



FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES – FONCEP

TABLA CONTENIDO

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 31 DE OCTUBRE DE 2024

En cumplimiento de lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, y conforme al procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables periódicos incorporado por la Contaduría General de la Nación según la Resolución 356 de 30 de diciembre de 2022 y la Resolución 261 de 28 de agosto de 2023, se preparan y publican los siguientes Informes Financieros y Contables, con corte al mes de octubre de 2024:

- Estado de Situación Financiera: presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a un trimestre determinado y presenta la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio.
- Estado de Resultados: constituye una representación de los ingresos, costos y gastos de la entidad acumulados a un trimestre determinado.

En complemento de estos informes se presentan estas Notas, cuyo propósito es revelar los hechos económicos que no son recurrentes, que surgen durante el trimestre y que tienen un efecto material en la situación financiera o en el rendimiento de la entidad, presentando así información adicional relevante. En ningún caso, estos informes financieros y contables reemplazan la preparación y presentación al cierre del periodo contable, del juego completo de Estados Financieros, regulada en los marcos normativos expedidos por la Contaduría General de la Nación.

Así mismo, el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - Foncep está sujeto al Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado por la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, que inició su aplicación el 01 de enero de 2018; las cifras aquí presentadas se encuentran expresada en pesos colombianos.

De la misma forma, las políticas contables son las establecidas por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda Distrital, en su segunda versión según la Resolución No. SDH 000537 del 29 de diciembre de 2022.

Finalmente, a través de la Resolución de la Contaduría General de la Nación Número 411 del 29 de noviembre de 2023, en su artículo 11° se establecen los plazos y requisitos para el reporte de información financiera, puntualmente acerca de la remisión y publicación trimestral de estos informes financieros y contables.

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
VARIACIONES SIGNIFICATIVAS
CON CORTE AL 31 DE OCTUBRE DE 2024**

Expresado en pesos

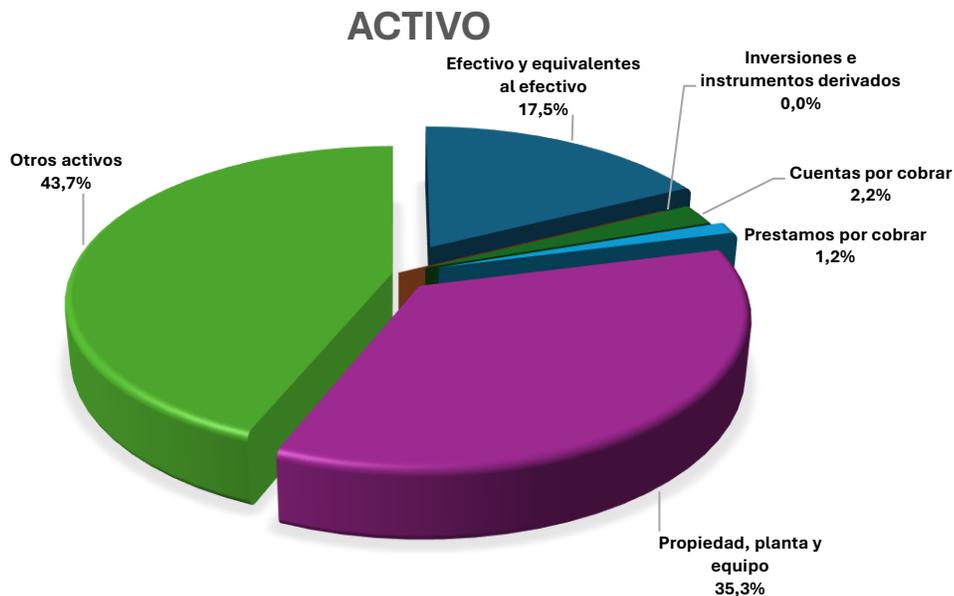
1. ACTIVO

El activo del Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - FONCEP, al cierre del 31 de octubre de 2024 asciende a la suma de \$7.587.226.414 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 septiembre 2024 aumento en \$10.962.181 lo que representa una variación del 0.1% del total como se detalla:

