

**SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USME
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
NIT No. 899.999.061-9
A DICIEMBRE 31 DE 2025**

(Cifras en pesos)

		DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024			DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024
	CORRIENTE	136,839,184,727.30	126,732,079,091.30		CORRIENTE	12,631,984,347.00	11,771,293,418.00
13	CUENTAS POR COBRAR	128,235,287.00	330,510,378.00	24	CUENTAS POR PAGAR	10,570,777,670.00	9,437,952,808.00
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	128,235,287.00	330,510,378.00	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	9,523,175,345.00	8,661,142,599.00
131102	Multas y Sanciones	128,235,287.00	330,510,378.00	240101	BIENES Y SERVICIOS	402,154,413.00	510,911,137.00
15	INVENTARIOS	661,753,817.00	550,836,343.00	240102	PROYECTOS DE INVERSION	9,121,020,932.00	8,150,231,462.00
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	661,753,817.00	550,836,343.00	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	720,423,771.00	639,474,873.00
151004	Impresos y Publicaciones	9,671,451.00	9,671,451.00	243603	Honorarios	76,420,461.00	76,420,461.00
151030	Equipos de Comunicacion y Computacion	273,252,977.00	310,342,965.00	243605	Servicios	7,495,381.00	11,498,019.00
151037	Muebles y enseres	262,506,896.00	123,994,310.00	243606	Arrendamientos	.00	665,000.00
151039	Material didáctico	8,241,651.00	4,295,001.00	243608	Compras	153,453,111.00	115,009,153.00
151041	Maquinaria y elementos de ferretería	81,360,075.00	81,401,068.00	243615	Rentas de trabajo	3,070,010.00	2,205,515.00
151065	Viveres y rancho	15,072,800.00	15,072,800.00	243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	207,148,318.00	175,577,585.00
151090	Otras mercancías en existencia	11,647,967.00	6,058,748.00	243626	Contratos de construccion	40,569,559.00	40,569,559.00
19	OTROS ACTIVOS	136,049,195,623.30	125,850,732,370.30	243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	93,472,448.00	86,174,791.00
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	3,709,143,814.00	3,521,751,189.00	243690	Otras Retenciones	131,106,287.00	131,354,790.00
190590	Otros bienes y servicios pagados poranticipado	3,709,143,814.00	3,521,751,189.00	243698	Impuesto de Timbre	7,688,196.00	.00
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1,250,671,437.00	4,861,164,437.00	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	327,178,554.00	137,335,336.00
190604	Anticipo Para Adquisición de Bienes y Servicios	1,250,671,437.00	4,861,164,437.00	249051	Servicios publicos	729,750.00	729,750.00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	131,089,380,372.30	117,467,816,744.30	249054	Honorarios	39,874,334.00	31,464,641.00
				249055	Servicios	277,526,824.00	96,093,299.00



SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USME
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
NIT No. 899.999.061-9
A DICIEMBRE 31 DE 2025

(Cifras en pesos)

		DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024			DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024
190801	En Administración	131,089,380,372.30	117,467,816,744.30	249058	Arrendamiento operativo	762,546.00	762,546.00
				249090	Otras cuentas por pagar	8,285,100.00	8,285,100.00
				27	PROVISIONES	.00	.00
				2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	.00	.00
				270103	Administrativas	.00	.00
				270190	Otros litigios y demandas	.00	.00
				29	OTROS PASIVOS	2,061,206,677.00	2,333,340,610.00
				2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	2,061,206,677.00	2,333,340,610.00
				290304	Depósitos Sobre Contratos	2,061,206,677.00	2,333,340,610.00
	NO CORRIENTE	<u>103,359,127,176.96</u>	<u>89,076,570,708.18</u>		NO CORRIENTE	<u>127,939,282.00</u>	<u>266,486,066.00</u>
13	CUENTAS POR COBRAR	371,433,681.56	25,831,535.78	24	CUENTAS POR PAGAR	.00	.00
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	772,858,620.00	606,826,571.00	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	.00	.00
131102	Multas y Sanciones	465,694,665.00	606,826,571.00	240101	BIENES Y SERVICIOS	.00	.00
131103	Intereses	307,163,955.00	.00	240102	PROYECTOS DE INVERSION	.00	.00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	27,127,262.99	.00	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	.00	.00
138432	Responsabilidades fiscales	27,127,262.99	.00	243603	Honorarios	.00	.00
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	37,654,435.00	37,654,435.00	243605	Servicios	.00	.00
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	37,654,435.00	37,654,435.00	243606	Arrendamientos	.00	.00
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 466,206,636.43	- 618,649,470.22	243608	Compras	.00	.00

**SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USME
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
NIT No. 899.999.061-9
A DICIEMBRE 31 DE 2025**

(Cifras en pesos)

		DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024			DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024
138614	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	- 454,872,125.15	- 618,649,470.22	243615	Rentas de trabajo	.00	.00
138690	Deterioro de Otras Cuentas Por Cobrar	- 11,334,511.28	.00	243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	.00	.00
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	28,461,694,694.00	29,280,767,677.00	243626	Contratos de construccion	.00	.00
1605	TERRENOS	2,791,756,000.00	2,791,756,000.00	243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	.00	.00
160501	Urbanos	2,791,756,000.00	2,791,756,000.00	243690	Otras Retenciones	.00	.00
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	28,131,935.00	19,023,170.00	243698	Impuesto de Timbre	.00	.00
163504	Equipos de comunicación y computacion	28,131,935.00	19,023,170.00	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	.00	.00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADO	92,496,597.00	307,650,447.00	249051	Servicios publicos	.00	.00
163707	Maquinaria y equipo	7,331,610.00	7,331,610.00	249054	Honorarios	.00	.00
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	44,375,193.00	112,729,435.00	249055	Servicios	.00	.00
163710	Equipos de comunicación y computacion	40,789,794.00	187,589,402.00	249058	Arrendamiento operativo	.00	.00
1640	EDIFICACIONES	26,006,684,726.00	26,006,684,726.00	249090	Otras cuentas por pagar	.00	.00
164001	Edificios y casas	26,006,684,726.00	26,006,684,726.00	27	PROVISIONES	127,939,282.00	266,486,066.00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,581,338,119.00	1,575,956,119.00	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	127,939,282.00	266,486,066.00
165501	Equipo de Construccion	709,957,412.00	709,957,412.00	270103	Administrativas	126,262,126.00	264,821,571.00
165504	Maquinaria Industrial	3,641,400.00	3,641,400.00	270190	Otros litigios y demandas	1,677,156.00	1,664,495.00
165505	Equipo de Musica	183,395,464.00	183,395,464.00	29	OTROS PASIVOS	.00	.00
165506	Equipo de Recreacion y Deporte	4,167,000.00	4,167,000.00	2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	.00	.00
165508	Equipo agropecuario de servicultura, avicultura y pesca	1,785,042.00	1,785,042.00	290304	Depósitos Sobre Contratos	.00	.00

SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USME
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
NIT No. 899.999.061-9
A DICIEMBRE 31 DE 2025

(Cifras en pesos)

		DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024			DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024
165511	Herramientas y Accesorios	19,568,809.00	19,568,809.00	Total Pasivo		<u>12,759,923,629.00</u>	<u>12,037,779,484.00</u>
165590	Otra maquinaria y equipo	658,822,992.00	653,440,992.00				
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	25,647,465.00	25,647,465.00	3	PATRIMONIO		
166090	Otro Equipo Medico y Cientifico	25,647,465.00	25,647,465.00	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	227,438,388,275.26	203,770,870,315.48
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	851,745,743.00	801,667,280.00	3105	CAPITAL FISCAL	118,196,147,995.43	116,448,763,898.43
166501	Muebles y enseres	348,416,687.00	342,293,167.00	310506	CAPITAL FISCAL	118,196,147,995.43	116,448,763,898.43
166502	Equipo y maquina de oficina	503,329,056.00	459,374,113.00	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	76,506,733,238.93	65,773,849,415.86
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	2,482,593,933.00	1,744,617,455.00	310901	Utilidades o excedentes acumulados	183,669,372,784.90	172,935,910,131.83
167002	Equipos de computacion	2,482,593,933.00	1,744,617,455.00	310902	Perdidas o deficits acumulados	- 107,162,639,545.97	- 107,162,060,715.97
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	3,177,976,503.00	3,177,976,503.00	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	32,735,507,040.90	21,548,257,001.19
167502	Terrestre	3,177,976,503.00	3,177,976,503.00	311001	Utilidad o excedente del ejercicio	32,735,507,040.90	21,548,257,001.19
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	6,130,108.00	6,130,108.00	Total Patrimonio		<u>227,438,388,275.26</u>	<u>203,770,870,315.48</u>
168002	Equipo de restaurante y cafetería	6,130,108.00	6,130,108.00				
1685	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 8,149,351,388.00	- 6,742,886,549.00				
168501	Edificaciones	- 3,369,088,282.00	- 2,848,954,582.00				
168504	Maquinaria y equipo	- 975,126,486.00	- 923,613,912.00				
168505	Equipo medico y cientifico	- 25,151,048.00	- 24,979,306.00				
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	- 420,692,712.00	- 466,863,419.00				
168507	Equipos de comunicacion y computacion	- 1,593,688,160.00	- 1,125,898,510.00				

**SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USME
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
NIT No. 899.999.061-9
A DICIEMBRE 31 DE 2025**

(Cifras en pesos)

		DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024	DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024
168508	Equipos de transporte, traccion y elevación	- 1,763,995,553.00	- 1,351,739,597.00		
168509	Equipos de comedor, cocina	- 1,609,147.00	- 837,223.00		
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 433,455,047.00	- 433,455,047.00		
169505	Edificaciones	- 335,094,530.00	- 335,094,530.00		
169508	Maquinaria y Equipo	- 5,550,530.00	- 5,550,530.00		
169509	Equipo Medico y Cientifico	- 3,123,783.00	- 3,123,783.00		
169512	Equipo de transporte, tracción y elevación	- 89,686,204.00	- 89,686,204.00		
17	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICO Y C	74,523,832,367.40	59,767,312,495.40		
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	69,718,700,924.40	53,340,219,141.40		
170501	Red Carretera	60,315,535,044.40	45,690,756,420.40		
170505	Parques Recreacionales	7,478,245,670.00	7,478,245,670.00		
170590	Otros bienes de uso publico en construcción.	1,924,920,210.00	171,217,051.00		
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	65,771,541,764.00	60,768,981,164.00		
171001	Red carretera	52,884,393,302.00	47,881,832,702.00		
171004	Plazas Publicas	31,500,000.00	31,500,000.00		
171005	Parques Recreacionales	8,906,229,760.00	8,906,229,760.00		
171090	Otros bienes de uso público en servicio	3,949,418,702.00	3,949,418,702.00		
1785	DEPRECIACION ACUM DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	- 60,966,410,321.00	- 54,341,887,810.00		
178501	Red carretera	- 52,884,393,225.00	- 47,881,832,702.00		



SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USME
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
NIT No. 899.999.061-9
A DICIEMBRE 31 DE 2025

(Cifras en pesos)

		DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024			DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024
178504	Plazas Publicas	- 31,500,000.00	- 31,500,000.00				
178505	Parques Recreacionales	- 7,269,579,052.00	- 5,647,617,064.00				
178590	Otros Bienes de Uso Publico	- 780,938,044.00	- 780,938,044.00				
19	OTROS ACTIVOS	2,166,434.00	2,659,000.00				
1970	INTANGIBLES	4,083,333.00	5,597,900.00				
197007	Licencias	4,083,333.00	5,597,900.00				
1975	AMORT.ACUMULADA DE INTANGIBLES	- 1,916,899.00	- 2,938,900.00				
197507	Licencias	- 1,916,899.00	- 2,938,900.00				
Total Activo		<u>240,198,311,904.26</u>	<u>215,808,649,799.48</u>	Total Pasivo + Patrimonio		<u>240,198,311,904.26</u>	<u>215,808,649,799.48</u>

SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USME
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
NIT No. 899.999.061-9
A DICIEMBRE 31 DE 2025

(Cifras en pesos)

		DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024			DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	.00	.00	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	.00	.00
81	ACTIVOS CONTINGENTES	199,966,997.25	199,966,997.25	91	PASIVOS CONTINGENTES	653,944,777.00	993,428,676.00
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	199,966,997.25	199,966,997.25	9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	653,944,777.00	993,428,676.00
812004	Administrativas	167,625,859.20	167,625,859.20	912002	Laborales	222,048.00	.00
812090	Otros litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	32,341,138.05	32,341,138.05	912004	Administrativos	640,978,456.00	993,428,676.00
83	DEUDORAS DE CONTROL	313,319,739.37	282,383,898.38	912090	Otros Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	12,744,273.00	.00
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	8,581,929.99	8,210,509.00	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 653,944,777.00	- 993,428,676.00
831510	Propiedades, Planta y Equipo	8,581,929.99	8,210,509.00	9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	- 653,944,777.00	- 993,428,676.00
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	304,737,809.38	274,173,389.38	990505	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	- 653,944,777.00	- 993,428,676.00
836101	Internas	304,737,809.38	274,173,389.38				
89	DEUDORAS POR CONTRA CR	- 513,286,736.62	- 482,350,895.63				
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	- 199,966,997.25	- 199,966,997.25				
890506	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	- 199,966,997.25	- 199,966,997.25				
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	- 313,319,739.37	- 282,383,898.38				
891506	Bienes y Derechos Retirados	- 8,581,929.99	- 8,210,509.00				
891521	Responsabilidades en Proceso	- 304,737,809.38	- 274,173,389.38				

