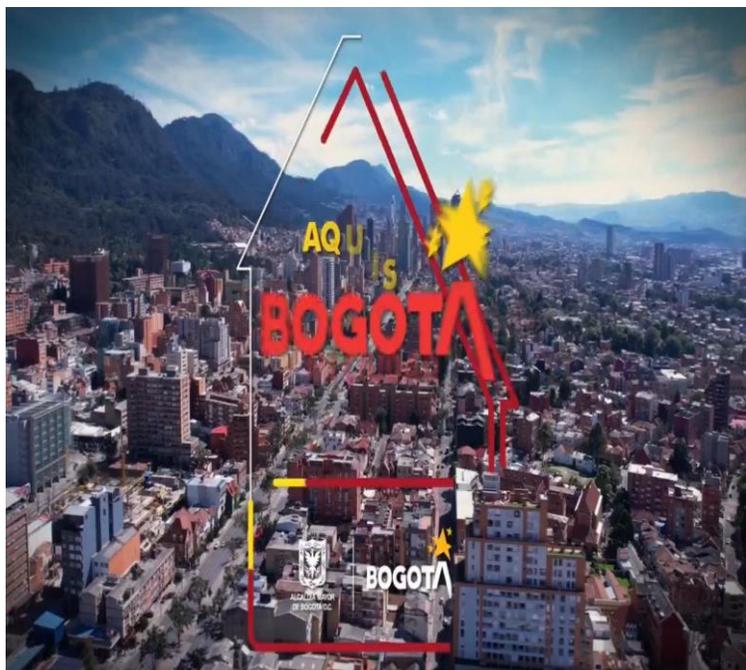


FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTIAS Y PENSIONES - FONCEP



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO 30 DE 2025

**Sergio René Cortés
Rincón**
Director General

**Grupo Área
Contabilidad**

JUNIO DE 2025



FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES – FONCEP

TABLA CONTENIDO

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES	4
1. ACTIVO	4
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	5
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	5
2. PASIVO	8
2.1 PASIVO CORRIENTE.....	9
2.2 PASIVO NO CORRIENTE.....	10
3. PATRIMONIO.....	11
4. INGRESOS OPERACIONALES.....	11
5. INGRESOS NO OPERACIONALES.....	13
6. GASTOS OPERACIONALES.....	13
7. GASTOS NO OPERACIONALES	14
8. RESULTADO DEL EJERCICIO	14
9. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS.....	15
10. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	15

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 30 DE JUNIO DE 2025

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 138 del 29 de junio de 2025, se preparan y publican los siguientes Informes Financieros y Contables, con corte al mes de junio de 2025:

- Estado de Situación Financiera: presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a un mes 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 mes determinado.

Como complemento a los informes anteriores 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 el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones – Foncep de acuerdo con los Marcos Conceptuales expedidos por la Contaduría General de la Nación.

Finalmente, a través de la Resolución de la Contaduría General de la Nación Número 138 del 29 de junio de 2025, 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 CON CORTE AL 30 DE JUNIO DE 2025

Expresado en pesos

1. ACTIVO

Los activos son recursos tangibles e intangibles de la entidad obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos recursos, tangibles e intangibles, se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la entidad.

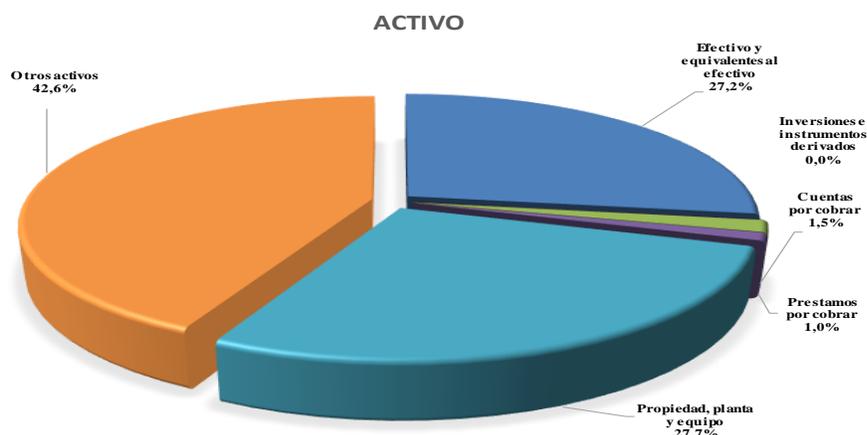
Desde el punto de vista económico, los activos surgen como consecuencia de transacciones que implican el incremento de los pasivos, el patrimonio o la realización de ingresos.

