

FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTÍAS Y PENSIONES - FONCEP

Notas a los informes financieros y
contables a **marzo 31 de 2026**

Sergio Cortés Rincón
Director General del FONCEP

Manuel Fernando Isaza González
Subdirector Financiero y Administrativo

Grupo área de Contabilidad

Marzo 2026

FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES – FONCEP

TABLA CONTENIDO

1. ACTIVO	3
1.2. Cuentas por cobrar	4
1.3. Propiedad Planta y Equipo	9
1.4. Otros Activos	10
2. PASIVO	11
2.1. PASIVO CORRIENTE	11
2.2. PASIVO NO CORRIENTE	12
3. PATRIMONIO.....	13
4. INGRESOS OPERACIONALES	14
4.1. INGRESOS NO OPERACIONALES.....	15
5. GASTOS OPERACIONALES	15
5.1. GASTOS NO OPERACIONALES	16
6. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS – Activos contingentes	17
7. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS – Responsabilidades contingentes	18



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 31 DE MARZO DE 2026

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 marzo de 2026:

- 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.

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 expresadas en pesos colombianos y su redondeo al peso.

De la misma forma, las políticas contables son las establecidas por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda Distrital, en su tercera versión según la Resolución No. SDH-000312 del 31 de diciembre de 2024, en concordancia por las políticas contempladas por la Entidad.

Finalmente, a través de la Resolución de la Contaduría General de la Nación Número 138 del 05 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 31 DE MARZO DE 2026

1. ACTIVO

El activo del Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones – FONCEP, al 31 de marzo de 2026, asciende a \$10.978.655.431, y corresponde a los recursos controlados por la entidad como resultado de sucesos pasados, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o beneficios económicos futuros.

En comparación con el cierre del trimestre anterior, diciembre de 2025, el activo presenta un incremento de \$556.389.586, equivalente a una variación del 5,3%. Este comportamiento se detalla a continuación:

Tabla 1 - Composición Activo

<i>Cifras en pesos</i>						
Activo	31-mar-26	% Par.	31-dic-25	% Par.	Var. \$	Var. %
Efectivo y equivalentes al efectivo	3.132.773.739	28,5%	2.139.499.349	20,5%	993.274.390	46,4%
Inversiones e instrumentos derivados	63.844	0,0%	63.844	0,0%	0	0,0%
Cuentas por cobrar	183.427.985	1,7%	257.434.004	2,5%	(74.006.018)	(28,7%)
Préstamos por cobrar	84.457.707	0,8%	90.588.642	0,9%	(6.130.936)	(6,8%)
Propiedad, planta y equipo	2.362.668.627	21,5%	2.524.450.251	24,2%	(161.781.624)	(6,4%)
Otros activos	5.215.263.529	47,5%	5.410.229.755	51,9%	(194.966.227)	(3,6%)
Total	10.978.655.431	100%	10.422.265.845	100%	556.389.586	5,3%

Fuente: Elaboración Propia a partir del Módulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

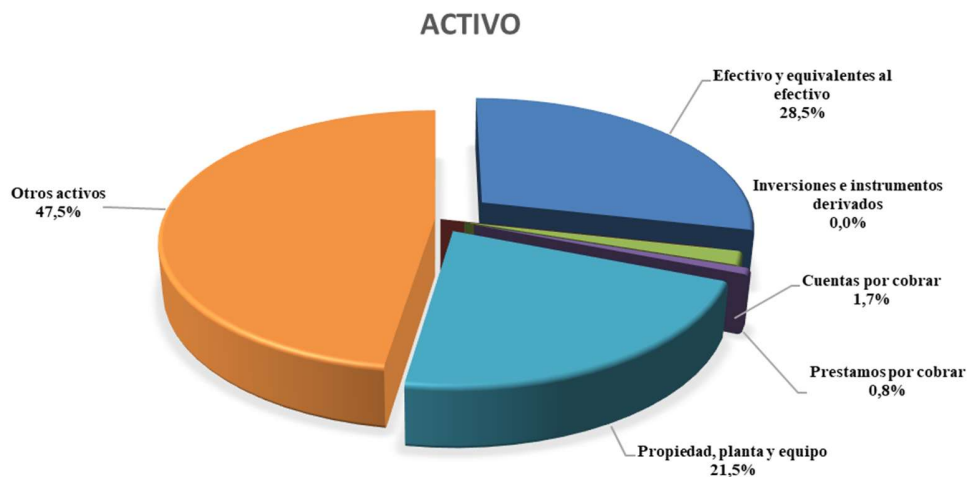


Ilustración 1- Composición Activo

A continuación, se presentan las variaciones más representativas del periodo.

1.1. Efectivo y equivalentes al Efectivo

Tabla 2 - Composición efectivo y equivalente al efectivo

<i>Cifras en pesos</i>			
CUENTAS	31-mar-26	31-dic-25	Var \$
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.132.773.739	2.139.499.349	993.274.390
Caja	2.951.500	0	2.951.500
Depósitos en instituciones financieras	3.129.822.239	2.139.499.349	990.322.890

Fuente: Elaboración Propia a partir del Módulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El efectivo y equivalentes al efectivo están conformados por los saldos de las cuentas Caja y los Depósitos en instituciones financieras. El saldo de Caja presenta la apertura de la caja menor institucional que fue constituida mediante la Resolución No. DG-000015 del 17 de marzo de 2026 por un valor de \$2.951.500, con el propósito de atender gastos imprevistos, urgentes, imprescindibles e inaplazables necesarios para el adecuado funcionamiento de la entidad; es importante señalar que para la vigencia 2025 no se constituyó este fondo.

Por su parte, los depósitos en instituciones financieras comprenden cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos disponibles para el desarrollo de las actividades misionales, los cuales ascienden a \$3.129.822.239; Esto se debe principalmente a la cancelación de la deuda por concepto de crédito hipotecario de la señora Gloria Domínguez al igual que al recaudo por concepto de comisiones del 2% de Cesantías de entidades afiliadas.

1.2. Cuentas por cobrar

Las cuentas de este grupo corresponden a los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero y que al cierre de marzo de 2026 presentó una disminución de \$74.006.019 respecto al trimestre anterior, lo que corresponde a una variación del (28.7%), asociada principalmente al comportamiento del recaudo del periodo.

