



FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES – FONCEP

NOTAS MENSUALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

VARIACIONES SIGNIFICATIVAS CON CORTE AL 31 DE MAYO DE 2024

Expresado en millones de pesos

1. ACTIVO

El activo del Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - FONCEP, al cierre del 31 de mayo de 2024 asciende a la suma de \$7.656 millones 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 millones pesos

Activo	Corriente	No corriente	TOTAL
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,911	-	1,911
Inversiones e instrumentos derivados	0	-	0
Cuentas por cobrar	70	67	137
Prestamos por cobrar	-	101	101
Propiedad, planta y equipo	-	2,026	2,026
Otros activos	408	3,074	3,482
Total	2,389	5,267	7,656

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 \$2.389 millones de pesos.

Cifras en millones pesos

Activo corriente	31/05/2024	30/04/2024	Var. Abs.	Var. %	
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,911	1,684	227	13.5%	
Inversiones e instrumentos derivados	0	0	-	0.0%	
Cuentas por cobrar	70	54	16	30.2%	
Otros activos	408	460	-	51	-11.2%
Total	2,389	2,198	192	8.7%	



Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El activo corriente presenta un saldo de \$2.389 millones, con respecto al mes de abril del 2024, muestra un aumento de \$192 millones, debido al aumento del efectivo y equivalentes al efectivo por valor de \$227 millones, el aumento de cuentas por cobrar por \$16 millones en las comisiones por cobrar y disminución de los otros activos por \$51 millones 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 \$5.267 millones.

Cifras en millones pesos

Activo no corriente	31/05/2024	30/04/2024	Var. Abs.	Var. %	
Cuentas por cobrar	67	67	0	0.2%	
Préstamos por cobrar	101	101	-	0	-0.2%
Propiedades, planta y equipo	2,026	2,067	-	41	-2.0%
Otros activos	3,074	3,182	-	108	-3.4%
Total	5,267	5,417	-149	-2.8%	

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El activo no corriente presentó una disminución de -\$149 millones, debido principalmente a la disminución del rubro Propiedades, Planta y Equipo, por -\$41 millones, generada por la depreciación acumulada de los meses de enero a abril, y Otros activos por -\$108 millones, subcuenta P.A. Riberas de Occidente \$10 millones, Activos intangibles por valor neto de (activo-amortización) -\$84 millones pesos y activos diferidos en \$34 millones..

2. PASIVO

El pasivo de FONCEP al cierre del período presenta un saldo de \$4.088 millones, el rubro de mayor participación es beneficios a los empleados con un 74.81% dentro del total del pasivo, así:

Cifras en millones pesos

Pasivo	Corriente	No corriente	TOTAL
Cuentas por pagar	470	-	470
Beneficio a los empleados	1,681	1,377	3,058
Provisiones	-	1	1
Otros pasivos	559	-	559
Total	2,710	1,378	4,088

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL



2.1 PASIVO CORRIENTE

Cierra con un saldo de \$2.710 millones, está constituido por Beneficios a Empleados a Corto Plazo por valor de \$1.681 millones, Cuentas por Pagar por \$470 millones y Otros Pasivos por \$559 millones.

Cifras en millones pesos

Pasivo corriente	31/05/2024	30/04/2024	Var. Abs.	Var. %
Cuentas por pagar	470	433	37	8.5%
Beneficio a los empleados	1,681	1,518	163	10.8%
Otros pasivos	559	410	149	36.3%
Total	2,710	2,361	349	14.8%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El pasivo corriente con respecto al mes de abril del 2024 presentó un aumento de \$349 millones, debido al aumento de la cuenta Beneficios a los empleados a corto plazo en \$163 millones y Otros Pasivos en \$149 millones.

Cifras en millones pesos

Pasivo corriente	31/05/2024	30/04/2024	Var. Abs.	Var. %
Adquisición de bienes y servicios	-	1	- 1	-100.0%
Recursos a favor de terceros	17	19	- 1	-7.4%
Descuentos de nómina	136	105	31	29.2%
Retención en la fuente e impuestos	133	130	3	2.3%
Otras cuentas por pagar	184	178	6	3.2%
Beneficios a los empleados a corto plazo	1,681	1,518	163	10.8%
Recursos recibidos en administración	559	410	149	36.3%
Total	2,710	2,361	349	14.8%

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 \$470 millones. Su aumento se ve reflejado principalmente en la cuenta de descuentos de nómina por \$31 millones.