Los activos al 30 de junio de 2025 se componen así:

Activo	30-jun-25	% Par	30-mar-25	% Par	var \$	var %
Efectivo y equivalentes al efectivo	2.478.290.866	27,2%	2.427.543.868	27,6%	50.746.997	2,0%
Inversiones e instrumentos derivados	101.602	0,0%	101.602	0,0%	-	0,0%
Cuentas por cobrar	135.416.997	1,5%	116.996.120	1,3%	18.420.877	13,6%
Prestamos por cobrar	89.748.119	1,0%	90.698.436	1,0%	- 950.316	-1,1%
Propiedad, planta y equipo	2.515.420.373	27,7%	2.603.698.988	29,6%	- 88.278.615	-3,5%
Otros activos	3.877.787.154	42,6%	3.560.744.253	40,5%	317.042.901	8,2%
Total	9.096.765.111	100,0%	8.799.783.267	100,0%	296.981.843	3,3%

Fuente: Módulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El activo del Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones - FONCEP, al cierre del 30 de junio de 2025 asciende a la suma de \$9.096.765.111. Respecto al trimestre anterior, a corte de marzo de 2025 aumentó en \$296.981.843 lo que representa una variación del 3,3% del total; su cuenta más significativa son los Otros Activos.



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 marzo de 2025 en el periodo analizado.

Tabla 2 Detalle Activo Corriente *Cifras en pesos*

Activo corriente	30-jun-25	% Par	30-mar-25	% Par	var \$	var %
Efectivo y equivalentes al efectivo	2.478.290.866	68,5%	2.427.543.868	27,6%	50.746.997	2,0%
Inversiones e instrumentos derivados	101.602	0,0%	101.602	0,0%	-	0,0%
Cuentas por cobrar	40.154.251	1,1%	40.807.889	0,5%	- 653.638	-1,6%
Otros activos	1.099.978.429	30,4%	826.298.833	9,4%	273.679.596	24,9%
Total	3.618.525.148	100,0%	3.294.752.192	37,4%	323.772.955	8,9%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El activo corriente presenta un saldo de \$3.618.525.148, que con respecto al mes de marzo de 2025, muestra una variación positiva de \$323.772.955, debido al aumento de la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo por valor de \$50.746.997, la disminución de las cuentas por cobrar en (-\$633.638) en lo que hace referencia a las comisiones por cobrar y el recaudo de la cartera y como la más representativa el aumento de los otros activos por \$273.679.596 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 junio por valor de \$5.478.239.963.

Tabla 3 Detalle Activo NO Corriente *Cifras en pesos*

Activo no corriente	30-jun-25	% Par	30-mar-25	% Par	var \$	var %
Cuentas por cobrar	95.262.746	1,7%	76.188.231	0,9%	19.074.515	20,0%
Préstamos por cobrar	89.748.119	1,6%	90.698.436	1,0%	- 950.316	-1,1%
Propiedades, planta y equipo	2.515.420.373	45,9%	2.603.698.988	29,6%	- 88.278.615	-3,5%
Otros activos	2.777.808.725	50,7%	2.734.445.420	31,1%	43.363.305	1,6%
Total	5.478.239.963	100,0%	5.505.031.075	62,6%	- 26.791.112	-0,5%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El Activo No Corriente presentó una disminución de (-\$26.791.112), atribuible principalmente a la disminución en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo por (-\$88.278.615), correspondiente a una reversión de deterioro el cual no aplicaba de acuerdo al último avalúo, también del registro de la depreciación acumulada correspondiente al mes de junio, así como del traslado de equipos de cómputo desde la bodega (nuevos) al servicio, también por un incremento en Otros Activos por \$43.363.305, originado principalmente por la contabilización de los rendimientos de Riberas de Occidente y por el registro de la amortización de intangibles (licencias de software) correspondiente al mes de junio de 2025.

Cuentas por Cobrar – Otras Cuentas por Cobrar

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la Entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, tales como impuestos y transferencias, y transacciones con contraprestación, como la venta de bienes y servicios.

Las cuentas por cobrar se reconocen de acuerdo con la naturaleza que las origina y el grado de cobrabilidad de estas, cuando se cumplen integralmente las siguientes condiciones: El FONCEP tiene el control sobre el derecho; es probable la entrada de beneficios económicos futuros, representados en un flujo de recursos financiero fijo o determinable y el derecho puede medirse con fiabilidad.

