NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA

Bogotá D.C., 31 de enero 2026

Tabla De Contenido

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA 5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 5
31 de diciembre de 2025 5
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 5
1.1. Identificación y funciones 5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 6
1.3. Base normativa y periodo cubierto 6
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 9
2.1. Bases de medición 9
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 9
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 10
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable 10
2.5. Otros aspectos 10
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 10
3.1. Juicios 10
3.2. Estimaciones y supuestos 12
3.3. Correcciones contables 12
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros 12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 13
NOTAS DEL ACTIVO 22
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 24
7.2 Ingresos No Tributarios. 26
NOTA 9. INVENTARIOS 30
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 29
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles 32
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmueble 34

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES 41
NOTA 11.1 Bienes de uso público e históricos y culturales (RUP) 42
11.3.1 Depreciación –línea recta 43
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 44
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS 46
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 49
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales 50
21.1.2. Retención en la fuente e impuesto de timbre..... 51
21.1.3 Impuestos, contribuciones y tasas..... 51
21.1.4. Otras cuentas por pagar..... 53
NOTA 23. PROVISIONES..... 52
23.1 Litigios y demandas 53
NOTA 24 OTROS PASIVOS 53
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 53
25.1. Activos contingentes 54
25.2. Pasivos contingentes 55
25.2.1 Revelaciones Generales 55
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....56
26.1. Cuentas de orden deudoras 56
26.2. Cuentas de orden acreedoras 56
NOTA 27. PATRIMONIO.....57
27.1. Movimiento cuenta de resultados de ejercicios anteriores 59
NOTA 28. INGRESOS 57
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....59
28.3 Otros Ingresos.....60
NOTA 29. GASTOS 61

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas 66
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 68

29.3. Transferencias y subvenciones 62
29.4. Gasto Público Social 65
29.4. Otros gastos.....67

Alcaldía Local de Bosa
Diagonal 80i S N° 61– 05 Tel. 3387100-3387000
Código postal 111711 Información Línea 195
www.bosa.gov.co

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 de diciembre de 2025

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El Fondo de Desarrollo Local de Bosa, es un ente de naturaleza pública, con personería jurídica y patrimonio propio, de creación legal, y sus atribuciones están dirigidas a la prestación de los servicios y la construcción de obras a cargo de la Junta Administradora Local. La regulación sobre el particular está contenida en los artículos 87 a 95 del Decreto Ley 1421 de 1993.

La Localidad 7 “BOSA” fue creada en 1954, durante el gobierno del General Gustavo Rojas Pinilla, con el Decreto número 3640, Bosa es anexada al Distrito Especial de Bogotá mediante el Acuerdo 26 de 1972 se consolida como la localidad número siete de la ciudad. con el Decreto 640 del 19 de agosto de 1993, se crean los Fondos de desarrollo Local, haciendo parte de estos el **FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA.**

Los Fondos de Desarrollo Local dependen orgánicamente de la Secretaría Distrital de Gobierno por lo que, entre otros, adoptamos su misión, visión y objetivos estratégicos.

Misión

La Secretaría Distrital de Gobierno lidera el fortalecimiento de la gobernabilidad democrática en el ámbito distrital y local, mediante la garantía del goce efectivo de los derechos humanos y constitucionales, la promoción de la convivencia pacífica, de la participación incidente y del uso adecuado de los diferentes espacios de la ciudad, coordinando las relaciones políticas de la administración distrital en sus distintos niveles, construyendo confianza ciudadana identidad de ciudad y cultura de paz con enfoque territorial, étnico, poblacional- diferencial y de genero

Visión

En el 2028, la Secretaría Distrital de Gobierno se reconocerá como la más social de la historia, con una gestión de lo cotidiano y una gerencia pública eficiente, inclusiva, transparente, innovadora y cerca a la ciudadanía, generando un sentido de apropiación y confianza

Objetivos Estratégicos

1. **Bogotá avanza en seguridad**: desmantelamiento de estructuras criminales moderación del C4, fortalecimiento de la justicia y la convivencia, y aumento de la seguridad en el sistema de transporte.
2. **Confía en su bien-estar**: Enfoque en la inclusión, igualdad de oportunidades, educación, salud y nutrición, mejorando el acceso a servicios sociales
3. **Confía en su potencia**l: Impulso al emprendimiento, empleabilidad, y desarrollo económico local con enfoque en inclusión socio económica
4. **Ordena su territorio y avanza en su acción climática**: Transformación de espacios, planificación urbana, sostenibilidad y movilidad equitativa
5. **Confía en su gobierno**: construcción de confianza ciudadana mediante una gestión transparente y cercana

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Las entidades de gobierno tienen como objetivo fundamental la definición, observancia y ejecución de políticas públicas que buscan incidir en la asignación de bienes y servicios, en la redistribución de la renta y la riqueza, y en el nivel de bienestar de la sociedad. Estos bienes y servicios incluyen, entre otros, programas de bienestar y mantenimiento del orden, educación pública, seguridad nacional y servicios de defensa.

Con independencia de que las entidades de gobierno tengan o no personería jurídica, las actividades de producción y distribución de bienes o servicios que desarrollan se realizan generalmente de forma gratuita o a precios de no mercado, por ello, estas entidades se caracterizan porque no tienen ánimo de lucro y sus recursos provienen, directa o indirectamente, de la capacidad del Estado para imponer tributos u otras exacciones obligatorias, de donaciones privadas o de organismos internacionales. Además, la naturaleza de tales recursos, la forma de su administración y su uso están vinculados estrictamente a un presupuesto público, lo que implica que la capacidad de toma de decisiones está delimitada, puesto que existe un carácter vinculante y restrictivo de la norma respecto al uso o destinación de los recursos y al límite de gastos a que se obligan las entidades. La localidad de Bosa es una de las localidades de la ciudad de Bogotá, Colombia. Se encuentra en el extremo suroccidental de la ciudad y limita con los municipios de Soacha y Mosquera, a la cual se le asigna uno de los presupuestos más grandes de Bogotá.

Teniendo en cuenta lo anterior, por ser el FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA una dependencia de la SECRETARÍA DISTRITAL DE GOBIERNO, entidad de gobierno del nivel distrital, para el procesamiento de la información contable y la generación de los Estados Financieros, aplica lo dispuesto en la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 "Por medio de la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones". En este orden de ideas, para el procesamiento de la información se tienen en cuenta todos los aspectos relacionados con la caracterización de las entidades de gobierno, los usuarios de la información financiera, los usuarios de dicha información, los objetivos de la información financiera, las características cualitativas de la información, los principios de contabilidad pública y la definición, reconocimiento, medición y revelación de los elementos que constituyen los Estados Financieros.

Para el correcto procesamiento y manejo de la información contable del Fondo se hace uso del sistema contable SI CAPITAL, en los aplicativos de Limay (Contabilidad), BOGDATA, SAE (Almacén - Bienes de consumo) y SAI (Bienes devolutivos y Depreciaciones y amortizaciones). Cabe anotar, que este Sistema fue implementado y puesto en funcionamiento en los Fondos por parte de la Secretaría Distrital de Gobierno, siendo obligatoria su implementación en todos los Fondos de Desarrollo Local del Distrito, tal como lo establece la Resolución 1120 del 30 de diciembre de 2011 expedida por la Secretaría Distrital de Gobierno de Bogotá.

Para el procesamiento de la información contable, la Secretaría Distrital de Hacienda estableció el Manual de Políticas Contables el cual fue adoptado para todas las entidades que componen Bogotá D.C. mediante resolución SDH-000090 del 29 de julio de 2025 "Por medio de la cual se deroga la versión anterior y establece las políticas aplicables para la información financiera, regula los principios de contabilidad financiera para las entidades del Distrito Capital.

Órganos de Control, el Concejo de Bogotá D.C., los Fondos de Desarrollo Local y otros Fondos.

21 de diciembre de 2016 de la CGN, y la Guía para la elaboración de Notas a los Estados Contables Distritales.

Para el reconocimiento y revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales relativos al tratamiento de activos, pasivos, patrimonio, cuentas de actividad financiera, económica, social y ambiental, y las normas relativas a las cuentas de orden, uniformar, centralizar y consolidar la información contable, el FDLB cuenta con el aplicativo o Software Si Capital, adoptando los lineamientos del GCO-GCI-M002 Manual de Políticas de Operación Contable de la Secretaría Distrital de Gobierno y Fondos de Desarrollo Local.

El Reconocimiento se cumple con actividades desarrolladas diariamente tales como: Identificación de hechos, transacciones y operaciones, clasificación en cuentas contables según el régimen de Contabilidad Pública y su registro en los módulos: LIMAY, SAE, SAI, del aplicativo (software) contable SI CAPITAL. El reconocimiento de ingresos, costos y gastos, se hacen con sujeción a los principios de devengo o causación de modo que reflejen la situación del FDLB

Propiedades, Planta y Equipo. Los inventarios de bienes muebles e inmuebles de las entidades distritales se registraron bajo el NMNRC de acuerdo con el Instructivo 002 de 2015 de la DDC y su "Guía de transición al Nuevo Marco Normativo Contable para los Entes Públicos de Gobierno del Distrito Capital", y el Anexo de Documento Técnico de Convergencia. Mediante Resolución DDC-000001 de septiembre 30 de 2019, se adopta el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distrital, a la fecha se encuentra en revisión el proyecto de Resolución de la DDC, para su actualización, por las entidades distritales que deben adoptarlo.

El Fondo de Desarrollo Local de Bosa cuenta con una oficina de contabilidad, en cabeza del contador del FDLB, la cual se encarga de recopilar, clasificar, procesar y registrar la información generada por todas las áreas y dependencias de la entidad, que es insumo en la preparación de los Estados Financieros. Para ello, desde la oficina de contabilidad, anualmente se genera un cronograma, donde se establece el tipo de información que se requiere, la forma como se debe presentar, los responsables de la misma y los tiempos en que se debe reportar a la oficina de contabilidad, y los productos que se generan de su procesamiento y que son la base para la generación de los Estados Financieros del Fondo de Desarrollo Local.

El Fondo de Desarrollo Local de Bosa, es una entidad independiente para el procesamiento de la información contable, en el sentido que no es agregador ni consolida de varias entidades o dependencias información para la generación de Estados Financieros; la única información externa que agrega es la correspondiente a operaciones que realice fruto de contratos y convenios interadministrativos.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación se describen a continuación:

2.1. Bases de medición

La información del proceso contable se recibe de las dependencias internas de la Alcaldía, como el Área de Gestión del Desarrollo, Administrativa y Financiera, de las Oficinas de Presupuesto, Contratación, Almacén, y Planeación Local, del Área de Gestión Policiva y Jurídica (Obras, Establecimientos de Comercio, Inspecciones),

Junta Administradora Local, Despacho Alcaldía, externos como la Dirección Distrital de Tesorería (Movimiento de la Disponibilidad de Tesorería, cuentas de enlace), giros de Tesorería y registro de Ingresos de Tesorería, la Dirección Distrital de Cobro – Subdirección de Cobro No Tributario , Dirección Distrital de Contabilidad de acuerdo con sus directivas, Contraloría Distrital, Oficina Asesoría Jurídica de la Secretaría de Gobierno y El Sistema de Información de Procesos Judiciales SIPROJ de la Secretaría General de la Alcaldía Mayor, y entidades con las cuales se mantienen operaciones reciprocas entre otros.

Las transacciones, hechos u operaciones que realiza el Fondo de Desarrollo Local, se llevan de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública – Normas para el Reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los Hechos Económicos y su registro contable se realiza en el aplicativo contable Si Capital.

Finalmente, Los Estados Financieros de la entidad se obtienen de reconocer las operaciones contables reportadas por las áreas de gestión, quienes de manera constante realizan la depuración a las cifras que así lo requieran con el fin de presentar la realidad económica y financiera confiable, relevante y comprensible.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada es en pesos colombianos (COP), los estados financieros y las notas se redondean a pesos.

Los estados contables consolidados y las notas incluyen los ajustes, reclasificaciones y revelaciones requeridas por las disposiciones legales.

El nivel de materialidad utilizado en la preparación, revelación y presentación de los Estados Financieros no se ve afectado por la utilización de redondeo al eliminar los decimales con la intención de facilitar la lectura de la información.

La evaluación de los indicios de deterioro procede sobre los activos bienes muebles, clasificados como Propiedades, Planta y Equipo, cuyo valor más las adiciones y mejoras que se realicen al mismo, sea igual o superior a treinta y cinco (35) SMMLV y una vida útil superior a 12 meses; no obstante, la SDG y FDLB realizaran esta evaluación para aquellos activos que no excedan la suma señalada, si como resultado del juicio profesional se determina que puede presentarse indicios internos o externos que afecten de forma significativa el valor de los mismos y cuya omisión pueda influir en la relevancia y fiabilidad de la información financiera.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

El FDLB no tiene tratamiento contable con moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Una vez cerrado el periodo contable del año 2025 del Fondo de Desarrollo Local de Bosa, no se realizaron ajustes al valor en libros de activos y pasivos, toda vez que no existieron hechos económicos posteriores al cierre del periodo contable, razón por la cual no existen aspectos a revelar.

2.5. Otros aspectos

Con la entrada en vigencia de la Resolución 000042 de mayo 5 de 2020 por la cual se desarrollan los sistemas de facturación, los proveedores tecnológicos, el registro de la factura electrónica de venta como título valor, se expide el anexo técnico de factura electrónica de venta y se dictan otras disposiciones en materia de sistemas de facturación por parte de la Dirección de Impuestos Nacionales, también estableció la utilización de cifras incluso en centavos de peso colombiano, en consecuencia, los estados financieros generados por el FDLB presentan cifras que incluyen esta fracción de peso colombiano.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

El proceso contable del FDLB, se ve afectado por diversos aspectos internos y externos, entre otros, por el volumen de transacciones generadas en las diferentes áreas, al igual que por situaciones de tipo administrativo, tales como la alta rotación del personal de CPS, sin embargo, permanentemente, se identifican acciones de mejoramiento continuo, así como la revisión periódica y control de los riesgos operativos identificados en el proceso contable que hacen parte de la matriz de riesgos de la Entidad, algunas de las acciones que se realizan de manera permanente son:

- El sistema de Información de Procesos Judiciales SIPROJ, mediante el cual se incorporan todos los procesos judiciales en contra de la Entidad los cuales son valorados trimestralmente por parte del FDLB y Alcaldía Mayor – oficina de Asuntos Judiciales, es objeto de ajustes y mejoramientos continuos, con el propósito de obtener reportes contables más útiles y eficientes que permitan reflejar la situación de los procesos de forma fidedigna.

- La Administración y el control de la base de datos correspondiente a procesos de Responsabilidad Fiscal, se encuentra a cargo de la Contraloría de Bogotá, situación que en oportunidades dificulta obtener información oportuna, suficiente y necesaria que permita mantener actualizados y conciliados los procesos, tanto los iniciados en el periodo como los que se encuentren vigentes. No obstante, se realizan conciliaciones periódicas con base en los reportes suministrados por la Contraloría Distrital a fin de obtener información contable ajustada a la realidad informada.

El registro contable de los FDLB, se orienta en el Manual de Políticas Contables de la Entidad Contable Pública Bogotá D.C., dictado por la Dirección Distrital de Contabilidad, y el Manual de Políticas de Operación Contable de la Secretaría Distrital de Gobierno y Fondos de Desarrollo Local, Código: GCO-GCI-M002, que tienen como propósito, *"Reconocer las operaciones transaccionales con base en la normatividad vigente, mediante el reconocimiento, la clasificación, medición inicial, medición posterior y revelación de los hechos económicos generados en todas las transacciones realizadas por la Secretaria Distrital de Gobierno (SDG) y los Fondos de Desarrollo Local (FDLB) en cumplimiento de su objeto social, con el fin de registrarlos contablemente en forma oportuna, veraz, fidedigna y publicarlos hacia los usuarios internos y externos de esta información."*

La Secretaria Distrital de Gobierno establece el Manual de Políticas de Operación Contable, tomando el Marco Normativo contable anexo a la Resolución No. 533 y sus modificaciones, emitido por la Contaduría General de la Nación asociado al proceso de implementación del Nuevo Marco Normativo Contable (NMNC) y los lineamientos compilados en el manual de políticas contables de la entidad contable publica, el cual permite establecer las políticas de operación contable para la SDG y los Fondos Locales de Desarrollo.

Estimaciones y supuestos

El FDLB utiliza técnicas de estimación para determinar la amortización de los activos diferidos de manera correcta para lo cual cuenta con una realización de matrices en excel denominadas "matriz de ejecución para propósitos contables", que se actualiza con el tiempo con ejecución real de cada proyecto; matriz que permite estimar acorde con la información suministrada para las áreas que revisan la ejecución debida de los proyectos de inversión.

De otra parte, la Secretaría Jurídica Distrital, a través del módulo contable del Sistema de Procesos Judiciales de Bogotá D.C. – SIPROJ, "reporte Contable Convergencia", establece el Valor Final y la revelación clasificada como remotas y sin obligación del Contingente judicial, así como su calificación de PROBABLE y POSIBLE o REMOTA, para el registro contable en el FDLB de la provisión, o en Cuentas de Orden de los procesos o litigios que se adelantan en contra de la Alcaldía Local.

3.2. Correcciones contables

Durante la vigencia 2025 se presentaron correcciones realizadas con ocasión de hechos ocurridos en la realización de la medición posterior, cuyos efectos fueron incorporados en las cifras presentadas en los diferentes elementos de los Estados Financieros, bien en el patrimonio para el caso de correcciones de periodos anteriores, o en resultados del periodo, por lo que el FDLB efectúa conciliación de cifras y registros con las demás áreas administrativas y misionales que suministran información para registros contables, con el fin de evitar inconsistencias y minimizar errores.

3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los riesgos a los que están expuestos los diferentes instrumentos financieros que hacen parte de la información de los Estados Financieros de la entidad, se dan en la medida que la entidad asume la pérdida del derecho de las cuentas por cobrar en el caso de no llegar a acuerdos de pago, y /o que presentan incumplimiento en caso de haber llegado a acuerdos, así como en los momentos que superadas las posibilidades de cobro deben ser depuradas con ocasión de las causales establecidas en la normatividad vigente aplicable para cada caso.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Dentro del proceso contable del FDLB que abarca la recolección, clasificación, y registro de la información, se tiene establecido el Manual de Políticas Contables aplicable para todas las entidades y organismos que componen Bogotá D.C., dicho manual fue adoptado mediante resolución SDH-000537 del 29 diciembre del 2022 “Por medio de la cual se adopta el Manual de Políticas Contables para la Entidad Contable Pública Bogotá D.C.”, el cual es aplicable a los Fondos de Desarrollo Local de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 2 de la mencionada resolución.

