



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

**VARIACIONES SIGNIFICATIVAS
CON CORTE AL 30 DE ABRIL DE 2024**

Expresado en millones de pesos

1. ACTIVO

El activo del Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - FONCEP, al cierre del 30 de abril de 2024 asciende a la suma de \$7.614 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	1,684	-	1,684
Inversiones e instrumentos derivados	0	-	0
Cuentas por cobrar	54	67	120
Prestamos por cobrar	-	101	101
Propiedad, planta y equipo	-	2,067	2,067
Otros activos	460	3,182	3,642
Total	2,198	5,417	7,614

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 \$2.198 millones de pesos.



Cifras en millones pesos

Activo corriente	30/04/2024	31/03/2024	Var. Abs.	Var. %
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,684	1,392	292	21.0%
Inversiones e instrumentos derivados	0	0	-	0.0%
Cuentas por cobrar	54	44	10	21.9%
Otros activos	460	425	34	8.1%
Total	2,198	1,862	336	18.0%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El activo corriente presenta un saldo de \$2.198 millones, con respecto al mes de marzo del 2024, muestra un aumento de \$336 millones, debido al aumento del efectivo y equivalentes al efectivo por valor de \$292 millones, el aumento de cuentas por cobrar por \$10 millones en las comisiones por cobrar y el aumento de los otros activos por \$34 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 \$5.417 millones.

Cifras en millones pesos

Activo no corriente	30/04/2024	31/03/2024	Var. Abs.	Var. %
Cuentas por cobrar	67	66	0	0.7%
Préstamos por cobrar	101	101	-	-0.2%
Propiedades, planta y equipo	2,067	2,114	-	-2.2%
Otros activos	3,182	3,293	-	-3.4%
Total	5,417	5,574	-158	-2.8%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El activo no corriente presentó una disminución de -\$158 millones, debido principalmente a la disminución del rubro Propiedades, Planta y Equipo, por -\$47 millones, generada por la depreciación acumulada de los meses de enero a marzo, y Otros activos por -\$111 millones, subcuenta P.A. Riberas de Occidente \$6 millones, Activos intangibles por valor neto de (activo-amortización) -\$84 millones pesos y activos diferidos en \$32 millones..

2. PASIVO

El pasivo de FONCEP al cierre del período presenta un saldo de \$3.784 millones, el rubro de mayor participación es beneficios a los empleados con un 77.69% dentro del total del pasivo, así:



Cifras en millones pesos

Pasivo	Corriente	No corriente	TOTAL
Cuentas por pagar	433	-	433
Beneficio a los empleados	1,518	1,422	2,940
Provisiones	-	1	1
Otros pasivos	410	-	410
Total	2,361	1,423	3,784

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

2.1 PASIVO CORRIENTE

Cierra con un saldo de \$2.361 millones, está constituido por Beneficios a Empleados a Corto Plazo por valor de \$1.518 millones, Cuentas por Pagar por \$433 millones y Otros Pasivos por \$410 millones.

Cifras en millones pesos

Pasivo corriente	30/04/2024	31/03/2024	Var. Abs.	Var. %
Cuentas por pagar	433	673	- 240	-35.7%
Beneficio a los empleados	1,518	1,438	79	5.5%
Otros pasivos	410	166	244	146.9%
Total	2,361	2,278	83	3.6%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El pasivo corriente con respecto al mes de marzo del 2024 presentó un aumento de \$83 millones, debido al aumento de la cuenta Beneficios a los empleados a corto plazo en \$ 79 millones y Otros Pasivos en \$244 millones.

Cifras en millones pesos

Pasivo corriente	30/04/2024	31/03/2024	Var. Abs.	Var. %
Adquisición de bienes y servicios	1	166	- 165	-99.2%
Recursos a favor de terceros	19	20	- 2	-8.9%
Descuentos de nómina	105	102	3	2.8%
Retención en la fuente e impuestos	130	89	41	45.7%
Otras cuentas por pagar	178	295	- 117	-39.6%
Beneficios a los empleados a corto plazo	1,518	1,438	79	5.5%
Recursos recibidos en administración	410	166	244	146.9%
Total	2,361	2,278	83	3.6%

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 \$433 millones. Su disminución se ve reflejada principalmente en la cuenta de adquisición de bienes y servicios por \$240 millones.

- **Beneficios a los empleados a corto plazo:** Los beneficios a corto plazo por valor de \$1.518 millones, corresponde a las obligaciones por prestaciones sociales y aportes parafiscales de los empleados de la entidad. El aumento de \$79 millones frente a marzo de 2024, se debe principalmente a la disminución en el rubro de Cesantías en \$39 millones, intereses sobre cesantías \$3 millones y el aumento en prima de navidad en \$45 millones, entre otros, tal como se muestra a continuación:

Pasivo corriente	30/04/2024	31/03/2024	Var. Abs.	Var. %
Cesantías	166	127	39	30.7%
Intereses sobre cesantías	6	4	3	72.7%
Vacaciones	566	574	- 8	-1.4%
Prima de vacaciones	386	392	- 5	-1.4%
Prima de servicios	27	24	3	14.7%
Prima de navidad	181	137	45	32.7%
Bonificaciones	33	34	- 1	-2.8%
Aportes a riesgos laborales	3	3	0	3.0%
Aportes a fondos pensionales - empleador	72	71	1	2.1%
Aportes a seguridad social en salud - empleador	51	50	1	2.1%
Aportes a cajas de compensación familiar	25	24	1	4.8%
Total	1,518	1,438	79	157.1%

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 abril es de \$410 millones.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

Cierra el mes de abril con un saldo de \$1.423 millones, está constituido por Beneficios a los Empleados por \$1.422 millones y Provisiones por \$1 millón, así:



Cifras en millones pesos

Pasivo no corriente	30/04/2024	31/03/2024	Var. Abs.	Var. %
Beneficios a los empleados a largo plazo	1,422	1,437	-15	-1.0%
Litigios y demandas	1	1	0	0.0%
Total	1,423	1,438	-15	-1.0%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El pasivo no corriente presentó una disminución de \$15 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 \$1.422 millones y corresponden a las cesantías retroactivas por valor de \$912 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 \$3.830 millones, clasificado de la siguiente manera: Capital fiscal por \$5.425.161 millones, resultado del ejercicio por \$1.714 millones y resultados de ejercicios anteriores por (\$5.423.045 millones).