Tabla 1 Composición Activo *Cifras en pesos*

Activo	31-oct-24	% Par	30-sep-24	% Par	var \$	var %
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.328.837.331	17,5%	1.406.762.602	18,6%	- 77.925.271	-5,9%
Inversiones e instrumentos derivados	130.435	0,0%	130.435	0,0%	-	0,0%
Cuentas por cobrar	170.501.621	2,2%	172.538.565	2,3%	- 2.036.944	-1,2%
Prestamos por cobrar	94.222.022	1,2%	94.453.476	1,2%	- 231.454	-0,2%
Propiedad, planta y equipo	2.674.643.274	35,3%	2.715.979.591	35,8%	- 41.336.317	-1,5%
Otros activos	3.318.891.731	43,7%	3.186.399.564	42,1%	132.492.167	4,0%
Total	7.587.226.414	100,0%	7.576.264.233	100,0%	10.962.181	0,1%

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 septiembre de 2024 en el periodo analizado.

Tabla 2 Detalle Activo Corriente *Cifras en pesos*

Activo corriente	31-oct-24	% Par	30-sep-24	% Par	var \$	var %
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.328.837.331	17,5%	1.406.762.602	18,6%	- 77.925.271	-5,9%
Inversiones e instrumentos derivados	130.435	0,0%	130.435	0,0%	-	0,0%
Cuentas por cobrar	69.694.533	0,9%	97.184.137	1,3%	- 27.489.604	-39,4%
Otros activos	447.903.013	5,9%	406.127.789	5,4%	41.775.224	9,3%
Total	1.846.565.312	24,3%	1.910.204.963	25,2%	- 63.639.651	-3,4%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El activo corriente presenta un saldo de \$1.846.565.312, con respecto al mes de septiembre del 2024, muestra una variación negativa de (\$63.039.651), debido a la disminución de la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo por valor de (\$77.925.271) como la más representativa dentro de este grupo, la disminución de cuentas por cobrar en (\$27.489.604) en lo que hace referencia a las comisiones por cobrar y el aumento de los otros activos por \$41.775.224 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 octubre por valor de \$5.740.661.102.

Tabla 3 Detalle Activo NO Corriente *Cifras en pesos*

Activo no corriente	31-oct-24	% Par	30-sep-24	% Par	var \$	var %
Cuentas por cobrar	100.807.088	1,3%	75.354.428	1,0%	25.452.660	25,2%
Préstamos por cobrar	94.222.022	1,2%	94.453.476	1,2%	- 231.454	-0,2%
Propiedades, planta y equipo	2.674.643.274	35,3%	2.715.979.591	35,8%	- 41.336.317	-1,5%
Otros activos	2.870.988.718	37,8%	2.780.271.775	36,7%	90.716.943	3,2%
Total	5.740.661.102	75,7%	5.666.059.270	74,8%	74.601.832	1,3%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El activo no corriente presentó un aumento de \$74.601.832, debido principalmente al incremento del rubro de Otros Activos, por \$90.716.943, generado por la compra de licencias por \$148.447.998 y su amortización por (64.379.333), afectando una variación positiva con respecto al periodo anterior en un 1.30%.