- **Beneficios a los empleados a corto plazo:** Los beneficios a corto plazo por valor de \$1.681 millones, corresponde a las obligaciones por prestaciones sociales y aportes parafiscales de los empleados de la entidad. El aumento de \$163 millones frente a abril de 2024, se debe principalmente a la disminución en el rubro de Cesantías en \$68 millones,



intereses sobre cesantías \$4 millones y el aumento en prima de navidad en \$723 millones, entre otros, tal como se muestra a continuación:

Pasivo corriente	Cifras en millones pesos				
	31/05/2024	30/04/2024	Var. Abs.	Var. %	
Cesantías	234	166	68	41.3%	
Intereses sobre cesantías	11	6	5	76.3%	
Vacaciones	564	566	-	3	-0.5%
Prima de vacaciones	385	386	-	1	-0.4%
Prima de servicios	33	27	6	21.2%	
Prima de navidad	254	181	73	40.0%	
Bonificaciones	33	33	-	0	-1.4%
Aportes a riesgos laborales	3	3	0	6.1%	
Aportes a fondos pensionales - empleador	79	72	7	9.3%	
Aportes a seguridad social en salud - empleador	55	51	5	9.3%	
Aportes a cajas de compensación familiar	30	25	5	18.5%	
Total	1,681	1,518	163	219.8%	

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 mayo es de \$559 millones.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

Cierra el mes de mayo con un saldo de \$1.378 millones, está constituido por Beneficios a los Empleados por \$1.377 millones y Provisiones por \$1 millón, así:

Pasivo no corriente	Cifras en millones pesos			
	31/05/2024	30/04/2024	Var. Abs.	Var. %
Beneficios a los empleados a largo plazo	1,377	1,422	-45	-3.2%
Litigios y demandas	1	1	0	0.0%
Total	1,378	1,423	-45	-3.2%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El pasivo no corriente presentó una disminución de \$45 millones, en lo que hace referencia a la bonificación por permanencia porción no corriente y su estimación.

- **Beneficios a los empleados a largo plazo:** Los beneficios a los empleados a largo plazo suman \$1.377 millones y corresponden a las cesantías retroactivas por valor de \$867 millones y otros beneficios a empleados a largo plazo \$510 millones.



- **Provisiones para litigios y demandas:** La actualización del proceso SIPROJ se realiza trimestralmente, al cierre del período la provisión presenta un saldo de \$1 millón.

3. PATRIMONIO

El patrimonio de FONCEP cierra con un saldo de \$3.569 millones, clasificado de la siguiente manera: Capital fiscal por \$5.425.161 millones, resultado del ejercicio por \$1.449 millones y resultados de ejercicios anteriores por (\$5.423.041 millones).

Cifras en millones pesos

Patrimonio	31/05/2024	30/04/2024	Var. Abs.	Var. %
Capital fiscal	5,425,161	5,425,161	-	0.0%
Resultados de ejercicios anteriores	-5,423,041	-5,423,045	4	0.0%
Resultado del ejercicio	1,449	1,714	-266	-15%
Total	3,569	3,830	-261	-6.8%

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 \$5.425.161 millones.

- **Resultado de ejercicios anteriores:** Representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores, el saldo al cierre del período es de (\$5.423.041) millones.

- **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 \$1.449 millones.

La variación frente a abril del 2024 se debe al aumento de las operaciones institucionales por valor de \$1.215 millones y la disminución de gastos operacionales en \$84 millones y gastos no operacionales en \$926 millones.

II. PRESENTACIÓN ESTADO DE RESULTADOS

4. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales presentan un saldo de \$12.796 millones, con respecto a la vigencia anterior presentó un aumento de \$1.059 millones, debido al aumento de \$1.215 millones en las transferencias recibidas de Secretaría de Hacienda para atender los gastos de funcionamiento 2024. De otra parte, los ingresos financieros disminuyeron en \$132 millones producto de disminuciones en las comisiones, intereses financieros y recuperaciones.