Tabla 3 - Composición Cuentas por Cobrar

<i>Cifras en pesos</i>								
CUENTAS POR COBRAR	31-mar-26			31-dic-25			Var. \$	Var. %
	Saldo Cte.	Saldo No Cte.	Saldo Final	Saldo Cte.	Saldo No Cte.	Saldo Final		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR								
Comisiones	34.018.362	0	34.018.362	113.087.663	0	113.087.663	(79.069.301)	(69,9%)
Pago por cuentas de terceros	61.047.681	20.556.416	81.604.097	46.911.333	19.402.990	66.314.323	15.289.774	23,1%
Otros intereses de mora	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
Otras cuentas por cobrar	0	281.416.306	281.416.306	0	311.905.320	311.905.320	(30.489.014)	(9,8%)
Deterioro cuentas por cobrar (CR)	0	(213.610.780)	(213.610.780)	0	(233.873.302)	(233.873.302)	20.262.522	(8,7%)
Total	95.066.043	88.361.942	183.427.985	159.998.996	97.435.008	257.434.004	(74.006.019)	(28,7%)

Fuente: Elaboración Propia a partir del Módulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

Tabla 4 - Detalle Otras Cuentas por Cobrar

Cifras en pesos

Otras Cuentas por Cobrar	31-mar-26	% Par	31-dic-25	% Par	Var. \$	Var. %
Comisiones	34.018.362	18,5%	113.087.663	43,9%	(79.069.301)	(69,9%)
Pago por cuenta de terceros - Incapacidades EPS	81.604.097	44,5%	66.314.323	25,8%	15.289.774	23,1%
Otras cuentas por cobrar	49.297.955	26,9%	49.297.955	19,1%	0	0,0%
Entidades Financieras	13.690.727	7,5%	13.153.591	5,1%	537.136	4,1%
Recursos congelados embargo	26.178.891	14,3%	26.178.891	10,2%	0	0,0%
Seguros de Préstamos Hipotecarios	135.881.764	74,1%	150.857.914	58,6%	(14.976.150)	(9,9%)
Acuerdos de pago - Préstamos Hipotecarios	56.366.969	30,7%	72.416.969	28,1%	(16.050.000)	(22,2%)
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (Cr)	(213.610.780)	(116,5%)	(233.873.302)	(90,8%)	20.262.522	(8,7%)
Total	183.427.985	100%	257.434.004	100%	(74.006.019)	(28,7%)

Fuente: Elaboración Propia a partir del Módulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

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

➤ **Comisiones:**

Las comisiones corresponden a la contraprestación por la administración de los recursos del régimen de cesantías por retroactividad, que el FONCEP percibe de las entidades afiliadas. Dicho valor equivale al dos por ciento (2%) de los aportes realizados por las entidades empleadoras afiliadas, ya sea por concepto de aportes mensuales ordinarios o aportes extraordinarios.

Al 31 de marzo de 2026, las cuentas por cobrar por este concepto registran un saldo de \$34.018.362, evidenciando una disminución del 69,9% frente al trimestre anterior. Esta variación se explica principalmente por la reducción en la carga prestacional de la nómina de las entidades afiliadas durante el período, lo que impactó directamente el valor de los aportes y, en consecuencia, la base para la liquidación de la comisión.

Este saldo representa el 18,5% del total de la cuenta otras cuentas por cobrar. Las entidades afiliadas que componen el saldo por cobrar son:

Tabla 5 - Detalle de entidades deudoras de comisiones

Cifras en pesos

NOMBRE ENTIDAD	SALDO FINAL
CONCEJO	299.523
PERSONERIA	2.147.538
ALCALDIA	127.264
SECRETARIA DE GOBIERNO	170.873
SECRETARIA DE EDUCACION	24.805.621
SECRETARIA DE SALUD	428.629
SECRETARIA DISTRITAL DE CULTURA, RECREACION Y DEPORTES	144.570
SECRETARIA DISTRITAL DE PLANEACION	320.849
SECRETARIA DISTRITAL DEL AMBIENTE	24.376
SECRETARIA DISTRITAL DE HABITAT	8.833
SECRETARIA DISTRITAL DE MOVILIDAD	72.376
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE BOMBEROS	85.622
IDU	103.501
ORQUESTA FILARMONICA DE BTA	4.280.000

INSTITUTO DISTRITAL DE PATRIMONIO CULTURAL	15.938
UNIDAD ADTVA ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL	327.861
UNIDAD ADTVA ESPECIAL DE REHABILITACION Y MANTO VIAL	413.299
INSTITUTO DE LA PARTICIPACION Y ACCION COMUNAL	34.617
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PUBLICOS	19.307
HOSPITAL RAFAEL URIBE U.E.S.E	127.461
SECRETARIA JURIDICA DISTRITAL	36.630
INSTITUTO DISTRITAL DE GESTION DE RIESGO Y CAMBIO CLIMATICO-IDIGER	23.674
Saldo comisiones	34.018.362

Fuente: Elaboración Propia a partir del Módulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

➤ Pago por cuenta de terceros - Incapacidades EPS

Este rubro representa el valor de los derechos que tiene la entidad empleadora para recuperar ante las Entidades Promotoras de Salud (EPS) o la Administradora de Riesgos Laborales (ARL) los montos pagados a los trabajadores durante los periodos de ausentismo por condiciones médicas debidamente certificadas, respecto de los cuales la normatividad vigente establece el reintegro total o parcial de dichos valores.

La cartera por concepto de incapacidades, con corte al periodo, asciende a \$81.604.097, cuya distribución por rangos de antigüedad evidencia que el mayor peso se concentra en cartera de corto plazo.

Tabla 6 - Edad de la cartera por EPS

Cifras en pesos

Entidad Promotora de Salud	EDAD DE LA CARTERA				
	< 6 meses	de 6 meses a 1 año	de 1 a 3 Años	> 3 años	Total \$
ALIANSA SALUD EPS			162.038		162.038
COMPENSAR EPS	25.590.866	32.902.779	1.839.846		60.333.491
FAMISANAR EPS			4.275.401	5.642.686	9.918.087
NUEVA EPS		1.872.142			1.872.142
SALUD TOTAL EPS				5.311.862	5.311.862
SANITAS EPS	681.894		3.242.545		3.924.439
SURA EPS			82.038		82.038
Total, general	26.272.760	34.774.921	9.601.868	10.954.548	81.604.097

Fuente: Módulo contable LIMAY - Sistema de información SI-CAPITAL

En efecto, los saldos con antigüedad inferior a un (1) año ascienden a \$61.047.681, lo cual respalda su clasificación como corriente y refleja una expectativa razonable de recuperación en el corto plazo.