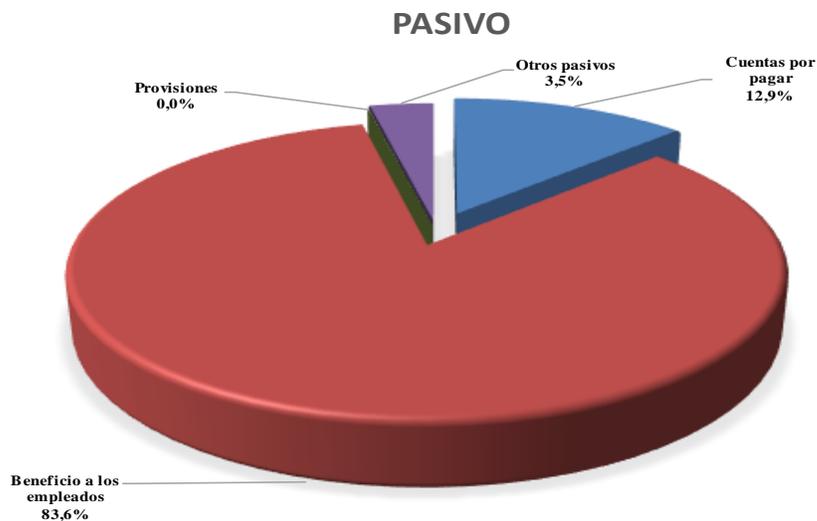
2. PASIVO

El pasivo de FONCEP al cierre del período presenta un saldo de \$4.561.090.031, con respecto al periodo anterior se tuvo una disminución de (\$175.618.897) que corresponde a un (3.9%), el rubro de mayor participación es beneficios a los empleados con un 83.6% de participación dentro del total del pasivo, respecto al periodo anterior tuvo una variación positiva del 4,4% , así mismo presenta una disminución en las cuentas por pagar por (\$265.368.035) como se detalla:

Tabla 4 Composición del Pasivo

Cifras en pesos

Pasivo	31-oct-24	% Par	30-sep-24	% Par	var \$	var %
Cuentas por pagar	588.539.876	12,9%	853.907.911	18,0%	- 265.368.035	-45,1%
Beneficio a los empleados	3.813.667.468	83,6%	3.643.975.596	76,9%	169.691.872	4,4%
Provisiones	1.035.355	0,0%	1.035.355	0,0%	-	0,0%
Otros pasivos	157.847.332	3,5%	237.790.066	5,0%	- 79.942.734	-50,6%
Total	4.561.090.031	100,0%	4.736.708.928	100,0%	-175.618.897	-3,9%



2.1 PASIVO CORRIENTE

El pasivo corriente experimentó una disminución de (\$175.618.897) en octubre de 2024. Esta disminución se atribuye fundamentalmente a una disminución de (\$265.368.035) en cuentas por pagar; de igual forma por aumento de \$169.691.872 en beneficios a empleados y disminución en otros pasivos en (\$79.942.734) con relación al periodo anterior esa variación corresponde a (5.6%) y se detalla a continuación:

Tabla 5 Detalle del Pasivo Corriente

Cifras en pesos

Pasivo Corriente	31-oct-24	% Par	30-sep-24	% Par	var \$	var %
Cuentas por pagar	588.539.876	18,6%	853.907.911	25,6%	- 265.368.035	-45,1%
Beneficio a los empleados	2.409.622.266	76,4%	2.239.930.394	67,2%	169.691.872	7,0%
Otros pasivos	157.847.332	5,0%	237.790.066	7,1%	- 79.942.734	-50,6%
Total	3.156.009.474	100,0%	3.331.628.371	100,0%	-175.618.897	-5,6%

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:** Las cuentas de este grupo corresponden a las obligaciones adquiridas por la entidad y que al cierre de octubre 31 de 2024 que no se terminaron de legalizar.
- **Beneficios a los empleados a corto plazo:** Los beneficios a corto plazo por valor de \$2.409.622.266, corresponde a las obligaciones por prestaciones sociales y aportes parafiscales de los empleados de la entidad. La disminución de (\$169.691.872) frente a septiembre de 2024, corresponde al registro mensual del cálculo de pasivo real prestacional, así como por el pago de liquidación de prestaciones sociales de exfuncionarios.
- **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 octubre es de \$157.847.332.

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. Con respecto al periodo anterior no presento variación.

Tabla 6 Detalle del Pasivo No Corriente

Cifras en pesos

Pasivo No corriente	31-oct-24	% Par	30-sep-24	% Par	var \$	var %
marcos	1.404.045.202	99,9%	1.404.045.202	99,9%	-	0,0%
Litigios y demandas	1.035.355	0,1%	1.035.355	0,1%	-	0,0%
Total	1.405.080.557	100,0%	1.405.080.557	100,0%	-	0,0%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

De los valores descritos en la tabla anterior se expone lo siguiente:

- **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
- **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 septiembre del 2024 no tuvo cambio relevante.