Igualmente, con respecto a las situaciones específicas de la entidad, para el manejo y procesamiento de la información contable de los FDLB, la Secretaría Distrital de Gobierno estableció dentro de su Sistema Integrado de Gestión el documento GCO-GCI-M002 Manual de Políticas de Operación Contable de la Secretaría Distrital de Gobierno y Fondos de Desarrollo Local el cual tiene como propósito reconocer las operaciones transaccionales con base en la normatividad vigente, mediante el reconocimiento, la clasificación, medición inicial, medición posterior y revelación de los hechos económicos generados en todas las transacciones realizadas por la Secretaría Distrital de Gobierno y los Fondos de Desarrollo Local en cumplimiento de su objeto social, con el fin de registrarlos contablemente de forma oportuna, veraz, fidedigna y publicarlos hacia los usuarios internos y externos de esta información.

El Manual adoptado compila; entre otras; las siguientes políticas:

- Cuentas por cobrar
- Propiedades, planta y equipo
- Bienes de uso publico
- Cuentas por pagar
- Provisiones
- Otros pasivos
- Activos y pasivos contingentes
- Cuentas de orden
- Patrimonio
- Ingresos

- Gastos

Cuentas por cobrar

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos a favor de los Fondos de Desarrollo Local, generados en el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo,o sus equivalentes. Estas partidas se derivan de transacciones como contraprestación o ingresos no tributarios.

Las cuentas por cobrar se reconocen cuando quedan en firme los respectivos actos administrativos que generan el derecho de cobro, atendiendo la presunción de legalidad que acompaña todo acto administrativo, mientras no hayan sido anulados por la jurisdicción Contencioso Administrativa o revocados por la autoridad que los profirió. De lo contrario, se reconocen esos derechos potenciales como activos contingentes en las cuentas de orden.o sus equivalentes. Estas partidas se derivan de transacciones como contraprestación
o ingresos no tributarios.

Las cuentas por cobrar se reconocen cuando quedan en firme los respectivos actos administrativos que generan el derecho de cobro, atendiendo la presunción de legalidad que acompaña todo acto administrativo, mientras no hayan sido anulados por la jurisdicción Contencioso Administrativa o revocados por la autoridad que los profirió. De lo contrario, se reconocen esos derechos potenciales como activos contingentes en las cuentas de orden.

La política establece parámetros para el registro del Cobro Persuasivo, y el Cobro Coactivo por Multas, su reconocimiento, la clasificación y medición inicial y posterior, el reconocimiento y medición del deterioro de las cuentas por cobrar, la baja en cuentas, funciones principales del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.

El objetivo del manual de políticas contables es definir los criterios que emplean las entidades de gobierno del Distrito Capital que están dentro del ámbito de la resolución 533 de 2015 de la CGN, para el reconocimiento, clasificación, medición, revelación y presentación financiera de las cuentas por cobrar.

Entre las subcuentas del grupo de cuentas por cobrar, el Fondo de Desarrollo Local registra dentro de sus estados financieros:

- Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios – multas e intereses
- Otras cuentas por cobrar
- Cuentas por cobrar de difícil recaudo
- Deterioro de las cuentas por cobrar

El Reglamento Interno del Recaudo de Cartera del Distrito Capital, y las disposiciones

internas fijadas en el Manual de Administración y Cobro de Cartera de la SDG determinan el tratamiento contable de las cuentas por cobrar y su respectivo deterioro.

Etapas del proceso de cuentas por cobrar:

Determinación del debido cobrar: En este estado se verifica las acreencias pendientes de pago a favor de las entidades del sector Central de la Administración Distrital, las Localidades y las generadas por infracciones al Código Nacional de Seguridad y Convivencia Ciudadana, se debe por lo tanto comprobar la exigibilidad y existencia de hechos que den lugar a la interrupción o suspensión de la prescripción.

Cobro Persuasivo: Es el proceso realizado tanto por el Área de Gestión Policiva Jurídica de la Alcaldía y su intención es persuadir al multado para que realice el pago, este proceso debe desarrollarse dentro de los cuatro meses siguientes a la debida ejecutoria del acto administrativo que impone la multa o establece el derecho a favor de los entes públicos distritales.

La gestión administrativa, de consolidación, seguimiento, control y reporte de las multas administrativas es de responsabilidad de la Dirección SDG Nivel Central y el cobro persuasivo es responsabilidad de la Dirección Jurídica.

Cobro Coactivo: Es el proceso realizado por la Subdirección Distrital de Cobro de la Secretaría Distrital de Hacienda o quien haga sus veces, respecto de los derechos a favor de la SDG, este proceso es posterior al agotamiento del proceso de cobro persuasivo.

Los intereses de mora corresponden a la sanción que se le impone al deudor, al no satisfacer oportunamente una obligación. El valor de los intereses de mora en cobro coactivo será establecido por la Subdirección Distrital de Cobro e informados a través del Sistema SICO y están regulados de acuerdo con el origen de la deuda (no tributaria, como las sanciones disciplinarias, los reintegros, las costas procesales, entre otros).

Los intereses moratorios que provienen de los actos administrativos o títulos ejecutivos en firme se reconocen cuando se pueda ejercer control sobre el derecho, exista certidumbre suficiente sobre el recaudo de los beneficios económicos, y su valor pueda medirse fiablemente.

- Inventarios

Los inventarios existentes en los Fondos de Desarrollo Local son aquellos adquiridos en el marco de proyectos de inversión con la intención de distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado a la comunidad en el curso normal de la operación. De esta definición se excluyen los elementos que se adquieran o reciban con el fin de consumirse en el desarrollo de actividades administrativas los cuales se registran en el gasto. En todos los casos el Ente Público garantiza su control administrativo durante

el tiempo correspondiente mientras se realiza su entrega la cual no debe exceder un periodo contable. Dentro de esta política se maneja su medición inicial y las revelaciones.

- Propiedades, planta y equipo

Reconocimiento

La Secretaría Distrital de Gobierno, aplica la política transversal del distrito, los criterios de definición y reconocimiento señalados en los Numerales 4.1.1, 6.1.1, 6.2.1 y 6.3.4 del Marco Conceptual y el Numeral 10-Propiedades, planta y equipo, del Capítulo I-Activos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, con el fin de determinar si reconoce o no, una partida como propiedades, planta y equipo.

Se tiene en cuenta la intención con la cual se adquieren los bienes tangibles, es decir, si se utilizarán para propósitos administrativos, para producir bienes o prestar servicios; que los mismos no estén disponibles para la venta y se prevé usarlos durante más de un año.

Adicionalmente, se evalúa el control que se tiene sobre los bienes, independiente de la titularidad jurídica que se tenga sobre los mismos, si:

• Decide el propósito para el cual se destina el activo.
• Obtiene sustancialmente el potencial de servicio o los beneficios económicos futuros.
• Asume sustancialmente los riesgos asociados al activo.
• Permite el acceso al activo o la capacidad de un tercero para negar o restringir su uso.

El FDLB reconoce como Propiedad, Planta y Equipo aquellos elementos cuyo valor de incorporación sea mayor o igual dos (2) SMMLV y cuya vida útil sea mayor o igual 12 meses. Por lo tanto, aquellos elementos que son adquiridos por menor valor al señalado anteriormente se reconocerán como control administrativo en la cuenta del gasto.

Los Equipos de cómputo son reconocidos como un todo, respecto de la CPU y el monitor, siempre y cuando cumplan con las condiciones del punto anterior y los teclados y mouse son reconocidos en el gasto y tendrán control administrativo.
Para la determinación de la depreciación, se aplica el método de depreciación, que mejor refleje el equilibrio entre los beneficios recibidos o potencial de servicio, la vida útil y la distribución del costo del activo correspondiente, la cual inicia cuando los bienes estén disponibles para ser utilizados en la forma prevista por el ente, aun cuando estos se encuentren en bodega o no explotados

Para el cálculo de la depreciación, el FDLB utiliza el método de línea recta, esta depreciación iniciará cuando el bien esté disponible para su uso o salida al servicio.

Con respecto a los elementos que se encuentren registrados como: propiedades, planta y equipos no explotados o propiedades, planta y equipo en mantenimiento, su depreciación no cesará, independientemente que los bienes por sus características o circunstancias especiales no sean objeto de uso o se encuentran en mantenimiento preventivo o correctivo, respectivamente. Sin embargo, la depreciación cesará cuando: a) se produzca la baja del bien; y b) si el valor residual del bien supera el valor en libros. Para ello, el método de depreciación en línea recta fue determinado por la entidad de acuerdo a la naturaleza y características de los activos que posee.

Vidas útiles estimadas

Los Elementos nuevos que ingresan al área de Almacén (bodega nueva), se le solicitara al Proveedor la especificación de la vida útil de los elementos que está suministrando.

Para la estimación de la vida útil de los activos tangibles e intangibles, existen factores que se deben tener en cuenta al momento de determinar la vida, tales como:

• Uso previsto del activo
• Desgaste físico esperado del bien, efectuando el estudio de factores operativos
• Programa de reparaciones y mantenimiento
• Adiciones y mejoras realizadas al bien
• Obsolescencia técnica o comercial
• Indicaciones sobre la duración aproximada según el uso indicaciones del proveedor o la evaluación y criterio del profesional encargado
• Fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados
• Políticas de renovación tecnológica del Ente Público
• Restricciones ambientales de uso.

La vida útil se documenta según las características y el uso que se planea dar a los bienes, por ejemplo, si son de uso administrativo u operativo, las jornadas a la que se expone el bien, entre otras situaciones, y el procedimiento que se realice para la estimación de vidas útiles se definirá así:

Los elementos que se encuentran en Bodega usado y en servicio, se realizará la toma física anual y se deberá apoyar por el concepto técnico y profesional de un tercero para determinar la nueva vida útil, para lo que se debe tener en cuenta las características específicas de los bienes para estimar su vida útil individual; solamente si no es posible determinar esta o ya se ha determinado previamente, se puede recurrir a estimar la vida útil de grupos homogéneos de activos, con los respectivos soportes.

Valor Residual

Teniendo en cuenta que, por lo general durante la vida útil de un elemento clasificado como propiedades, planta y equipo, se consume la totalidad de los beneficios económicos o el potencial de servicio de este, el valor residual es cero ($0) pesos.

Sin embargo, cuando existan excepciones respecto de la asignación de un valor residual para una clase de activo determinado, el ente público establece el procedimiento para el cálculo de este, de acuerdo con la estimación de la vida económica del bien, como se define en el Numeral 10.3 del Capítulo I del Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno.

Se evalúa y revisa al término de cada periodo contable la vida útil, el método de depreciación y el valor residual de las propiedades, planta y equipo y si las expectativas difieren significativamente de las estimaciones previas, se fijan parámetros diferentes, registrando el efecto a partir del periodo contable en el cual se efectúa el cambio, como lo señala el Numeral 4. Del Capítulo VI, del Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno.

Deterioro

Para determinar los elementos de indicio de deterioro de Propiedad, Planta y Equipo, la SGD y FDLB establecerán los criterios durante el periodo así;

Si durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso y desgaste normal y Vida útil. Si durante el periodo, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad, los cuales están relacionados con el mercado al que está destinado el activo, con el entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en el que opera la entidad.

Cuando se disponga evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo, se determine por medio concepto técnico dado por un tercero que el activo es inservible se verificará si existe pérdida por deterioro. En algunos casos podrá ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o de amortización, o el valor residual del activo, incluso si finalmente no se reconociera ningún deterioro del valor para el activo considerado.

Bajas

Se dan de baja los elementos de propiedades, planta y equipo, cuando no cumplan con los requisitos establecidos para que se reconozcan como tal, de acuerdo con lo señalado en el Numeral 10.4 del Capítulo I del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, lo cual sucede cuándo:

• El elemento quede permanentemente retirado de su uso.
• No se espere tener beneficios económicos del activo o potencial de servicio.

• Se disponga para la venta; es de mencionar que la pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se calcula como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo.
• Se reemplacen componentes del activo o se lleven a cabo nuevas inspecciones a las capitalizadas de las cuales procede la baja previa incorporación de la nueva inspección.

Teniendo en cuenta lo anterior, para el retiro de los elementos de propiedad, planta y equipo, se verifica el estado real de los mismos, y se determina si se encuentran inservibles, no útiles por obsolescencia, no útiles por cambio o renovación de equipos, inservibles por daño total - parcial o inservibles por deterioro; hurto; situación que queda previamente avalada por la instancia respectiva y sustentada mediante un documento o acto administrativo, y se registra contablemente la baja de los elementos, afectando las subcuentas de propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada, el deterioro acumulado (cuando aplique), y las cuentas de orden deudoras para los casos en que el destino final no se produzca en forma simultánea, atendiendo para ello el procedimiento administrativo establecido para tal fin.

- Cuentas Por Pagar

Reconocimiento

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de las actividades de la entidad y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. En las cuales se concede un plazo de pago dentro del término normal conforme al entorno económico de la entidad.

Se consideran como cuentas por pagar, entre otras:

- La adquisición de bienes y servicios que generen la obligación de pago.
- Los descuentos de retenciones por impuestos y contribuciones
- Otras cuentas por pagar

Se clasifican al costo y su medición inicial será por el valor de la transacción, el valor pactado por el bien o servicio adquirido o suministrado, o por el cálculo de las obligaciones derivadas de cuentas por pagar existentes.

- Ingresos

Clasificación de los Ingresos

El Fondo de Desarrollo Local de Bosa es responsable del reconocimiento de los ingresos generados en desarrollo de su actividad misional. Para llevar a cabo un adecuado reconocimiento de los ingresos en la información financiera, se observa la esencia de la transacción, el origen y el hecho generador que permita definir su clasificación en: ingresos originados de transacciones sin contraprestación y los producidos en transacciones con contraprestación.

Los ingresos de transacciones sin contraprestación corresponden a los impuestos, las transferencias, las donaciones, multas, sanciones, comparendos, indemnizaciones, reintegro por mayores valores no ejecutados,

Generalmente, se obtienen como resultado de la facultad legal que tiene de exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por la Secretaría de Hacienda o el Gobierno

Los ingresos sin contraprestación, incluyendo los intereses de mora, se reconocen cuando quedan en firme los respectivos derechos de cobro. El reconocimiento procede siempre que previa evaluación de las circunstancias, se evidencie, que se cumple con las siguientes condiciones:

• Se tiene control sobre el activo asociado a la transacción.
• Es probable que el Fondo perciba beneficios económicos o potencial de servicio relacionado al activo de la transacción.
• El valor del activo puede ser medido con fiabilidad.

- Ingresos Fiscales no tributarios

Representa el valor neto causado por conceptos de: multas, sanciones, Indemnizaciones, reintegros, entre otros. En el plan de cuentas está representado como sigue:

- Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios – Multas e Intereses
- Otros Ingresos

Se reconocen cuando quede en firme el acto administrativo en los que se liquiden las obligaciones a cargo del ciudadano.

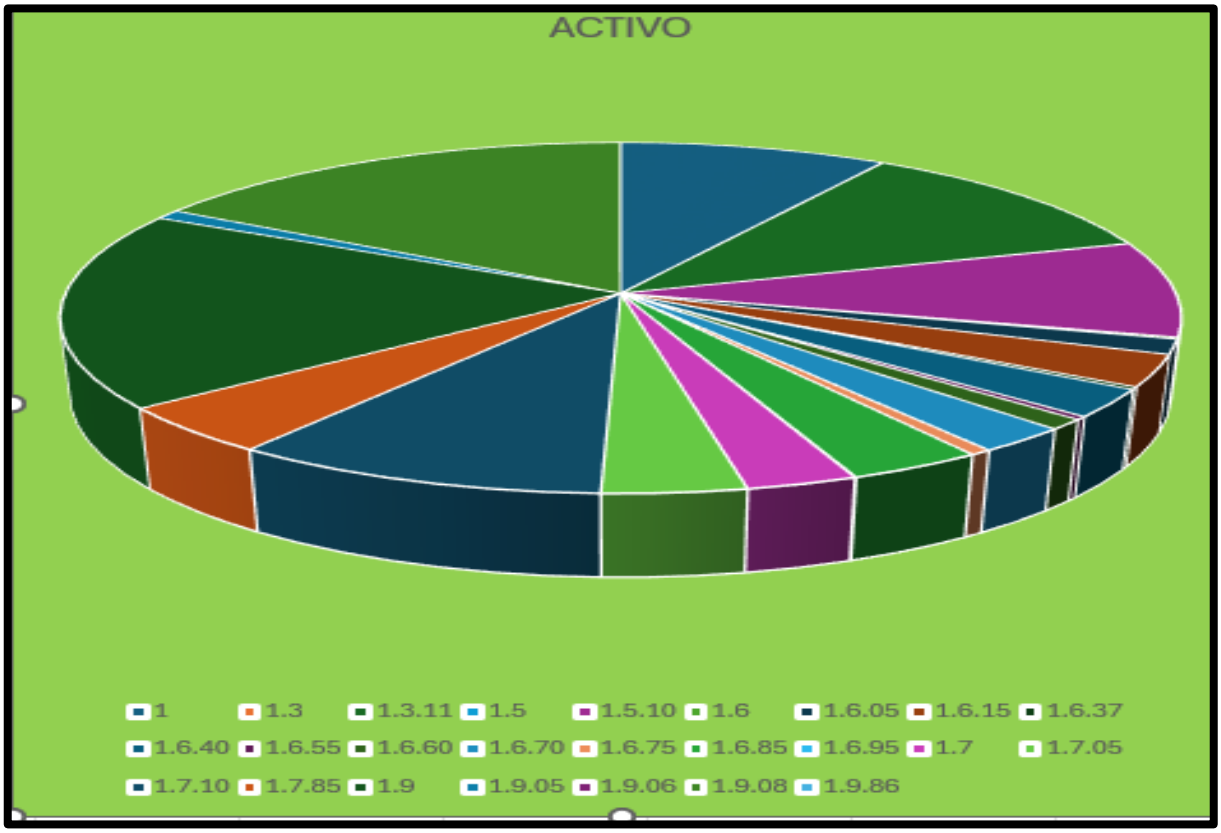
- **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
NOTA 23. PROVISIONES
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTAS DEL ACTIVO

Los activos son recursos tangibles e intangibles controlados por el FDLB que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera potencializar servicios o generar beneficios económicos futuros, originados en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la entidad.