Por su parte, la cartera con antigüedad superior a un (1) año asciende a \$20.556.416, dentro de la cual se destacan saldos mayores a tres (3) años por \$10.954.548, los cuales presentan un mayor nivel de incertidumbre en su recuperación y requieren seguimiento especial por parte de la entidad.

A nivel de entidades, se observa que Compensar EPS concentra la mayor parte de la cartera en los rangos de menor antigüedad, mientras que otras entidades como Famisanar EPS y Salud Total EPS presentan participación relevante en cartera de mayor edad.

En términos generales, la estructura de antigüedad permite identificar una adecuada composición de la cartera; no obstante, la existencia de saldos de largo plazo implica la necesidad de fortalecer las acciones de cobro y seguimiento.

Durante el primer trimestre de 2026, se registraron y causaron contablemente las incapacidades correspondientes al periodo; sin embargo, no se evidenciaron recaudos asociados a estos conceptos, de acuerdo con la verificación realizada tanto en los registros contables como en los reportes de la Secretaría Distrital de Hacienda.

Adicionalmente, se efectuaron reclasificaciones de saldos desde la cuenta 13842602 (corriente) hacia la 13842603 (no corriente), en cumplimiento de los criterios de clasificación por edad de cartera, lo que impactó la composición entre corto y largo plazo.

Es importante precisar que, durante el periodo analizado, no se realizaron evaluaciones ni ajustes por deterioro sobre estas cuentas por cobrar, por lo cual los saldos reflejan únicamente la dinámica de causación, reclasificación y ausencia de recaudos.

Participación de la cartera de Incapacidades:

La distribución de la cartera por entidad evidencia una alta concentración en un número reducido de EPS, destacándose Compensar EPS como la principal, con una participación del 73,9% del total y un saldo de \$60.333.491. En menor proporción, se encuentran Famisanar EPS con el 12,2% y Salud Total EPS con el 6,5%.

Las demás entidades presentan participaciones individuales poco representativas dentro del total de la cartera. Este comportamiento se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 7 - Participación por EPS cartera - Incapacidades

Cifras en pesos

EPS	Valor	% Part
SURA EPS	82.038	0,1%
ALIANSA SALUD EPS	162.038	0,2%
NUEVA EPS	1.872.142	2,3%
SANITAS EPS	3.924.439	4,8%
SALUD TOTAL EPS	5.311.862	6,5%
FAMISANAR EPS	9.918.087	12,2%
COMPENSAR EPS	60.333.491	73,9%
Total, general	81.604.097	100%

Fuente: Elaboración Propia a partir del Módulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

La entidad mantiene un seguimiento permanente sobre la cartera por incapacidades, mediante la validación de soportes, control de radicación y análisis de la antigüedad de los saldos.

En este contexto, se adelantan acciones de cobro persuasivo, orientadas a lograr el recaudo oportuno de los valores adeudados o, en su defecto, a definir las acciones administrativas correspondientes, conforme a la normatividad vigente.

- **Otras Cuentas por Cobrar:** Corresponde a una deuda del Banco Agrario la cual está en proceso de demanda por valor de \$45.332.497, y sumado a este, un mayor valor pagado por concepto de prima técnica a un exfuncionario que asciende a \$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 entre otros Banco Occidente, Banco Popular y Banco Sudameris.
- **Recursos congelados embargo:** Corresponde a un recurso congelado por el banco agrario por \$26.178.891 por concepto de embargo a FONPRECON al no existir concertación, la Gerencia de Bonos y Cuotas Partes de la entidad remite oficio a FONPRECON, manifestando la NO conciliación de los valores adeudados, lo cual genero la retención de dichos recursos y la cuenta por cobrar a nombre del Banco Agrario.
- **Seguros de Préstamos Hipotecarios:** Contiene los saldos de los seguros de la cartera hipotecaria y su causación mensual. La cuenta Otras cuentas por cobrar seguros a deudores de cartera FAVIDI presenta un saldo de \$135.881.784, para el cierre del primer trimestre de 2026 presenta una disminución de \$14.976.150, esto debido a la cancelación de la deuda de la señora Gloria Domínguez.
- **Acuerdos de pago - Préstamos Hipotecarios:** Corresponde a los acuerdos de pago de los préstamos hipotecarios que ya no se encuentran en el módulo de cartera para el cierre de marzo de 2026 se tienen dos acuerdos de pago uno a nombre de Rosa María Rocha Páez por \$42.353.325 y el otro a nombre de Carmen Elvira Vargas Cogollo por \$ 14.013.644.

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)

Corresponde al cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar de los seguros de la cartera de préstamos hipotecarios, otras cuentas por cobrar, comisiones e incapacidades, incorporando la estimación de pérdidas crediticias esperadas, teniendo en cuenta la metodología de la Contaduría General de la Nación (CGN) en la *Guía de aplicación N° 005 Deterioro Colectivo y Baja en Cuentas de las Cuentas por Cobrar* y la Carta Circular 122 de 2023 de la Dirección Distrital de Contabilidad – DDC, cálculo que se realiza una vez al año. Al cierre de diciembre de 2025, el deterioro acumulado de las cuentas por cobrar por Seguros de Préstamos Hipotecarios presentaba un saldo de - \$98.182.867; para el primer trimestre de 2026, tuvo una reversión de deterioro por valor de \$13.349.002 esto debido a la cancelación de la deuda de la señora Gloria Domínguez.

Tabla 8 - Composición Prestamos por Cobrar

Cifras en pesos

PRESTAMOS POR COBRAR	31-mar-26			31-dic-25			Var. \$	Var. %
	Saldo Cte.	Saldo No Cte.	Saldo Final	Saldo Cte.	Saldo No Cte.	Saldo Final		
<i>PRESTAMOS CONCEDIDOS</i>								
Prestamos Vivienda	0	226.552.489	226.552.489	0	267.945.388	267.945.388	(41.392.899)	(15,4%)
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (Cr)	0	(142.094.782)	(142.094.782)	0	(177.356.746)	(177.356.746)	35.261.964	(19,9%)
Total	0	84.457.707	84.457.707	0	90.588.642	90.588.642	(6.130.935)	(6,8%)

Fuente: Elaboración Propia a partir del Módulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

Corresponde a préstamos concedidos por créditos de vivienda otorgados en su momento a empleados del Distrito. Al cierre del primer trimestre de 2026 el saldo de la cartera bruta es de \$226.552.489 menos el valor del deterioro producto de la cartera por (\$142.094.782), para un total de cartera neta de \$84.457.707, respecto a la vigencia 2025 tuvo una variación por valor de (\$6.130.935) equivalente al (6.8%).