3. PATRIMONIO

El patrimonio de FONCEP cierra con un saldo de \$3.026.136.383 con una variación positiva de \$186.581.079 lo que representa un 24.5% respecto al trimestre anterior, tal como se detalla a continuación:

Tabla 7 Composición del Patrimonio *Cifras en pesos*

Patrimonio	31-oct-24	30-sep-24	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	5.422.896.800.808	-	0,0%
Resultado del ejercicio	761.972.861	575.391.782	186.581.079	24,5%
Total	3.026.136.383	2.839.555.304	186.581.079	24,5%

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.
- **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 \$761.972.861.

4. INGRESOS OPERACIONALES

En octubre de 2024, los ingresos operacionales alcanzaron la cifra de \$27.658.607.991, lo que representa un aumento de \$985.018.369.65 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.

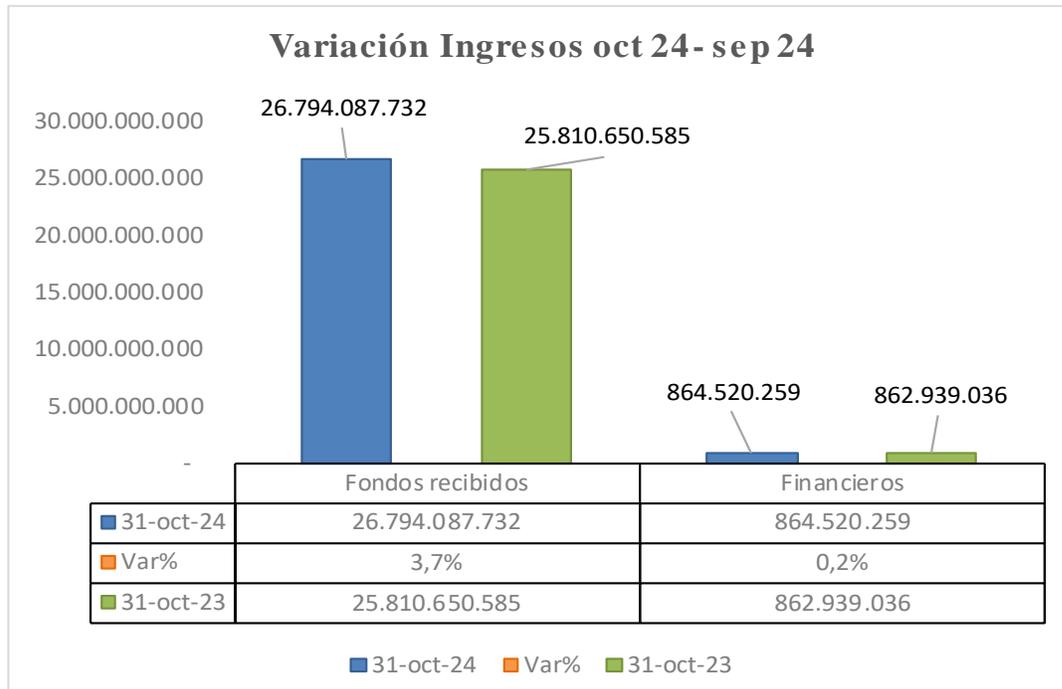
A continuación, se detalla:

Tabla 8 Composición de los Ingresos

Cifras en pesos

Ingresos operacionales	31-oct-24	% Par	31-oct-23	% Par	Var. \$	Var%
Fondos recibidos	26.794.087.732	96,9%	25.810.650.585	96,8%	983.437.147	3,7%
Financieros	864.520.259	3,1%	862.939.036	3,2%	1.581.223	0,2%
Total	27.658.607.991	100,0%	26.673.589.621	100,0%	985.018.370	3,9%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL



5. GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales cerraron en el período en \$27.048.837.065, mostrando un aumento de \$126.510.816 respecto a octubre 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 52,1% como se detalla a continuación en la tabla 9:

Tabla 9 Composición de los Gastos

Cifras en pesos

Gastos operacionales	31-oct-24	% Par	31-oct-23	% Par	Var. \$	Var%
Sueldos y salarios	6.233.003.991	23,0%	6.561.332.087	24,4%	- 328.328.096	-5,3%
Contribuciones efectivas	1.690.695.727	6,3%	1.393.533.284	5,2%	297.162.443	17,6%
Aportes sobre la nómina	380.836.200	1,4%	303.322.000	1,1%	77.514.200	20,4%
Prestaciones sociales	3.154.026.561	11,7%	3.980.200.758	14,8%	- 826.174.197	-26,2%
Gastos de personal diversos	181.734.555	0,7%	202.088.473	0,8%	- 20.353.918	-11,2%
Generales	14.090.637.689	52,1%	13.305.433.214	49,4%	785.204.475	5,6%
Impuestos, contribuciones y tasas	2.861.000	0,0%	4.718.612	0,0%	- 1.857.612	-64,9%
Deprec.Prop.Planta y Equipo	495.851.759	1,8%	546.753.620	2,0%	- 50.901.861	-10,3%
Amortización de activos intangibles	817.525.499	3,0%	590.054.350	2,2%	227.471.149	27,8%
Provisión litigios y demandas	44.332	0,0%	-	0,0%	44.332	100,0%
Operaciones de enlace	1.619.752	0,0%	34.889.851	0,1%	- 33.270.099	-2054,0%
Total	27.048.837.065	100,0%	26.922.326.249	100,0%	126.510.816	0,5%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

Los gastos generales representan el 52,1% del total de los gastos operacionales. Los rubros más significativos dentro de esta categoría son Honorarios \$7.732.484.538, Servicios \$3.412.500.883, Arrendamiento operativo \$753.057.845, Servicios públicos \$473.069.415, y seguros \$634.026.226, entre otros.

INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales totalizaron \$163.551.170 en octubre de 2024. El componente principal de estos ingresos fueron los registrados en la cuenta Ingresos diversos por un valor de \$162.699.870, los cuales se desglosan en aprovechamientos por \$100.000.000, recuperaciones de activos no financieros por \$47.266.289, indemnizaciones por \$ 4.446.149 y otros ingresos diversos por \$10.987.432 entre otros. La disminución respecto al periodo anterior de (\$167.572.517), se atribuye a un menor monto de indemnizaciones recibidas en la vigencia.

Tabla 10 Composición Ingresos no Operacionales

Cifras en pesos

Ingresos no operacionales	31-oct-24	% Par	31-oct-23	% Par	Var. \$	Var%
Ingresos diversos	162.699.870	99,5%	289.378.915	87,4%	- 126.679.046	-77,9%
Reversion del deterioro de valor	777.487	0,5%	41.743.434	12,6%	- 40.965.947	-5269,0%
Reversión de provisiones	73.813	0,0%	1.337	0,0%	72.476	98,2%
Total	163.551.170	100,0%	331.123.687	100,0%	-167.572.517	-97,6%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

6. GASTOS NO OPERACIONALES

Al cierre del período, los gastos no operacionales sumaron \$11.349.235, los cuales incluyen gastos financieros, ajustes por reversiones de recaudos y pérdidas contabilizadas en préstamos hipotecarios. Esta disminución de (\$944.108.433) respecto al mismo periodo del 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 Gastos no Operacionales

Cifras en pesos

Gastos no operacionales	31-oct-24	% Par	31-oct-23	% Par	Var. \$	Var%
Financieros	35.072	0,3%	13.815	0,0%	21.257	60,6%
Gastos Diversos	11.314.163	99,7%	955.443.853	100,0%	- 944.129.690	-8344,7%
Total	11.349.235	100,0%	955.457.668	100,0%	-944.108.433	-8319%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

7. 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 \$761.972.861.

La mejora en los resultados financieros se explica por un aumento en los ingresos operacionales por los fondos recibidos y los ingresos financieros versus el comportamiento en la ejecución de los gastos moderado que permitió que se llegara al resultado del ejercicio señalado. Con respecto al mismo periodo del año 2023 se evidencia un mejor comportamiento dado que para ese periodo se traía una pérdida acumulada.

8. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS – Activos contingentes

El saldo de las cuentas de orden deudoras de control asciende a \$8.505.329.143. 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 \$614.681.132. La variación de \$2.378.811 en otras cuentas deudoras de control obedece a la causación de la cartera hipotecaria la cual se reconoce en las cuentas de orden.