El saldo del activo a 31 de diciembre de 2025 refleja un valor de $ 412.519.849.732



Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL

NOTA 7
CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN
FDL BOSA | Pesos

Entidad:	210111001007 - FDL BOSA
Periodo Actual:	2025.12
Periodo Anterior:	2024.12
Tipo de Revelaciones:	TOTAL_TRAZAS - Total trazas de auditoría
Cifras en:	Pesos

	dic-25			dic-24			
CUENTAS	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	Variación
13 - CUENTAS POR COBRAR	**798.751.020,00**	**84.564.501,00**	**883.315.521,00**	**388.063.385,00**		**388.063.385,00**	**495.252.136,00**
1311 - CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	798.751.020,00	326.753.701,00	1.125.504.721,00	900.727.182,00		900.727.182,00	**224.777.539,00**
1386 - DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		**(242.189.200,00)**	**(242.189.200,00)**	**(512.663.797,00)**		**(512.663.797,00)**	**270.474.597,00**
138614 - Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		(242.189.200,00)	(242.189.200,00)	(512.663.797,00)		(512.663.797,00)	**270.474.597,00**

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

El saldo que refleja el grupo 13, a 31 de diciembre 2025 por valor de $ 883.315.521. dentro del Estado de Situación Financiera, está compuesto por subcuentas 1311 contribuciones tasas e ingresos no tributarios que corresponde al valor de las multas que ha impuesto el Fondo de Desarrollo Local a través del Grupo de Gestión Policiva y contratación y algunas multas que aún se encuentran en etapa de cobro persuasivo cuyo título ejecutivo ya está en firme, y multas que ya agotaron la etapa de cobro persuasivo por parte del Fondo y que se encuentran en la etapa de cobro Coactivo por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda oficina de Gestión de Cobro. Dichas multas comprenden las multas impuestas por: Infracción al Régimen Urbanístico, multas referentes a infracciones relacionadas con Establecimientos Comerciales al Código de Policía, multas de contratos para un valor total de multas de $ 1.125.504.722 no incluye deterioro.

TIPO DE MULTA	SANCIONADO	VALOR
COBRO PERSUASIVO	64	669.125.596
COBRO COACTIVO	25	456.379.125
TOTAL	**89**	**1.125.504.721**

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL

Las multas que se encuentran en etapa de cobro coactivo y poseen un deterioro acumulado a 31 de diciembre de 2025 de acuerdo con lo calculado por la Oficina de Gestión de Cobro de la Secretaría Distrital de Hacienda, por valor de $242.189.200 reportando el deterioro acumulado vigencia 2025 enviado SDH. El aumento que tuvo el saldo de la cuenta 1311 por valor de $ 224.777.539 con respecto a diciembre de 2024, se debió principalmente al reconocimiento de multas por la falta de amortización de los convenios donde se entregaron incentivos los cuales no fueron legalizados y se reconoció la multa,

7.2 Ingresos No Tributarios.

NOTA 7
CUENTAS POR COBRAR
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios
FDL BOSA | Pesos

Entidad:	210111001007 - FDL BOSA
Periodo Actual:	2025.12
Tipo de Revelaciones:	SALDO - Saldos contables a consolidar
Escala	Pesos

Los valores a ingresar deben ser en Pesos

		DETERIORO						
CONCEPTOS	dic-25	Saldo inicial por deterioro	Gasto por deterioro en la vigencia	Recla de CXC o Aj. al patrimonio	Baja en cuentas	Reversiones de deterioro	Valor de deterioro acumulado	Pérdidas por baja de CXC
1311 - CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.125.504.721,00	(512.663.797,00)	(126.493.436,00)		149.103.908,00	247.864.125,00	(242.189.200,00)	
1384 - Otras Cuentas por Cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1385 - Cuentas por cobrar de dificil recaudo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	1.125.504.721,00	(512.663.797,00)	(126.493.436,00)	0,00	149.103.908,00	247.864.125,00	(242.189.200,00)	0,00

	1386 sin 138613	5347 sin 534713				1386 sin 138613
	Saldo Inicial	Saldo Final				Saldo Final
	dic-24	dic-25				dic-25
	(512.663.797,00)	126.493.436,00				(242.189.200,00)
	(512.663.797,00)	126.493.436,00				(242.189.200,00)
Diferencia con CGN	0,00	0,00			Diferencia con CGN	0,00

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL

Se hace necesario informar que en la vigencia 2025 las subcuentas 131102 multas y sanciones, el comportamiento de este rubro financiero, los aspectos relevantes a mencionar:

- Durante la vigencia 2025 la Secretaría de Hacienda, excluyo de la base de datos la información de expedientes reportado por ellos, donde se presentó como evidencia la ficha técnica expedida por la Secretaría de Hacienda Distrital, razón por la cual el área de contabilidad los expuso en comité de sostenibilidad contable teniendo aprobación y por consiguiente se excluyeron de los Estados Financieros.

QUERELLADO	EXPEDIENTE	TIPO DE MULTA	valor depurado
OlgaLucia León	80-2007	Infracción Regimen urbanistico	2.676.800,00
Mary Matilde Sandoval	082-2005	Infracción Regimen urbanistico	128.631.302
Luis Naranjo Cardenas	126-2006	Infracción Regimen urbanistico	9.954.895
Mary Jamel Gonzales	148-2008	Infracción Regimen urbanistico	5.780.991
TOTAL			147.043.988,00

- Los cobros indebidos de subsidio TIPO C, durante la vigencia 2025 hubo registro en este rubro por los dineros recaudados

- La actualización de estas cuentas por cobrar se está a la espera de coordinar si es necesario indexar las multas impuestas en cobro persuasivo debido a que el área jurídica no reporto este cálculo al área contable

Adicional a ello se aplican los lineamientos de la carta circular 139 de 15 de diciembre del 2025, cuyo asunto es: *" Tasas para el cálculo de estimaciones - cierre vigencia 2025",* que será tomada como herramienta en los ejercicios de estimaciones y actualizaciones para el cierre contable. realizando el proceso del deterioro de las multas en cobro coactivo a través de la metodología individual y colectiva, dentro de los criterios de antigüedad, factores externos, acuerdos de pago y tasa de interés TES-Ttes.

- Antigüedad de la deuda
- Medidas cautelares
- Acuerdos de pago
- Índice de efectividad en el recaudo
- Tasa de interés TES cupón a 10 años.

Es necesario mencionar que las cuentas por cobrar del FDLB posen una antigüedad desde el momento que fueron ejecutoriadas donde es el momento que queda en firme para iniciar la etapa de cobro persuasivo, a continuación, se presenta la tabla de antigüedad:

		NOTA 7										
		CUENTAS POR COBRAR										
		CUENTAS POR COBRAR EN MORA SIN DETERIORO										
		FDL BOSA |										
Entidad:		210111001007 - FDL BOSA										
Periodo Actual:		2025.12										
Tipo de Revelaciones:		SALDO - Saldos contables a consolidar										
Cifras en:		Pesos										
		Los valores a ingresar deben ser en Pesos										
			dic-25									
			Saldo Final		Vencida Entre 3 Y 6 Meses		encida Entre 6 Meses Y Un Añ		Vencida Entre 1 Y 3 Años		Vencida Más De 3 Años	
			dic-25									
			Total		Vencida Entre 3 Y 6 Meses		Vencida Entre 6 Meses Y Un Año		Vencida Entre 1 Y 3 Años		Vencida Más De 3 Años	
		CUENTAS	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor
	REVELA	13 - AJUSTES P	89	1.125.504.721,00	-	0,00	-	0,00	64	669.125.596,00	25	456.379.125,00
	REVELA	1305 - Impue	-	0,00								
	REVELA	1311 - Contri	89	1.125.504.721,00					64	669.125.596,00	25	456.379.125,00

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 9	
INVENTARIOS	
COMPOSICIÓN	
FDL BOSA | Millones de pesos	

Entidad:	210111001007 - FDL BOSA
Periodo Actual:	2025.12
Periodo Anterior	2024.12
Tipo de Revelaci	SALDO - Saldos contables a consolidar
Cifras en:	Millones de Pesos

CUENTAS	dic-25	dic-24	Variación
15 - INVENTARIOS	**1.618.180.118,00**	**2.184.182.221,00**	**-566.002.103,00**
1505 - BIENES PRODUCIDOS			**0,00**
1510 - MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	1.618.180.118,00	2.184.182.221,00	**-566.002.103,00**
1511 - PRESTADORES DE SERVICIOS			**0,00**
1512 - MATERIAS PRIMAS			**0,00**
1514 - MATERIALES Y SUMINISTROS			**0,00**
1520 - PRODUCTOS EN PROCESO			**0,00**
1525 - EN TRÁNSITO			**0,00**
1530 - EN PODER DE TERCEROS			**0,00**
1580 - DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)			**0,00**
158001 - Bienes producidos			**0,00**
158002 - Mercancías en existencia			**0,00**
158004 - PRODUCTOS EN PROCESO			**0,00**
158006 - Materias primas			**0,00**
158010 - INVENTARIOS EN TRÁNSITO			**0,00**
158011 - Inventarios en poder de terceros			**0,00**
158012 - Inventarios de prestadores de servicios			**0,00**

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA.

Los Inventarios del FDLB reflejan los siguientes saldos a 31 de diciembre y se componen de las siguientes subcuentas:

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	2025	2024	VALOR VARIACION	
15	INVENTARIOS	$ 1.618.180.118,00	$ 2.184.182.221,00	-$ 566.002.103,00	-26%
151004	impuestos y publicaciones	$ 1.618.125.318,00	$ 1.618.538.722,00	-$ 413.404,00	0%
151030	Equipos de comunicación y computación	$ -	$ 430.379.252,00	-$ 430.379.252,00	-100%
151034	Elementos de proteccion y segurodad personal	$ -	$ 439.858,00	-$ 439.858,00	-100%
151035				$ -	
151036		$ -		$ -	
151037	Muebles y Enseres	$ -	$ 32.613.344,00	-$ 32.613.344,00	-100%
151039	Material didactico	$ -	$ 31.416,00	-$ 31.416,00	-100%
151041	Maquinaria y elemetos de ferrereria	$ 54.800,00	$ 1.214.498,00	-$ 1.159.698,00	-95%
151061	Materiales medico-quirurgicos	$ -	$ 47.369.713,00	-$ 47.369.713,00	-100%
151065	Viveres y rancho	$ -	$ 1,00	-$ 1,00	-100%
151090	Otras Mercancias en existencia	$ -	$ 53.595.417,00	-$ 53.595.417,00	-100%

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA

Con relación al año 2025, reflejan una disminución del 26%, representada en el predio pendiente de entrega de traspaso al DADEP, ya que la gestión del 2025 fue realizar la totalidad de las entregas de los proyecto de inversión que recibió el área de almacén

Los puntos más relevantes con relación a esta cuenta se mencionan a continuación:

El Fondo de Desarrollo local de Bosa, durante la vigencia 2025, realizo el traslado de bienes entre entidades del distrito por un valor de Dos mil quinientos cuarenta y cuatro millones seiscientos cincuenta y cinco mil novecientos cincuenta y uno pesos ($ 2.544.655.951) para dotar instituciones educativas de la localidad pertenecientes a la Secretaria de Educación Distrital por valor de Dos mil cuatrocientos setenta y tres millones quinientos cincuenta y dos mil cuatrocientos setenta y dos pesos ($2.473.552.472) y Unidades operativas de la localidad pertenecientes a la Secretaría de integración Social por valor de setenta y un millones ciento tres mil cuatrocientos setenta y nueve pesos ($ 71.103.479). Esta dotación corresponde a la entrega de elementos devolutivos como computadores, impresoras y elementos tecnológicos y elementos de consumo como papelería y elementos de oficina.

- A cierre de vigencia 2025 continuo el registro de edificación de un predio recibido en comodato cuya ubicación: carrera 91ª No 61C 24 SUR (comodato 110-129-372-0-2022), donde el objetivo al realizar la inversión con recursos del presupuesto del Fondo de Desarrollo Local de Bosa fue; realizar construcción de obra nueva de las instalaciones donde se pretende que funcione la Sede Comunal de ASOJUNTAS, a cierre de la vigencia 2025, se realzo gestión referente a la intención de realizar traslado definitivo de las obras realizada al DADEP, con el objeto de traslado esta inversión de edificación para poder realizar comodato de manera directa la entidad competente del manejo de

bienes inmuebles del Distrito Capital y así dar cumplimiento al proyecto de inversión ejecutado.

- Es necesario mencionar que, aunque en la vigencia 2025 el área de contabilidad asumió el registro de las diferencias ocasionadas por los errores del aplicativo que no son susceptibles de modificar directamente en el módulo de inventarios, sin embargo, se continúa presentado fallas del aplicativo en lo referente a los saldos que reporta los informes con el Kardex
- Finalmente, en el proceso de manejo de este rubro financiero, en Fondo de Desarrollo Local de Bosa, no ha sido posible que los ingresos y egreso se den en tiempo real de la operación financiera realizada.
- La falta de cultura de los apoyos a la supervisión ha generado que a cierre de vigencia 2025, no hubo ingresos de almacén donde la operación financiera no es conocidas por las áreas competentes.

Para el cierre de la vigencia 2025, el FDLB presenta la siguiente distribución de inventarios:

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL

NOTA 9
INVENTARIOS
BIENES Y SERVICIOS
FDL BOSA | Pesos

Entidad:	210111001007 - FDL BOSA
Periodo Actual:	2025.12
Tipo de Revelaciones:	SALDO - Saldos contables a consolidar
Cifras en:	Pesos

Los valores a ingresar deben ser en Pesos

		dic-25						
	Saldo Final	Deterioro de Inventarios						
CUENTAS		Saldo Inicial por Deterioro	Gastos por Deterioro en la Vigencia	Ajustes con impacto al patrimonio	Baja en cuentas	Reversiones de deterioro	Valor de deterioro acumulado	Circunstancias de la reversión de deterioro
1505 - BIENES PRODUCIDOS			0,00				0,00	
1510 - MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	1.618.180.118,00		0,00				0,00	
1511 - PRESTADORES DE SERVICIOS			0,00				0,00	
1512 - MATERIAS PRIMAS			0,00				0,00	
1514 - MATERIALES Y SUMINISTROS			0,00				0,00	
1520 - PRODUCTOS EN PROCESO			0,00				0,00	
1525 - EN TRÁNSITO			0,00				0,00	
1530 - EN PODER DE TERCEROS			0,00				0,00	
Total Inventarios	1.618.180.118,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

	dic-25 Saldo Final 1580
Saldo CGN 1580	
Diferencia con CGN	0,00

El cuadro anterior demuestra que a cierre de vigencia 2025 la administración local realizo la gestión suficiente para no dejar en bodega en poder de almacén de la localidad de Bosa existencias pendiente de entrega

NOTA 9
INVENTARIOS
CRITERIOS DE VALORACIÓN
FDL BOSA | Pesos

Entidad:	210111001007 - FDL BOSA
Periodo Actual:	2025.12
Tipo de Revelaciones:	SALDO - Saldos contables a consolidar
Cifras en:	Pesos

Los valores a ingresar deben ser en Pesos

	dic-25		
CUENTAS	Valor neto de realización	Costo de reposición	Total
1505 - Bienes producidos			0,00
1510 - Mercancías en existencia	1.618.180.118,00		1.618.180.118,00
1511 - Prestadores de servicios			0,00
1512 - Materias primas			0,00
1514 - Materiales y suministros			0,00
1520 - Productos en proceso			0,00
1525 - En tránsito			0,00
1530 - En poder de terceros			0,00
Total	1.618.180.118,00	0,00	1.618.180.118,00

El valor reportado corresponde que el Fondo de Desarrollo Local de Bosa tiene pendiente de entrega de lo determinado en proyectos de inversión la cifra descrita en el cuadro anterior

NOTA 9
INVENTARIOS

INVENTARIOS RECIBIDOS EN TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE FORMA GRATUITA O A PRECIOS DE NO MERCADO

FDL BOSA | Pesos

Entidad:	210111001007 - FDL BOSA
Periodo Actual:	2025.12
Tipo de Revelaciones:	SALDO - Saldos contables a consolidar
Cifras en:	Pesos

Los valores a ingresar deben ser en Pesos

	dic-25			
CUENTAS	Recibido en transacciones sin contraprestación	Distribuido en forma gratuita	Distribuido a precios de no mercado	Total
1505 - Bienes producidos				0,00
1510 - Mercancías en existencia		1.618.180.118,00		1.618.180.118,00
1511 - Prestadores de servicios				0,00
1512 - Materias primas				0,00
1514 - Materiales y suministros				0,00
1520 - Productos en proceso				0,00
1525 - En tránsito				0,00
1530 - En poder de terceros				0,00
Total	0,00	1.618.180.118,00	0,00	1.618.180.118,00

El cuadro anterior representa que el Fondo de Desarrollo Local de Bosa todo lo que se registra en esta cuenta contable es para ser entregado a los beneficiarios de los diferentes proyectos de inversión para entrega y disfrute de manera gratuita a los habitantes de la localidad

H I J K L

PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS

FDL BOSA | Pesos

Entidad:	210111001007 - FDL BOSA
Periodo Actual:	2025.12
Tipo de Revelaciones:	SALDO - Saldos contables a consolidar
Cifras en:	Pesos

Los valores a ingresar deben ser en Pesos

	dic-25	
CUENTAS	Valor Del Gasto Dado Por Baja De Activos	Justificación
1505 - Bienes producidos		
1510 - Mercancías en existencia	2.544.655.951,00	Bienes objeto de traspaso a entidades Distritales
1511 - Prestadores de servicios		...
1512 - Materias primas		...
1514 - Materiales y suministros		...
1520 - Productos en proceso		...
1525 - En tránsito		...
1530 - En poder de terceros		...
Total	2.544.655.951,00	

El cuadro anterior representa que el Fondo de Desarrollo Local de Bosa entrego en calidad de traspaso bienes para las diferentes entidades Distritales (Secretaría de Educación, Secretaría de Integración), lo cual es objeto de baja sean bienes devolutivos o de consumo.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

NOTA 10
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
COMPOSICIÓN
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOGOTA

Cifras en miles de pesos

CUENTAS	2.025	%	2.024	%	VARIACION	
	VALOR	%	VALOR	%	Absoluta	%
1605 - TERRENOS	1.174.680.000,00	15,56	862.319.083,00	10,68	**312.360.917,00**	36,22
1615 - CONSTRUCCIONES EN CURSO	2.515.093.359,00	33,30	1.920.025.715,00	23,77	**595.067.644,00**	30,99
1635 - BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	0,00	104.817.894,00	1,30	**-104.817.894,00**	-100,00
1637 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	202.535.716,00	2,68	126.690.580,00	1,57	**75.845.136,00**	59,87
1640 - EDIFICACIONES	2.232.480.000,00	29,56	3.862.657.122,00	47,83	**-1.630.177.122,00**	-42,20
1655 - MAQUINARIA Y EQUIPO	251.155.211,00	3,33	333.699.503,00	4,13	**-82.544.292,00**	-24,74
1660 - EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	845.374.750,00	11,19	1.093.479.309,00	13,54	**-248.104.559,00**	-22,69
1665 - MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	772.743.522,00	10,23	686.893.487,00	8,51	**85.850.035,00**	12,50
1670 - EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.066.431.126,00	27,36	1.634.304.467,00	20,24	**432.126.659,00**	26,44
1675 - EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	465.588.860,00	6,17	465.588.860,00	5,77	**0,00**	0,00
1685 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR)	**-2.948.011.933,00**	-39,04	**-2.989.774.482,00**	-37,02	**41.762.549,00**	-1,40
1695 - DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR)	**-26.309.597,00**	-0,35	**-24.770.013,00**	-0,31	**-1.539.584,00**	6,22
		0,00		0,00		
1685 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR)	**-2.948.011.933,00**	-39,04	**-2.989.774.482,00**	-37,02	**41.762.549,00**	-1,40
168501 - Edificaciones	-45.936,00	0,00	-390.795.986,00	-4,84	**390.750.050,00**	-99,99
168504 - Maquinaria y equipo	-140.092.627,00	-1,86	-124.357.168,00	-1,54	**-15.735.459,00**	12,65
168505 - Equipo médico y científico	-512.495.342,00	-6,79	-424.764.590,00	-5,26	**-87.730.752,00**	20,65
168506 - Muebles enseres y equipo de oficina	-454.307.580,00	-6,02	-405.150.169,00	-5,02	**-49.157.411,00**	12,13
168507 - Equipos de comunicación y computación	-1.551.764.925,00	-20,55	-1.372.169.858,00	-16,99	**-179.595.067,00**	13,09
168508 - Equipos de transporte tracción y elevación	-289.305.523,00	-3,83	-272.536.711,00	-3,37	**-16.768.812,00**	6,15
1695 - DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR)	**-26.309.597,00**	-0,35	**-24.770.013,00**	-0,31	**-1.539.584,00**	6,22
169508 - Maquinaria y equipo	-17.498.877,00	-0,23	-15.959.293,00	-0,20	**-1.539.584,00**	9,65
169510 - Muebles enseres y equipo de oficina	-2.047.131,00	-0,03	-2.047.131,00	-0,03	**0,00**	0,00
169511 - Equipos de comunicación y computación	-6.763.589,00	-0,09	-6.763.589,00	-0,08	**0,00**	0,00
16 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	**7.551.761.014,00**	100,00	**8.075.931.525,00**	100,00	**-524.170.511,00**	-6,49

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA.