La composición de las Cuentas por cobrar al 30 de junio de 2025 es la siguiente:

Tabla 14 Detalle Cuentas por Cobrar

Cuentas por Cobrar	30-jun-25	% Par	30-mar-25	% Par	var \$			
Comisiones	27.832.287	21%	12.798.998	10,9%	15.033.289			
Pago por cuenta de terceros	49.206.674	36%	47.851.146	40,9%	1.355.528			
Otros intereses de mora	-	0,0%	-	0,0%	-			
Derechos de reembolso relacionados con demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales	-	0,0%	-	0,0%	-			
Otras cuentas por cobrar	231.821.714	171,2%	229.240.824	195,9%	2.580.891			
Otras cuentas por cobrar - Deterioro	-	173.443.679	-128,1%	-	172.894.848	-147,8%	-	548.831
Total	135.416.997	100%	116.996.120	100%	18.420.877			

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

Al cierre de junio de 2025 presenta saldo de \$135.416.997, presentando una variación de \$18.420.877 respecto al trimestre anterior.

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

Comisiones: Representan el valor de administración que FONCEP recibe de las entidades afiliadas al régimen de cesantías por retroactividad, por la gestión de los recursos. Este valor equivale al 2% de los aportes realizados por las entidades, ya sea por concepto de aportes mensuales o extraordinarios. Al cierre de junio 2025, registra un valor en cuentas por cobrar por comisiones de \$27.832.287 que corresponde en su mayoría a las certificaciones causadas de las nóminas del mes de junio 2025 y aportes extraordinarios.



NOMBRE ENTIDAD	SALDO FINAL COMISION
CONCEJO	576.250,00
PERSONERIA	3.846.774,00
ALCALDIA	334.109,00
SECRETARIA DE GOBIERNO	522.352,00
SECRETARIA DE HACIENDA	1.266,00
SECRETARIA DE EDUCACION	7.629.858,00
SECRETARIA DE SALUD	483.941,00
SECRETARIA DISTRITAL DE CULTURA, RECREACION Y DEPORTES	364.496,00
SECRETARIA DISTRITAL DE PLANEACION	853.299,00
SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL	3.005.696,00
SECRETARIA DISTRITAL DEL AMBIENTE	43.051,00
SECRETARIA DISTRITAL DE HABITAT	16.955,00
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE BOMBEROS	201.561,00
UNIDAD ADTV A ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL	5.944.851,00
UNIDAD ADTV A ESPECIAL DE REHABILITACION Y MANTO VIAL	1.100.586,00
INSTITUTO DE LA PARTICIPACION Y ACCION COMUNAL	63.982,00
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PUBLICOS	44.854,00
HOSPITAL RAFAEL URIBE U.E.S.E	339.656,00
SECRETARIA JURIDICA DISTRITAL	134.646,00
INSTITUTO DISTRITAL DE GESTION DE RIESGOS Y CAMBIO CLIMATICO	2.324.104,00
Saldo comisiones	27.832.287,00

- **Deterioro Comisiones:** Durante el período contable objeto de revelación no se reconocieron nuevas pérdidas por deterioro, dado que la edad de la cartera no supera los 90 días. Las partidas correspondientes a los meses de abril y mayo fueron efectivamente recaudadas en julio, y los saldos del mes de junio se encuentran en proceso normal de recaudo. Sin embargo, se informa que, como resultado de la gestión de cobro adelantada por la entidad, el deterioro acumulado contabilizado al cierre de diciembre de 2024 fue revertido en su totalidad en enero de 2025, por un valor de \$3.882.462. A cierre de junio de 2025, el saldo contable por este concepto es \$0.00.

Pago por cuenta de terceros - Incapacidades EPS: Registra el valor de las incapacidades causadas en el registro de la nómina administrativa. Al 30 de junio de 2025, el saldo por cobrar a las Entidades Promotoras de Salud (EPS) y Administradoras de Riesgos Laborales (ARL) por concepto de incapacidades asciende a \$49.206.674. Del total registrado, una proporción representativa presenta una antigüedad entre 1 y 2.5 años, lo cual ha sido identificado y se encuentra bajo seguimiento por parte del área de Talento Humano, responsable de adelantar la gestión de cobro respectiva.

- **Deterioro Incapacidades:** Durante el primer semestre de la vigencia, se recuperó una incapacidad con una antigüedad de 5.26 años, lo cual permitió la reversión del deterioro contable reconocido previamente al 100%, en aplicación del principio de recuperación de valor y conforme al marco normativo contable vigente. Esta reversión obedece a que el valor recuperado cumplía con los criterios establecidos de incobrabilidad por su antigüedad, y al materializarse el recaudo, fue procedente su reversión contable. Es importante destacar que esta cuenta se evalúa de forma individual por EPS y por funcionario, considerando su antigüedad, estado del proceso de cobro, y evidencias objetivas de recuperación o incobrabilidad, conforme a los lineamientos técnicos y normativos establecidos por la Entidad Contable Pública Bogotá D.C.

