

**FONDO DE PENSIONES PÚBLICAS DE
BOGOTÁ - FPPB**

**Notas a los informes financieros y
contables a junio 30 de 2026**

Andrea Rincón Caicedo
Directora General (E) del FONCEP

Manuel Fernando Isaza González
Subdirector Financiero y Administrativo

Grupo área de Contabilidad

Junio 2026

FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



FONDO DE PENSIONES PUBLICAS DE BOGOTA - FPPB

TABLA CONTENIDO

1. ACTIVO	3
1.1 ACTIVO CORRIENTE	3
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	4
<i>1.2.1. Cuentas por cobrar - Cuotas partes pensionales</i>	<i>4</i>
<i>1.2.2. Otros Activos - Encargos fiduciarios</i>	<i>5</i>
<i>1.2.3. Otros Activos - Propiedades, planta y equipo</i>	<i>10</i>
2. PASIVO	10
2.1 PASIVO CORRIENTE	11
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	12
<i>2.2.1 Cuentas por pagar - Recursos a favor de terceros</i>	<i>13</i>
<i>2.2.2 Beneficios a los empleados - Cálculo actuarial</i>	<i>13</i>
<i>2.2.3 Pasivo pensional</i>	<i>14</i>
<i>2.2.4 Cobertura del Sector Propósito General</i>	<i>14</i>
<i>2.2.5 Cobertura del Sector Salud</i>	<i>14</i>
<i>2.2.6 Cobertura del Sector Educación</i>	<i>15</i>
<i>2.2.7 Pasivos – Provisiones para litigios y demandas</i>	<i>15</i>
3. PATRIMONIO	16
3.1. Capital fiscal	16
3.2. Resultado de ejercicios anteriores	16
3.3. Resultado del ejercicio	16
3.4. Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	17
4. INGRESOS	19
5. GASTOS	20
6. RESULTADO DEL EJERCICIO	21
7. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS – Activos contingentes	21
8. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS – Responsabilidades contingentes	22

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 30 DE JUNIO 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 138 de 5 de junio de 2026, se preparan y publican los siguientes Informes Financieros y Contables, con corte al mes de junio 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.

Como complemento de estos informes se presentan estas Notas, cuyo propósito es revelar los hechos económicos que no son recurrentes, que surgen durante el primer 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.

Igualmente, el Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá - FPPB 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; de igual forma se adopta lo señalado en la Resolución No. 339 del 28 de noviembre de 2026, y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación, incorpora dentro de los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables.

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 marzo de 2024.

Finalmente, a través del artículo 3º, de la Resolución DDC-000002 del 1 de marzo de 2026, de la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda, se establecen los plazos y requisitos para el reporte de información financiera, puntualmente acerca de la remisión y publicación mensual y/o trimestral de estos informes financieros y contables en concordancia con la Resolución 356 del 30 de noviembre del 2022, que incorpora los procedimientos transversales del Régimen de contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la ley 1952 del 2019.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES FONDO DE PENSIONES PUBLICAS DE BOGOTÁ – FPPB

Cifras en Pesos

1. ACTIVO

Al cierre del periodo, el activo total del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá (FPPB) ascendió a \$10.138.764.885.449. El componente principal de este activo se concentra en la cuenta contable “Otros Activos - Plan de activos para beneficios posempleo”, la cual registra un saldo de \$10.034.601.068.198. Este valor representa el 99.0% del total de los activos del Fondo y está constituido por los recursos destinados a cubrir las obligaciones pensionales a largo plazo. Respecto al mes de marzo, se registró una variación positiva del 1.9%, como se detalla a continuación:

Tabla 1 Composición Activo

Cifras en pesos

DESCRIPCION	saldo junio 2026	% Part.	Saldo marzo 2026	% Part.	\$ Var.	% Var.
Cuentas por cobrar	104.163.817.251	1.0%	99.268.245.687	1.0%	4.895.571.565	4.9%
Otros activos	10.034.601.068.198	99%	9.847.558.244.316	99%	187.042.823.882	1.9%
Total	10.138.764.885.449	100%	9.946.826.490.003	100%	191.938.395.447	1.9%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

1.1 ACTIVO CORRIENTE

Está compuesto por las “Cuentas por cobrar - Costas procesales” por valor de \$79.397.675 y por “Otros Activos - Efectivo y equivalentes al efectivo” que conforma el Plan de Beneficios posempleo, por valor de \$5.274.245.545, para un total de \$5.353.643.220.

Tabla 2 Activo Corriente

Cifras en pesos

DESCRIPCION	saldo junio 2026	% Part.	Saldo marzo 2026	% Part.	\$ Var.	% Var.
Cuentas por cobrar	79.397.675	1.5%	72.049.767	1.6%	7.347.905	10.2%
Otros activos	5.274.245.545	98.5%	4.496.276.247	98.4%	777.969.301	17.3%
Total	5.353.643.220	100%	4.568.326.014	100%	785.317.206	17.2%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

Presenta un aumento de \$785.317.206 respecto al mes de marzo del 2026, originado por los movimientos en las cuentas bancarias como se detalla en la tabla 3 y por un aumento en las cuentas por cobrar de costas procesales.

Tabla 3 Detalle Efectivo y Equivalentes al efectivo

Cifras en pesos

DESCRIPCION	saldo junio 2026	Saldo marzo 2026	\$ Var.	% Var.
Cuenta Corriente	1.206.593.400	391.904.619	814.688.784	67.5%
Cuenta de Ahorros	84.598.846	355.416.469	(270.817.623)	-76.2%
Cuenta Judicial	3.983.053.299	3.748.955.159	234.098.140	5.9%
Total	5.274.245.545	4.496.276.247	777.969.301	14.8%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

Con respecto a marzo de 2026, el activo no corriente presentó un aumento de \$191.153.078.241 lo que representa una variación positiva del 1.9%. Este aumento se originó principalmente por dos movimientos: Un aumento de \$186.264.854.581 en la cuenta “Plan de activos para beneficios posempleo” (Otros activos) y al tiempo, un incremento de \$4.888.223.660 en las cuentas por cobrar, específicamente en las cuotas partes por cobrar. El detalle de esta variación se presenta a continuación:

Tabla 4 Activo No Corriente

Cifras en pesos

DESCRIPCION	saldo junio 2026	% Part.	Saldo marzo 2026	% Part.	\$ Var.	% Var.
Cuentas por cobrar	104.084.419.576	1.0%	99.196.195.919	1.0%	4.888.223.660	4.9%
Otros activos	10.029.326.822.653	99%	9.843.061.968.070	99%	186.264.854.581	1.9%
Total	10.133.411.242.229	100%	9.942.258.163.989	100%	191.153.078.241	1.9%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El grupo del activo no corriente – Cuentas por Cobrar y Otros activos está conformado por las subcuentas así:

Tabla 5 Detalle Activo No Corriente

Cifras en pesos

DESCRIPCION	saldo junio 2026
Cuotas partes pensionales	256.920.496.875
Deterioro acumulado Cuentas por cobrar (CR)	(152.836.077.299)
Avances y Anticipos Entregados	80.453.488.843
Encargos Fiduciarios	9.936.107.307.444
Propiedad, planta y equipo	11.936.488.648
Otros Activos	687.000
Cuentas por cobrar	828.850.718
Total	10.133.411.242.229

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

De este grupo de subcuentas, las más representativas se detallan a continuación:

1.2.1. Cuentas por cobrar - Cuotas partes pensionales

La cuenta “Cuotas partes por cobrar pensionales” registra los derechos de cobro del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá (FPPB) frente a otras entidades. Estas cuotas representan la financiación de las pensiones pagadas por el FPPB, correspondientes al tiempo en que el beneficiario cotizó sus servicios en dichas entidades. El monto de la pensión y el porcentaje de cobro de la cuota parte pensional se determinan a prorrata del tiempo laborado en las respectivas entidades empleadoras públicas.