Durante el período contable se reconoció la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de comisiones sobre aportes de cesantías por valor de \$6.913.520, en razón a que la cartera presenta una antigüedad inferior a 90 días. Esta situación obedece a que las partidas correspondientes a diciembre de 2025, así como a enero y febrero de 2026, fueron recaudadas durante el trimestre, mientras que los saldos generados en marzo de 2026 se encuentran dentro del ciclo normal de recaudo. Cabe señalar que, al 31 de marzo de 2026, se ha recaudado el 99,95% del total de las cuentas por cobrar causadas en la vigencia anterior, lo que evidencia una alta recuperabilidad de la cartera y respalda la reversión del deterioro previamente reconocido.

1.3. Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo corresponden a los activos tangibles controlados por la entidad, utilizados para la prestación de servicios y fines administrativos, reconocidos inicialmente al costo y medidos posteriormente por el costo menos la depreciación acumulada y el deterioro.

La depreciación se calcula mediante el método de línea recta, con base en la vida útil estimada de los activos, reconociéndose como gasto en el resultado del periodo.

Al cierre del 31 de marzo de 2026, el saldo de Propiedad, Planta y Equipo asciende a \$2.362.668.627, presentando una disminución de \$161.781.624 (-6,4%) frente al 31 de diciembre de 2025, variación explicada principalmente por el reconocimiento de la depreciación acumulada del periodo.

Tabla 9 - Propiedad Planta y Equipo

Cifras en pesos

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	31-mar-26	31-dic-25	Var. \$	Var%
Terrenos	262.706.659	262.706.659	0	0,0%
Bienes Muebles En Bodega	0	6.363.324	(6.363.324)	(100,0%)
Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados	320.831.766	321.956.650	(1.124.884)	(0,3%)
Edificaciones	664.921.394	664.921.394	0	0,0%
Maquinaria Y Equipo	2.901.550	0	2.901.550	100%
Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	895.336.078	895.336.078	0	0,0%
Equipos De Comunicación Y Computación	3.280.597.540	3.276.010.882	4.586.658	0,1%
Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	249.993.049	249.993.049	0	0,0%
Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)	(3.119.355.042)	(2.957.573.418)	(161.781.624)	5,5%
Deterioro Acumulado De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)	(195.264.367)	(195.264.367)	0	0,0%
Total	2.362.668.627	2.524.450.251	(161.781.624)	(6,4%)

Fuente: Elaboración Propia a partir del Módulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

En cuanto a las variaciones por rubro, se destacan:

- La cuenta Bienes muebles en bodega presenta una disminución de \$6.363.324, originada en el traslado de estos bienes al servicio, reflejando su puesta en uso durante el periodo.

- La cuenta Maquinaria y equipo registra un incremento de \$2.901.550, asociado al traslado de los bienes muebles en bodega al servicio, incorporado estos nuevos activos.

En términos generales, la variación del periodo obedece al comportamiento normal de la depreciación de los activos, así como a movimientos menores por incorporación y reclasificación de bienes.

1.4. Otros Activos

Las cuentas que conforman este grupo corresponden principalmente a Plan de Activos para beneficios a los Empleados a largo plazo, Recursos Entregados en Administración, Derechos En Fideicomiso, Amortización acumulada de activos intangibles (Cr) y activos diferidos.

Tabla 10 - Composición Otros Activos

Otros Activos	31-mar-26	31-dic-25	Var. \$	Var%
Plan De Activos Para Beneficios A Los Empleados A Largo Plazo	1.217.641.489	1.118.776.233	98.865.256	8,8%
Derechos de Compensaciones Por Impuestos y Contribuciones	688.471	688.471	0	0,0%
Recursos Entregados En Administración	200.719.932	381.461.431	(180.741.499)	(47,4%)
Depósitos Entregados En Garantía	54.156.249	54.156.249	0	0,0%
Derechos En Fideicomiso	1.577.697.724	1.551.338.084	26.359.640	1,7%
Activos Intangibles	1.307.148.668	1.307.148.668	0	0,0%
Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr)	(71.531.701)	(62.482.768)	(9.048.933)	14,5%
Activos Diferidos	928.742.697	1.059.143.387	(130.400.690)	(12,3%)
Total	5.215.263.529	5.410.229.755	(194.966.226)	(3,6%)

Fuente: Elaboración Propia a partir del Módulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

Al corte de marzo de 2026, este rubro presenta una disminución de (\$194.966.226), equivalente al (3,6%) frente al trimestre anterior. Esta variación se explica principalmente por:

- Se presenta un incremento en \$98.865.256 asociado al reconocimiento y pago de aportes por concepto de Cesantías retroactivas de funcionarios vinculados bajo este régimen lo cual impacta en el saldo del periodo en comparación con el cierre de la vigencia anterior.
- Se presenta una disminución en las operaciones de Cuenta Única Distrital (CUD) por concepto del pago de obligaciones, realizado a través de la Secretaría de Hacienda Distrital SHD, por valor de (\$180.741.499).
- Se presenta un incremento de \$26.359.640 correspondiente al reconocimiento de los rendimientos financieros a través de la cuenta de Derechos en Fideicomiso.
- Se presenta un incremento por valor de \$9.048.933 correspondiente al reconocimiento de la amortización mensual de licencias.
- La disminución por valor de (\$130.400.690) de los Activos diferidos se presenta por el registro de la amortización mensual de las pólizas de seguros de la entidad.

Las variaciones anteriormente descritas reflejan el comportamiento normal de las operaciones de la entidad durante el periodo, en concordancia con el reconocimiento contable de los hechos económicos y la ejecución de las obligaciones.