Otras cuentas por cobrar

Seguros de Préstamos Hipotecarios: Contiene los saldos de los seguros de la cartera hipotecaria y su causación mensual la cual presenta un saldo de (-\$167.431.936) para el cierre del segundo trimestre a corte junio de 2025, que comparada con el trimestre anterior presenta



una disminución del 1,22% correspondiendo a un valor de (-\$2.062.024), esto debido a que se canceló una obligación de acuerdos de pago préstamos hipotecarios y la acusación de obligaciones.

Otras Cuentas por Cobrar: Corresponde a una deuda del Banco Agrario la cual está en proceso de demanda por \$45.332.497 y un mayor valor cobrado de una prima técnica a un funcionario por \$3.965.458.

Entidades Financieras: Corresponde al gravamen a movimientos financieros por el patrimonio autónomo de cesantías, los cuales están pendientes de reintegro por parte de tres bancos

Otras cuentas por cobrar - Deterioro: Corresponde al cálculo del deterioro de las otras cuentas por cobrar de los seguros de la cartera hipotecaria, comisiones y pago por cuenta de terceros incorporando la estimación de pérdidas crediticias esperadas, teniendo en cuenta la directriz de la CGN en la Guía 005 de 2023 y la carta circular 122 de 2023 de la DDC la cual se realiza una vez al año.

Deterioros seguros de Cartera hipotecaria: Al primer trimestre de 2025, el deterioro de Seguros Préstamos Hipotecarios acumulado de cuentas por cobrar era de (-\$116.425.561) y en el segundo trimestre es de (-\$117.087.230), con un aumento de (-\$661.669), ya que se reclasificó una cuenta y se trasladó el deterioro de Wilson Julio Páez.

Procesos inactivos: Se calcula el deterioro a cuatro (4) créditos que se encuentran en estado por alta probabilidad de pérdida del caso, derivado de la incobrabilidad debido a dos factores: falta de título o prescripción de la acción que impiden la ejecución por vía judicial.

Procesos activos: Dentro de esta categoría se encuentran diecinueve (19) procesos pendientes de decisión judicial los cuales se realizan las causaciones mensuales y se deterioran según su etapa y edad de la cartera.

cuertos de pago: Los acuerdos de pago suscritos por la entidad con corte al segundo semestre del 2025 son cinco (5) los cuales se encuentran cancelando recurrentemente y son deteriorados por su acuerdo de pago y edad de la cartera.

2. PASIVO

Los pasivos corresponden a las obligaciones ciertas o estimadas, derivadas de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

Las obligaciones se originan en las normas y disposiciones legales, en los negocios jurídicos y demás actos o hechos financieros, económicos, sociales y ambientales. Desde el punto de vista económico, se originan como consecuencia de operaciones que implican un incremento de activos o la generación de costos y gastos.

Los pasivos al 30 de junio de 2025, comparados con los saldos a marzo de 2025, se componen así:

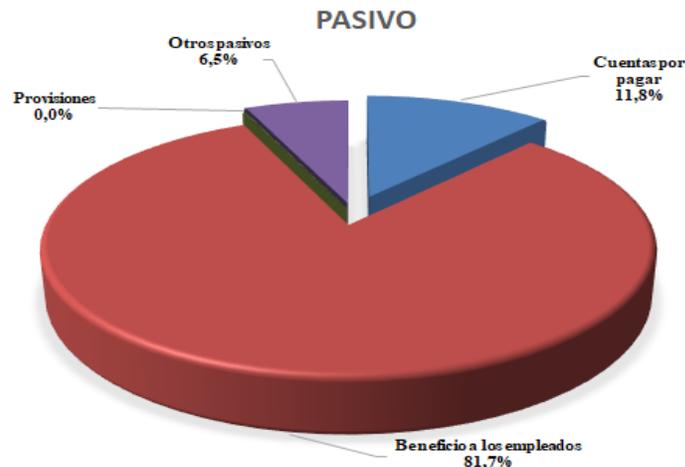
Tabla 4 Composición del Pasivo

Cifras en pesos

Pasivo	30-jun-25	% Par	30-mar-25	% Par	var \$	var %
Cuentas por pagar	593.783.347	11,8%	319.095.391	7,3%	274.687.956	46,3%
Beneficio a los empleados	4.114.725.165	81,7%	3.776.065.498	86,2%	338.659.667	8,2%
Provisiones	1.361.694	0,0%	1.124.573	0,0%	237.121	17,4%
Otros pasivos	329.012.360	6,5%	281.921.294	6,4%	47.091.066	14,3%
Total	5.038.882.566	100,0%	4.378.206.756	100,0%	660.675.810	13,1%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El pasivo de FONCEP al cierre del período presenta un saldo de \$5.038.882.566. Con respecto al periodo anterior se tuvo un aumento de \$660.675.810 que corresponde a un 13.1%, el rubro de mayor participación es beneficios a los empleados con un 81.7% dentro del total del pasivo, respecto al periodo anterior tuvo una variación positiva del 8.2%, así mismo presenta un incremento en las cuentas por pagar por \$274.687.956 las cuales corresponden a obligaciones en la presente vigencia, y los Otros Pasivos en \$47.091.066.