Al cierre del periodo, el saldo total neto de esta cuenta, que incluye el deterioro acumulado de cuentas por cobrar, asciende a \$104.084.419.577. Este valor corresponde al 1.0% del total del activo no corriente. Respecto al mes de marzo, esta cuenta presentó un aumento del 4.9%.

1.2.2. Avances y anticipos entregados

En este rubro se registraron tres retiros de recursos realizados al FONPET por valor de \$80,453,488,843 los cuales fueron realizados el día 11 de marzo del 2026 cuya fuente es del SISTEMA GENERAL DE REGALIAS así:

Con el Radicado 1-2026-053777 del 25 de mayo del 2026 el Ministerio de Hacienda y Crédito Público-Grupo de Gestión del FONPET indicó que *“corresponden a tres (3) acuerdos de pago suscritos entre la entidad FONCEP y Colpensiones con el propósito de cubrir las cuotas partes pensionales adeudadas, los cuales fueron radicado ante el FONPET para el respectivo giro de los recursos. Ahora bien, las fuentes que el FONPET utiliza para el retiro de los recursos de cada entidad territorial corresponden a recursos propios de dichas entidades, los cuales están destinados exclusivamente al cubrimiento de sus pasivos pensionales”*

Debido a lo anterior, se solicitó concepto contable a la Dirección de Contabilidad de la secretaria de Hacienda, la cual con fecha 6 de julio del 2026 dio la siguiente respuesta, la cual transcribimos:

CONCEPTO CONTABLE DADO POR LA DIRECCION DE CONTABILIDAD DE LA SHD

1. ANTECEDENTES

1.1. Mediante radicado, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público informó a la entidad la realización de tres (3) retiros de recursos de la cuenta del encargo fiduciario del FONPET a nombre de Bogotá D.C., por valor total de \$80,453,488,843, efectuados el 11 de marzo de 2026, registrando como fuente el Sistema General de Regalías.

1.2. Dichos retiros corresponden a tres (3) acuerdos de pago suscritos con Colpensiones, con el propósito de cubrir cuotas partes pensionales, y los recursos fueron consignados directamente a cuentas de dicha administradora.

1.3. En Ente precisó que la denominación “Sistema General de Regalías” corresponde únicamente a la fuente en la que se encontraban los recursos y que la operación no está asociada a la ejecución de regalías.

1.4. El saldo de la obligación por cuotas partes pensionales por pagar a favor de Colpensiones, con corte a mayo de 2026, asciende a \$4.963.892.642.74 por capital y \$487,468,528.76 por intereses.

1.5. A la fecha, la entidad no ha efectuado el registro contable de estos retiros, por lo cual su información financiera presenta una diferencia en la cuenta 190404 – Encargo fiduciario (FONPET) desde el mes de marzo de 2026, encontrándose pendiente el registro de la salida de recursos y su respectiva contrapartida.

2. CONSIDERACIONES

2.1. Naturaleza de la operación. De acuerdo con el principio de esencia sobre forma, el análisis contable debe atender la realidad económica de la transacción. En consecuencia, aunque el soporte identifique como fuente el Sistema General de Regalías, la operación no constituye ejecución de regalías, sino una salida de recursos del encargo fiduciario aplicada al pago de cuotas partes pensionales a favor de Colpensiones.

2.2. Disminución del activo. El retiro representa una disminución del recurso administrado en el encargo fiduciario del FONPET, reconocido en la cuenta 190404, la cual debe acreditarse por el valor retirado.

2.3. Reconocimiento de la contrapartida como anticipo entregado. Dado que los recursos se destinan a cubrir obligaciones que aún no se han causado y que su valor (\$80,453,488,843.00) supera el saldo de la cuenta por pagar por cuotas partes actualmente reconocida (\$4.963.892.642.74 de capital y \$487,468,528.76 de intereses), no procede aplicar la totalidad del retiro como menor valor del pasivo. La entidad conserva un derecho frente a Colpensiones—representado en el pago anticipado—que cumple la definición de activo; por tanto, la contrapartida debe reconocerse como un anticipo entregado en la cuenta 190690 – Otros avances y anticipos.

2.4. Oportunidad del registro. Como la transacción ocurrió en marzo de 2026 y su reconocimiento se efectuaría dentro de la misma vigencia (al cierre de junio de 2026), corresponde a un reconocimiento de un hecho económico del periodo y no a una corrección de errores de vigencias anteriores.

3. RESPUESTA

Con fundamento en lo anterior, Se considera procedente el siguiente tratamiento contable:

Registro 1. Reconocimiento del retiro de recursos del encargo fiduciario del FONPET y del anticipo entregado, por el valor total de los tres retiros:

Débito: 190690 – Otros avances y anticipos: \$80,453,488,843.00

Crédito: 190404 – Encargo fiduciario (FONPET): \$80,453,488,843.00

Registro 2. Aplicación (amortización) del anticipo entregado, en la medida en que se causen las cuentas por pagar por cuotas partes pensionales a favor de Colpensiones:

Débito: Cuenta por pagar por cuotas partes pensionales (la que corresponda según el CGC): \$ valor causado

Crédito: 190690 – Otros avances y anticipos: \$ valor aplicado

De esta forma, el anticipo se irá amortizando progresivamente hasta agotarse, a medida que la entidad reconozca las obligaciones por cuotas partes a favor de Colpensiones.

4. OPERACIONES RECÍPROCAS Y CONCILIACIÓN

Teniendo en cuenta que la contraparte de la operación es Colpensiones, entidad sujeta al Régimen de Contabilidad Pública, la entidad debe verificar el tratamiento contable que dicha administradora otorgó a los recursos recibidos en marzo de 2026 y establecer si se generaron saldos recíprocos frente al Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá. En consecuencia, se recomienda adelantar la conciliación de los valores y montos de la operación con Colpensiones, con el fin de asegurar la consistencia de la información para efectos de eliminación en el proceso de consolidación. Esta Dirección se encuentra dispuesta a participar de una mesa de trabajo con dicha entidad para tal propósito.

5. ALCANCE DEL CONCEPTO

El presente concepto se emite en ejercicio de las funciones de orientación y consolidación de la información contable del Distrito Capital, tiene carácter general y orientativo, y se fundamenta exclusivamente en la información y los soportes suministrados por la entidad consultante. El registro contable, su oportunidad y los soportes correspondientes son responsabilidad de la entidad.

De igual forma a la Subdirección de Prestaciones Económicas de nuestra entidad, se le solicitó la justificación del monto desembolsado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la siguiente es la justificación dada:

JUSTIFICACION ENTREGADA POR LA SUBDIRECCION DE PRESTACIONES ECONOMICAS – GERENCIA DE BONOS Y CUOTAS PARTES PENSIONALES

Mediante la comunicación con el Radicado 3-2026-05401 del 22 de julio del 2026, la Gerencia de Bonos y Cuotas partes pensionales, da su concepto técnico del monto solicitado al Ministerio de Hacienda y crédito público:

“Los referidos acuerdos constituyen un mecanismo legal que permite extinguir anticipadamente las obligaciones futuras derivadas de cuotas partes pensionales mediante el pago del correspondiente valor actuarial, evitando que el FONCEP continúe efectuando pagos periódicos por este concepto respecto de los pensionados frente a los cuales tiene obligación de concurrencia. En este sentido, la operación no corresponde al reconocimiento de nuevas obligaciones pensionales ni al pago de obligaciones vencidas, sino al pago anticipado del valor actuarial de obligaciones futuras, previamente determinadas conforme a los procedimientos técnicos definidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

*El sustento jurídico de esta figura se encuentra previsto en el **artículo 141 del Decreto Ley 019 de 2012, reglamentado por el Decreto 2191 de 2013**, disposición que establece:*

"Las entidades públicas del orden nacional que, de acuerdo con lo establecido en la normatividad vigente, estén obligadas a concurrir en el pago de cuotas partes pensionales, calculadas estas conforme a la Ley 1066 de 2006, podrán pagar por anticipado la totalidad del valor actuarial de la deuda. Así mismo, cuando existan obligaciones por pago de cuotas partes pensionales de entidades territoriales, estas podrán pagar por anticipado la totalidad del valor actuarial de la deuda.