En cuanto al grupo 16 de Propiedad Planta y Equipo, refleja un saldo de $ 7.551.761.014, correspondiente al valor de todos los activos tanto muebles e inmuebles de propiedad del el FDLB, debidamente soportados, a los cuales se realizan monitoreo permanente, generando acciones de mejoramiento en el proceso contable, de tal forma que se oriente al cumplimiento de su función. El saldo de este grupo para cierre de diciembre de 2025 presentó una disminución de $ 524.170.511. Durante la vigencia 2025, se presentaron disminución y aumentos en ocasión de ajustes realizados de la siguiente manera:

- En la subcuenta 1670 equipo de cómputo fue objeto de aumento de $ 432.126.659 que corresponde al 26.44% debido a la adquisición de equipos de cómputo alrededor de ochenta computadores para el fortalecimiento de las capacidades administrativas del Fondo Local.

- En la subcuenta 1665 Bienes muebles y equipo de oficina presento aumento equivalente a $ 85.850.035 correspondiente al 12.50% debido a la adquisición de mobiliario en la realización de adecuación de puestos de trabajo adicionales.

- En la subcuenta 1660 equipo médico y científico en la vigencia 2025 se presento disminución de $ 248.104.559 correspondiente al 22.69% debido al reintegro de elementos por obsolescencia y reclasificación de propiedad planta y equipo a control administrativo por ser su valor inferior a dos salarios mínimos legales vigentes

En la vigencia 2025 mediante el contrato 934 de 2025 con firma APPRAISALLIS DE COLOMBIA, se realizó la medición posterior de los elementos avaluó de bienes modificación de vida útil De acuerdo con el Nuevo Marco Normativo Contable para entidades de gobierno, establecido a través de la Resolución 533 de 2015, se debe hacer como mínimo una vez al año una medición posterior de la Propiedad, Planta y Equipo de la entidad, que consiste en establecer la vida útil de todos los bienes que componen la propiedad, planta y equipo y el índice de deterioro de aquellos bienes cuyo valor en libros superen los 35 SMMLV, disposición ejecutada durante la vigencia 2025.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

NOTA 10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PPE - MUEBLES FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA							
							Cifras en pesos
CONCEPTOS / CUENTAS	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	**366.949.303,00**	**1.712.131.409,00**	**465.588.860,00**	**1.107.570.486,00**	**793.234.042,00**		**4.445.474.100,00**
(+) ENTRADAS (DB):	**0,00**	**695.431.899,00**	**0,00**	**111.369.936,00**	**199.342.736,00**	**0,00**	**1.006.144.571,00**
Adquisiciones en compras		672.929.289,00		111.369.936,00	199.342.736,00		**983.641.961,00**
Adiciones		22.502.610,00					**22.502.610,00**
Otras entradas de bienes muebles	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Otras Entradas							**0,00**
(-) SALIDAS (CR):	**-105.993.252,00**	**-237.849.980,00**	**0,00**	**-348.057.436,00**	**-155.888.818,00**	**0,00**	**-847.789.486,00**
Ventas	-82.544.300,00	-237.849.980,00		-348.057.436,00	-113.492.701,00		**-781.944.417,00**
Baja cuentas (incluye trasladado en vigencia cuentas c	-23.448.952,00				-42.396.117,00		**-65.845.069,00**
Otras salidas de bienes muebles	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Otras Salidas							**0,00**
							4.603.829.185,00
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
							4.603.829.185,00
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	**-160.393.257,00**	**-1.606.264.928,00**	**-287.908.122,00**	**-582.149.619,00**	**-498.109.450,00**	**0,00**	**-3.134.825.376,00**
Saldo Inicial de la Depreciación	**-124.357.168,00**	**-1.372.169.858,00**	**-272.536.711,00**	**-424.764.590,00**	**-405.150.169,00**	**0,00**	**-2.598.978.496,00**
SI Depreciación Directa	**-124.357.168,00**	**-1.372.169.858,00**	**-272.536.711,00**	**-424.764.590,00**	**-405.150.169,00**	**0,00**	**-2.598.978.496,00**
SI Depreciación Ind. (Subctas:168513,168514,168515,168516)							**0,00**
+ Gasto Depreciación aplicada en la vigencia	-36036089	-234095070	-15371411	-157385029	-92959281	0	-535846880
Gasto Depreciación Directa	-36036089	-234095070	-15371411	-157385029	-92959281	0	-535846880
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	**-18.694.723,00**	**-17.669.811,00**	**-1.397.401,00**	**-6.468.246,00**	**-5.568.874,00**	**0,00**	**-49.799.055,00**
Saldo inicial del Deterioro acumulado	**-15.959.293,00**	**-6.763.589,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.047.131,00**	**0,00**	**-24.770.013,00**
SI Deterioro Directo	**-15.959.293,00**	**-6.763.589,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.047.131,00**	**0,00**	**-24.770.013,00**
SI Det. Ind.(Subctas:169504,169520,169522 hasta 169525)							**0,00**
+ Gasto Deterioro aplicado en la vigencia	-2735430	-10906222	-1397401	-6468246	-3521743	0	-25029042
Gasto Deterioro Directo	-2735430	-10906222	-1397401	-6468246	-3521743	0	-25029042
							1.419.204.754,00
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**61,46%**	**74,03%**	**61,84%**	**66,85%**	**59,53%**	**0,00%**	**68,09%**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**7,16%**	**0,81%**	**0,30%**	**0,74%**	**0,67%**	**0,00%**	**1,08%**
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	**260.956.051,00**	**2.169.713.328,00**	**465.588.860,00**	**870.882.986,00**	**836.687.960,00**	**0,00**	**4.603.829.185,00**
+No explotados	9.800.840,00	103.282.202,00		25.508.236,00	63.944.438,00		**202.535.716,00**
+En bodega							**3,24**
Saldo Final CGN	**260.956.051,00**	**2.169.713.328,00**	**465.588.860,00**	**870.882.986,00**	**836.687.960,00**		
Diferencia con CGN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL-BOG DATA

El Fondo de Desarrollo Local de Bosa, actualmente cuenta con elementos de propiedad, planta y equipo de tipo de orden devolutivos que reposan o prestan sus servicios al interior de las instalaciones de la Alcaldía Local, así como en poder de Comodatarios ubicados en las distintas UPZ de la Localidad.

Por otra parte, referente a las bajas para vigencia 2025, no hubo bajas debido a que se creó la Resolución de Inventarios instancia idónea que respalda la aprobación oficial de baja de bienes, quedado pendiente la realización de dicho comité para la vigencia 2026

El Fondo de Desarrollo Local de Bosa, no suscribió proveedor para la toma física de los bienes muebles e inmuebles a cargo del Fondo; la toma física de inventarios fue realizada por el área de almacén, hubo la ocurrencia de ajustes de sobrantes no de faltantes para cierre de vigencia 2025, debido a que se detectaron elementos realizados con insumos adquiridos mediante el contrato de ferretería los cuales serán objeto de

ingreso una vez apruebe el comité de inventarios el procedimiento contable y administrativo.

Para el cálculo de la depreciación, el FDLB utilizó el método de línea recta, esta depreciación iniciará cuando el bien esté disponible para su uso o salida al servicio. Con respecto a los elementos que se encuentren registrados como: propiedades, planta y equipos no explotados o propiedades, planta y equipo en mantenimiento, su depreciación no cesará, independientemente que los bienes por sus características o circunstancias especiales no sean objeto de uso o se encuentran en mantenimiento preventivo o correctivo, respectivamente. Sin embargo, la depreciación cesará cuando: a) se produzca la baja del bien; y b) si el valor residual del bien supera el valor en libros. Para ello, el método de depreciación en línea recta fue determinado por la entidad de acuerdo con la naturaleza y característica de los activos que posee.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmueble

NOTA 10
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
PPE - INMUEBLES

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA

	Saldo Final				
	dic-24				**Cifras en pesos**
CONCEPTOS / CUENTAS	**TERRENOS**	**EDIFICACIONES**	**PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES**	**PLANTAS PRODUCTORAS**	**TOTAL**
SALDO INICIAL (01-ene)	**862319083**	**3862657122**			**4724976205**

	dic-25				
	Saldo Final				
CONCEPTOS / CUENTAS	**1605 - Terrenos**	**1640 - Edificaciones**	**Plantas, ductos y**	**Plantas prod**	**Total**
(+) ENTRADAS (DB):	**312.360.917,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**312.360.917,00**
Adiciones	312.360.917,00				**312.360.917,00**
Otras entradas de bie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Otras Entradas					**0,00**
(-) SALIDAS (CR):	**0,00**	**-1.630.177.122,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.630.177.122,00**
Ventas					**0,00**
Baja cuentas (incluye trasladado en vigencia cuenta		-1.630.177.122,00			**-1.630.177.122,00**
Sustitución de componentes					**0,00**
Otras salidas de biene	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
					3.407.160.000,00
+ CAMBIOS Y MEDICIÓ	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
					3.407.160.000,00
- DEPRECIACIÓN ACUM	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Saldo inicial de la Depre	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
+Gasto Depreciación ap	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Gasto Depreciación Dir	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Gasto Depre. Ind. (SubCtas:536013,536014,536015,536016)					**0,00**
-DETERIORO ACUMULA	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Saldo inicial del Deterio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SI Det. Ind.(Subctas:169504,169520,169522 hasta 169525)					**0,00**
+Gasto Deterioro aplica	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Gasto Det. Ind.(Subctas:535104,535116,535118 hasta 535121)					**0,00**
					3.407.160.000,00
% DEPRECIACIÓN ACUM	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**
% DETERIORO ACUMUL	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES					
USO O DESTINACIÓN	**1.174.680.000,00**	**2.232.480.000,00**	**0,00**	**0,00**	**3.407.160.000,00**
	dic-25				
	Saldo Final				
CONCEPTOS / CUENTAS	1605 - TERRENOS	1640 - EDIFICACIO	1645 - PLANTA	1612 - PLA	Total
+ En servicio	1.174.680.000,00	2.232.480.000,00			**3.407.160.000,00**
+ En servicio	1.174.680.000,00	2.232.480.000,00	0,00	0,00	**3.407.160.000,00**
	dic-25				
	Saldo Final				
CONCEPTOS / CUENTAS	168301 - Terrenos	168302 - EDIFICACI	168303 - Plantas		Total
+ En concesión					**0,00**
	dic-25				
	Saldo Final				
CONCEPTOS / CUENTAS	163701 - Terrenos	163703 - Edificaciones	163705 - Plantas		Total
+ No explotados					**0,00**
	dic-25				
	Saldo Final				
CONCEPTOS / CUENTAS		163601 - Edificaciones	163603 - Plantas		Total
+ En mantenimiento					**0,00**
	dic-25				
	Saldo Final				
CONCEPTOS / CUENTAS	160504 - Terrenos pendi	164027 - Edificaciones	164515 - Plantas		Total
+ Pendientes de legalizar					**0,00**
	dic-25				
	Saldo Final				
	160505 - Terrenos de pr	164028 - Edificaciones	164516 - Plantas		Total
+ En propiedad de terceros					**0,00**
	2025.12 - dic-25				
	Saldo Final				
	1605R	**1640R**	**1645R**	**1612R**	**TOTAL**
BAJA EN CUENTAS - EFF	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Saldo Final				
	dic-25				
DIFERENCIA CGN	**TERRENOS**	**EDIFICACIONES**	**PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES**	**PLANTAS PRODUCTORAS**	
Saldo Final CGN	**1.174.680.000,00**	**2.232.480.000,00**			
Diferencia con CGN	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA.

UPL17 – Bosa

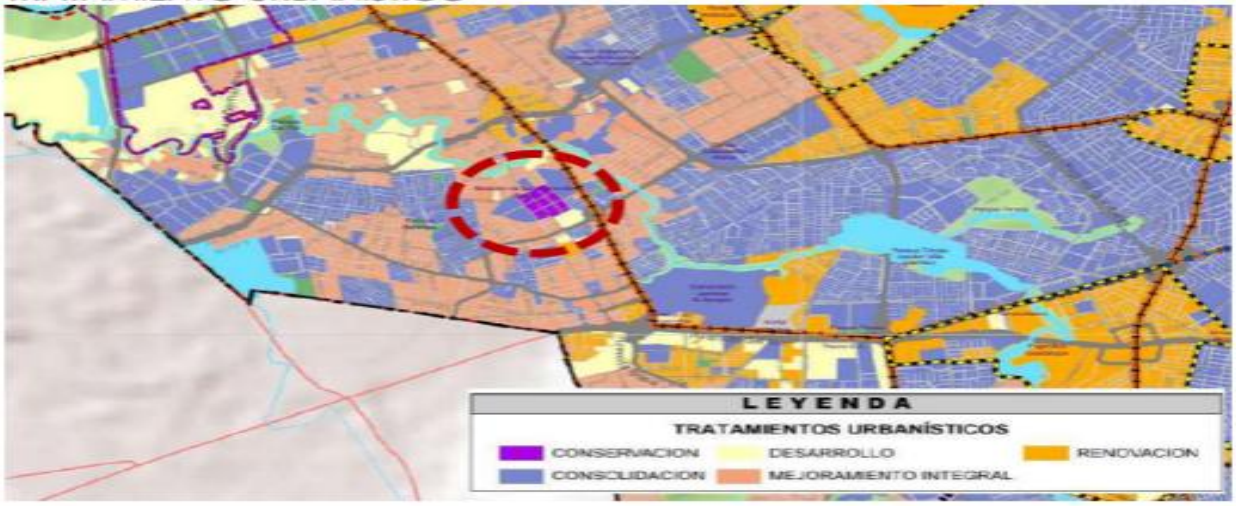
Barrio Catastral: 004522 - BOSA

Manzana Catastral: 00452204

Lote Catastral: 0045220422

UPZ: 85 - BOSA CENTRAL

TRATAMIENTO URBANISTICO



10.- RESUMEN Y CERTIFICADO DE AVALÚO

Teniendo en cuenta los diferentes factores y características expresadas en el estudio, a continuación presentamos el resultado final del avalúo solicitado:

AVALUO INMUEBLE
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA
CARRERA 80K # 61-28 sur
BOGOTA D.C., 12 de diciembre de 2025

Avalúo comercial

DESCRIPCION	AREA m2	VALOR	AVALUO
Terreno	978,9	$ 1.200.000	$ 1.174.680.000
Construcción			
Primer piso	714	$ 1.930.000	$ 1.378.020.000
Areas duras	264,9	$ 100.000	$ 26.490.000
Segundo piso	429	$ 1.930.000	$ 827.970.000
		Subtotal	$ 2.232.480.000
		TOTAL :	**$ 3.407.160.000**

SON : TRES MIL CUATROCIENTOS SIETE MILLONES CIENTO SESENTA MIL PESOS M/CTE

para el cálculo de la depreciación de los bienes inmuebles, el FDLB utiliza el método de línea recta y se deprecian de manera mensual en el aplicativo SI- CAPITAL.