Cifras en millones pesos

Patrimonio	30/04/2024	31/03/2024	Var. Abs.	Var. %
Capital fiscal	5,425,161	5,425,161	-	0.0%
Resultados de ejercicios anteriores	-5,423,045	-5,423,045	-	0.0%
Resultado del ejercicio	1,714	1,605	110	7%
Total	3,830	3,721	110	2.9%

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 (\$5.423.045) 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 \$1.714 millones.



La variación positiva frente a marzo del 2024 se debe al aumento de las operaciones institucionales por valor de \$689 millones y la disminución de gastos operacionales en \$84 millones y gastos no operacionales en \$993 millones.

II. PRESENTACIÓN ESTADO DE RESULTADOS

4. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales presentan un saldo de \$10.134 millones, con respecto a la vigencia anterior presentó un aumento de \$689 millones, debido al aumento del 9.7% en las transferencias recibidas de Secretaría de Hacienda para atender los gastos de funcionamiento 2024. De otra parte, los ingresos financieros disminuyeron un 29% producto de disminuciones en las comisiones, intereses financieros y recuperaciones.

Cifras en millones pesos

Ingresos operacionales	30/04/2024	30/04/2023	Var. Abs.	Var. %
Fondos recibidos	9,777	8,916	861	9.7%
Otras transferencias	0	24	-24	-100.0%
Financieros	357	506	-148	-29.3%
Total	10,134	9,446	689	7.3%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

5. GASTOS OPERACIONALES

Al cierre del período el gasto operacional presenta un saldo de \$8.553 millones, la disminución de \$84 millones con respecto a la vigencia anterior corresponde principalmente al rubro sueldos y salarios y al reconocimiento y pago por prestaciones sociales y aportes parafiscales, tal como se muestra a continuación:

Cifras en millones pesos

Gastos operacionales	30/04/2024	30/04/2023	Var. Abs.	Var. %
Sueldos y salarios	2,321	2,533	-212	-8.4%
Contribuciones efectivas	605	656	-51	-7.8%
Aportes sobre la nómina	124	131	-7	-5.5%
Prestaciones sociales	881	1,198	-317	-26.4%
Gastos de personal diversos	120	119	1	0.4%
Generales	3,943	3,632	311	8.6%
Impuestos, contribuciones y tasas	-	2	-2	-100.0%
Deprec.proiedades, planta y equipo	188	229	-41	-17.9%
Amortización de activos intangibles	371	137	234	170.9%
Operaciones de enlace	0	0	0	-12.5%
Total	8,553	8,637	-84	-1.0%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

Los gastos generales componen el 46% de los gastos operacionales, las cuentas más relevantes son: Honorarios \$2.238 millones, Servicios \$567 millones, Arrendamiento operativo \$302 millones, Servicios públicos \$241 millones y Materiales y Suministros \$138 millones, entre otros.

6. INGRESOS NO OPERACIONALES

Corresponde a ingresos diversos, por \$144 millones, derivado de aprovechamientos por \$100 millones, recuperaciones de activos no financieros por \$36 millones e indemnizaciones por \$4 millones.

Cifras en millones pesos

Ingresos no operacionales	30/04/2024	30/04/2023	Var. Abs.	Var. %
Ingresos diversos	144	246	-101	-41.2%
Reversion del deterioro de valor	0	15	-15	-98.8%
Total	144	261	-116	-44.5%

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 \$993 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	30/04/2024	30/04/2023	Var. Abs.	Var. %
Gastos Diversos	11	1,005	-993	-98.9%
Total	11	1,005	-993	-98.9%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

8. RESULTADO DEL EJERCICIO

El estado de resultado del ejercicio presenta superávit por valor de \$1.714 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 \$8.857 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 \$7.144 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 \$ 603 millones.

Nombre	30/04/2024	31/03/2024	Var. Abs.	Var. %
Bienes y derechos retirados	1,109,433,086	1,109,433,086	0	0.0%
Bienes entregados a terceros	7,144,936,921	7,144,936,921	0	0.0%
Otras cuentas deudoras de control	603,426,129	599,900,617	3,525,512	0.6%
Deudoras de control por contra (cr)	- 8,857,796,136	- 8,854,270,624	-3,525,512	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 abril de 2024 presenta un saldo de \$46.500 millones .

Nombre	30/04/2024	31/03/2024	Var. Abs.	Var. %
Recursos entregados en administración - Encargos fiduciarios	46,500	47,420	-920	-1.9%
acreedoras de control por contra (db)	- 46,500	- 47,420	920	-1.9%
Total	0	0	920	



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	46,500
Aportes y Pagos de Cesantías	30,402
Reserva de Cesantías	1,760
Rendimientos Financieros Cesantias	14,080
Depositos Recibidos de Terceros	258
Aportes Extraordinarios cesantias	0

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

Elaboró: Grupo Contable