Cuando existan obligaciones recíprocas entre entidades del orden nacional y territorial, estas últimas podrán pagar el valor de la deuda que resulte de la compensación a que haya lugar con los recursos disponibles en el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales – FONPET, en los mismos términos definidos para las compensaciones entre entidades territoriales."

En desarrollo de esta disposición y de lo previsto en la Ley 549 de 1999, el Decreto 1658 de 2015 y el Instructivo Operativo Conjunto No. 02 de 2016 expedido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio del Trabajo, el FONCEP adelantó el procedimiento administrativo, técnico y actuarial requerido para la utilización de recursos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales – FONPET, el cual comprendió, entre otras actuaciones, la identificación de los pensionados objeto del proceso, la determinación del valor actuarial de las obligaciones mediante el aplicativo oficial Liquidador de Cuotas Partes Pensionales, la validación de la información a través de PASIVOCOL, la elaboración de las liquidaciones actuariales correspondientes, la suscripción de los acuerdos con COLPENSIONES y la posterior solicitud de retiro de recursos ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Como resultado de dicho procedimiento, el FONCEP y COLPENSIONES suscribieron tres (3) Acuerdos de Compensación y/o Pago del Valor Actuarial de Cuotas Partes Pensionales Futuras, mediante los cuales se acordó el pago anticipado del valor actuarial correspondiente a las obligaciones futuras a cargo del FONCEP respecto de los pensionados incluidos en cada acuerdo, utilizando para ello recursos disponibles en el FONPET, previa autorización del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Es importante precisar que los valores reconocidos en cada uno de los acuerdos corresponden exclusivamente al cálculo actuarial de las obligaciones futuras derivadas de las cuotas partes pensionales a cargo del FONCEP y no al pago de mesadas pensionales causadas o exigibles. Dichos valores fueron determinados individualmente para cada pensionado conforme a la metodología definida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y posteriormente consolidados para efectos de la suscripción de los acuerdos.

A continuación, se relacionan los tres (3) Acuerdos de Compensación y/o Pago del Valor Actuarial de Cuotas Partes Pensionales Futuras suscritos entre el FONCEP y COLPENSIONES

No Acuerdo	No Pensionados	Valor
Acuerdo 1	90	\$ 11.727.080.242,41
Acuerdo 2	94	\$ 16.542.393.926,29
Acuerdo 3	342	\$ 52.184.014.675,13
Total	526	\$ 80.453.488.843,83

Una vez surtido el procedimiento previsto en la normativa aplicable y autorizada la utilización de los recursos por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se efectuó el correspondiente retiro de recursos del FONPET y su giro a favor de COLPENSIONES para la financiación del valor actuarial de las obligaciones objeto de los acuerdos. Como consecuencia de la ejecución de esta operación se produjo la extinción anticipada de las obligaciones futuras a cargo del FONCEP respecto de los pensionados incluidos en los acuerdos, razón por la cual la Entidad dejó de efectuar pagos periódicos por concepto de cuotas partes pensionales correspondientes a dicha población, materializándose el saneamiento de estas obligaciones en los términos previstos por la normativa vigente.

1.2.3. Encargos fiduciarios

El rubro de Encargos Fiduciarios representa el valor de los activos destinados exclusivamente a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados. Esta cuenta se encuentra conformada por los encargos fiduciarios del FONPET y el Patrimonio Autónomo de Pensiones administrado por la Fiduciaria Davivienda S.A., por un valor total de \$9.936.107.307.444:

Tabla 6 Detalle de Encargos Fiduciarios *Cifras en pesos*

DESCRIPCION	Saldo	% Par
Consorcio FONPET	6.083.614.521.468	61.2%
P.A. FIDUDAVIVIENDA - Pensiones	3.852.492.785.976	38.8%
Total	9.936.107.307.444	100%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

Los encargos fiduciarios están conformados por el Patrimonio Autónomo del FONPET, por \$6.083.614.521.468 y el Patrimonio Autónomo de Pensiones que administra Fidudavivienda S.A., por \$3.852.492.785.976.

A continuación, se relaciona el comportamiento de los encargos fiduciarios durante el periodo reportado.

FONPET

El Patrimonio Autónomo del FONPET registró una disminución de (\$166.474.397.778) en comparación con marzo de 2026, esta disminución obedece principalmente a los aportes recibidos del segundo trimestre por valor de \$24.453.576.046, a los retiros de bonos pensionales en \$70.145.225.000, al desahorro para el pago de la nómina en \$361.487.167.172, al retiro para el pago de cuotas partes pensionales \$80.453.488.843 y los rendimientos positivos por valor de \$321.157.907.191.

Tabla 7 - Detalle Consorcios

DESCRIPCION	saldo junio 2026	Saldo marzo 2026	variación	
			\$ Var	% Var.
Consorcio FONPET	6.083.614.521.468	6.250.088.919.246	(166.474.397.778)	-2.7%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

Los siguientes son los movimientos que ha tenido FONPET el primer semestre del 2026:

SECTOR	PROPOSITO GENERAL	EDUCACION	SALUD	TOTAL
IMPUESTO DE REGISTRO	30.680.017.338	0	0	30.680.017.338
SGP LEY 863	22.873.395.235	0	0	22.873.395.235
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	15.566.332.124	0	0	15.566.332.124
VENTA ACCIONES Y/O ACTIVOS	123.394.516	0	0	123.394.516
LOTO UNICO NACIONAL	0	0	6.295.603.910	6.295.603.910
REINTEGRO PAGO BONO PENSIONAL	2.629.019.048	0	0	2.629.019.048
RENDIMIENTOS	300.305.806.285	33.590.724.815	108.753.160.924	442.649.692.024
RETIRO BONOS PENSIONALES	(67.410.934.000)	0	(2.734.291.000)	(70.145.225.000)
DESAHORRO PARA EL PAGO DE LA NOMINA FPPB	(361.487.167.172)	0	0	(361.487.167.172)
RETIRO PARA EL PAGO DE CTAS PARTES PENSIONALES	(80.453.488.843)	0	0	(80.453.488.843)
TOTAL	137.173.625.469	33.590.724.815	112.314.473.834	8.731.573.180

Fuente: Página Ministerio de Hacienda – Fonpet

PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES – FIDUDAVIVIENDA S.A.

El Patrimonio Autónomo de Pensiones administrado por Fidudavivienda S.A. registró un aumento de \$272.333.812.102 respecto a marzo de 2026. Este aumento se origina por el recaudo de cuotas partes por aplicar \$3.082.678.555, recaudo de recursos nómina del FER \$13.010.869.770, recursos para el pago de la nómina del FPPB \$128.535.965.984, otros recaudos \$7.746.733, rendimientos positivos por \$209.418.785.884 y traslados para el pago de la nómina del FPPB y bonos pensionales por \$81.722.234.823.

Tabla 8 Encargos Fiduciarios - Pensiones

DESCRIPCION	saldo junio 2026	Saldo marzo 2026	variación	
			\$ Var	% Var.
Encargos Fiduciarios	3.852.492.785.976	3.580.158.973.874	272.333.812.102	7.6%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

1.2.4. Otros Activos - Propiedades, planta y equipo

Los bienes inmuebles que respaldan el pasivo pensional están constituidos por once (11) predios fiscales. Su integración se realizó en cumplimiento del Acuerdo de creación del Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones (FONCEP). La entrega y protocolización de estos inmuebles fue formalizada mediante el Convenio Interadministrativo de Comodato No. 11012918102013, suscrito entre Bogotá D.C. - Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público (DADEP) y el FONCEP.