Los bienes de propiedad planta y equipo a cierre de vigencia 2025, algunos fueron entregados en calidad de contratos de comodato, a personas jurídicas a continuación se presenta la relación vigente de los contratos con los que el FDLB, tiene bienes en custodia de terceros

NOTAS CONTABLES

Nombre del responsable	Suma de Valor
Asociacion De Padres De Hogares De Bienestar Mi Gran Futuro	$ 611.720
Asociacion Resurgir Palestina	$ 411.024
Jac Barrio Bosques De Maryland -Bosa	$ 9.499.805
Jac Barrio Brasilia I Y Ii Sector	$ 5.716.480
Jac Barrio El Jardin	$ 12.843.362
Jac Barrio El Regalo	$ 13.958.298
Jac Barrio La Arboleda	$ 3.016.000
Jac Barrio La Azucena	$ 9.993.668
Jac Barrio La Portada - Bosa	$ 9.909.859
Jac Barrio La Veguita - Bosa	$ 5.735.742
Jac Barrio Olarte De Bosa - Bosa	$ 24.200.917
Jac Barrio Primavera Sur	$ 8.666.650
Jac Barrio Villa Anny - Bosa	$ 8.942.972
Jac De La Vereda San Bernardino - Bosa	$ 6.774.957
Jac Del Barrio Andalucia - Bosa	$ 818.432
Jac Del Barrio Charles De Gaulle - Bosa	$ 5.231.189
Jac Del Barrio Chico Sur - Bosa	$ 13.585.577
Jac Del Barrio El Corzo - Bosa	$ 10.352.622
Jac Del Barrio Jimenez De Quesada	$ 9.957.362
Jac Del Barrio Jose Maria Carbonell - Bosa	$ 9.412.711
Jac Del Barrio La Esmeralda Bosa - Bosa	$ 9.251.488
Jac Del Barrio Manzanares - Bosa	$ 5.028.877
Jac Del Barrio Subnormal Urb El Tanque - Bosa	$ 5.562.894
Jac Del Barrio Urbanizacion El Llano - Bosa	$ 11.026.690
Jac Del Barrio Urbanizacion Villa Los Sauces - Bosa	$ 10.768.700
Jac Del Barrio Villa Colombia - Bosa	$ 9.957.362
Jac Del Barrio Villa De Los Comuneros - Bosa	$ 11.066.643
Jac Del Barrio Villas Del Velero - Bosa	$ 4.113.606
Jac El Anhelo	$ 3.214.650
Jac El Recuerdo - Bosa	$ 3.817.935
Jac La Portada Iii	$ 1.999.840
Junta De Accion Comunal Antonia Santos	$ 39.722.976
Junta De Accion Comunal Barrio Argelia De Bosa	$ 8.337.074
Junta De Accion Comunal Barrio El Bosque De Bosa	$ 11.333.141
Junta De Accion Comunal Barrio El Palmar	$ 6.913.314
Junta De Accion Comunal Barrio El Triunfo	$ 4.482.877
Junta De Accion Comunal Barrio Escocia Vi De Bosa	$ 8.952.344
Junta De Accion Comunal Barrio Jose Maria Carbonell I Sector	$ 3.760.619
Junta De Accion Comunal Barrio La Amistad	$ 13.106.593
Junta De Accion Comunal Barrio La Florida De Bosa	$ 8.908.239
Junta De Accion Comunal Barrio La Palestina De Bosa	$ 5.101.246
Junta De Accion Comunal Barrio Los Laureles Del Sur	$ 10.393.521
Junta De Accion Comunal Barrio Pablo Sexto Bosa	$ 6.018.476
Junta De Accion Comunal Barrio Piamonte	$ 7.824.546
Junta De Accion Comunal Barrio Villa Clemencia	$ 7.553.642
Junta De Accion Comunal Comunal Barrio Jose Antonio Galan	$ 25.197.129
Junta De Accion Comunal Del Barrio Divino Niño	$ 15.691.863
Junta De Accion Comunal Del Barrio Santafe Iii Sector De La Localidad	$ 7.455.192
Junta De Accion Comunal Del Barrio Villa Del Rio	$ 16.516.684
Junta De Accion Comunal Nueva Granada Ii Sector	$ 7.421.710
Julieth Johanna Lopez Calderon	$ 160.801.790
Jac La Estanzuela - Bosa	$ 1.683.450
Jac Del Barrio El Paraiso - Bosa	$ 5.796.419
Martha Cecilia Arteaga Lozano	$ 3.631.276
Jac Del Barrio Hortelanos Del Danubio I - Bosa	$ 4.811.384
Jac Barrio El Progreso Zona Septima - Bosa	$ 5.916.135
Asociacion Parque El Canada	$ 9.520.000
Jac El Potrerito - Bosa	$ 4.177.899
Jac De La Urbanizacion La Esperanza De Tibanica - Bosa	$ 4.402.879
Jac Del Barrio San Pablo Ii Sector	$ 17.288.203
Jac Barrio Islandia I Y Ii - Bosa	$ 11.487.342
Jac Barrio El Danubio Azul	$ 2.006.587
Jac El Motorista - Bosa	$ 7.586.074
Junta De Accion Comunal Nuestra Señora De La Paz	$ 7.501.089
Jac Del Barrio La Independencia - Bosa	$ 11.158.483
Jac Barrio San Pedro Ii Sector - Bosa	$ 4.263.000
Jac Barrio San Diego El Camino Etapa Iv	$ 7.131.691
Junta De Accion Comunal Barrio Humberto Valencia I	$ 21.979.599
Junta De Accion Comunal Barrio Villa Nohora Sector Iii	$ 7.633.199
Jac Del Barrio Santa Fe - Bosa	$ 6.663.112
Jac Bosa Linda	$ 6.018.476
Jac Del Barrio Brasil Ii Sector - Bosa	$ 6.018.476
Jac Del Barrio Holanda	$ 6.018.476
Junta De Accion Comunal Barrio Los Naranjos	$ 5.012.120
Jac Del Barrio Villa Emma - Bosa	$ 8.720.239
Junta De Accion Comunal Carlos Alban Holguin	$ 6.018.476
Jac Barrio Bosa Las Vegas San Ignacio	$ 5.474.397
Junta De Accion Comunal Del Barrio Santiago De Las Atalayas Ii De La Localidad 07 Bosa	$ 47.857.197
Junta De Accion Comunal De La Urbanizacion La Esperanza De La Localidad 07 Bosa	$ 15.952.399
Junta De Acción Comunal Del Barrio Nuevo Chile De La Localidad 07	$ 31.904.798
Jac Barrio Providencia - Bosa	$ 1.387.650
Jac De La Urbanizacion Betania - Bosa	$ 4.271.200
Junta De Accion Comunal Asociacion De Juntas De Accion Comunal - Bosa	$ 4.468.041
Total general	**$ 914.700.774**

A continuación, se presenta los contratos de obra que se encuentran en ejecución cuyos objetos son diferentes a vías y parques:

COIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO 2025	VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACION
1615	Construcciones en curso				
161501	Edificaciones				
	contrato 641	270.000.000	270.000.000	95%	30/04/2025
	contrato 513	195.874.594	195.874.594	89%	15/05/2024
	contrato 543	1.629.269.051	1.629.269.051	75%	28/02/2025
	contrato 563	419.949.714	419.949.714	89%	28/12/2024

Estos contratos se encuentran en proceso de revisión por parte de la oficina de infraestructura de la localidad dependiendo de su revisión el área contable realizará los registros respectivos

NOTA 10
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
ESTIMACIONES - DEPRECIACIÓN LINEA RECTA
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA

	dic-25	
	210111001007 - FDL BOSA	
	Años de Vida Útil	
	Mínimo	Máximo
MUEBLES		
1655 - Maquinaria y equipo	4	13
1670 - Equipos de comunicación y computación	2	5
1675 - Equipos de transporte, tracción y elevación	10	15
1660 - Equipo médico y científico	2	5
1665 - Muebles, enseres y equipo de oficina	3	11
1680 - Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3	5
Otros bienes muebles	10	10
INMUEBLES		
1640 - Edificaciones	21	50

Mínimo

		dic-25
		210111001007 - FDL BOSA
		Años de Vida
CUENTAS	**Mínimo**	**Mínimo**
MUEBLES		
1655 - Maquinaria y equipo	**4**	4
1670 - Equipos de comunicación y computación	**2**	2
1675 - Equipos de transporte, tracción y elevación	**10**	10
1660 - Equipo médico y científico	**2**	2
1665 - Muebles, enseres y equipo de oficina	**3**	3
1680 - Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	**3**	3
Otros bienes muebles	**10**	10
INMUEBLES		
1640 - Edificaciones	**21**	21

Máximo

		dic-25
		210111001007 - FDL BOSA
		Años de Vida Útil
CUENTAS	**Máximo**	**Máximo**
MUEBLES	**0,00**	
1655 - Maquinaria y equipo	**13**	13
1670 - Equipos de comunicación y computación	**5**	5
1675 - Equipos de transporte, tracción y elevación	**15**	15
1660 - Equipo médico y científico	**5**	5
1665 - Muebles, enseres y equipo de oficina	**11**	11
1680 - Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	**5**	5
Otros bienes muebles	**10**	10
1640 - Edificaciones	**50**	50

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

CONCEPTO	2.025	%	2.024,00	%	Absoluta	%
1705 - BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	54.395.229.491,00	41,36	24.942.078.492,00	22,48	**29.453.150.999,00**	118,09
1710 - BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	142.945.323.699,00	108,70	138.003.647.600,00	124,36	**4.941.676.099,00**	3,58
1785 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERV (CR)	-65.837.467.866,00	-50,07	-51.970.785.139,00	-46,83	**-13.866.682.727,00**	26,68
1785 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERV (CR)	**-65.837.467.866,00**	**100,00**	**-51.970.785.139,00**	**-46,83**	**-13.866.682.727,00**	26,68
178501 - Red carretera	-57.356.484.337,00	87,12	-44.854.622.330,00	-40,42	**-12.501.862.007,00**	27,87
178505 - Parques recreacionales	-8.480.983.529,00	12,88	-7.116.162.809,00	-6,41	**-1.364.820.720,00**	19,18
17 - BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	**131.503.085.324**		**110.974.940.953,00**		**20.528.144.371,00**	**18,50**

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA.

Por otra parte, este grupo dentro del balance representa el valor de los bienes públicos destinados para el uso y goce de los habitantes de la Localidad de Bosa, cuyo objeto es generar bienestar social, los cuales son de dominio del Fondo de Desarrollo Local. Así, estos bienes se encuentran clasificados en bienes de uso público en construcción y en servicio, siendo en construcción aquellos objetos de construcción y/o adecuación por parte del Fondo de Desarrollo Local a través de contratos que se encuentran en ejecución y no han sido liquidados. Los que están en servicio, son aquellos bienes que están totalmente terminados y están siendo usados por la comunidad, tales como redes viales, parques recreacionales.

Con respecto a los bienes de beneficio y uso público en construcción, en esta cuenta se encuentran registrados contratos de obra pública y sus interventorías, cuyo objeto es la construcción y adecuación de vías y parques para uso y disfrute de la comunidad.

NOTA 11.1 Bienes de uso público e históricos y culturales (RUP)

NOTA 11

BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

BIENES DE USO PÚBLICO (BUP)

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA

			Cifras en pesos
CONCEPTOS / CUENTAS	**BUP EN CONSTRUCCIÓN**	**BUP EN SERVICIO**	**TOTAL**
SALDO INICIAL (01-ene)	**24.942.078.492,00**	**138.003.647.600,00**	**162.945.726.092,00**
(+) ENTRADAS (DB):	**36.217.748.392,00**	**4.941.676.099,00**	**41.159.424.491,00**
Adiciones	36.217.748.392,00	4.941.676.099,00	**41.159.424.491,00**
Otras entradas BUP	**0,00**	**0,00**	**0,00**
(-) SALIDAS (CR):	**-6.764.597.393,00**	**0,00**	**-6.764.597.393,00**
Baja cuentas (incluye trasladado en vigencia cuentas orden)			**0,00**
Otras salidas BUP	**-6.764.597.393,00**	**0,00**	**-6.764.597.393,00**
Otras Salidas	-6.764.597.393,00		**-6.764.597.393,00**
			197.340.553.190,00
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			197.340.553.190,00
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	**0,00**	**-65.837.467.866,00**	**0,00**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	**0,00**	**-51.970.785.139,00**	**0,00**
+ Gasto Depreciaión aplicada en la vigencia	**0,00**	**-13.866.682.727,00**	**0,00**
- DETERIORO ACUMULADO (DE)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			197.340.553.190,00
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**0,00%**	**-46,06%**	**0,00%**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**
	1705R	**1710R**	**TOTAL**
EFECTO EN RESULTADO POR BAJA EN CUENTAS			**0,00**
Ingresos			**0,00**
Gastos			**0,00**
	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO	
Saldo Final CGN Costo de Bienes	54395229491	142.945.323.699	
		1785	
Saldo Final CGN Depreciación Bienes		**-65.837.467.866,00**	
Diferencia con CGN		**0,00**	
	179015	**1790**	
Saldo Final CGN Deterioro de Bienes	**0,00**	**0,00**	
Diferencia con CGN	**0,00**	**0,00**	
		5364	
Saldo Final CGN Gasto Depreciación Bienes		0	
Diferencia con CGN		13866682727	
	537415	5374	
Saldo Final CGN Gasto Deterioro de Bienes	0	0	
Diferencia con CGN	0	0	

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA

	NOTA 11		
	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES		
	ESTIMACIONES - DEPRECIACIÓN LINEA RECTA		
	FDL BOSA		
Resumen			
		dic-25	
		210111001007 - FDL BOSA	
		Años de Vida Útil	
		Mínimo	**Máximo**
	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		
	171001 - Red carretera	5,00	10,00
	171005 - Parques recreacionales	5,00	10,00
Mínimo			
			dic-25
			210111001007 - FDL BOSA
			Años de Vida Útil
	CUENTAS	**Mínimo**	**Mínimo**
	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		
	171001 - Red carretera	**5,00**	5,00
	171005 - Parques recreacionales	**5,00**	5,00
Máximo			
			dic-25
			210111001007 - FDL BOSA
			Años de Vida Útil
	CUENTAS	**Máximo**	**Máximo**
	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	**0,00**	
	171001 - Red carretera	**10,00**	10,00
	171005 - Parques recreacionales	**10,00**	10,00

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA

NIT	NOMBRE	Suma de Saldo
804012551	SERRANO GOMEZ CONSTRUCCIONES SAS (70399)	1.505.593.179,00
810002747	INGENIERIA Y CONSULTORIA INGECON S.A.S. (12345)	423.737.096,00
830028126	R & M CONSTRUCCIONES E INTERVENTORIA S.A.S. (8047)	230.927.481,00
899999061	FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA (5997)	979.777.025,00
899999061	SECRETARIA DISTRITAL DE HACIENDA (50)	19.060.614.139,00
899999081	INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO (1439)	2.102.827.831,00
900389180	SOLUCIONES PARA LA INGENIERIA SAS (51627)	1.116.416.472,00
901001320	PROMCIVILES S.A.S. (49340)	3.277.129.469,00
901438904	CONSORCIO INTERDESARROLLO 2021 (67488)	17.372.699,00
901549398	CONSORCIO SICCORD (68827)	531.663.337,00
901551286	CONSORIO SOLUCION VIAL BOSA (71421)	5.887.614,00
901573477	ALMA INTERVENTORIA & CONSULTORIA S.A.S. (68514)	538.049.383,00
901602897	CONSORCIO PORVENIRR (71629)	85.161.385,00
901622557	CONSORCIO RED BOSA (72113)	137.830.013,00
901736072	CONSORCIO PARQUES 2023 (73932)	5.274.315.385,00
901741704	CONSORCIO SANTA FE (75504)	4.197.125.049,00
901745468	CONSORCIO ESPACIO 402 (73501)	1.628.770.650,00
901748932	CONSORCIO INTER UMBRE - AC (73584)	2.626.523.850,00
901870105	CONSORCIO VIAS BOSA 2023 (76976)	10.650.124.663,00
901880621	CONSORCIO OBRAS BOGOTA (81409)	5.382.771,00
Total general		**54.395.229.491,00**

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA

Los bienes de uso público en construcción presentan en la vigencia 2025 aumento considerable debido a que hubo mayor contratación durante la vigencia trayendo como consecuencia más contratos de obra en ejecución a cierre de vigencia

Para los contratos más antiguos se está realizando proceso de liquidación y recepción de las actas finales de recibo de obra que el área de contabilidad no tuvo conocimiento al cierre de 2025.

Con relación a la cuenta de bienes de uso público en construcción, no se ha estimado cálculo de deterioro considerando que los contratos se encuentran vigentes.
Para la determinación de la amortización de bienes de uso público, se aplica el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil la cual inicia cuando los bienes estén disponibles para ser utilizados en la forma prevista por el FDLB, la amortización iniciará cuando el bien esté disponible para su uso o salida al servicio.

Vidas útiles estimadas

La vida útil estimada de bienes de uso público se encuentra acumulado e individualizado por cada uno de los tramos, anden, o parque, según la póliza de estabilidad de la obra que generalmente es de 5 años (60 meses)

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 16						
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS						
COMPOSICIÓN						
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA						
					Cifras en Pesos	
	2025		2024		Variación	
CONCEPTO	VALOR	%	VALOR	%	Absoluta	%
1905 - BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	26.404.683.979	9,74	17.283.285.425	7,77	9.121.398.554	0,53
1906 - AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3	0,00	3	0,00	-	-
1908 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	244.441.271.897	90,21	205.161.363.794	92,22	39.279.908.103	0,19
1986 - ACTIVOS DIFERIDOS	117.551.876	0,04	18.744.965	0,01	98.806.911	5,27
Total	270.963.507.755	100,00	222.463.394.187	100	48.500.113.568	0,22

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA

codigo contable	concepto	saldo 2025
01/09/2005	CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LAS MICROEMPRESAS	5.168.084.319,00
	TU SALUD H&G SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICAD	925.530.484,00
	FUNDACION NACIONAL BATUTA	1.019.200.000,00
	ALIANZA COLOMBIANA DE INSTITUCIONES PUBLICA DE EDUCACION RED SUMMA	936.353.387,00
	FUNDACION ESCUELA	196.273.100,00
	UNION TEMPORAL BOSA	938.939.382,00
	CABILDO INDIGENA MUISCA DE BOSA	383.392.400,00
	ASOCIACIÓN AFROCOLOMBIANA PARA EL FOMENTO DE HABITOS DE VIDA SALUDABLE	533.723.719,00
	B2 NETWORKS SAS	660.629.400,00
	UNION TEMPORAL LOGISTICA DEPORTIVA	976.914.880,00
	CONSORCIO BOSA PYBA 2025	612.163.270,00
	AGENCIA DE ANALITICA DE DATOS SAS	814.428.700,00
	AGUA ASEO ESP SAS	296.741.100,00
	PNUD PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO	6.868.995.096,00
	CAJA DE COMPESACION COMPENSAR	5.025.017.973,00
	COMPUTEL SISTME	22.203.015,00
	GRUPO EMPRESARIAL CREAR DE COLOMBIA SAS	2.711.922,00
	OTROS MENOS REPRESANTIVOS	1.023.380.832,00
	SALDO A 31-12-2025	26.404.682.979,00

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL

Los gastos pagados por anticipado en el cuadro anterior, muestra el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2025, sobre dineros entregados a los diferentes ejecutores que tienen la obligación de hacer entrega de bienes y servicios con los cuales el Fondo celebro contratos y convenios. La debida legalización que contablemente debe verse reflejada en el rubro de gastos de inversión a 31 de diciembre de 2025. La totalidad de estos recursos fueron para proyectos de inversión los cuales no ha sido posible establecer por el área contable los soportes idóneos que identifique la unidad de medida tenida en cuenta cuando se ejecutaron los recursos.