2. PASIVO

El pasivo de FONCEP al cierre del período presenta un saldo de \$5.327.931.193, con respecto al trimestre anterior se tuvo una disminución de \$2.458.652.899 que corresponde a un 31.6%, el rubro de mayor participación está en los beneficios a los empleados con un 72.6% dentro del total del pasivo, respecto al periodo anterior tuvo una variación del (9.5%), así mismo presenta una disminución en las cuentas por pagar por \$2.118.616.058 las cuales corresponden a obligaciones en la presente vigencia, y un aumento en los Otros Pasivos en \$67.092.777 como se detalla:

Tabla 11 - Composición del Pasivo

Cifras en pesos

Pasivo	31-mar-26			31-dic-25			Var. \$	Var. %
	Saldo Cte.	Saldo No Cte.	Saldo Final	Saldo Cte.	Saldo No Cte.	Saldo Final		
Cuentas por pagar	1.239.525.597	0	1.239.525.597	3.358.141.655	0	3.358.141.655	(2.118.616.058)	(63,1%)
Beneficio a los empleados	2.560.666.383	1.306.974.225	3.867.640.608	2.508.979.090	1.766.530.251	4.275.509.341	(407.868.733)	(9,5%)
Provisiones	0	2.085.396	2.085.396	0	1.346.281	1.346.281	739.115	54,9%
Otros pasivos	218.679.592	0	218.679.592	151.586.815	0	151.586.815	67.092.777	44,3%
Total	4.018.871.572	1.309.059.621	5.327.931.193	6.018.707.560	1.767.876.532	7.786.584.092	(2.458.652.899)	(31,6%)

Fuente: Elaboración Propia a partir del Módulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

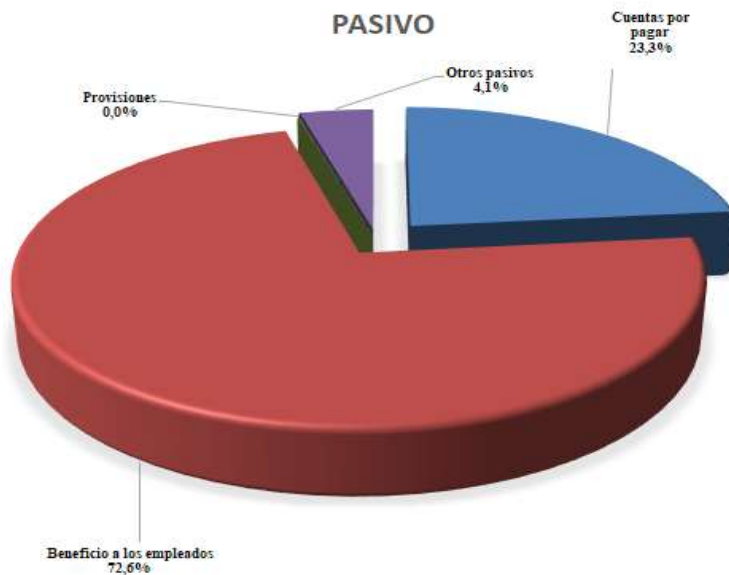


Ilustración 2 - Composición Pasivo

2.1. PASIVO CORRIENTE

El pasivo corriente disminuyó en \$1.999.835.988 a marzo de 2026, explicado principalmente por la reducción en las cuentas por pagar por valor de \$2.118.616.058, compensado parcialmente por el incremento de los beneficios a empleados en \$51.687.293 y en Otros Pasivos por valor de \$67.092.777 como se detalla a continuación:

Tabla 12 - Detalle del Pasivo Corriente

Cifras en pesos

Pasivo Corriente	31-mar-26	% Par	31-dic-25	% Par	Var. \$	Var. %
Cuentas por pagar	1.239.525.597	30,8%	3.358.141.655	55,8%	(2.118.616.058)	(63,1%)
Beneficio a los empleados	2.560.666.383	63,7%	2.508.979.090	41,7%	51.687.293	2,1%
Otros pasivos	218.679.592	5,4%	151.586.815	2,5%	67.092.777	44,3%
Total	4.018.871.572	100%	6.018.707.560	100%	(1.999.835.988)	(33,2%)

Fuente: Elaboración Propia a partir del Módulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

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

- **Cuentas por pagar:** Las obligaciones reconocidas al cierre de la vigencia 2025, registradas como cuentas por pagar en cumplimiento del principio de devengo, fueron canceladas durante la vigencia 2026, conforme al esquema de pagos centralizado en la Tesorería de la Secretaría Distrital de Hacienda, entidad responsable de efectuar el giro de los recursos en el marco del procedimiento distrital de ejecución del PAC; En este sentido, durante el periodo 2026 se presenta la disminución del saldo de las cuentas por pagar por valor de (\$2.118.616.058), como resultado de la cancelación de dichas obligaciones, sin que esto implique el reconocimiento de nuevas obligaciones en la vigencia, toda vez que estos fueron registrados contablemente en el periodo en que se generaron. Lo anterior evidencia la diferencia temporal entre el reconocimiento contable de las obligaciones y su correspondiente flujo de efectivo, en concordancia con el principio de devengo y el marco normativo aplicable. Se destaca el pago realizado a favor de AXA Colpatria Seguros, correspondiente al programa de seguros institucional. Este cubre la proporción de la vigencia comprendida entre el 1 de enero de 2026 y el 31 de diciembre de 2026, conforme a la nota de cobertura emitida en desarrollo del Contrato N.º 176 de 2025. En consecuencia, y en aplicación de la dinámica de registro de seguros establecida en la Resolución 417 de 2023 de la Contaduría General de la Nación.
- **Beneficios a los empleados:** Los beneficios a los empleados a corto plazo por valor de \$2.560.666.383, corresponde a las obligaciones por prestaciones sociales y aportes parafiscales de los empleados de la entidad. El aumento de \$51.687.293 frente a diciembre 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 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 marzo es de \$218.679.592.

2.2.PASIVO NO CORRIENTE

Al cierre del período, se registra un saldo de \$1.309.059.621, el cual está conformado principalmente por obligaciones relacionadas con beneficios a empleados por \$1.306.974.225. El saldo restante de

\$2.085.396 corresponde a provisiones por concepto de litigios y demandas registrados conforme al Informe de seguimiento a la información reportada en el sistema SIPROJ–WEB; Con respecto al trimestre anterior el pasivo no corriente presentó una disminución de \$458.816.911 es decir una variación del (26%).