Al corte de junio de 2026, los inmuebles registran un valor en libros de \$13.372.580.700 considerando la depreciación acumulada (\$1.429.381.223) y el deterioro (\$6.710.829), el valor neto en libros de estos activos asciende a \$11.936.488.648.

Respecto al trimestre anterior, los bienes inmuebles presentaron una leve variación negativa de -0.4%, lo cual fue generado por el cálculo habitual de la depreciación acumulada de su vida útil. Es importante señalar que, durante lo corrido del 2025 y 2026, los inmuebles no sufrieron deterioro. El valor de deterioro reconocido por (\$6.710.829) corresponde a un evento realizado en la vigencia 2020 sobre el inmueble identificado con placa 6155 (Oficina 301, bloque 2 del edificio Parque Santander).

Propiedades, planta y equipo

Cifras en pesos

DESCRIPCION	saldo junio 2026	\$ Var.	Saldo marzo 2026	\$ Var.	Var. \$	Var%
Terrenos	3.125.141.489	26.2%	3.125.141.489	26.1%	0	0.0%
Edificaciones	10.247.439.211	85.8%	10.247.439.211	85.5%	0	0.0%
Depreciación	(1.429.381.223)	-12.0%	(1.387.340.599)	-11.6%	(42.040.624)	3.0%
deterioro	(6.710.829)	-0.1%	(6.710.829)	-0.1%	0	0.0%
Total	11.936.488.648	100.0%	11.978.529.272	-11.6%	(42.040.624)	-0.4%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

Toda la información contable y sus bases se obtuvieron a partir de los avalúos realizados por la firma Goods & Services Cía. Ltda.

2. PASIVO

Al cierre de junio de 2026, el pasivo del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá -FPPB alcanzó un valor de \$16.087.979.380.512. El componente principal de este pasivo se concentra en la cuenta contable beneficios a los empleados con un saldo de \$16.073.996.261.713 lo que representa el 99.9% del total del pasivo. Con respecto al mes de marzo del 2026 el total del pasivo presenta una variación positiva del 9.7%.

Tabla 9 Composición del Pasivo

Cifras en pesos

DESCRIPCION	saldo junio 2026	% Part.	Saldo marzo 2026	% Part.	\$ Var.	% Var.
Cuentas por pagar	3.371.917.339	0.02%	3.797.326.178	0.0%	(425.408.839)	-11.2%
Beneficio a los empleados	16.073.996.261.713	99.9%	14.649.634.594.176	99.9%	1.424.361.667.538	9.7%
Provisiones	5.977.674.783	0.04%	7.121.547.207	0.0%	(1.143.872.424)	-16.1%
Otros pasivos	4.633.526.677	0.0%	8.588.374.384	0.1%	(3.954.847.707)	-46.0%
Total	16.087.979.380.512	100%	14.669.141.841.945	100%	1.418.837.538.568	9.7%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

2.1 PASIVO CORRIENTE

El Pasivo Corriente cerró con un saldo de \$95.138.991.397 y registró una variación negativa del -4.4% respecto al mes de marzo del 2026. Esta variación se explica principalmente por la disminución del 46.0% en la cuenta de Otros pasivos y del 54.1% en las Cuentas por Pagar.

Tabla 10 Pasivo Corriente

Cifras en pesos

DESCRIPCION	saldo junio 2026	% Part.	Saldo marzo 2026	% Part.	\$ Var.	% Var.
Cuentas por pagar	414.887.612	0.4%	904.774.944	0.9%	(489.887.332)	-54.1%
Beneficio a los empleados	90.090.577.108	94.7%	90.074.003.172	90.5%	16.573.936	0.02%
Otros pasivos	4.633.526.677	4.9%	8.588.374.384	8.6%	(3.954.847.707)	-46.0%
Total	95.138.991.397	100%	99.567.152.500	100%	(4.428.161.103)	-4.4%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El pasivo corriente con respecto al mes de marzo del 2026 presentó una disminución \$4.428.161.103. Las cuentas más representativas de este grupo se detallan a continuación:

-Cuentas por pagar: La cuenta Recursos a Favor de Terceros (utilizada por Tesorería para el registro del recaudo de cuotas partes pensionales) y la cuenta de Créditos Judiciales en conjunto presentaron una disminución de (\$489.887.332) frente a marzo de 2026.

Tabla 11 Detalle cuentas por pagar

Cifras en pesos

DESCRIPCION	saldo junio 2026	Saldo marzo 2026	\$ Var	% Var.
Recursos a favor de terceros	304.059.615	344.383.481	(40.323.866)	-11.7%
Créditos judiciales	110.827.997	560.391.463	(449.563.466)	-80.2%
Total	414.887.612	904.774.944	(489.887.332)	-54.1%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

-Créditos Judiciales: Esta cuenta registra el pasivo real de los procesos judiciales que están en el aplicativo SIPROJ-WEB; presenta una variación negativa del -80.2% respecto al mes de marzo del 2026, teniendo en cuenta el pago dentro del segundo trimestre procesos de índole administrativo.

Tabla 12 Detalle Créditos judiciales

Cifras en pesos

DESCRIPCION	saldo junio 2026	Saldo marzo 2026	\$ Var	% Var.
Administrativos	0	476.976.485	(476.976.485)	-100.0%
Laborales	110.827.997	83.414.978	27.413.019	32.9%
Total	110.827.997	560.391.463	(449.563.466)	-80.2%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

-Beneficios a los empleados: Presenta un aumento frente al mes de marzo del 2026 de \$16.573.934 especialmente en acreencias en \$713.307.085 y disminución de cuotas partes de pensiones por pagar en (\$178.548.228) y bonos y/o cuotas partes emitidos en (\$428.893.557). Lo más representativo de este grupo se detalla a continuación:

Tabla 13 Detalle Beneficios a los empleados

Cifras en pesos

Nombre	saldo junio 2026	Saldo marzo 2026	Var. Abs.	Var. %
Pensiones de jubilación patronales	3.079.119.791	3.168.411.156	(89.291.365)	-2.8%
Mesadas pensionales no reclamadas	4.347.584.983	3.634.277.897	713.307.086	19.6%
Cuotas partes de pensiones	21.254.644.217	21.433.192.445	(178.548.228)	-0.8%
Bonos o cuotas partes de bonos pensionales	61.409.228.117	61.838.121.674	(428.893.557)	-0.7%
Total	90.090.577.108	90.074.003.174	16.573.934	0.02%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

-Otros pasivos: La disminución en \$3.954.847.707 frente al mes de marzo del 2026 se presenta en la cuenta Recursos recibidos en administración, correspondiente a los recursos para el pago de mesadas pensionales FER, que para el mes de junio del 2026 se cubrieron en su totalidad para el pago de la nómina, quedando una cuenta por pagar de \$654.614.330. La cuenta de avances y anticipos recibidos hace referencia a los anticipos por cobro coactivo y son los títulos judiciales a favor de la entidad que concuerdan con el saldo de la cuenta judicial.