Con relación a los recursos entregados en administración, el saldo de $ 244.441.271.897, que se refleja en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2025, corresponde a los recursos de propiedad del Fondo de Desarrollo Local que están siendo administrados por otras entidades y dependencias del orden distrital y nacional en ejecución de proyectos tanto de inversión como funcionamiento, así:

CUENTA	NOMBRE ENTIDAD	VALOR
1.9.08.01	SECRETARIA DE HACIENDA	168.119.486.897,00
1.9.08.01	U.A.E. MANTENIMIENTO VIAL	12.788.620.312,00
1.9.08.01	IDU	4.192.084.528,00
1.9.08.01	IDPAC	95.404.403,00
1.9.08.01	FODESEP	1.213.359.892,00
1.9.08.01	FINDETER	12.755.055.287,00
1.9.08.01	IDARTES	1.467.133.354,00
1.9.08.01	S. CULTURA	932.570.603,00
1.9.08.01	ACUEDUCTO	1.316.371.526,00
1.9.08.01	S. SEGURIDAD	655.546.607,00
1.9.08.01	SUBRED SUR OCCIDENTE	757.271.701,00
2.4.01.02	SUBRED SUR OCCIDENTE	407.400.000,00
1.9.08.01	S. INTEGRACIÓN SOCIAL	804.978.676,00
1.9.08.01	IDIPRON	175.000.000,00
1.9.08.01	ATENEA	36.485.169.911,00
1.9.08.01	UNIVERSIDAD DISTRITAL	2.053.219.200,00
		244.218.672.897,00

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL

Los recursos entregados en administración se concilian de manera permanente con el fin de reflejar adecuadamente los saldos de las operaciones recíprocas entre el Fondo de Desarrollo Local y las entidades que administran dichos recursos.

La cuenta **1908 – Recursos entregados en administración** registra las transferencias realizadas por la Secretaría Distrital de Hacienda, entregadas con el propósito de que el Fondo de Desarrollo Local (FDL) cumpla su objeto, tanto para gastos de funcionamiento como de inversión. Así mismo, incluye

los pagos efectuados a los contratistas encargados de la prestación de bienes y servicios para la localidad de Bosa.

A 31 de diciembre de 2025, el saldo certificado por la Secretaría Distrital de Hacienda y conciliado con el FDL asciende a **$168.119.486.897**, e igualmente se registran los valores pendientes de legalizar con entidades públicas.

NOTA 17. ARRENDAMIENT

NOTA 17
ARRENDAMIENTOS
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS
FDL BOSA | Pesos

Entidad:	FDL BOSA
Periodo Actual:	2025.12
Periodo Anterior:	2024.12
Tipo de Revelaciones:	Saldos contables a consolidar
Cifras en:	Pesos

CUENTAS	dic-25	dic-24	Variación
Arrendamiento Operativo - Arrendador			
Arrendamiento Operativo - Arrendatario			
511118 - Arrendamiento operativo	422.408.039,00	116.108.242,00	**306.299.797,00**

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DAT

El saldo de la subcuenta 511118 presenta un saldo a 31-12-2025 de $ 422.408.039, esto corresponde a dos contratos celebrados entre El fondo de desarrollo local y la entidad INVERSIONES BOHEN E HIJOS SAS, contratos de arrendamiento que se relacionan a continuación:

OBJETO	CONTRATISTA	NUMEROS DE CONTRATO	VALOR	LINK SECOP II
CONTRATO DE UN ARRENDAMIENTO DE UN BIEN INMUEBLE (OFICINA) PARA FORTALCER EL PROCESO DE INSPECCION, VIGILANCIA Y CONTROL, ASI COMO DEL ACCESO ALA JUSTICIA POLICIVA EN LA LOCALIDAD DE BOSA, MEDIANTE LAS INSTALCIONES FISICAS QUE REUIERE EL FONDO SEGÚN CARACTER MISIONAL	INVERSIONES BOHEN E HIJOS SAS	CTO 911-2025 DE ARRENDAMIENTO	45.981.600	https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.9073108&isFromPublicArea=True&isModal=False
CONTRATO DE UN ARRENDAMIENTO DE UN BIEN INMUEBLE (OFICINA) PARA SALVAGUARDAR LOS BIENES DE LOS PROCESOS DE INSPECCION VIGILANACIA Y CONTROL DEL ESPACIO PUBLICO, ELEMENTOS NECESARIOS PARA LA ATENCION DE LA EMERGENCIA Y GESTION DE RIESGOEN LA LOCALIDAD DE BOSA, ESPACIO PARA EL AREA DE GESTION DOCUMENTAL , LA UBICACION DE PEUSTOS DE TRABAJO Y DEMAS NECESIDADES QUE REQUIERA EL FONDO SEGUN SU CARACTER MISIONAL	INVERSIONES BOHEN E HIJOS SAS	CTO 836-2025 DE ARRENDAMIENTO	42.078.400	https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.8798883&isFromPublicArea=True&isModal=False
TOTAL			88.060.000	

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA

El saldo de la subcuenta 511118 presenta un saldo a 31-12-2025 de $ 88.060.000 esto corresponde a dos contratos celebrados entre El fondo de desarrollo local y la entidad INVERSIONES BOHEN E HIJOS SAS, contratos de arrendamiento que se relacionan a continuación:

NOTA	17.	ARRENDAMIENTOS						
	17.2.	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS						
	17.2.1.	ARRENDADOR						
Anexo.	17.2.1.1.	Revelaciones generales						
DESCRIPCIÓN DE ARRENDATARIOS			TIPO DE BIEN		VALOR PRESENTE DE LOS PAGOS	DESCRIPCIÓN GENERAL DE ACUERDOS		
						¿Posible renovación?	¿Cláusulas de revisión?	¿Tiene restricciones?
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MUEBLE	INMUEBLE	MENOR A (1) AÑO	SI / NO	SI / NO	CONCEPTOS
Arrendamiento Operativo					278.650.400,0			
PJ	830050403	INVERSIONES BOHEN E HIJOS SAS	1	1	147.274.400,0	1	1	BODEGA
PJ	830050403	INVERSIONES BOHEN E HIJOS SAS	1	1	131.376.000,0	1	1	INSTALACIONES PARA INSPECCIONES
(PN o PJ)	Nº Identif. 2	Razón social (2)						

NOTA	17.	ARRENDAMIENTOS
	17.2.	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS
	17.2.1.	ARRENDADOR
Anexo.	17.2.1.2.	Seguimiento de Cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN DE ARRENDATARIOS			TIPO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA			PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVO(S)
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	INMUEBLE	PLAZO	TASA DE INTERES (% E.A.)	VENCIMIENTO	OBSERVACIONES
Arrendamiento Operativo							
PJ	899999061	FONDO LOCAL DE BOSA	1	> 6 hasta 9 meses	0 a 3 meses	> 6 hasta 9 meses	NO SE REPORTO VALOR
PJ	899999061	FONDO LOCAL DE BOSA	1	> 6 hasta 9 meses	0 a 3 meses	> 6 hasta 9 meses	NO SE REPORTO VALOR

NOTA	17.	ARRENDAMIENTOS
	17.2.	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS
	17.2.1.	ARRENDADOR
Anexo.	17.2.1.2.	Seguimiento de Cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN DE ARRENDATARIOS			TIPO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA			PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVO(S)
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	INMUEBLE	PLAZO	TASA DE INTERES (% E.A.)	VENCIMIENTO	OBSERVACIONES
Arrendamiento Operativo							
PJ	899999061	FONDO LOCAL DE BOSA	1	> 6 hasta 9 meses	0 a 3 meses	> 6 hasta 9 meses	NO SE REPORTO VALOR
PJ	899999061	FONDO LOCAL DE BOSA	1	> 6 hasta 9 meses	0 a 3 meses	> 6 hasta 9 meses	NO SE REPORTO VALOR

NOTA	17.	ARRENDAMIENTOS
	17.2.	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS
	17.2.2.	ARRENDATARIO
Anexo.	17.2.2.2.	Seguimiento de Cuentas por pagar

DETALLE CONTABLE			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			SEGUIMIENTO A	DETALLES DE LA		
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	NUEVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	NUEVAS RESTRICCIONES	NUEVO PLAZO
Arrendamiento Operativo									
PJ	N°1 830.050,	INVERSIONES BOHEN E HIJOS SAS	> 6 hasta 9 meses	18/09/2025	NINGUNA	EN MINUTA	18/09/2025	NO HAY	> 6 hasta 9 meses
PJ	N°2 830.050,	INVERSIONES BOHEN	> 6 hasta 9 meses	30/09/2025	NINGUNA	EN MINUTA	30/09/2025	NO HAY	> 6 hasta 9 meses
¿PN o PJ?	N° Identif. ..	Razón social (...n)	Seleccionar rango...						Seleccionar rango

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

NOTA 22						
CUENTAS POR PAGAR						
COMPOSICIÓN						
					Cifras en miles de pesos	
CONCEPTO	2025		2024		VARIACION	
	VALOR	%	VALOR	%	Absoluta	%
2401 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	21373050616	92,9%	11610505702	93,5%	9762544914	0,84
2424 - DESCUENTOS DE NÓMINA	1299400	0,0%		0,0%	1299400	ND
2436 - RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1343414714	5,8%	757082148	6,1%	586332566	0,77
2490 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR	285932528	1,2%	53389909	0,4%	232542619	4,36
24 - CUENTAS POR PAGAR	23003697258	100%	12420977759	100%	10582719499	0,85

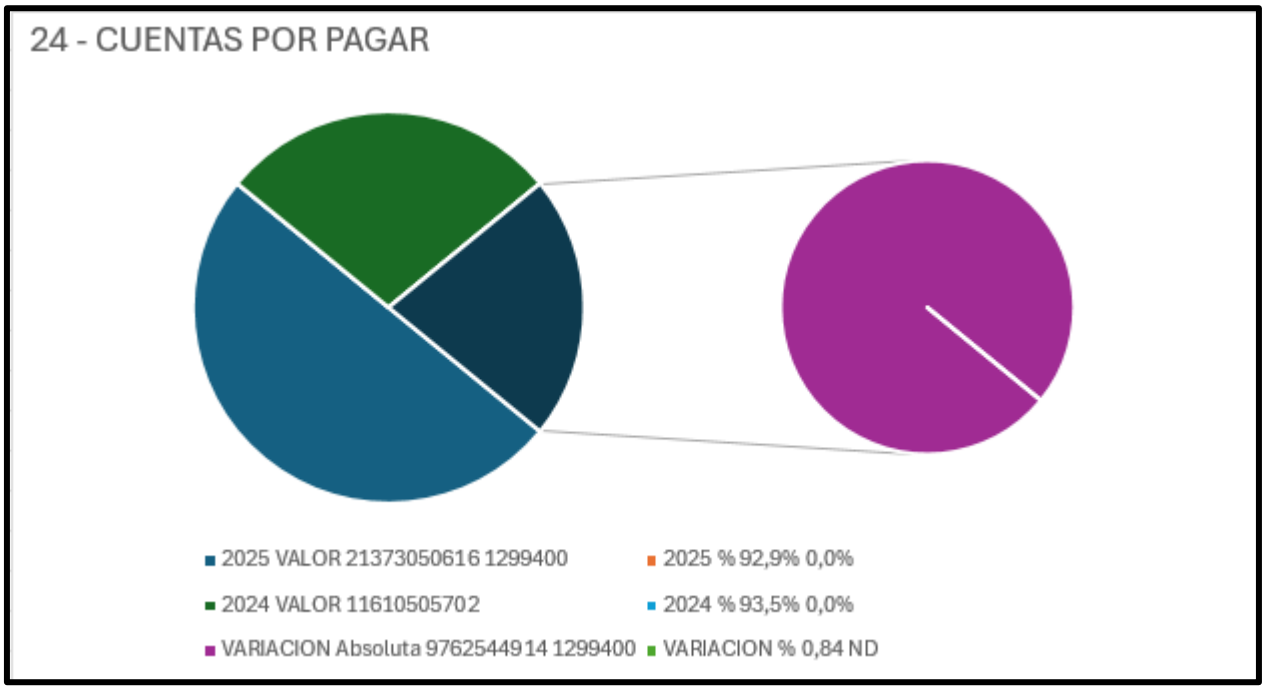
Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA.

Las cuentas por pagar del Fondo de Desarrollo Local de Bosa comprenden todas aquellas obligaciones económicas a favor de terceros y a cargo del FDLB derivadas de la prestación de servicios, el suministro de bienes, las tasas y la utilización de recursos públicos, así como las obligaciones derivadas por posibles sentencias y conciliaciones. Estas obligaciones están registradas de acuerdo con los documentos soporte que reposan en la entidad, y a 31 de diciembre de 2025 se encuentran pendientes de pago.

La subcuenta 240101 Adquisición de bienes y servicios nacionales – Bienes y servicios. presenta un aumento del 84% debido al incremento de la contratación de la localidad en las distintas modalidades de contratación

El saldo de esta subcuenta está constituido por valores de facturas pendientes por pagar, generados en la prestación de servicios y suministro de bienes derivados de contratos cuyo objeto están enfocados a suplir las necesidades dentro del funcionamiento propio de la entidad. Dentro de estos saldos se encuentran cuentas por pagar por concepto de suministro de papelería y tóner de impresora para utilización de todas las áreas y oficinas de la Alcaldía Local.

La subcuenta 240102 Adquisición de bienes y servicios nacionales – Proyectos de inversión, el saldo que se muestra en el Estado de Situación Financiera representa las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2025, en contratos y convenios celebrados por el Fondo de Desarrollo Local con terceros, y que van encaminados a satisfacer necesidades de la comunidad (Proyectos de Inversión).



Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL

22.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	VALOR
240101	Bienes y servicios	8.161.016.323,00
240102	Proyectos de Inversion	13.212.034.293,00
TOTAL A 31-12-2025		21.373.050.616,00

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL.

En esta cuenta se registran las obligaciones contraídas por el FDLB con ocasión del reconocimiento de los compromisos de inversión y funcionamiento, reveladas durante la vigencia 2025, por medio de ingresos de almacén, solicitudes de reconocimiento mensual e información suministrada por las áreas pertinentes, De igual manera refleja los saldos de operaciones reconocidas en años anteriores, los cuales a la fecha no han sido liquidados. Los saldos corresponden a movimientos generados desde las áreas de almacén y registros directos realizados por el área contable.

22.1.1 Retención en la fuente e impuesto de timbre

2436	RETENCION EN LA FUENTE IMPUESTO DE TIMBRE	SALDO 31-12-2025
243603	Honorarios	85.110.737,00
243605	Servicios	11.340.398,00
243606	Arrendamientos	9.188.793,00
243608	Compras	220.460.107,00
243615	Rentas de Trabajo	6.013.957,00
243625	Impuesto a las ventas retenido	146.132.821,00
243626	Contratos de construccion	166.508.458,00
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	154.728.283,00
243690	Otras Retenciones	539.310.769,00
243698	Impuesto de timbre	4.620.391,00
	TOTAL	1.343.414.714,00

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL.

La cuenta de retención e impuesto de timbre refleja las retenciones en la fuente practicadas a título de Renta, IVA, ICA y demás retenciones como contribución especial y estampilla pro-universidad pedagógica. Estos valores fueron practicados a nombre de proveedores y contratistas de la localidad con ocasión de los cobros a los servicios prestados en cumplimiento de los respectivos objetos contractuales, en la vigencia 2025 hubo un cambio en la implementación de la practica de retener al impuesto de Timbre de acuerdo al articulo 533 del Estatuto tributario.

22.1.4 Otras cuentas por pagar

Otras cuentas por pagar representan el saldo de las obligaciones por valor de $ 285.932.528, reconocidas con corte a la vigencia, por compromisos de honorarios, salud de ediles del Fondo de Desarrollo Local, servicios públicos y ARL riesgos IV y V a cargo del FDLB.

NOTA 24. PROVISIONES

NOTA 24						
PROVISIONES						
COMPOSICIÓN						
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA						
					Cifras en pesos	
	2.025		2.024		VARIACION	
CUENTAS	VALOR	%	VALOR	%	ABSOLUTA	%
2701 - LITIGIOS Y DEMANDAS	181744851,00	100,00	6179112,00	100,00	175565739,00	2841,28
27 - PROVISIONES	181744851	100	6179112	100	175565739	2841,28

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL.

24.1 Litigios y demandas

NOTA 24							
PROVISIONES							
LITIGIOS Y DEMANDAS							
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA							
					CLASIFIQUE EL SALDO DE LA VIGENCIA SEGÚN ESTIMACIÓN DE PAGO		Cifras en pesos
CUENTAS	Saldo Inicial	Adición	Ajustes Por Cambios En La Medición Del Valor Descontado	Total	Menor A Un Año	De 1 A 5 Años	
270103 - Administrativas	6.179.112,00	192.157.266,00	-16.591.527,00	181.744.851,00	30000383	151744468	
2701 - LITIGIOS Y DEMANDAS	6.179.112,00	192.157.266,00	-16.591.527,00	181.744.851,00	30000383	151744468	
Cantidad De Procesos		Diferencia con CGN (Estimación de pagos)					
2	270103 - Administrativas	0,00					
2							

Fuentes: Reporte SIPROJ-WEB.

En el cuarto trimestre de acuerdo con el reporte contable de SIPROJ-WEB se realizó la conciliación de los valores de los procesos, en la contabilidad del FDLB Bosa:

NIT	NOMBRE	SALDO
1.023.906.928	JEFFERSON MERCHAN MORERA	151.744.468,00
900.065.720	CONSTRUCTORA JEINCO S.A.S.	30.000.383,00
Total general		**181.744.851,00**

Fuentes: Aplicativo SICAPITAL BOGDATA.

Las variaciones presentadas en la vigencia 2025 al 2024 de las provisiones en la calificación reportada por el aplicativo SIPROJ corresponde al 2841.28%

NOTA 25 OTROS PASIVOS

NOTA 25						
OTROS PASIVOS						
COMPOSICIÓN						
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA						
	2.025		2.024			
CONCEPTO	Saldo Final	%	Saldo Final	%	Variación	%
29 - OTROS PASIVOS	**4.033.984.202,00**		**2.188.164.370,00**		**1.845.819.832,00**	
2903 - DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	4.033.984.202,00	100,00	2.188.164.370,00	100,00	**1.845.819.832,00**	84,3547156

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA.

En cuanto, al saldo en la cuenta 2903 con corte a 31 de diciembre 2025, presenta una disminución del 84,35% correspondiente a la legalización de los recursos entregados como rete garantía por las entidades que se entregaron recursos debidamente facturados, corresponde a sumas retenidas a título de garantía, sobre pagos hechos a contratos principalmente de obra pública, atendiendo a lo establecido en las cláusulas contractuales. El siguiente cuadro muestra los saldos por contrato:

NOTA 26. PATRIMONIO

NOTA 26						
PATRIMONIO						
COMPOSICION						
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA						
	dic-25		dic-24			
CUENTAS	Saldo Final	%	Saldo Final	%	Variación	%
3 - PATRIMONIO	**385.297.691.321,00**		**329.471.191.030,00**		**55.826.500.291,00**	
31 - PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	385.297.691.321,00	100,00	329.471.191.030,00	100,00	**55.826.500.291,00**	0,17
3105 - CAPITAL FISCAL	89.718.732.341,00	23,29	95.538.488.890,00	29,00	**-5.819.756.549,00**	-0,06
3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	237.390.333.294,00	61,61	159.152.178.379,00	48,31	**78.238.154.915,00**	0,49
3110 - RESULTADO DEL EJERCICIO	58.188.625.686,00	15,10	74.780.523.761,00	22,70	**-16.591.898.075,00**	-0,22

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA.