Tabla 13 - Detalle del Pasivo No Corriente

Cifras en pesos

Pasivo No corriente	31-mar-26	% Par	31-dic-25	% Par	Var. \$	Var. %
Beneficios a los empleados a largo plazo	1.306.974.225	99,8%	1.766.530.251	99,9%	(459.556.026)	(26,0%)
Litigios y demandas	2.085.396	0,2%	1.346.281	0,1%	739.115	54,9%
Total	1.309.059.621	100%	1.767.876.532	100,%	(458.816.911)	(26,0%)

Fuente: Elaboración Propia a partir del Módulo 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:** El valor total de los beneficios a empleados a largo plazo asciende a \$1.306.974.225, compuesto por cesantías retroactivas por valor de \$432.806.875 y otros beneficios a empleados a largo plazo por \$874.167.350. Estos últimos incluyen el Reconocimiento por Permanencia no corriente y estimado, calculado con base en la permanencia del personal; Estos beneficios se reconocen utilizando técnicas actuariales cuando corresponde, y se miden al valor presente de la obligación, con base en las mejores estimaciones disponibles sobre variables como tiempo de servicio, tasas de descuento y probabilidad de cumplimiento.
- **Litigios y demandas:** La actualización de los procesos registrados conforme al Informe de seguimiento a la información reportada en el sistema SIPROJ–WEB se realiza trimestralmente. Al cierre del período la provisión por este concepto presenta un saldo de \$2.085.396.

3. PATRIMONIO

El patrimonio de FONCEP cierra con un saldo de \$5.650.724.238 con un aumento total de \$3.015.042.485 lo que representa una variación de 114.4% respecto al trimestre anterior, tal como se detalla a continuación:

Tabla 14 - Composición del Patrimonio

Cifras en pesos

Patrimonio	31-mar-26	31-dic-25	Var. \$	Var. %
Capital fiscal	5.425.160.964.331	5.425.160.964.331	0	0,0%
Resultados de ejercicios anteriores	(5.422.360.455.286)	(5.422.004.725.762)	(355.729.525)	0,0%
Resultado del ejercicio	2.850.215.193	(520.556.816)	3.370.772.009	(647,5%)
Total	5.650.724.238	2.635.681.753	3.015.042.485	114,4%

Fuente: Elaboración Propia a partir del Módulo 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 nuevos aportes, 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 (\$5.422.360.455.286).
- **Resultado del ejercicio:** Al corte del periodo actual, la entidad presenta un saldo acumulado de \$2.850.215.193, que refleja el comportamiento de las operaciones ejecutadas durante la vigencia 2026. Este resultado se encuentra influenciado por la dinámica del cierre de la vigencia anterior, en la cual se reconoció un déficit asociado principalmente al registro de obligaciones causadas al 31 de diciembre de 2025, en cumplimiento del principio de devengo. Para el presente periodo, el resultado evidencia la continuidad en la ejecución de las actividades propias de la entidad, incluyendo el reconocimiento de gastos e ingresos conforme a su realización, así como la afectación derivada del pago de obligaciones causadas en la vigencia anterior, las cuales fueron canceladas en la presente vigencia, de acuerdo con los procedimientos establecidos por la Tesorería Distrital.
En este sentido, el resultado del periodo incorpora tanto las operaciones corrientes como los efectos derivados del rezago presupuestal y financiero del cierre anterior, manteniendo la adecuada asociación entre ingresos y gastos conforme al marco normativo aplicable.

4. INGRESOS OPERACIONALES

En marzo de 2026, los ingresos operacionales alcanzaron la cifra de \$10.738.821.356, lo que representa un incremento de \$3.264.256.027 frente al mismo periodo de la vigencia anterior. Esta variación se explica principalmente por los recursos administrados a través del mecanismo de la Cuenta Única Distrital (CUD), destinados a la financiación de las actividades operativas de la entidad durante la vigencia. Por otra parte, se observa una disminución en los ingresos financieros, asociada a menores rendimientos por concepto de comisiones, intereses y recuperaciones.

A continuación, se detalla:

Tabla 15 - Composición de los Ingresos

Cifras en pesos

Ingresos operacionales	31-mar-26	% Par	31-mar-25	% Par	Var. \$	Var%
Fondos recibidos	10.348.413.100	96,4%	6.923.247.763	92,6%	3.425.165.337	49,5%
Financieros	252.409.835	2,4%	321.639.196	4,3%	(69.229.361)	(21,5%)
Transferencias y Subvenciones	137.998.421	1,3%	229.678.370	3,1%	(91.679.949)	(39,9%)
Total	10.738.821.356	100%	7.474.565.329	100%	3.264.256.027	43,7%

Fuente: Elaboración Propia a partir del Módulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

Variación Ingresos Mar 26- Mar 25

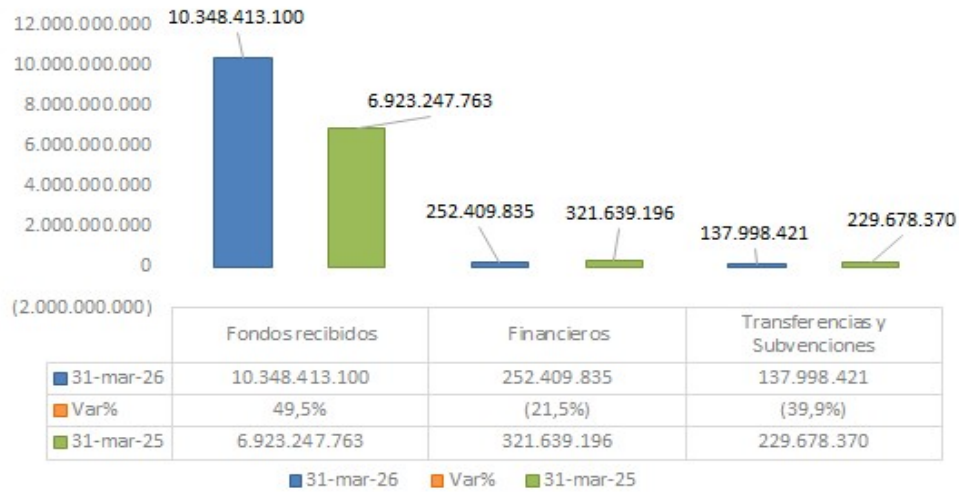


Ilustración 3 - Comparativo Ingresos

- **Fondos recibidos:** Esta cuenta contiene los recursos transferidos por la Secretaría de Hacienda Distrital en lo que hace referencia a la Cuenta Única Distrital (CUD) por las operaciones interinstitucionales en cuanto a funcionamiento e inversión.