Cifras en millones pesos

Ingresos operacionales	31/05/2024	31/05/2023	Var. Abs.	Var. %
Fondos recibidos	12,375	11,160	1,215	10.9%
Otras transferencias	0	24	-24	-100.0%
Financieros	421	552	-132	-23.8%
Total	12,796	11,736	1,059	9.0%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

5. GASTOS OPERACIONALES

Al cierre del período el gasto operacional presenta un saldo de \$11.482 millones, el aumento de \$515 millones con respecto a la vigencia anterior corresponde principalmente al rubro de contribuciones efectivas y gastos generales, tal como se muestra a continuación:

Cifras en millones pesos

Gastos operacionales	31/05/2024	31/05/2023	Var. Abs.	Var. %
Sueldos y salarios	3,159	3,109	50	1.6%
Contribuciones efectivas	772	656	116	17.8%
Aportes sobre la nómina	161	131	30	23.0%
Prestaciones sociales	1,198	1,503	-305	-20.3%
Gastos de personal diversos	120	119	1	0.4%
Generales	5,382	4,994	388	7.8%
Impuestos, contribuciones y tasas	-	2	-2	-100.0%
Deprec. propiedades, planta y equipo	233	282	-49	-17.2%
Amortización de activos intangibles	456	172	285	166.0%
Operaciones de enlace	1	1	0	69.1%
Total	11,482	10,968	515	4.7%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

Los gastos generales componen el 47% de los gastos operacionales, las cuentas más relevantes son: Honorarios \$3.006 millones, Servicios \$964 millones, Arrendamiento operativo \$381 millones, Servicios públicos \$291 millones y Materiales y Suministros \$139 millones, entre otros.

6. INGRESOS NO OPERACIONALES

Corresponde a ingresos diversos, por \$147 millones, derivado de aprovechamientos por \$100 millones, recuperaciones de activos no financieros por \$39 millones e indemnizaciones por \$4 millones.

Cifras en millones pesos

Ingresos no operacionales	31/05/2024	31/05/2023	Var. Abs.	Var. %
Ingresos diversos	147	246	-99	-40.4%
Reversion del deterioro de valor	0	15	-15	-98.7%
Total	147	261	-114	-43.7%



Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

7. GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales cierran el período por valor de \$11 millones, corresponden a otros gastos diversos.

La disminución por \$926 millones 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 millones pesos

Gastos no operacionales	31/05/2024	31/05/2023	Var. Abs.	Var. %
Gastos Diversos	11	937	-926	-98.8%
Total	11	937	-926	-98.8%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

8. RESULTADO DEL EJERCICIO

El estado de resultado del ejercicio presenta superávit por valor de \$1.449 millones, producto de la variación explicada en los ingresos y gastos operacionales y no operacionales.

9. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS – Activos contingentes

Las cuentas de orden suman \$8.861 millones; constituidos por Bienes y derechos retirados por valor de \$1.109 millones, valor que se cancelara tan pronto el área administrativa realice la disposición final de estos bienes.

Bienes Entregados a Terceros por valor de \$7.145 millones, 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. Por una parte, se encuentran bienes inmuebles por valor de \$7.167 millones y mobiliario por valor de \$1 millón y finalmente como parte de los activos contingentes se registran intereses de mora de cartera hipotecaria por valor de \$ 607 millones.

Cifras en millones pesos

Nombre	31/05/2024	30/04/2024	Var. Abs.	Var. %
Bienes y derechos retirados	1,109	1,109	0	0.0%
Bienes entregados a terceros	7,145	7,145	0	0.0%
Otras cuentas deudoras de control	607	603	3	0.5%
Deudoras de control por contra (cr)	- 8,861	- 8,858	-3	0.0%
Total	0	0	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 mayo de 2024 presenta un saldo de \$44.794 millones .

Nombre	Cifras en millones pesos			
	31/05/2024	30/04/2024	Var. Abs.	Var. %
Recursos entregados en administración - Encargos fiduciarios	44,794	46,500	-1,707	-3.7%
acreedoras de control por contra (db)	- 44,794	- 46,500	1,707	-3.7%
Total	0	0	1,707	

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 millones pesos	
Recursos entregados en administración - Encargos fiduciarios	44,794
Aportes y Pagos de Cesantías	28,755
Reserva de Cesantías	1,292
Rendimientos Financieros Cesantías	14,335
Depositos Recibidos de Terceros	412
Aportes Extraordinarios cesantías	0

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

Elaboró: Grupo Contable