291.503.486	100,0%	-128.496.213	-44,1%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

7. GASTOS NO OPERACIONALES

Al cierre del período, los gastos no operacionales sumaron \$11.348.112, los cuales incluyen gastos financieros, ajustes por reversiones de recaudos y pérdidas contabilizadas en préstamos hipotecarios. Esta disminución de (\$944.108.967) 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.

tabla 11 Composición de los Gastos No operacionales

Cifras en pesos

Gastos no operacionales	sep 30 2024	% Par	sep 30 2023	% Par	var \$	var %
Financieros	35.072	0,3%	13.815	0,0%	21.257	153,9%
Gastos Diversos	11.313.040	99,7%	955.443.264	100,0%	- 944.130.224	-98,8%
Total	11.348.112	100,0%	955.457.079	100,0%	-944.108.967	-98,8%

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 \$575.391.782.

La mejora en los resultados financieros se explica por un aumento en \$1.243.340.110 en los ingresos operacionales, aunque los gastos operacionales también aumentaron en \$429.934.815, el incremento entre un periodo y otro en el excedente operacional fue de \$813.405295 así como en el excedente No operacional en \$815.612.754 permitió que se llegara al resultado del ejercicio señalado con respecto al mismo periodo del año 2023 que registraba una pérdida acumulada.

9. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS – Activos contingentes

El saldo de las cuentas de orden deudoras de control asciende a \$8.502.950.332. Este valor se compone de tres 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 y otras cuentas deudoras de control por un valor de \$612.302.321. 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.

tabla 14 CUENTAS DEUDORAS

Cifras en pesos

DEUDORAS DE CONTROL	sep 30 2024	% Par	jun 30 2024	% Par	var \$	var %
Deudoras de control	8.502.950.332	100%	8.864.185.962	100%	- 361.235.630	-4,1%
Bienes y derechos retirados	745.711.090	8,8%	1.109.433.086	12,5%	- 363.721.996	-32,8%
Bienes entregados a terceros	7.144.936.921	84,0%	7.144.936.921	80,6%	-	0,0%
Otras cuentas deudoras de control	612.302.321	7,2%	609.815.955	6,9%	2.486.366	0,4%
Deudoras por contra (cr)	- 8.502.950.332	100%	- 8.864.185.962	100%	- 361.235.630	4,1%
Deudores de control por contra (cr)	- 8.502.950.332	100,0%	- 8.864.185.962	100,0%	- 361.235.630	4,1%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

10. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS – Responsabilidades contingentes

En este rubro se registra el Patrimonio Autónomo de Cesantías, 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 septiembre de 2024, este fondo contaba con un saldo de \$44.407.443.042.

tabla 15 CUENTAS ACREEDORAS

Cifras en pesos

DEUDORAS DE CONTROL	sep 30 2024	% Par	jun 30 2024	% Par	var \$	var %
Acreedoras de control	44.407.443.042	100%	46.886.649.031	100%	- 2.479.205.989	-5,3%
Recursos administrados en nombre de terceros	44.407.443.042	100,0%	46.886.649.031	100,0%	- 2.479.205.989	-5,3%
Acreedoras por contra (cr)	- 44.407.443.042	100%	- 46.886.649.031	100%	- 2.479.205.989	5,3%
Acreedoras de control por contra (cr)	- 44.407.443.042	100,0%	- 46.886.649.031	100,0%	- 2.479.205.989	5,3%

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.

tabla 13 Recursos entregados en admón

Cifras en pesos

Recursos entregados en administración	44.407.443.042
Aportes y Pagos de Cesantías	28.149.741.723
Reserva de Cesantias	-
Rendimientos Financieros Cesantias	15.403.573.239
Depositos Recibidos de Terceros	853.911.448
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 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