Tabla 14 Detalle Otros pasivos

Cifras en pesos

DESCRIPCION	saldo junio 2026	Saldo marzo 2026	\$ Var	% Var.
Avances y anticipos recibidos	3.978.912.347	3.748.955.159	229.957.188	6.1%
Recursos recibidos en Admón.	654.614.330	4.839.419.225	(4.184.804.895)	100.0%
Total	4.633.526.677	8.588.374.384	(3.954.847.707)	-46.0%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

El Pasivo No Corriente cerró el mes con un saldo de \$15.992.840.389.115. Este pasivo está principalmente constituido por las cuentas de Cuentas por Pagar, Beneficios a los Empleados (donde se registran el cálculo actuarial) y las Provisiones. En total, el Pasivo No Corriente presentó un aumento de \$1.423.265.699.671 respecto al mes de marzo del 2026, cuyo detalle se presenta a continuación:

Tabla 15 Pasivo No Corriente

Cifras en pesos

DESCRIPCION	saldo junio 2026	% Part.	Saldo marzo 2026	% Part.	\$ Var.	% Var.
Cuentas por pagar	2.957.029.727	0.02%	2.892.551.235	0.02%	64.478.493	2.2%
Beneficios a los empleados a LP	15.983.905.684.605	99.9%	14.559.560.591.004	99.9%	1.424.345.093.602	9.8%
Pasivos Estimados y Provisiones	5.977.674.783	0.04%	7.121.547.207	0.05%	(1.143.872.424)	-16.1%
Total	15.992.840.389.115	100%	14.569.574.689.446	100%	1.423.265.699.671	9.8%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

La cuenta de Beneficios a los Empleados registró un aumento total de \$1.424.345.093.602. Este aumento se debe a la actualización del cálculo actuarial que se realizó el segundo trimestre del 2026, y de igual forma a las siguientes erogaciones siendo las más relevantes: el pago de la nómina de pensionados del FPPB por \$90.697.170.370, el pago de cuotas partes por pagar y bonos pensionales que sumaron \$18.368.422.095 y la causación de cuotas partes por pagar en \$9.525.521.161.00

2.2.1 Cuentas por pagar - Recursos a favor de terceros

La cuenta Cuotas Partes por pagar cerró con un saldo de \$2.957.029.727 y presentó un aumento de \$64.478.493 con respecto a marzo de 2026. Este rubro incluye recaudos de cuotas partes por diversos conceptos, tales como pagos a fallecidos, a pensionados FER y FPPB diferentes, recaudos en exceso, y cuotas partes por pagar en proceso coactivo.

2.2.2 Beneficios a los empleados - Cálculo actuarial

El cálculo actuarial actualizado (fuente - Ministerio de Hacienda y Crédito Público) aumenta con la actualización del cálculo actuarial del periodo y disminuye con los pagos realizados de la nómina de pensionados del FPPB en \$90.697.170.370 y causación de cuotas partes por pagar en \$9.525.521.16 y retiro de bonos pensionales realizados a través del FONPET en \$ \$68.928.792.400 entre otros. Al cierre del 30 de junio de 2026 presenta un saldo de \$15.983.905.684.605 clasificado en pensiones actuales \$9.298.663.634.655. y cuotas partes de pensiones en \$6.685.242.049.950.

Tabla 16 Calculo actuarial

Cifras en pesos

DESCRIPCION	saldo junio 2026	Saldo marzo 2026	\$ Var	% Var.
Cálculo actuarial de pensiones actuales	9.298.663.634.655	8.507.915.759.596	790.747.875.059	9.3%
Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	6.685.242.049.950	6.051.644.831.409	633.597.218.542	10.5%
Total	15.983.905.684.605	14.559.560.591.005	1.424.345.093.602	9.8%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El cálculo actuarial fue actualizado de acuerdo con la información remitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) comunicación con el radicado No. 2-2026-048627 del 2 de julio de 2026. Dicho cálculo corresponde al pasivo pensional por sectores al 31 de diciembre de 2025 cuyo valor es de \$ 16.229.022.576.112.

Entidad Territorial	Nombre Entidad Territorial	Fecha de Corte del Pasivo	Sector	Valor Pasivo Pensional Territorial
11001	BOGOTÁ D.C.	31/12/2025	EDUCACION	4.550.218.523.280.00
11001	BOGOTÁ D.C.	31/12/2025	PROPÓSITO GENERAL	10.299.355.605.513.00
11001	BOGOTÁ D.C.	31/12/2025	SALUD	1.379.448.447.319.00
	Total BOGOTÁ D.C.	31/12/2025		16.229.022.576.112.00

De igual forma para el primer trimestre del 2026 se recibió la comunicación N°11001-2026 del Ministerio de Hacienda y crédito público, donde se informa la actualización del Calculo actuarial de Propósito General para los grupos actuariales de Pensiones actuales, Bonos pensionales y Cuotas partes de acuerdo con los siguientes valores de la siguiente forma:

Cuenta	Nombre cuenta	Valor por rubro
25141001	Sector Propósito general - pensiones actuales	4.361.146.018.654
25141402	Sector Propósito general - cuotas partes	308.098.962.019
25141403	Sector Propósito general - Bonos	4.631.740.495.811
	Suma iguales	9.300.985.476.484

Para la actualización realizada en el segundo trimestre NO se ha recibido la comunicación del MHCP indicando la discriminación del valor de \$10.299.355.605.513 en los subsectores descritos en el cuadro anterior, por tanto, para este trimestre NO se realizó la reclasificación correspondiente.

2.2.3 *Pasivo pensional*

El pasivo pensional del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá se compone del pasivo pensional corriente por \$90.090.577.108 que corresponde a pensiones por pagar, mesadas pensionales no reclamadas, cuotas partes de pensiones por pagar y bonos pensionales por pagar, y del pasivo a largo plazo o cálculo actuarial por \$15.983.905.684.606 para un total de pasivo pensional de \$16.073.996.261.713 clasificado así:

<i>Cifras en pesos</i>	
Pasivo pensional	valor
Sector educación	4.550.218.523.280
Sector salud	1.376.714.156.319
Sector propósito general	10.147.063.582.114
Total pasivo pensional	16.073.996.261.713

2.2.4 *Cobertura Total del pasivo pensional*

<i>Cifras en pesos</i>	
Pasivo pensional Total	valor
Plan de activos Benef. Posempleo	9.954.147.579.355
Pasivo pensional	16.073.996.261.713
Nivel de Cobertura	61.93%

Al corte de junio de 2026, el nivel de cobertura que involucra los tres sectores: propósito general, salud y educación presenta una cobertura pensional del 61.93%. Es preciso indicar que, para el cálculo de este margen de cobertura, se han incluido los recursos provenientes tanto del FONPET como del Patrimonio Autónomo de Pensiones Fiduciaria del FPPB.

2.2.5 *Cobertura del Sector Propósito General*

Propósito General	valor
Plan de activos Benef. Posempleo	7.899.035.931.526
Pasivo pensional	10.147.063.582.114
Nivel de Cobertura	77.85%

Al corte de junio de 2026, el sector de propósito general presenta una cobertura pensional del 77.85%. Es preciso indicar que, para el cálculo de este margen de cobertura, se han incluido los recursos provenientes tanto del FONPET como del Patrimonio Autónomo de Pensiones Fiduciaria del FPPB.

2.2.6 *Cobertura del Sector Salud*

Sector Salud	valor
Plan de activos Benef. Posempleo	1.570.260.592.304
Pasivo pensional	1.376.714.156.319
Nivel de Cobertura	114.06%

En el mes de junio de 2026 el sector salud tiene una cobertura pensional del 114.06% con recursos FONPET.

2.2.7 Cobertura del Sector Educación

Sector Educación	valor
Plan de activos Benef. Posempleo	484.851.055.525
Pasivo pensional	4.550.218.523.280
Nivel de Cobertura	10.66%

Al corte de junio de 2026, el sector Educación presenta una situación de desfinanciación pensional. Evidenciamos que su margen de cobertura alcanza solo el 10.66%, contando únicamente con los recursos del FONPET.

2.2.8 Pasivos – Provisiones para litigios y demandas

Al cierre del período la provisión presenta un saldo de \$ 5.977.674.783 representados en su mayoría por procesos administrativos.; presenta variación en (\$1.143.872.424) respecto al mes de marzo del 2026 de acuerdo con el informe de convergencia del segundo trimestre del 2026 generado del aplicativo SIPROJ-WEB.