NOTAS CONTABLES

NOTA 26

PATRIMONIO

MOVIMIENTO CUENTA RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA

Cifras en pesos

	CORRECCIÓN DE ERRORES				
CUENTAS	Errores De Aplicación De Políticas Contables	Mala Interpretación De Hechos	Errores Aritméticos	Movimiento Vigencia	**Descripción**
3109 - Saldo inicial resultados de ejercicios anteriores				159.152.178.379,0	**MOVIMIENTO REALIZADO POR EL APLICATIVO**
3110 - Reclasificación del Resultado de la Vigencia Anter				74.780.523.761,00	**MOVIMIENTO REALIZADO POR EL APLICATIVO**
3109 - Distribución de excedentes financieros					
15 - AJUSTES POR INVENTARIOS	0	0	72874419	72874419	**Se debio afectar el patrimonio por movimietos erroneos en el aplicativo desde almacen**
1510 - Mercancías en existencia			72874419	72874419	**Se debio afectar el patrimonio por movimietos erroneos en el aplicativo desde almacen**
16 - AJUSTES POR PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	0	3945963563	0	3945963563	**REALIZACION DE AVALUO**
1605 - Terrenos		1174680000		1174680000	**REALIZACION DE AVALUO**
1635 - Bienes muebles en bodega		104817894		104817894	**REALIZACION DE AVALUO**
1636 - Propiedades, planta y equipo en mantenimiento				0	
1637 - Propiedades, planta y equipo no explotados		5351109		5351109	**REALIZACION DE AVALUO**
1640 - Edificaciones		2232480000		2232480000	**REALIZACION DE AVALUO**
1655 - Maquinaria y equipo		8		8	**MOVIMIENTO REALIZADO**
1660 - Equipo médico y científico				0	
1665 - Muebles, enseres y equipo de oficina		8657000		8657000	**Ajuste proyectos s recursos de supervisión correspondientes a vigencias anteriores.**
1670 - Equipos de comunicación y computación		2953650		2953650	**Ajuste proyectos s recursos de supervisión correspondientes a vigencias anteriores.**
1675 - Equipos de transporte, tracción y elevación				0	
1685 - Depreciación acum. de propiedades, planta y eq (cr)		417023902		417023902	**AJUSTE POR CAMBIO DE VIDA UTIL**
1695 - Deterioro acumulado de propiedades, planta y eq. (cr)				0	
19 - AJUSTES POR OTROS ACTIVOS	0	-402143841	0	-402143841	**AJUSTE DE HECHO ECONOMICO NO REGISTRADO**
1908 - Recursos entregados en administración		-402143841		-402143841	**AJUSTE DE HECHO ECONOMICO NO REGISTRADO**
24 - AJUSTES POR CUENTAS POR PAGAR	0	0	-175654514	-175654514	**AJUSTE DE HECHO ECONOMICO NO REGISTRADO**
2401 - Adquisición de bienes y servicios nacionales			-175654514	-175654514	**AJUSTE DE HECHO ECONOMICO NO REGISTRADO**
2402 - Subvenciones por pagar				0	
27 - AJUSTES POR PROVISIONES	0	0	16591527	16591527	**AJUSTE SEGÚN REPORTE DE SIPROJ**
2701 - Litigios y demandas			16591527	16591527	**AJUSTE SEGÚN REPORTE DE SIPROJ**
3 - AJUSTES POR PATRIMONIO	0	0	0	0	
3105 - Capital fiscal				0	
3146 - G/P en Inv de Liq con cambios en el Pat				0	
3148 - G/P por la aplicación del MPP				0	
3151 - G/P por planes de beneficios a los empleado				0	
SALDO FINAL RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	3543819722	-86188568	237.390.333.294,00	**SALDO DE ACUERDO A LO AJUSTADO**
				dic-25	
				Movimiento Vigencia	
				237.390.333.294,00	
				0	

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA.

Refleja el resultado del ejercicio de la vigencia 2025 por valor $ 58.188.625.686 y el resultado de años anteriores, se observa un aumento del 49% debido a la depuración de las obligaciones con Operadores respecto a los saldos conciliados entre las áreas de (Contabilidad, Presupuestos y Almacén), que afectaron las cuentas 2402-16-15-1908 adquisición de bienes y servicios nacionales, propiedades planta y equipo, inventarios, recursos entregados en administración en este proceso se evidencia que estas cuentas presentaba saldos que debieron ser ajustados de acuerdo a la gestión realizada durante la vigencia 2025, como la realización del avaluó y deterioro realizado

También fue objeto de registro en la afectación patrimonial los movimientos de almacén que por fallas en el aplicativo del área de almacén se hizo necesario realizar los movimientos determinados en la conciliación

NOTA 27 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 27			
ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES			
Revelaciones generales de activos contingentes			
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA			
			Cifras en pesos
	2.025,00		
CUENTAS	VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (PROCESOS O CASOS)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES ASOCIADAS AL VALOR O FECHA
81 - ACTIVOS CONTINGENTES	**364.967.031,00**	16,00	
8120 - LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	364.967.031,00	16,00	
812004 - Administrativas	364.967.031,00	16,00	Son procesos que estan pendiente de ejecutoriarse de acuerdo a lo manifestado por la dependencia juridica

NIT	NOMBRE	VALOR
1034278533	MIGUELINA TELLO ALVARADO (44154)	2.577.400,00
24059677	GLADYS YAMILE SANDOVAL FUENTES (30122)	100.000,00
1007646	JOSE ALFONSO SOCHA SANCHEZ (44147)	6.949.176,00
19350262	JULIO ENRIQUE CUERVO PINEDA (30409)	100.000,00
4573568	DABm LEON SUAREZ CASTILLO (1671)	10.929.240,00
51792748	AMARIS PINZON DUARTE (53477)	3.193.344,00
10740177	ALFONSO VIAFARA POPO (54889)	3.740.291,00
17355696	OSAR BEJARANO LONDOÑO (34777)	- 786.000,00
23375996	MARIA WALDINA SUAREZ LAMPREA (54884)	- 3.193.292,00
39661399	ERNESTINA TORRES PARDO (44146)	3.479.490,00
39797491	MIRIAN ESTALLA FERNANDEZ MORENO (54904)	- 5.000.000,00
52478943	LIBIA ASTRID TORO LEAL (54625)	3.193.292,00
79452300	JOSE WILLIAM CARDONA MONTOYA (53499)	26.303.160,00
80239568	MANUEL ALEJANDRO VILLALBA MELO (53524)	3.045.455,00
899999061	FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA (5997)	267.215.475,00
899999061	SECRETARIA DE EDUCACION DISTRITAL (4797)	43.120.000,00
TOTAL		**364.967.031,00**

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA.

Por otra parte, en la cuenta 8120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, el FDLB registra el valor de las multas impuestas por la Alcaldía local dentro de sus funciones de inspección y vigilancia. Teniendo en cuenta lo anterior, la entidad impone multas por concepto de infracción al régimen urbanístico, requisitos de establecimientos comerciales e infracciones al código de policía, multas que una vez impuestas sin que el título haya quedado ejecutoriado, son informadas por parte del Área de Gestión Policiva y Jurídica a la oficina de contabilidad, para ser registradas en cuentas de orden dentro de la contabilidad del FDLB. Atendiendo al nuevo marco normativo contable aplicable a entidades de Gobierno, hasta tanto el título no queda ejecutoriado, el valor de dichas multas seguirá registrado en la cuenta 8120. Es necesario mencionar que a cierre de vigencia del 2025 el aplicativo SIPROJ reporto expedientes los cuales fueron incorporados a la contabilidad del Fondo Local

Durante la vigencia 2025, se realizó comité de saneamiento contable, para castigar los valores registrados en la subcuenta 812004, toda vez que estos valores fueron archivados por el área jurídica de la Alcaldía Local de Bosa Pasivos contingentes

NOTA 27

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

PASIVOS CONTINGENTES

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA

	dic-25		dic-24			
CUENTAS	SALDO FINAL	%	SALDO FINAL	%	VARIACIÓN	%
91 - PASIVOS CONTINGENTES	**421.968.195,00**		**458.787.101,00**		**-36.818.906,00**	
9120 - LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	407.968.195,00	96,68	458.787.101,00	100,00	**-50.818.906,00**	-0,110767949
9190 - OTROS PASIVOS CONTINGENTES	14.000.000,00	0,33			**14.000.000,00**	

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA

NOTA 27

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Revelaciones generales de pasivos contingentes

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA

			Cifras en pesos
	dic-25		
CUENTAS	VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (PROCESOS	DETALLE DE INCERTIDUMBRES ASOCIADAS AL VALOR O FECHA
91 - PASIVOS CONTINGENTES	**421.968.195,00**	**17,00**	
9120 - LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	407.968.195,00	16,00	
912004 - Administrativos	407.968.195,00	16,00	Son expedientes que fueron reportados por el sistema de SIPROJ en la vigencia 2025
9190 - OTROS PASIVOS CONTINGENTES	14.000.000,00	1,00	
919090 - Otros pasivos contingentes	14.000.000,00	1,00	Expediente reportado por la contraloria distrital a la exalcaldesa

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA

Los saldos registrados en la cuenta 9120 corresponden a todos aquellos valores por sentencias y conciliaciones originados en procesos por demandas interpuestas contra el Fondo de Desarrollo Local y la alcaldía de Bosa. La base para el registro de estos valores, lo constituye el informe generado del aplicativo SIPROJ, cuya administración está a cargo de la Secretaría Jurídica de la Alcaldía Mayor. Los procesos son los siguientes:

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

28.1 Cuentas de orden deudoras

NOTA 28
CUENTAS DE ORDEN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA

	dic-25		dic-24		
CUENTAS	Saldo Final	%	Saldo Final	%	Variación
81 - ACTIVOS CONTINGENTES	**364.967.031,00**		**364.967.031,00**		**0,00**
83 - DEUDORAS DE CONTROL	**145.686.841,00**		**145.686.841,00**		**0,00**
8315 - BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	6.865.458,00	4,71	6.865.458,00	4,71	**0,00**
8361 - RESPONSABILIDADES EN PROCESO	138.821.383,00	95,29	138.821.383,00	95,29	**0,00**
89 - DEUDORAS POR CONTRA (CR)	**-510.653.872,00**		**-510.653.872,00**		**0,00**
8905 - ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-364.967.031,00	71,47	-364.967.031,00	71,47	**0,00**
8915 - DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-145.686.841,00	28,53	-145.686.841,00	28,53	**0,00**

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA.

No se evidencia variaciones durante la vigencia del 2025 a 2024, debido a que los valores contemplados en esta cuenta no fueron susceptibles de cambios, durante este periodo se realizará la reclasificación de esta partida.

28.2 Cuentas de orden acreedoras

NOTA 28
CUENTAS DE ORDEN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA

	dic-25		dic-24			
CUENTAS	Saldo Final	%	Saldo Final	%	Variación	%
91 - PASIVOS CONTINGENTES	**421.968.195,00**		**458.787.101,00**		**-36.818.906,00**	
99 - ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	**-421.968.195,00**		**-458.787.101,00**		**36.818.906,00**	-8,025270527
9905 - PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB	-421.968.195,00	100,00	-458.787.101,00	100,00	**36.818.906,00**	

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA.

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA				
ESTADO DE CUENTA PROCESOS POSIBLES				
TIPO PROC	IDENT. DEMANDANTE	DEMANDANTE	ID ENTIDAD	VALOR PRESENTE ENTIDAD
CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	830117896	CONSTRUCCIONES AR&S SAS	202067	116.405.200,00
CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	9013119544	CONSORCIO DS4	202067	20.181.963,00
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	9016225578	CONSORCIO RED BOSA	202067	9.584.320,00
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	860029424-6	JARDINES DEL APOGEO S.A.	202067	11.723.968,00
REPARACIÓN DE LOS PERJUICIOS CAUSADOS A UN GRUPO	79900005	ACEVEDO MANTILLA NELSON EDUARDO	202067	81.341.907,00
CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	79326707	BURGOS GRILLO GUILLERMO	202067	94.511.960,00
PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	1100221672	ARENAS ROSA ELENA	202067	-
CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	23605290	PARRA SERRANO JOSEFINA	202067	10.800.832,00
PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	39642562	CONRERAS BUSTOS ESPERANZA	202067	-
REPARACION DIRECTA	11794800	CORDOBA MOSQUERA LUIS ERNESTO	202067	24.891.306,00
REPARACION DIRECTA	9006653961	CONSTRUCCIONES AJB SAS	202067	10.504.833,00
REPARACION DIRECTA	24583743	FRANCO QUEVEDO CARMEN ELENA	202067	6.799.076,00
CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	8301330731	HR INGENIERIA S.A.S.,	202067	15.565.962,00
PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	79708647	PANTANO TUNJO PEDRO PABLO	202067	-
REPARACION DIRECTA	52117683	JURADO GOELKEL JULINE	202067	5.323.819,00
REPARACION DIRECTA	70530039	TORDECILLA MONROY JAIRO ALBERTO	202067	333.049,00
			202067	407.968.195,00

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL

NOTA 29. INGRESOS

NOTA 29
INGRESOS
COMPOSICION
FDL BOSA | Pesos

Entidad:	FDL BOSA
Periodo Actual:	2025.12
Periodo Anterior:	2024.T4
Tipo de Revelaciones:	Saldos contables a consolidar
Cifras en:	Pesos

	dic-25	trimestre 4-2024	
CUENTAS	Saldo Final	Saldo Final	Variación
4 - INGRESOS	159.037.772.093,00	154.039.443.882,00	4.998.328.211,00
41 - INGRESOS FISCALES	405.049.215,00	557.830.819,00	(152.781.604,00)
44 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	157.373.072.000,00	152.608.615.000,00	4.764.457.000,00
48 - OTROS INGRESOS	1.259.650.878,00	872.998.063,00	386.652.815,00

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA

Los ingresos del Fondo de Desarrollo Local de Bosa durante el año 2025, corresponden principalmente al aumento del 18% de los recursos girados por la Secretaría Distrital de Hacienda – Dirección Distrital de Tesorería por concepto de transferencias para gastos de funcionamiento y de inversión. Estas transferencias son recursos que entran a formar parte de la bolsa de Tesorería Distrital y que pertenecen al FDLB.

En lo referente a los ingresos propios del FDLB durante la vigencia 2025, estos corresponden principalmente al reconocimiento de multas que fueron impuestas por la alcaldía local y que se encuentran en etapa de cobro persuasivo, rendimientos financieros de los recursos que el Fondo ha entregado en administración a través de convenios interadministrativos, y reintegro de recursos no ejecutados entre los que se destacan los entregados a la Caja de Compensación – Compensar.

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL

29.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación.

NOTA 29
INGRESOS
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN
FDL BOSA | Pesos

Entidad:	FDL BOSA
Periodo Actual:	2025.12
Periodo Anterior:	2024.T4
Tipo de Revelacion	Saldos contables a consolidar
Cifras en:	Pesos

	dic-25		trimestre 4-2024	
CUENTAS	Saldo Final	Part %	Saldo Final	Variación
4105 - IMPUESTOS	0,00	0,00%	0,00	0,00
4195 - DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN IMPUESTOS	0,00	0,00%	0,00	0,00
SALDO NETO DE IMPUESTOS	0,00	0,00%	0,00	0,00
4110 - CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	405.049.215,00	0,26%	557.830.819,00	(152.781.604,00)
411002 - Multas y Sanciones	405.049.215,00	0,26%	557.830.819,00	(152.781.604,00)
419502 - Devoluciones y descuentos en contribuciones, tasas e ingresos no	0,00	0,00%	0,00	0,00
SALDO NETO DE CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	405.049.215,00	0,26%	557.830.819,00	(152.781.604,00)
41 - FISCALES	405.049.215,00	0,26%	557.830.819,00	(152.781.604,00)
44 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	157.373.072.000,00	99,74%	152.608.615.000,00	4.764.457.000,00
4428 - OTRAS TRANSFERENCIAS	157.373.072.000,00	99,74%	152.608.615.000,00	4.764.457.000,00
442802 - Para proyectos de inversión	154.617.773.000,00	98,00%	150.366.478.000,00	4.251.295.000,00
442803 - Para gastos de funcionamiento	2.755.299.000,00	1,75%	2.242.137.000,00	513.162.000,00

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA.

De acuerdo con lo mencionado anteriormente, estos ingresos corresponden a las transferencias realizadas al FDLB por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda – Dirección de Tesorería Distrital, recursos que van destinados tanto para gastos de funcionamiento e inversión.

28.3 Otros Ingresos.

NOTA 29
INGRESOS
OTROS INGRESOS
FDL BOSA | Pesos

Entidad:	FDL BOSA
Periodo Actual:	2025.12
Periodo Anterior:	2024.T4
Tipo de Revelaciones:	Saldos contables a consolidar
Cifras en:	Pesos

	dic-25	trimestre 4-2024	
CUENTAS	Saldo Final	Saldo Final	Variación
48 - OTROS INGRESOS	**1.259.650.878,00**	**872.998.063,00**	**386.652.815,00**
4802 - FINANCIEROS	1.259.650.878,00	331.807.397,00	**927.843.481,00**
480232 - Rendimientos sobre recursos entregados en administración	1.259.650.878,00	230.925.408,00	**1.028.725.470,00**
480233 - Otros intereses de mora		45.330.929,00	**(45.330.929,00)**
480290 - Otros ingresos financieros		55.551.060,00	**(55.551.060,00)**
4808 - INGRESOS DIVERSOS		192.019.386,00	**(192.019.386,00)**
480825 - Sobrantes		192.019.386,00	**(192.019.386,00)**
4830 - REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR		344.746.803,00	**(344.746.803,00)**
483002 - Cuentas por cobrar		344.746.803,00	**(344.746.803,00)**
4831 - REVERSIÓN DE PROVISIONES		4.424.477,00	**(4.424.477,00)**
483101 - Litigios y Demandas		4.424.477,00	**(4.424.477,00)**

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA.

Con respecto a los ingresos denominados como “otros”, para el FDLB estos corresponden principalmente a los recursos consignados a nombre de éste por concepto de rendimientos financieros sobre recursos que el FDLB ha entregado en administración, como es el caso del Icetex y la Unidad de Mantenimiento y Rehabilitación de la Malla Vial Local, Empresa de Acueducto y alcantarillado de Bogotá, Idartes, secretaria de Cultura.