4.1. INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales totalizaron \$52.784.963 en marzo de 2026. El componente principal de estos ingresos fueron los registrados en la cuenta Ingresos diversos por un valor de \$45.871.443, los cuales se desglosan en recuperaciones de activos no financieros por \$16.493.645 y otros ingresos diversos por \$29.377.798 entre otros.

El aumento respecto a la vigencia 2025 de \$44.769.193, se atribuye a reclasificaciones cuenta beneficios por permanencia por variación en la estimación y la recuperación de un activo por concepto de garantía de Soluciones, Tecnología SAS.

Tabla 16 - Composición Ingresos no Operacionales

Ingresos no operacionales	31-mar-26	% Par	31-mar-25	% Par	Var. \$	Var. %
Ingresos diversos	45.871.443	86,9%	3.868.162	48,3%	42.003.281	1085,9%
Reversión del deterioro de valor	6.913.520	13,1%	4.147.608	51,7%	2.765.912	66,7%
Total	52.784.963	100%	8.015.770	100%	44.769.193	117,9%

Fuente: Elaboración Propia a partir del Módulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

5. GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales cerraron en el período a marzo de 2026 en \$7.930.887.625, presentando un aumento de \$2.045.560.307 respecto a marzo de 2025. Esta variación se debe principalmente en los

rubros de Gastos Generales, los cuales se incrementaron por concepto de honorarios y servicios asociados a contratos de servicios de tecnología; Sueldos y Salarios por contribuciones, aportes de nómina, prestaciones sociales entre otros; de igual forma presentó una disminución frente a la amortización de activos intangibles por \$17.870.918 debido a que en marzo de 2025 había una existencia superior en el inventario de licencias frente al mismo periodo de 2026 cómo se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 17 - Composición de los Gastos

Cifras en pesos

Gastos operacionales	31-mar-26	% Par	31-mar-25	% Par	Var. \$	Var%
Sueldos y salarios	2.283.042.817	28,8%	1.901.945.495	32,3%	381.097.322	20,0%
Contribuciones efectivas	585.208.423	7,4%	502.570.468	8,5%	82.637.955	16,4%
Aportes sobre la nómina	116.760.600	1,5%	99.624.100	1,7%	17.136.500	17,2%
Prestaciones sociales	1.355.528.312	17,1%	1.012.024.685	17,2%	343.503.627	33,9%
Gastos de personal diversos	18.614.270	0,2%	0	0,0%	18.614.270	100,0%
Generales	3.395.394.527	42,8%	2.161.636.946	36,7%	1.233.757.581	57,1%
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	166.719.448	2,1%	176.863.720	3,0%	(10.144.272)	(5,7%)
Amortización de activos intangibles	9.048.933	0,1%	26.919.851	0,5%	(17.870.918)	(66,4%)
Provisión litigios y demandas	570.295	0,0%	28.238	0,0%	542.057	1919,6%
Operaciones de enlace	0	0,0%	3.713.815	0,1%	(3.713.815)	(100,0%)
Total	7.930.887.625	100%	5.885.327.318	100%	2.045.560.307	34,8%

Fuente: Elaboración Propia a partir del Módulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

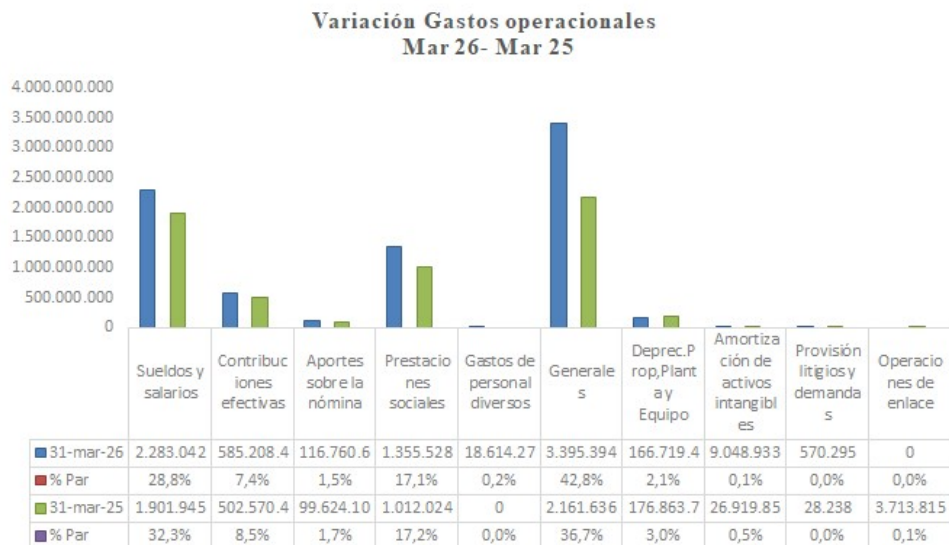


Ilustración 4 - Variación Gastos operacionales

5.1. GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales a corte de marzo de 2026 cierran con un saldo de \$10.503.501 respecto al mismo periodo de la vigencia anterior presentó una variación de \$10.436.761, como se detalla:

- Los gastos financieros no operacionales con corte 31 de marzo de 2026, posee un saldo de \$168.820, y corresponde a la actualización del valor presente de los litigios y demandas de acuerdo con aplicativo SIPROJ – WEB.
- Los gastos diversos corresponden principalmente a una reclasificación de un activo dado de baja por garantía placa 7286 por \$10.333.794.

Tabla 18 - Composición Gastos no Operacionales

Cifras en pesos

Gastos no operacionales	31-mar-26	31-mar-25	Var. \$
Financieros	168.820	62.719	106.101
Gastos Diversos	10.334.681	4.021	10.330.660
Total	10.503.501	66.740	10.436.761

Fuente: Elaboración Propia a partir del Módulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

6. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS – Activos contingentes

El saldo de las cuentas de orden deudoras de control asciende a \$8.136.963.332, el cual se compone principalmente de tres partidas: bienes y derechos retirados, bienes entregados en comodato a la Contraloría de Bogotá y otras cuentas deudoras de control.