Tabla 17 Provisiones litigios y demandas

Cifras en pesos

DESCRIPCION	saldo junio 2026	Saldo marzo 2026	\$ Var	% Var.
Administrativos	5.645.669.065	6.669.359.522	(1.023.690.457)	-15.3%
Laborales	332.005.718	452.187.685	(120.181.967)	-26.6%
Total	5.977.674.783	7.121.547.207	(1.143.872.424)	-16.1%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL- Informe de Convergencia SIPROJ primer trimestre 2026

Las condiciones que establecen que la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra es: la valoración en el aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales de Bogotá D.C cuando presenta una probabilidad final de pérdida mayor al cincuenta por ciento (50%); o si ante una valoración del aplicativo menor o igual del cincuenta por ciento (50%), existe un último fallo en contra del Ente o Entidad.

A continuación, se muestran los 54 procesos calificados como PROBABLES que conforman esta cuenta, discriminados por la calificación de la obligación y la jurisdicción:

CALIFICACION OBLIGACION	CANTIDAD	VALOR
PROBABLE	54	5.977.674.783
Administrativo	33	5.645.669.065
Laboral	21	332.005.718

Se aclara que la fuente de la información que se utiliza para el registro contable en esta cuenta corresponde al reporte de convergencia del aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales de Bogotá D.C, el cual es generado del aplicativo SIPROJ-WEB.

Se debe indicar que para el segundo trimestre del 2026 en el informe de convergencia se detallan 36 procesos calificados como SIN OBLIGACION por valor de \$436.168.191.00 los cuales NO son registrados contablemente por su calificación, distribuidos de la siguiente forma:

CALIFICACION OBLIGACION	CANTIDAD	VALOR
SIN OBLIGACION	36	436.168.191
Acción de tutela	15	0
Conciliación Extrajudicial	1	0
Ejecutivo contencioso	12	436.168.191
Recurso de Insistencia Única instancia	1	0
Revocación de actos de carácter particular y concreto	6	0
Verbal Sumario	1	0

3. PATRIMONIO

El patrimonio del Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá - FPPB cierra con un saldo negativo de \$5.949.214.495.063 clasificado de la siguiente manera: Capital fiscal \$7.438.496.951 resultado del ejercicio (\$103.700.421.648) resultados de ejercicios anteriores (\$427.554.457.869) y ganancias o pérdidas por planes de beneficios posempleo con (\$5.425.398.112.497)

Tabla 18 Composición del Patrimonio

Cifras en pesos

DESCRIPCION	saldo junio 2026	% Part.	Saldo marzo 2026	% Part.	\$ Var.	% Var.
Capital fiscal	7.438.496.951	-0.13%	7.438.496.951	-0.16%	0	0.0%
Resultados de ejercicios anteriores	(427.554.457.869)	7.19%	(425.515.952.562)	9.01%	(2.038.505.307)	0.48%
Resultado del ejercicio	(103.700.421.648)	1.74%	59.777.044.937	-1.27%	(163.477.466.585)	-273.48%
Gan / Perd por planes de benef Empl	(5.425.398.112.497)	91.2%	(4.364.014.941.270)	92.41%	(1.061.383.171.227)	24.32%
Total	(5.949.214.495.063)	100%	(4.722.315.351.944)	100%	(1.226.899.143.119)	26.0%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

3.1. 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 \$7.438.496.951

3.2. Resultado de ejercicios anteriores

Representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores, el saldo al cierre del período es de (\$427.554.457.869) el saldo presenta una disminución de \$2.038.505.307 frente a marzo de 2026 producto de la contabilización de transacciones de cuotas partes de pensiones de vigencias de años anteriores.

3.3. Resultado del ejercicio

Representa el valor del resultado obtenido por el FPPB por las operaciones realizadas durante el segundo trimestre del 2026; el saldo al cierre es de (\$103.700.421.648) disminuyó frente a marzo de 2026 en \$163.477.466.585.

Se debe aclarar el déficit del ejercicio que se origina para este trimestre es netamente contable, teniendo en cuenta que el mes de junio del 2026 se realizó el registro contable del desahorro para el pago de la nómina de pensionados del FPPB, que de acuerdo a la normatividad vigente, este registro contable se realiza a la cuenta del gasto 5423 Otras Transferencias, subcuenta 5423-01 para el pago de pensiones por valor de \$361.487.167.172; este movimiento fue informado a la entidad por el Consorcio MUG con el radicado UG-RyP-01521 del 16 de junio del 2026 y contabilizado en ese mes.

JUSTIFICACION ENTREGADA POR LA SUBDIRECCION DE PRESTACIONES ECONOMICAS – GERENCIA DE BONOS Y CUOTAS PARTES PENSIONALES

Desahorro FONPET correspondiente a la nómina de pensionados por valor de \$361.487.167.172.

La Ley 2468 de 2025, que modificó la Ley 549 de 1999, estableció en su artículo 20A lo siguiente: “...El giro de los recursos para el pago de la nómina de pensionados deberá realizarse dentro del mes siguiente a la presentación de la solicitud. En ningún caso, estos procedimientos podrán superar el primer semestre de cada vigencia...”.

En virtud de lo anterior, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP expidió la Carta Circular 2-2026-008592 del 6 de febrero de 2026, mediante la cual brindó instrucciones a las entidades territoriales para el desahorro de la nómina pensional de la vigencia 2026, fijando el cronograma y las fechas límite para el reporte de información.

Por lo anterior, la entidad Bogotá así como todas las entidades territoriales debieron realizar los procedimientos relacionados con el desahorro de la nómina de pensionados conforme lo establecido en la norma antes referida y en los lineamientos otorgados por el ministerio de hacienda y crédito público (21 de marzo de 2026).

Aunado a lo anterior, es importante indicar que con ocasión a la expedición de Ley 2468 del 2 de julio de 2025, la cual en su Artículo 20 establece “..Para el caso de mesadas pensionales, por solicitud de las entidades territoriales, el FONPET girará recursos para el pago de la nómina de pensionados de la administración central territorial, por el cien por ciento (100%) del valor apropiado en su presupuesto para el pago de mesadas pensionales por parte de las entidades territoriales para cada vigencia, siempre que tengan saldo en cuenta...”, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público ha entregado en las vigencias 2025 y 2026 el 100% del valor de la nómina de pensionados aprobada en PASIVOCOL, situación que puede variar ya que la referida normatividad se encuentra demandada por inconstitucional lo cual puede afectar las vigencias posteriores.

Por lo anterior, el procedimiento para el desahorro de la nómina ha sufrido modificaciones teniendo en cuenta el cambio de la norma y los lineamientos del MHCP, con el fin de garantizar que el giro de los recursos se efectúe dentro del primer semestre de la vigencia.

No obstante, a lo anterior informado, el área de contabilidad elevó solicitud de concepto a la dirección distrital de contabilidad para evaluar este registro contable de los hechos económicos, dado que es un caso que es atípico en la entidad y que es sensible en su interpretación en la presentación de los estados financieros de la presente vigencia.

3.4. Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo

Al cierre de junio de 2026, la cuenta principal presenta un saldo negativo de (\$5.425.398.112.497), el cual se compone de dos subcuentas clave: 1) "Ganancias o pérdidas actuariales por planes de



beneficios posempleo," con un saldo de (\$10.187.163.418.670), donde se registra la actualización del cálculo actuarial del Ministerio de Hacienda y Crédito Público; y 2) "Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo," cuyo saldo a junio de 2026 fue de \$4.761.765.306.173 y en la que se registra la valoración mensual de los rendimientos de los portafolios del Patrimonio Autónomo de FONPET y el administrado por Fiduciaria Davivienda S.A.