2.1 PASIVO CORRIENTE

El pasivo corriente experimentó un aumento de \$574.012.113 en junio de 2025. Esta variación se atribuye fundamentalmente a un mayor valor en los beneficios a empleados en \$252.233.091 que con relación al trimestre anterior varía en un 10.6%, correspondientes a un aumento en Otros Pasivos por \$47.091.066 y en las cuentas por pagar un aumento por \$274.687.956, como se detalla a continuación:

Tabla 5 Detalle del Pasivo Corriente

Cifras en pesos

Pasivo Corriente	30-jun-25	% Par	30-mar-25	% Par	var \$	var %
Cuentas por pagar	593.783.347	18,0%	319.095.391	11,7%	274.687.956	46,3%
Beneficio a los empleados	2.376.148.708	72,0%	2.123.915.617	77,9%	252.233.091	10,6%
Otros pasivos	329.012.360	10,0%	281.921.294	10,3%	47.091.066	14,3%
Total	3.298.944.415	100,0%	2.724.932.302	100,0%	574.012.113	17,4%

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:** En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero, cierra con un saldo de \$593.783.347.
- **Beneficios a los empleados a corto plazo:** Los beneficios a corto plazo por valor de \$2.376.148.708, corresponde a las obligaciones por prestaciones sociales y aportes parafiscales de los empleados de la entidad. El aumento de \$252.233.091 frente a marzo de 2025, 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. De igual forma en esta cuenta se manejan los recursos del convenio con la empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá por concepto de embargos, acreencias, pagos condicionados y rendimientos. El saldo por este concepto al cierre del mes de junio es de \$329.012.360.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

Al cierre del período, se registra un saldo de \$1.739.938.151, el cual está conformado en su mayor parte por obligaciones relacionadas con beneficios a empleados por \$1.738.576.457. El saldo restante de \$1.361.694 corresponde a provisiones de los procesos registrados en SIPROJ. Con respecto al trimestre anterior se presentó una variación de \$86.663.697, es decir el 5.0%.

Tabla 6 Detalle del Pasivo No Corriente

Cifras en pesos

Pasivo No corriente	30-jun-25	% Par	30-mar-25	% Par	var \$	var %
Beneficios a los empleados a largo plazo	1.738.576.457	99,9%	1.652.149.881	99,9%	86.426.576	5,0%
Litigios y demandas	1.361.694	0,1%	1.124.573	0,1%	237.121	17,4%
Total	1.739.938.151	100,0%	1.653.274.454	100,0%	86.663.697	5,0%

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 \$1.738.576.457 y corresponden a las cesantías retroactivas por valor de \$871.729.137 y otros beneficios a empleados a largo plazo por \$866.847.320
- **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 \$1.361.694.

3. PATRIMONIO

El patrimonio corresponde al valor de los recursos de la entidad representados en bienes y derechos, una vez deducidas las obligaciones, que se tiene para cumplir las funciones de cometido estatal, en este se incluyen las cuentas que representan el capital fiscal, el resultado del ejercicio; los resultados de ejercicios anteriores y las ganancias o pérdidas de algunos activos cuyas variaciones se reconocen directamente en el patrimonio

El patrimonio de FONCEP cierra con un saldo de \$4.057.882.545 con una variación negativa de (-\$363.693.967) lo que representa un (-37.8%) respecto al trimestre anterior, tal como se detalla a continuación:

Tabla 7 Composición del Patrimonio *Cifras en pesos*

Patrimonio	30-jun-25	30-mar-25	Var. \$	Var%
Capital fiscal	5.425.160.964.331	5.425.160.964.331	-	0,0%
Resultados de ejercicios anteriores	- 5.422.262.367.413	- 5.422.336.574.860	74.207.447	0,0%
Resultado del ejercicio	1.159.285.627	1.597.187.041	- 437.901.414	-37,8%
Total	4.057.882.545	4.421.576.512	- 363.693.967	-37,8%

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 (-\$5.422.262.367.413). Se presenta una disminución dada la reclasificación en la cuenta 3109, por la reversión de deterioro de un equipo de cómputo de vigencias anteriores en la cuenta de Propiedad, planta y equipo.
- **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 \$1.159.285.627.

4. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos representan los flujos de recursos que ingresan a la entidad durante el período contable, y tienen la capacidad de aumentar su patrimonio, ya sea mediante el incremento de activos o la disminución de pasivos. Estos ingresos se expresan de manera cuantitativa y reflejan tanto el desarrollo de la actividad ordinaria como los ingresos de naturaleza extraordinaria.

La composición de los ingresos al 30 de junio de 2025 comparados con el mismo trimestre de año anterior presenta los siguientes saldos:

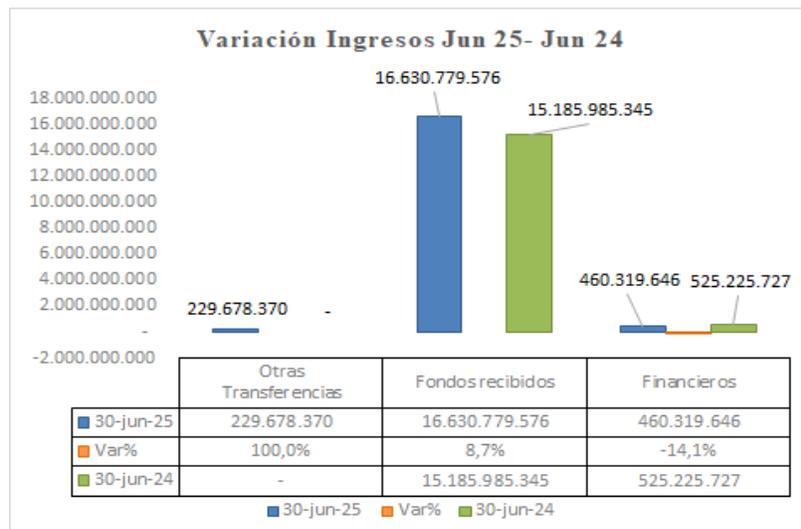
Tabla 8 Composición de los Ingresos

Cifras en pesos

Ingresos operacionales	30-jun-25	% Par	30-jun-24	% Par	Var. \$	Var%
Otras Transferencias	229.678.370	1,3%	-	0,0%	229.678.370	100,0%
Fondos recibidos	16.630.779.576	96,0%	15.185.985.345	96,7%	1.444.794.231	8,7%
Financieros	460.319.646	2,7%	525.225.727	3,3%	- 64.906.081	-14,1%
Total	17.320.777.592	100,0%	15.711.211.072	100,0%	1.609.566.520	94,6%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

En junio de 2025, los ingresos operacionales alcanzaron la cifra de \$17.320.777.592, lo que representa un aumento de \$1.609.566.520, en comparación con el mismo trimestre del año anterior. Esta variación se explica por el aumento en las transferencias recibidas de la Secretaría de Hacienda, destinadas a financiar las actividades operativas de la entidad. Por otro lado, se observó una variación negativa en los ingresos financieros, producto de las transacciones en comisiones, intereses y recuperaciones en menor cuantía, como el ingreso por el convenio que se tiene con la EAAB.



- **FONDOS RECIBIDOS**

Esta cuenta contiene los recursos transferidos por la secretaría de hacienda en lo que hace referencia a la Cuenta única distrital (CUD), el saldo de este rubro asciende \$16.630.779.576. corresponde al reconocimiento contable de recaudos a través de Operaciones Interinstitucionales.

- **OTRAS TRANSFERENCIAS**

El valor registrado corresponde a la transferencia realizada por el convenio que se tiene con la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá – EAAB, por los desembolsos de los aportes establecidos para cada vigencia, por intermedio del convenio interadministrativo No. 9-07-14100-1373-2024 suscrito entre el FONCEP y la EAAB.

5. INGRESOS NO OPERACIONALES

En esta cuenta se incluyen los conceptos de los ingresos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos anteriormente, el detalle de estos ingresos, a corte del 30 de junio de 2025, presenta los siguientes saldos:

Tabla 10 Composición Ingresos no Operacionales *Cifras en pesos*

Ingresos no operacionales	30-jun-25	% Par	30-jun-24	% Par	Var. \$	Var%
Ingresos diversos	10.918.388	71,3%	148.412.298	99,8%	- 137.493.911	-1259,3%
Reversion del deterioro de valor	4.397.371	28,7%	287.215	0,2%	4.110.156	93,5%
Reversión de provisiones	-	0,0%	73.813	0,0%	- 73.813	0,0%
Total	15.315.759	100,0%	148.773.326	100,0%	- 133.457.567	-11,5%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

Los ingresos no operacionales totalizaron \$15.315.759 en junio de 2025. El componente principal de estos ingresos fueron los registrados en la cuenta Ingresos diversos por un valor de \$10.918.388, los cuales se desglosan en indemnizaciones por \$2.763.874, recuperaciones de activos no financieros por \$1.772.075 y otros ingresos diversos por \$6.382.439 entre otros. La disminución respecto al periodo anterior de (-\$133.457.567), se atribuye al aporte ordinario de excedentes fiscales por (\$100.000.000) en 2024 y el ajuste de la prima de navidad el cual se reconoció en enero de 2024.