Dentro de estas, se destacan los bienes entregados en comodato a la Contraloría de Bogotá por valor de \$7.144.936.921, en el marco del Contrato de Comodato No. 002 de 2016, así como otras cuentas deudoras de control por \$506.918.649. Por su parte, la cuenta de bienes y derechos retirados presenta un saldo de \$485.107.762, correspondiente al saldo de los bienes dados de baja por definir su destinación final.

La variación presentada en otras cuentas deudoras de control por \$64.465.110 obedece principalmente a la cancelación total de la obligación asociada a préstamos hipotecarios de Gloria Domínguez, así como al reconocimiento de la cartera hipotecaria mensual, la cual se registra en cuentas de orden conforme a su naturaleza.

Tabla 19 - Composición Cuentas Deudoras

Cifras en pesos

Cuentas Deudoras de Control	31-mar-26	% Par	31-dic-25	% Par	Var. \$	Var%
Cuentas de Orden Deudoras	0		0		0	
Deudoras de Control	8.136.963.332	100%	8.201.428.442	100%	(64.465.110)	(0,8%)
Bienes y Derechos Retirados	485.107.762	6,0%	485.107.762	5,9%	0	0,0%
Bienes entregados a terceros	7.144.936.921	87,8%	7.144.936.921	87,1%	0	0,0%
Otras cuentas deudoras de control	506.918.649	6,2%	571.383.759	7,0%	(64.465.110)	(11,3%)
Deudoras por el contra (Cr)	(8.136.963.332)	100%	(8.201.428.442)	100%	64.465.110	(0,8%)
Deudoras de control por contra (CR)	(8.136.963.332)	100%	(8.201.428.442)	100%	64.465.110	(0,8%)

Fuente: Elaboración Propia a partir del Módulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

7. 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 Davivienda S.A. el cual tiene como objetivo el pago de las cesantías retroactivas. Al cierre de marzo de 2026, este fondo cuenta con un saldo de \$56.968.694.954, respecto al trimestre anterior el cual aumento en un 5.7%.

Tabla 20 - Composición Cuentas Acreedoras

Cifras en pesos

Cuentas Acreedoras de Control	31-mar-26	% Par	31-dic-25	% Par	Var. \$	Var%
Cuentas de Orden Acreedoras	0		0		0	
Acreedoras de Control	56.968.694.954	100%	53.889.735.102	100%	3.078.959.852	5,7%
Recursos administrados en nombre de terceros	56.968.694.954	100%	53.889.735.102	100%	3.078.959.852	5,7%
Acreedoras por el contra (Db)	(56.968.694.954)	100%	(53.889.735.102)	100%	(3.078.959.852)	5,7%
Acreedoras de Control por el contra (Db)	(56.968.694.954)	100%	(53.889.735.102)	100%	(3.078.959.852)	5,7%

Fuente: Elaboración Propia a partir del Módulo 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 21 - Composición Encargos Fiduciarios

Cifras en pesos

Recursos entregados en administración - Encargos fiduciarios	31-mar-26	% Par.
Aportes y Pagos de Cesantías	38.287.796.659	67,2%
Reserva de Cesantías	2.069.162	0,0%
Rendimientos Financieros Cesantías	18.148.045.116	31,9%
Depósitos Recibidos de Terceros	530.567.384	0,9%
Aportes Extraordinarios cesantías	216.633	0,0%
Total	56.968.694.954	100%

Fuente: Elaboración Propia a partir del Módulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

Los recursos entregados en administración a través de encargos fiduciarios ascienden a \$56.968.694.954 al 31 de marzo de 2026, evidenciando una alta concentración en los aportes y pagos de cesantías, los cuales representan el 67,2% del total, seguidos por los rendimientos financieros de cesantías con una participación del 31,9%. En menor proporción, se encuentran los depósitos recibidos de terceros, que equivalen al 0,9%, mientras que la reserva de cesantías y los aportes extraordinarios presentan participaciones poco representativas dentro del total. Esta composición refleja que la administración de los recursos fiduciarios se concentra principalmente en la gestión de cesantías y sus rendimientos asociados.

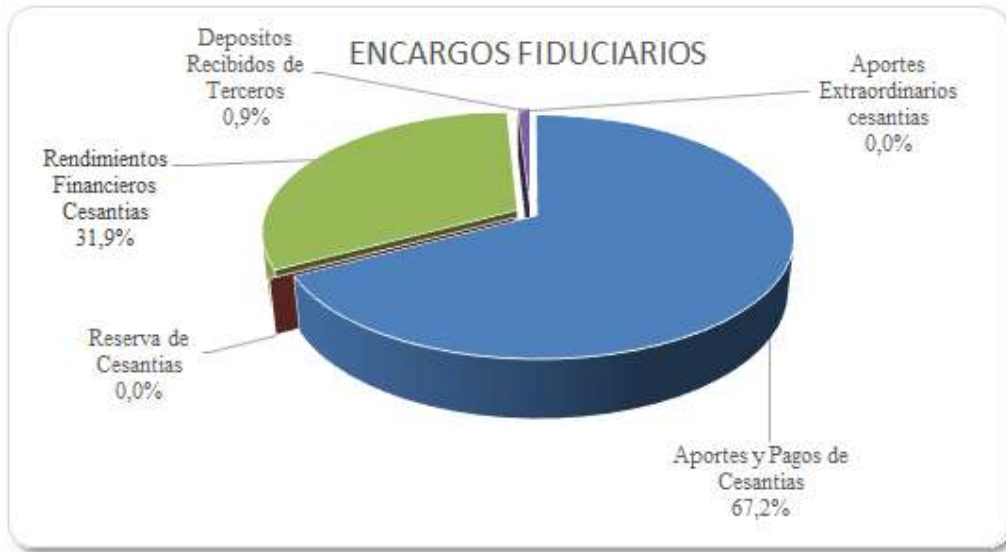


Ilustración 5 - Detalle Encargos Fiduciarios

CORTES
RINCON
SERGIO RENE

Firmado digitalmente
por CORTES RINCON
SERGIO RENE
Fecha: 2026.04.28
22:59:03 -05'00'

SERGIO RENÉ CORTÉS RINCÓN
Director General
C.C. No. 79.985.396

MANUEL FERNANDO ISAZA GONZALEZ
Subdirector Financiero y Administrativo
C.C. 1.014.179.264

RENÉ ALFREDO MALDONADO DUARTE
Contador
C.C. 19.458.767
T.P. No.47012-T