Ganancias o Pérdidas Beneficios empleados	saldo junio 2026	% Par	Saldo marzo 2026	% Par	Var. \$	Var%
G / P Actuariales por planes de beneficios posempleo	(10.187.163.418.670)	187.8%	(8.595.203.554.370)	197.0%	(1.591.959.864.300)	18.5%
G / P del plan de activos para beneficios posempleo	4.761.765.306.173	-87.8%	4.231.188.613.101	-97.0%	530.576.693.072	12.5%
Total	(5.425.398.112.497)	100%	(4.364.014.941.269)	100%	(1.061.383.171.228)	24.3%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

FONPET

Fecha registro contable	Rendimientos Fonpet contabilizados en el segundo trimestre 2026	valor
30/04/2026	AJUSTE DE RENDIMIENTOS DE ENERO 2026	2.670.814.347
30/04/2026	PERDIDA EN LA VALORACION DE PORTAFOLIO FEBRERO DEL 2026	(89.154.788.146)
30/04/2026	RENDIMIENTOS EN VALORACION DE PORTAFOLIO MARZO 2026	38.037.247.066
30/06/2026	RENDIMIENTOS EN VALORACION DE PORTAFOLIO ABRIL 2026	103.198.159.530
30/06/2026	RENDIMIENTOS EN VALORACION DE PORTAFOLIO MAYO 2026	72.525.551.723
30/06/2026	RENDIMIENTOS EN VALORACION DE PORTAFOLIO JUNIO 2026	193.880.922.671
TOTAL		321.157.907.191

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

P.A. de Pensiones FIDUDAVIVIENDA:

Fecha registro	Rendimientos PA Pensiones contabilizados en el segundo trimestre 2026	valor
30/04/2026	RENDIMIENTOS FIDUDAVIVIENDA PA PENSIONES MES DE ABRIL 2026	46.991.007.271
29/05/2026	RENDIMIENTOS FIDUDAVIVIENDA PA PENSIONES MES DE MAYO 2026	37.509.886.003
30/06/2026	RENDIMIENTOS FIDUDAVIVIENDA PA PENSIONES MES DE JUNIO 2026	124.917.892.607
TOTAL		209.418.785.881

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

Los rendimientos acumulados de los dos patrimonios autónomos al corte del mes de junio del 2026 son los siguientes:

Rendimientos Acumulados	valor
-------------------------	-------

FONPET	3.242.494.159.358
FIDUDAVIVENDA	1.861.997.405.598
TOTAL	5.104.491.564.956

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

El patrimonio autónomo que administra FONPET analizado por sectores presenta el siguiente resultado:

Rendimientos FONPET por sector	valor
Propósito General	2.176.763.065.092
Salud	961.608.821.700
Educación	104.122.272.566
TOTAL	3.242.494.159.358

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

4. INGRESOS

Los ingresos operacionales al cierre del segundo trimestre del 2026 presentan un saldo de \$284.206.827.081 con respecto al segundo trimestre del 2025 muestra una disminución de \$163.886.622.406 variación negativa que corresponde a un 36,6% reflejado de la siguiente manera:

Tabla 20 Composición de los Ingresos Operacionales

Cifras en pesos

DESCRIPCION	saldo junio 2026	% Part.	saldo junio 2025	% Part.	\$ Var.	% Var.
Transferencias y subvenciones	74.241.411.458	26.1%	299.231.730.889	66.8%	(224.990.319.431)	-75.2%
Operaciones interinstitucionales	188.632.231.028	66.4%	142.899.455.532	31.9%	45.732.775.496	32.0%
Otros ingresos	21.333.184.595	7.5%	5.962.263.066	1.3%	15.370.921.529	257.8%
Total	284.206.827.081	100%	448.093.449.487	100%	(163.886.622.406)	-36.6%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

La variación más significativa obedece a la disminución en \$224.990.319.431 con una variación negativa del 75.2% en el rubro de transferencias y subvenciones, en lo que hace referencia a los aportes y otras operaciones que se consultan en la página del Ministerio de Hacienda y crédito público – FONPET; esta disminución obedece a que, en enero de 2025, se registraron movimientos extraordinarios en la página de consulta del FONPET (Ministerio de Hacienda y Crédito Público) para el sector de Propósito General por un valor de \$230.607.520.166.

A su vez, las operaciones interinstitucionales cierran con un saldo de \$188.632.231.028 frente al mismo periodo de la vigencia anterior presenta un aumento en \$45.732.775.496 con una variación del 32.0%.

De igual forma el rubro de Otros Ingresos cierran con un saldo de \$21.333.184.595 con una variación del 257.8% frente al segundo trimestre del 2025; los movimientos que conforman esta cuenta corresponden a rendimientos financieros por \$20.109.793.662, cuotas partes pensionales por \$1.195.504.946, sentencias a favor de la entidad por \$13.579.332 y reintegros por \$1.200.000

En lo que hace referencia a los ingresos no operacionales, se presenta una disminución en \$1.394.509.507 con una variación negativa del 43.7%; el rubro de ingresos diversos con una disminución de (\$1.961.779.946) originado por transacciones contables de cuotas partes por cobrar y

pagar, así como por el cobro de sentencias judiciales; de igual forma se presentó aumento en el rubro de reversión de provisiones correspondiente al proceso de actualización de SIPROJ del mes de junio de 2026 en \$567.270.439.

Tabla 21 Composición Ingresos no Operacionales

Cifras en pesos

Ingresos no operacionales	saldo junio 2026	% Part.	saldo junio 2025	% Part.	\$ Var.	% Var.
Ingresos diversos	334.002.613	18.6%	2.295.782.559	72.0%	(1.961.779.946)	-85.5%
Reversión de provisiones	1.460.082.379	81.4%	892.811.940	28.0%	567.270.439	63.5%
Total	1.794.084.992	100%	3.188.594.499	100%	(1.394.509.507)	-43.7%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

5. GASTOS

Al cierre de junio de 2026, los Gastos Operacionales alcanzaron un saldo de \$384.377.417.903, evidenciando un incremento del 4531.9% respecto al mismo periodo del ejercicio anterior. Este comportamiento se explica por las siguientes variaciones significativas:

- Operaciones Interinstitucionales: Se registró un incremento de \$14.651.443.901, derivado de la diferencia en la causación de los rendimientos de la cuenta de desahorro del FONPET, destinados a la financiación de la nómina de pensionados del FPPB.
- Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones: Este rubro presentó una disminución de (\$785.459.633), producto principalmente de la reversión de provisiones gestionadas a través del sistema SIPROJ por \$555.362.262 y la depreciación acumulada en \$84.081.247
- Transferencias: Se destaca el registro de \$361.487.167.172 correspondiente al desahorro del FONPET para el pago de nómina FPPB realizado en junio del 2026, cifra que marca la base comparativa frente a la ejecución actual, con una variación del 100% frente al segundo trimestre del 2025 la cual incide negativamente en el resultado del ejercicio de esta vigencia originando déficit del ejercicio.
- Otros Gastos: Se registró un incremento de \$725.806.340 con un incremento del 50,5% en lo que hace referencia a Gastos financieros producto de la actualización de los procesos de SIPROJ calificados como Probables del segundo trimestre del 2026, así como el pago de sentencias judiciales en \$1.791.433.895 e intereses de mora en \$83.736.382.

A continuación, se detalla la composición técnica de estos saldos:

Tabla 22 Composición de los Gastos Operacionales

Cifras en pesos

DESCRIPCION	saldo junio 2026	% Part.	saldo junio 2025	% Part.	\$ Var.	% Var.
Deterioro, Depreciación y Amortización	639.443.509	0.2%	1.424.903.142	17.2%	(785.459.633)	-55.1%
Transferencias	361.487.167.172	94.0%	0	0.0%	361.487.167.172	100.0%
Operaciones interinstitucionales	20.087.953.087	5.2%	5.436.509.186	65.5%	14.651.443.901	269.5%
Otros Gastos	2.162.854.135	0.6%	1.437.047.795	17.3%	725.806.340	50.5%
Total	384.377.417.903	100%	8.298.460.123	100%	376.078.957.780	4531.9%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

En lo que hace referencia a los gastos no operacionales, se detalla un aumento en \$4.665.855.353 frente al mismo mes de la vigencia anterior.