GASTOS OPERACIONALES

Los gastos son flujos de salida de recursos de la entidad, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los gastos son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

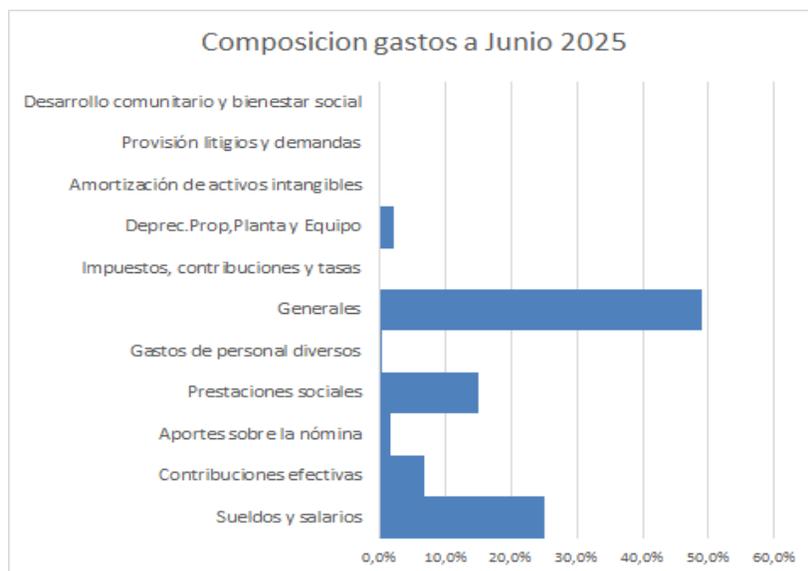
Los gastos registrados por el FONCEP, a corte del mes junio de 2025, comparados con el mismo trimestre del año anterior, se conforman así:

Tabla 9 Composición de los Gastos *Cifras en pesos*

Gastos operacionales	30-jun-25	% Par	30-jun-24	% Par	Var. \$	Var%
Sueldos y salarios	4.050.553.256	25,0%	3.747.110.549	24,5%	303.442.707	7,5%
Contribuciones efectivas	1.115.213.166	6,9%	967.615.669	6,3%	147.597.497	13,2%
Aportes sobre la nómina	263.788.500	1,6%	231.726.300	1,5%	32.062.200	12,2%
Prestaciones sociales	2.426.519.327	15,0%	2.340.808.622	15,3%	85.710.705	3,5%
Gastos de personal diversos	53.191.394	0,3%	119.966.373	0,8%	- 66.774.979	-100,0%
Generales	7.910.388.948	48,9%	7.036.948.777	46,1%	873.440.171	11,0%
Impuestos, contribuciones y tasas	285.000	0,0%	261.000	0,0%	24.000	0,0%
Deprec.Prop,Planta y Equipo	339.349.781	2,1%	276.682.897	1,8%	62.666.884	18,5%
Amortización de activos intangibles	12.005.464	0,1%	541.458.717	3,5%	- 529.453.253	-4410,1%
Provisión litigios y demandas	214.107	0,0%	39.915	0,0%	174.192	0,0%
Desarrollo comunitario y bienestar social	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Total	16.176.686.160	100,0%	15.263.712.292	100,0%	912.973.868	5,6%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

Los gastos operacionales cerraron en el período a junio de 2025 en \$16.176.686.160, mostrando un incremento de \$912.973.868 respecto a junio de 2024. Esta variación se debe principalmente a los rubros de sueldos y salarios y contribuciones, aportes de nómina prestaciones sociales entre otros; de igual forma presentó una variación negativa frente a la amortización de activos intangibles por (-\$529.453.253), por las bajas que se efectuaron a final del periodo de la vigencia anterior.



6. GASTOS NO OPERACIONALES

Al cierre del período, los gastos no operacionales sumaron \$121.563, los cuales incluyen gastos financieros, ajustes por reversiones de recaudos y pérdidas contabilizadas en préstamos hipotecarios.