NOTA 29. GASTOS

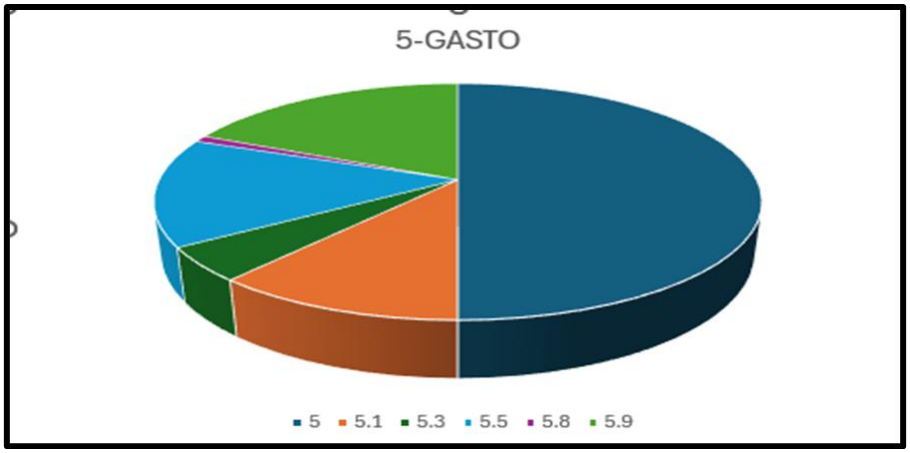
NOTA 30
GASTOS
COMPOSICIÓN
FDL BOSA | Pesos

Entidad:	FDL BOSA
Periodo Actual:	2025.12
Periodo Anterior:	2024.T4
Tipo de Revelaciones:	Saldos contables a consolidar
Cifras en:	Pesos

	dic-25	trimestre 4-2024	
CUENTAS	Saldo Final	Saldo Final	Variación
5 - GASTOS	100.849.146.407,00	79.258.920.121,00	21.590.226.286,00
51 - DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	36.104.110.013,00	16.150.604.760,00	19.953.505.253,00
53 - DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	14.772.483.203,00	13.417.630.327,00	1.354.852.876,00
55 - GASTO PÚBLICO SOCIAL	47.180.271.144,00	45.338.270.998,00	1.842.000.146,00
58 - OTROS GASTOS	2.792.282.047,00	4.352.414.036,00	(1.560.131.989,00)

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA.

Los gastos del Fondo de Desarrollo Local de Bosa, aumentaron el 15% para la vigencia 2025 están representados en los desembolsos realizados, para cubrir las necesidades de operación y funcionamiento de la entidad, utilizando los recursos asignados en un 64% al desarrollo comunitario de bienestar social y 21% para actividades de dirección, planeación y apoyo logístico del Fondo, necesarios para cumplir su cometido estatal, que incluye funcionamiento y fortalecimiento institucional por pago de honorarios en contratos de prestación de servicios para apoyo a la gestión, honorarios a ediles.



Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

NOTA 30
GASTOS
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS
FDL BOSA | Pesos

Entidad:	FDL BOSA
Periodo Actual:	2025.12
Periodo Anterio	2024.T4
Tipo de Revela	Saldos contables a consolidar
Cifras en:	Pesos
	Los valores a ingresar deben ser en Pesos

	dic-25	trimestre 4-2024		dic-25			
CUENTAS	**Saldo Final**	**Saldo Final**	**Variación**	**En Dinero**	**En Especie**	**Saldo Final**	**Diferencia**
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	**36.104.110.013,00**	**16.150.604.760,00**	**19.953.505.253,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**36.104.110.013,00**
51 - DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	36.104.110.013,00	16.150.604.760,00	**19.953.505.253,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**36.104.110.013,00**
5101 - SUELDOS Y SALARIOS			**0,00**			0,00	**0,00**
5102 - CONTRIBUCIONES IMPUTADAS			**0,00**			0,00	**0,00**
5103 - CONTRIBUCIONES EFECTIVAS			**0,00**			0,00	**0,00**
5104 - APORTES SOBRE LA NÓMINA			**0,00**			0,00	**0,00**
5107 - PRESTACIONES SOCIALES			**0,00**			0,00	**0,00**
5108 - GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS			**0,00**			0,00	**0,00**
5111 - GENERALES	36.104.110.013,00	16.150.604.760,00	**19.953.505.253,00**			0,00	**36.104.110.013,00**
5120 - IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS			**0,00**			0,00	**0,00**
5122 - RECURSOS DESTINADOS A LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE			**0,00**			0,00	**0,00**
52 - DE VENTAS			**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5202 - SUELDOS Y SALARIOS			**0,00**			0,00	**0,00**
5203 - CONTRIBUCIONES IMPUTADAS			**0,00**			0,00	**0,00**
5204 - CONTRIBUCIONES EFECTIVAS			**0,00**			0,00	**0,00**
5207 - APORTES SOBRE LA NÓMINA			**0,00**			0,00	**0,00**
5208 - PRESTACIONES SOCIALES			**0,00**			0,00	**0,00**
5211 - GENERALES			**0,00**			0,00	**0,00**
5212 - GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS			**0,00**			0,00	**0,00**
5220 - IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS			**0,00**			0,00	**0,00**

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA.

El Fondo de Desarrollo Local para poder cumplir con su función de cometido estatal, incurrió durante el año 2025 en gastos que permitieron su funcionamiento, gastos que se ven reflejados en las cuentas del grupo 51, y que corresponden a un total $ 36.104.110.013, incluye las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico del Fondo de Desarrollo Local de Bosa. Dentro de este rubro se encuentran los gastos por servicios, suministros, arrendamientos, vigilancia, servicios públicos, ARL riesgos IV - V y seguros entre otros. En este rubro se encuentra valores significativos correspondientes a los gastos de honorarios y servicios de contratistas de apoyo a la gestión y ediles de la localidad de Ciudad Bosa.

El saldo de la subcuenta 511118 inicia con un valor de $ 88.060.000 esto corresponde a un contrato celebrado entre El fondo de desarrollo local E inversiones Bohen SAS contrato de arrendamiento, donde presta el servicio para la Bodega de la localidad de Bosa.

Dentro de estos gastos, la variación de 23,36% notable con respecto al año 2024, se refleja en las subcuentas 511179 Honorarios, 511180 Servicios y 51190 otros gastos generales, con disminución debido a la demora en la contratación por parte de la administración de personal de apoyo a la gestión para cumplir con las actividades desarrolladas por la Alcaldía Local.

-

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

NOTA 30
GASTOS
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES
FDL BOSA | Pesos

Entidad:	FDL BOSA
Periodo Actual:	2025.12
Periodo Anterior:	2024.12
Tipo de Revelaciones:	Saldos contables a consolidar
Cifras en:	Pesos

CUENTAS	dic-25 Saldo Final	dic-24 Saldo Final	Variación
TOTAL DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	**14.772.483.203,00**	**13.417.630.327,00**	**1.354.852.876,00**
DETERIORO	**153.906.834,00**	**505.627.947,00**	**(351.721.113,00)**
5347 - DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	126.493.436,00	505.627.947,00	**(379.134.511,00)**
5351 - DETERIORO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	27.413.398,00		**27.413.398,00**
DEPRECIACIÓN	**14.426.419.103,00**	**12.912.002.380,00**	**1.514.416.723,00**
5360 - DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	559.736.376,00	380.568.472,00	**179.167.904,00**
5364 - DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	13.866.682.727,00	12.531.433.908,00	**1.335.248.819,00**
AMORTIZACIÓN	**0,00**	**0,00**	**0,00**
PROVISIÓN	**192.157.266,00**	**0,00**	**192.157.266,00**
5368 - PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	192.157.266,00		**192.157.266,00**

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA.

En cuanto al gasto por deterioro, depreciación y provisiones, el FDLB muestra un saldo en la cuenta 5347 por valor de $ 126.493.436 que corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de responsabilidades fiscales, cobros persuasivos y coactivo luego de ser conciliados los saldos con el reporte enviado por la Secretaría Distrital de Hacienda – Oficina de Gestión de Cobro.

Representa los valores por concepto de deterioro en aplicación de lo establecido en el Marco Normativo para entidades de Gobierno por lo tanto corresponde al valor del desgaste o pérdida de capacidad operacional por el deterioro de las cuentas por cobrar, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y su vencimiento, cuando su valor en libros excede el valor presente de los flujos de efectivo esperados. El valor registrado como deterioro acumulado de cuentas por cobrar fue determinado por la subdirección de consolidación de la secretaria Distrital de Hacienda – Subdirección de cobro no tributario y se encuentra disminuido por las partidas conciliatorias con ocasión de procesos depurados en el FDLB y que con el corte de la vigencia 2025 continúan en el reporte suministrado.

Los gastos por depreciación son calculados por el método de línea recta, se realizan de manera mensual y se generan en el sistema SAI, teniendo en cuenta el costo, valor residual, la vida útil y las perdidas por deterioro reconocidas las cuales son realizadas

mes a mes a las edificaciones, maquinaria y equipo; equipo médico y científico, muebles enseres y equipos de oficina, Equipo de comunicación y computación, Equipo de transporte, tracción y elevación, equipo de comedor, cocina.

29.3. Gasto Público Social

NOTA 30
GASTOS
GASTO PÚBLICO SOCIAL
FDL BOSA | Pesos

Entidad:	FDL BOSA
Periodo Actual:	2025.12
Periodo Anterior:	2024.T4
Tipo de Revelacione	Saldos contables a consolidar
Cifras en:	Pesos

CUENTAS	dic-25 Saldo Final	dic-2019 Saldo Final	Variación
55 - GASTO PÚBLICO SOCIAL	47.180.271.144,00		47.180.271.144,00
5501 - EDUCACIÓN	2.480.514.449,00		2.480.514.449,00
550106 - Asignación de bienes y servicios	2.480.514.449,00		2.480.514.449,00
5502 - SALUD	2.226.826.926,00		2.226.826.926,00
550206 - Asignación de bienes y servicios	2.226.826.926,00		2.226.826.926,00
5505 - RECREACIÓN Y DEPORTE	156.028.830,00		156.028.830,00
550506 - Asignación de bienes y servicios	156.028.830,00		156.028.830,00
5506 - CULTURA	1.575.448.630,00		1.575.448.630,00
550606 - Asignación de bienes y servicios	1.575.448.630,00		1.575.448.630,00
5507 - DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	20.745.202.705,00		20.745.202.705,00
550706 - Asignación de bienes y servicios	20.745.202.705,00		20.745.202.705,00
5508 - MEDIO AMBIENTE	5.528.813.237,00		5.528.813.237,00
550801 - Actividades de conservación	28.832.858,00		28.832.858,00
550803 - Actividades de adecuación	176.450.937,00		176.450.937,00
550806 - Estudios y proyectos	3.817.699.829,00		3.817.699.829,00
550807 - Asistencia técnica	1.077.800.285,00		1.077.800.285,00
550890 - Otros gastos en medio ambiente	428.029.328,00		428.029.328,00
5550 - SUBSIDIOS ASIGNADOS	14.467.436.367,00		14.467.436.367,00
555003 - Para asistencia social	14.467.436.367,00		14.467.436.367,00

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA.

El gasto Público Social tiene como objetivo principal contribuir con mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes de la localidad Bosa y está compuesto por educación, salud, agua potable, vivienda, recreación y deporte, cultura, desarrollo comunitario, medio ambiente y subsidios asignados de conformidad con las disposiciones legales.

Los gastos a 31 de diciembre 2025, presenta una disminución del 36,44% con relación al año 2024, el rubro con mayor participación del 91% corresponde al Desarrollo Comunitario y Bienestar social, enfocados en brindar bienestar a la comunidad en los siguientes aspectos:

- Fortalecimiento de organizaciones o instancias prevención de violencia intrafamiliar, violencia sexual contra la mujer.
- Mantenimiento de parques vecinales
- Fortalecimiento en riesgos y datos asociados a sustancias psicosociales
- Formación en programas competencias técnicos laboral.
- Desarrollo de actividades encaminadas a la construcción de ciudadanía y desarrollo de capacidades de las mujeres, prevención de feminicidio y violencia contra la mujer.
- Complementar el componente de conectividad, que permita la adecuada operación de la ampliación de la facultad tecnológica de la universidad Proyecto Ensueño, en orden de optimizar las condiciones de calidad en la prestación del servicio público de educación superior, que favorezca a la población beneficiaria de la localidad de Bosa.
- Fortalecimiento de mecanismos de justicia y resolución de conflictos escolares.

- Desarrollo logístico para la operación y puesta en marcha del programa parceros por Bogotá en la localidad de Bosa.
- Promover el uso e implementación de tecnologías limpias en la producción agropecuaria mediante procesos de asistencia técnica ordenamiento ambiental predial y fortalecimiento a emprendimientos o espacios de comercialización en la localidad de Bosa.
- Componente subsidio económico tipo C para las personas mayores beneficiarias del servicio social, en el marco de la política pública social para el envejecimiento y la vejez en el Distrito Capital.

La debida legalización de los recursos entregados en administración a las diferentes entidades públicas se registra en este rubro contable como es el caso de Atenea, para la implementación de un nuevo modelo inclusivo, eficiente y flexible para el acceso y la permanencia de las y los jóvenes egresados de instituciones de educación media a programas de educación superior.

La transferencia del Fondo Desarrollo Local Bosa corresponde al traspaso de bienes entregados a la entidad secretaria de Integración Social, Secretaría de Educación, Secretaría de Seguridad para uso y dotación en estas entidades que lo incorporar a su movimiento de almacén y se reporta como operación reciproca

29.4. Otros gastos

NOTA 30
GASTOS
OTROS GASTOS
FDL BOSA | Pesos

Entidad:	FDL BOSA
Periodo Actual:	2025.12
Periodo Anterior:	2024.T4
Tipo de Revelaciones:	Saldos contables a consolidar
Cifras en:	Pesos

	dic-25	trimestre 4-2024	
CUENTAS	Saldo Final	Saldo Final	Variación
58 - OTROS GASTOS	2.792.282.047,00	4.352.414.036,00	(1.560.131.989,00)
5804 - FINANCIEROS		1.799.515,00	(1.799.515,00)
580423 - Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar		1.799.515,00	(1.799.515,00)
5890 - GASTOS DIVERSOS	2.792.282.047,00	4.350.614.521,00	(1.558.332.474,00)
589012 - Sentencias	33.626.374,00		33.626.374,00
589019 - Pérdida por baja en cuentas de activos no fiancieros		40.004.232,00	(40.004.232,00)
589090 - Otros gastos diversos	2.758.655.673,00	4.310.610.289,00	(1.551.954.616,00)

Fuentes: libros auxiliares aplicativo SI CAPITAL y reportes SAP- BOG DATA.

Otros gastos reflejan la perdida de baja en cuentas por cobrar representando un 36%, de acuerdo con la depuración extraordinaria.

Las subcuentas 589019 y 589090 reflejan una variación significativa reconociendo el valor de recursos transferidos a otros Entes Públicos Distritales. Corresponde al

traslado de bienes realizado a la Secretaría de Educación, Secretaría de Integración Social, Secretaría de Seguridad mediante acta de traslado definitivo.

INDICADORES FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

Para el sector público local existe la posibilidad de homogeneizar al menos una serie de datos que nos pueden permitir valorar la Localidad de BOSA. Se analiza cuáles son los indicadores que se

utilizan generalmente para evaluar la situación financiera y se proponen algunos indicadores de análisis en el ámbito del sector público

El representante por esencia de la Administración Local es el alcalde Local. De hecho, él es La autoridad que rige a la localidad, entendiendo como tal a un ente administrativo con un territorio claramente definido (localidad) y una población a la que le presta una serie de servicios sociales que están fijados por Ley en función del número de habitantes. Realmente se puede afirmar que el Sector Público es un gran desconocido a nivel financiero. Y es por ello que el objetivo del presente informe financiero es presentar unas herramientas que permitan analizar los estados financieros de la Localidad de Bosa con el fin de poder tomar decisiones sobre la misma.

El análisis de estados financieros es, en el ámbito de las Administración Pública el objetivo a alcanzar resulta aún mucho más amplio. La información contable pública no solo ha de facilitar la toma de decisiones, sino que ha de posibilitar a la entidad la rendición de cuentas acerca de los recursos.

El análisis de estados financieros que le son confiados a la Localidad de Bosa. De este modo los ciudadanos locales se convierten en titulares de una autoridad superior, ante la administración local que debe rendir cuentas, para tratar de valorar el riesgo que presenta una determinada entidad pública. Por tanto, expondremos una serie de indicadores, que, aunque no estén estandarizados, son los que se utilizan generalmente en el análisis de las entidades públicas. Dichos indicadores ayudan a visualizar dicho análisis. A pesar de que al menos de forma abierta no existen herramientas, las propuestas de los presentes indicadores pueden permitir una valoración de la Localidad.

Con la información financiera a corte de 31 de diciembre de 2025 se presentan los indicadores financieros que evidencian la situación financiera de la Localidad:

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

Liquidez inmediata: Fondos líquidos / Obligaciones pendientes de pago:

Da la situación puntual de liquidez máxima del FLDB:

Se tomarán los valores presentados a Diciembre de 2025 en el Balance General y las obligaciones presentadas en la ejecución presupuestal; Tomando como Fondo Liquido el valor del saldo con tesorería a 31-12-2025 y obligaciones pendiente de pago el valor registrado en el rubro contable (2-PASIVOS); este indicador también se tomara como pasivo el valor pendiente de giro de las obligaciones por pagar de la ejecución presupuestal con el objeto de dar mayor precisión a la información financiera del Fondo de Desarrollo Local de Bosa.

El análisis de estados financieros que le son confiados a la Localidad de Bosa. De este modo los ciudadanos locales se convierten en titulares de una autoridad superior, ante la administración local que debe rendir cuentas, para tratar de valorar el riesgo que presenta una determinada entidad pública. Por tanto, expondremos una serie de indicadores, que, aunque no estén estandarizados, son los que se utilizan generalmente en el análisis de las entidades públicas. Dichos indicadores ayudan a visualizar dicho análisis. A pesar de que al menos de forma abierta no existen herramientas, las propuestas de los presentes indicadores pueden permitir una valoración de la Localidad.

INDICADORES FINANCIEROS PARA LA LOCALIDAD DE BOSA

Con la información financiera a corte de 31 de diciembre de 2025 se presentan los indicadores financieros que evidencian la situación financiera de la Localidad:

NOTAS CONTABLES

CONCEPTO	*VALORES CONTABLES PRESUPÚESTALES AL 31 DE DICIEMBRE 2025*	*RESULTADO DEL INDICADO*
Saldo de tesorería a 31 -12-2025	168.119.486.897	El Fondo Local de Bosa cuenta una liquidez máxima para cubri obligaciones. Por cada obligac vigente registrada, dispone de ur % para su respaldo. Esto signific los ingresos recaudados en ca vigencia se destinan al pago de d obligaciones.
Saldo pasivo a 31 -12-2025	**14.615.321.241,00**	

Las presentes notas corresponden a la información relevante para el entendimiento del estado de la situación financiera del Fondo Desarrollo Local de Bosa en la vigencia 2025 y en constancia firman:

FABIAN ERNESTO RAMIREZ CRUZ
Alcalde Local de Bosa

YINETH BOHORQUEZ PINTO
Contadora FDL de Bosa
T.P 42891-T