Tabla 12 Cuentas Deudoras

Cifras en pesos

Cuentas Deudoras de Control	31-oct-24	% Par	30-sep-24	% Par	Var. \$	Var%
Deudoras de Control	8.505.329.143	100,0%	8.502.950.332	100,0%	2.378.811	0,0%
Bienes y Derechos Retirados	745.711.090	8,8%	745.711.090	8,8%	-	0,0%
Bienes entregados a terceros	7.144.936.921	84,0%	7.144.936.921	84,0%	-	0,0%
Otras cuentas deudoras de control	614.681.132	7,2%	612.302.321	7,2%	2.378.811	0,4%
Deudoras por el contra (Cr)	- 8.505.329.143	100,0%	- 8.502.950.332	100,0%	- 2.378.811	0,0%
Deudoras de control por contra (CR)	- 8.505.329.143	100,0%	- 8.502.950.332	100,0%	- 2.378.811	0,0%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

9. 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 octubre de 2024, este fondo contaba con un saldo de \$42.826.842.336, respecto al trimestre anterior disminuyo en un (3,7%).

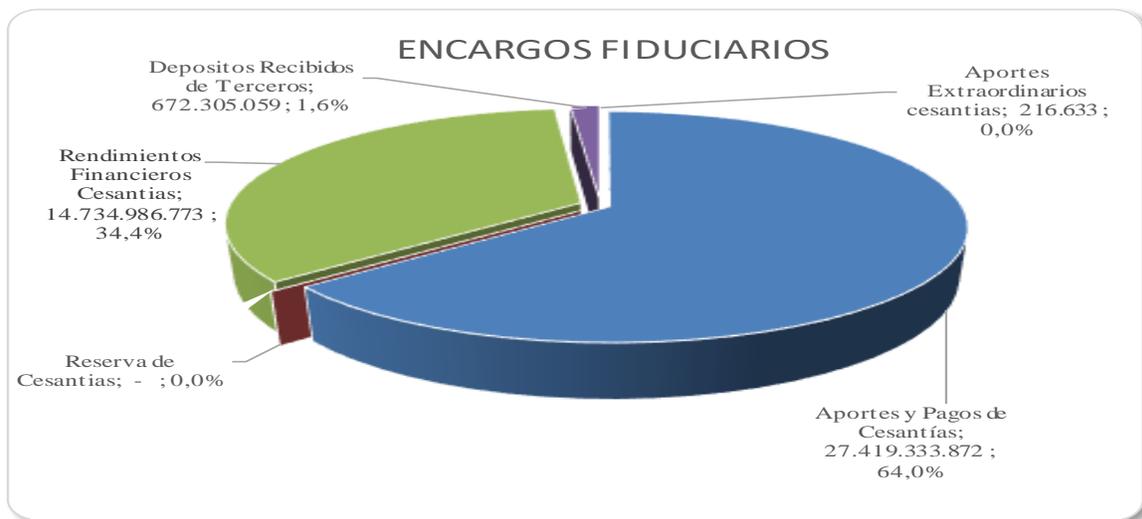
Tabla 13 Cuentas Acreedoras

Cifras en pesos

Cuentas Acreedoras de Control	31-oct-24	% Par	30-sep-24	% Par	Var. \$	Var%
Acreedoras de Control	42.826.842.336	100,0%	44.407.443.042	100,0%	- 1.580.600.705	-3,7%
Recursos admin. en nombre de terceros	42.826.842.336	100,0%	44.407.443.042	100,0%	- 1.580.600.705	-3,7%
Acreedoras por el contra (Cr)	- 42.826.842.336	100,0%	- 44.407.443.042	100,0%	1.580.600.705	-3,7%
Deudores de Control por el contra (Cr)	- 42.826.842.336	100,0%	- 44.407.443.042	100,0%	1.580.600.705	-3,7%

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.

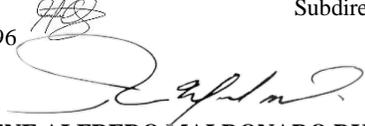


SERGIO CORTÉS RINCON

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