Tabla 23 Composición Gastos no Operacionales

Gastos no operacionales	saldo junio 2026	% Part.	saldo junio 2025	% Part.	\$ Var.	% Var.
Gastos Diversos	5.323.915.818	100%	658.060.465	100%	4.665.855.353	709.0%
Total	5.323.915.818	100%	658.060.465	100%	4.665.855.353	709.0%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

A continuación, se muestra el desglose de los gastos diversos del primer semestre del 2026:

CONCEPTO	VALOR
CAUSACION DE INTERESES CUOTAS PARTES POR PAGAR	170.974.596
CANCELACION PROCESO UGPP	19.446.505
ANULACION DE CUENTAS POR COBRAR	5.132.762.513
AJUSTES CXC CREDITO VIGENCIA ACTUAL	732.204
TOTAL	5.323.915.818

Como se detalla en el cuadro anterior, el movimiento del primer semestre de esta cuenta corresponde a la causación de Intereses de cuotas partes por pagar por \$170.974.596 . así como la cancelación de un proceso registrado en la cuenta 1-9-09-03-01 depósitos judiciales por valor de \$19.446.505, el cual de acuerdo a la respuesta suministrada por el área de cobro coactivo de la entidad que corresponde a los procesos de cobro coactivo adelantados por la UGPP dentro de los expedientes 82167 a 82172 los cuales culminaron conforme a los actos administrativos descritos en la resolución No. RCC-42047 del 25 de octubre de 2021, quedando definidos los efectos jurídicos derivados de las medidas cautelares y de los depósitos judiciales constituidos durante su trámite, de acuerdo con las decisiones adoptadas por la autoridad competente; de igual forma en el segundo trimestre se realizó anulación de cuentas por cobrar solicitada por la Gerencia de bonos y cuotas partes por valor de \$5.132.762.513 y ajustes crédito de cuotas partes por cobrar de vigencia actual en \$732.204.

6. RESULTADO DEL EJERCICIO

El estado de resultados presenta un déficit del ejercicio por valor de \$(103.700.421.648) producto de la variación explicada en los ingresos y gastos del primer trimestre del 2026.

Como se ha indicado anteriormente, el déficit del ejercicio que se origina para este trimestre es netamente contable, teniendo en cuenta que el mes de junio del 2026 se realizó el registro contable del desahorro para el pago de la nómina de pensionados del FPPB, que de acuerdo a la normatividad vigente, este registro contable se realiza a la cuenta 5423 Otras Transferencias, subcuenta 5423-01 para el pago de pensiones por valor de \$361.487.167.172; este movimiento fue informado a la entidad por el Consorcio MUG con el radicado UG-RyP-01521 del 16 de junio del 2026.

7. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS – Activos contingentes

El total de las Cuentas de Orden asciende a \$755.683.920.579, rubro que está principalmente constituido por los Activos Contingentes valorados en \$200.752.596.542. Estos activos contingentes se subdividen en: Litigios y demandas a favor del FPPB por \$195.509.878.949 e Intereses de mora de cuotas partes por cobrar por \$5.242.717.593. La composición detallada se presenta a continuación:

Cuentas de Orden Deudoras	saldo junio 2026	% Par	Saldo marzo 2026	% Par	Var. \$	Var%
Activos Contingentes	200.752.596.542	100.0%	197.993.698.698	100.0%	2.758.897.844	1.4%
Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	195.509.878.949	97.4%	192.750.981.105	97.4%	2.758.897.844	1.4%
Otros Activos Contingentes	5.242.717.593	2.6%	5.242.717.593	2.6%	0	0.0%
Deudoras de Control	554.931.324.038	100%	363.471.750.728	100%	191.459.573.310	52.7%
Otras cuentas deudoras de control	554.931.324.038	100%	363.471.750.728	100.0%	191.459.573.310	52.7%
Deudoras por Contra (Cr)	(755.683.920.580)	100%	(561.465.449.426)	100%	(194.218.471.154)	34.6%
Activos Contingentes por el contrario	(200.752.596.542)	26.6%	(197.993.698.698)	35.3%	(2.758.897.844)	1.4%
Deudores de Control por el contra (CR)	(554.931.324.038)	73.4%	(363.471.750.728)	64.7%	(191.459.573.310)	52.7%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

-Otras cuentas Deudoras de Control: La cuenta Cuentas Deudoras de Control presenta un saldo de \$554.931.324.038. Este rubro controla los movimientos del pago de la nómina de pensionados del FPPB por el desahorro realizado al FONPET, el cual fue de \$188.632.231.028 en lo corrido del año 2026, y los rendimientos de la cuenta de ahorros administrada por la Dirección de Tesorería en el banco BBVA, que para primer semestre del 2026 ascendieron a \$20.087.953.087; de igual forma se debe indicar que se registró en esta cuenta la suma de \$361.487.167.172, producto del desahorro realizado al FONPET para el pago de la nómina de pensionados del FPPB.

La Dirección Distrital de Tesorería – SDH remite mensualmente el extracto con el movimiento de la cuenta de ahorros No. 309-04157-2 del Banco BBVA; esta información es la fuente para actualizar el rubro de rendimientos.

8. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS – Responsabilidades contingentes

En este rubro se registra principalmente los pasivos contingentes de litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos de procesos laborales, administrativos y otros litigios, el saldo al cierre es de \$18.116.095.777.

Tabla 25 Cuentas Acreedoras

Cifras en pesos

Cuentas de Orden Deudoras	saldo junio 2026	% Par	Saldo marzo 2026	% Par	Var. \$	Var%
Pasivos Contingentes	18.116.095.777	100%	20.601.391.443	100%	-2.485.295.666	-12.1%
Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	18.116.095.777	100%	20.601.391.443	100%	(2.485.295.666)	-12.1%
Acreedoras por contra (DB)	(18.116.095.777)	100%	(20.601.391.443)	100%	2.485.295.666	-12.1%
Pasivos Contingentes por el contra (DB)	(18.116.095.777)	100%	(20.601.391.443)	100%	2.485.295.666	-12.1%

Fuente: Modulo contable LIMAY - Sistema de Información SI CAPITAL

A continuación, se muestran los 302 procesos calificados como POSIBLES que conforman esta cuenta, discriminados por la calificación de la obligación y la jurisdicción:

CALIFICACION OBLIGACION	CANTIDAD	VALOR
-------------------------	----------	-------



POSIBLES	302	18.116.095.777
Administrativo	183	9.905.450.026
Laboral	112	1.960.245.689
Otros Proceso	7	6.250.400.062

Se aclara que la fuente de la información que se utiliza para el registro contable en esta cuenta corresponde al reporte de convergencia del aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales de Bogotá D.C, el cual es generado del aplicativo SIPROJ-WEB.

Las condiciones que establecen que la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, son: la valoración en el aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales de Bogotá D.C cuando presenta una probabilidad final de pérdida mayor al 10% y hasta el 50%, y el último fallo no es en contra del Ente o Entidad.

Estas notas hacen parte integral de los informes financieros y contables del segundo trimestre de 2026, y fueron suscritas en la ciudad de Bogotá D.C.

ANDREA MARCELA RINCON CAICEDO
Directora General (E)
CC No 52.969.378

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

RENÉ ALFREDO MALDONADO DUARTE
Asesor área contabilidad
CC No. 19.458.767
T.P. No.47012-T