Tabla 11 Composicion Gastos no Operacionales

Cifras en pesos

Gastos no operacionales	30-jun-25	% Par	30-jun-24	% Par	Var. \$	Var%
Financieros	113.971	93,8%	35.072	0,3%	78.899	0,0%
Gastos Diversos	7.592	6,2%	11.309.020	99,7%	- 11.301.427	-148851,4%
Total	121.563	100,0%	11.344.092	100,0%	- 11.222.528	-9232%

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 \$1.159.285.627.

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.

8. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

En este grupo, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

El saldo de las cuentas de orden deudoras de control asciende a \$8.519.148.783. 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 \$628.500.773. La variación de \$4.071.081 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	30-jun-25	% Par	30-mar-25	% Par	Var. \$	Var%
Deudoras de Control	8.519.148.783	100,0%	8.614.872.460	100,0%	- 95.723.677	-1,1%
Bienes y Derechos Retirados	745.711.090	8,8%	845.505.848	9,8%	- 99.794.758	-13,4%
Bienes entregados a terceros	7.144.936.921	83,9%	7.144.936.921	82,9%	-	0,0%
Otras cuentas deudoras de control	628.500.773	7,4%	624.429.692	7,2%	4.071.081	0,6%
Deudoras por el contra (Cr)	- 8.519.148.783	100,0%	- 8.614.872.460	100,0%	95.723.677	-1,1%
Deudoras de control por contra (CR)	- 8.519.148.783	100,0%	- 8.614.872.460	100,0%	95.723.677	-1,1%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

9. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Las cuentas de orden acreedoras incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias, contratos o compromisos relacionados con posibles obligaciones que pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad. Se incluyen con propósitos de revelación aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos de control de pasivos y patrimonio de futuros hechos económicos.

En este rubro se registra el Patrimonio Autónomo de Cesantías, el cual es un fondo administrado por la Fiduciaria de Davivienda S.A. y que tiene como objetivo el pago de las cesantías retroactivas. Al cierre de junio de 2025, este fondo cuenta con un saldo de \$59.540.848.027, respecto al trimestre anterior disminuyo en un -(8.0%).

Tabla 13 Cuentas Acreedoras

Cifras en pesos

Cuentas Acreedoras de Control	30-jun-25	% Par	30-mar-25	% Par	Var. \$	Var%
Acreedoras de Control	59.540.848.027	100,0%	64.292.627.669	100,0%	- 4.751.779.642	-8,0%
Recursos admin. en nombre de terceros	59.540.848.027	100,0%	64.292.627.669	100,0%	- 4.751.779.642	-8,0%
Acreedoras por el contra (Cr)	- 59.540.848.027	100,0%	- 64.292.627.669	100,0%	4.751.779.642	-8,0%
Deudores de Control por el contra (Cr)	- 59.540.848.027	100,0%	- 64.292.627.669	100,0%	4.751.779.642	-8,0%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

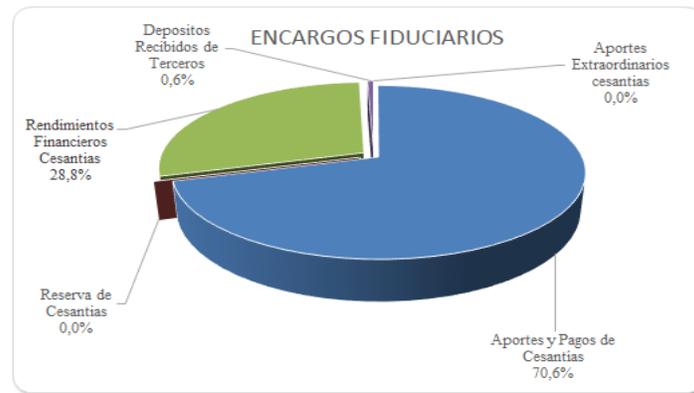
La siguiente es la discriminación de los conceptos que se contabilizan en el patrimonio autónomo de Cesantías.

Tabla 14

Cifras en pesos

Recursos entregados en administración - Encargos fiduciarios	30-jun-25	% Par
Aportes y Pagos de Cesantías	42.035.709.025	70,6%
Reserva de Cesantías	7.954.169	0,0%
Rendimientos Financieros Cesantías	17.164.108.446	28,8%
Depositos Recibidos de Terceros	332.859.755	0,6%
Aportes Extraordinarios cesantias	216.633	0,0%
total	59.540.848.027	100,0%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL



SERGIO CORTÉS RINCON
 Director General
 C.C. No. 79.985.396

Jackeline De Leon Willis
JACKELINE DE LEON WILLIS
 Subdirectora Administrativa y Financiera
 C.C. 45.499.003

René Alfredo Maldonado Duarte
RENE ALFREDO MALDONADO DUARTE
 Responsable Área Contable
 C.C. 19.458.767
 .TP. No.47012-T