LEONARDO PINILLA PINILLA
ALCALDE LOCAL

ROSA ELVIRA AYALA HERNANDEZ
CONTADOR(A)
78215-T



SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USME

NIT No. 899.999.061-9
ESTADO DE RESULTADOS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

(Cifras en pesos)

		DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024
	INGRESOS OPERACIONALES	130,195,941,972.00	121,453,494,707.00
41	INGRESOS FISCALES	454,654,972.00	158,034,707.00
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	454,654,972.00	158,034,707.00
411002	Multas	97,887,775.00	157,022,607.00
411003	Intereses	356,767,197.00	1,012,100.00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	129,741,287,000.00	121,295,460,000.00
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	129,741,287,000.00	121,295,460,000.00
442802	Para Proyectos de Inversion	124,952,012,000.00	116,785,284,000.00
442803	Para Gastos de Funcionamiento	4,789,275,000.00	4,510,176,000.00
	GASTOS OPERACIONALES	93,986,183,491.79	98,809,555,660.61
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	34,772,043,120.00	39,019,038,466.00
5111	GENERALES	34,772,043,120.00	39,016,795,288.00
511105	Gastos de Organizacion	223,999,553.00	2,423,312,002.00
511113	Vigilancia y Seguridad	1,968,587,998.00	1,556,921,897.00
511114	Materiales y Suministros	2,845,217,400.00	698,996,646.00
511115	Mantenimiento	209,123,025.00	1,931,931,554.00
511117	Servicios Publicos	200,975,061.00	195,452,212.00
511118	Arrendamiento	.00	21,928,667.00
511123	Comunicación y Transporte	.00	6,223,016.00
511125	Seguros Generales	239,415,836.00	372,903,153.00
511127	Promoción y Divulgación	434,517,152.00	398,356,600.00
511131	Materiales de Educación	1,159,455.00	412,085.00
511133	Seguridad Industrial	305,910.00	5,625,297.00
511140	Contratos de Administración	.00	32,615,610.00
511146	Combustibles y Lubricantes	325,253,569.00	118,343,099.00
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	255,383,421.00	431,320,588.00
511150	Procesamiento de Informacion	78,492,176.00	33,639,504.00
511154	Organizacion de Eventos	205,492,453.00	319,325,462.00
511155	Elementos de Aseo,Lavanderia y Cafeteria	143,078,320.00	140,480,831.00
511165	Intangibles	340,516,400.00	346,492,820.00
511166	Costas Procesales	.00	31,470,671.00
511178	Comisiones	8,965,662.00	22,375,746.00
511179	Honorarios	1,195,765,927.00	1,388,629,905.00
511180	Servicios	25,734,077,142.00	28,280,342,473.00
511190	Otros Gastos Generales	361,716,660.00	259,695,450.00
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	.00	2,243,178.00
512010	Tasas	.00	2,243,178.00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	9,130,639,574.79	10,511,510,190.21
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	543,532,079.79	471,164,977.21
534714	Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios	511,773,454.51	471,164,977.21
534790	Otras Cuentas por Cobrar	31,758,625.28	.00
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,698,947,959.00	1,230,104,780.00
536001	Edificaciones	520,133,700.00	518,695,200.00
536004	Maquinaria y Equipo	74,119,750.00	82,447,938.00
536005	Equipo Médico y Científico	72,228.00	66,209.00
536006	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	103,940,468.00	75,120,449.00
536007	Equipo de Comunicación y Computación	585,644,245.00	337,527,870.00
536008	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	414,375,036.00	215,681,063.00
536009	Equipo de Comedor Cocina Despensa y Hotelaría	662,532.00	566,051.00
5364	DEPRECIACION DE BIENES DE USO PUBLICO	6,624,483,043.00	8,734,768,656.00
536401	Red Carretera	5,002,560,523.00	8,324,782,686.00
536403	Parques Recreacionales	1,621,922,520.00	409,985,970.00
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	4,016,113.00	2,798,952.00



SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USME

NIT No. 899.999.061-9
ESTADO DE RESULTADOS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

(Cifras en pesos)

		DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024
536605	Licencias	4,016,113.00	2,798,952.00
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	259,660,380.00	72,672,825.00
536803	Administrativas	259,660,380.00	72,539,892.00
536890	Otros Litigios y Demandas	.00	132,933.00
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	50,083,500,797.00	49,279,007,004.40
5501	EDUCACION	1,598,596,724.00	298,201,517.00
550105	Generales	1,578,135,055.00	.00
550106	Asignación de ienes y Servicios	20,461,669.00	298,201,517.00
5502	SALUD	2,431,460,418.00	4,132,820,795.00
550206	Asignación de Bienes y Servicios	2,431,460,418.00	4,132,820,795.00
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BAS	944,058,791.00	.00
550306	Asignacion de Bienes y Servicios	944,058,791.00	.00
5504	VIVIENDA	985,725,626.00	.00
550406	Asignación de Bienes y Servicios	985,725,626.00	.00
5505	RECREACION Y DEPORTE	4,786,284,705.00	.00
550505	Generales	255,111,300.00	.00
550506	Asignacion Bienes y Servicios	4,531,173,405.00	.00
5506	CULTURA	1,522,439,439.00	214,278,774.00
550605	Generales	1,455,622,475.00	53,389,734.00
550606	Asignación Bienes y Servicios	66,816,964.00	160,889,040.00
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	37,005,819,691.00	42,536,099,998.40
550706	Asignación Bienes y Servicios	37,005,819,691.00	42,536,099,998.40
5508	MEDIO AMBIENTE	809,115,403.00	2,097,605,920.00
550802	Actividades de Recuperación	49,992,914.00	1,067,710,661.00
550803	Medio Ambiente Actividades de Educación	160,654.00	375,770,200.00
550890	Otros Gastos en Medio Ambiente	758,961,835.00	654,125,059.00
	<u>Excedente (Deficit) Operacional</u>	<u>36,209,758,480.21</u>	<u>22,643,939,046.39</u>
	<u>OTROS INGRESOS</u>	<u>952,649,177.28</u>	<u>360,093,220.80</u>
48	OTROS INGRESOS	952,649,177.28	360,093,220.80
4802	FINANCIERO	109,740,654.59	198,457,762.64
480232	Rendimientos Sobre Recursos Entregados en Administración	49,260,495.59	193,276,063.00
480233	Intereses de Mora	.00	5,181,699.64
480290	Otros Ingresos Financieros	60,480,159.00	.00
4808	INGRESOS DIVERSOS	344,120,386.99	142,821,057.84
480815	Fotocopias	8,311.00	.00
480825	Sobrantes	.00	1,062,209.84
480828	Indemnizaciones	76,856,473.00	.00
480829	Responsabilidades Fiscales	27,127,262.99	.00
480862	Costas Procesales a Favor de la Entidad	17,754,340.00	.00
480863	Reintegros	222,374,000.00	141,758,736.00
480890	Otros Ingresos Ordinarios	.00	112.00
4830	REVERSIÓN DEL DETERIORO DE VALOR	273,178,137.70	18,814,400.32
483002	Cuentas por Cobrar	273,178,137.70	18,814,400.32
4831	REVERSION DE PROVISIONES	225,609,998.00	.00
483101	Litigios y Demandas	225,609,998.00	.00
	<u>OTROS GASTOS</u>	<u>4,426,900,616.59</u>	<u>1,455,775,266.00</u>
58	OTROS GASTOS	4,426,900,616.59	1,455,775,266.00
5802	COMISIONES	132,084,696.59	.00
580237	Comisiones Sobre Recursos Entregados en Administracion	132,084,696.59	.00
5804	FINANCIEROS	47,836,083.00	21,927,541.00
580401	Actualización Financiera de Provisiones	47,732,516.00	21,927,541.00
580439	Intereses de Mora	60,600.00	.00
580490	Otros Gastos Financieros	42,967.00	.00



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
GOBIERNO SEGURIDAD Y CONVIVENCIA
Secretaría de Gobierno

SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USME

NIT No. 899.999.061-9
ESTADO DE RESULTADOS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

(Cifras en pesos)

		DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024
5890	GASTOS DIVERSOS	4,246,979,837.00	1,433,847,725.00
589017	Pérdidas en Siniestros	3,688,467.00	.00
589019	Pérdida por Baja en Cuentas de Activos no Financieros	2,670,112.00	.00
589090	Otros Gastos Diversos	4,240,621,258.00	1,433,847,725.00

Excedente (Deficit) antes de ajuste por inflacion

32,735,507,040.90

21,548,257,001.19

Excedente (Deficit) del ejercicio

32,735,507,040.90

21,548,257,001.19


LEIDI MARCELA PINILLA
CC 10.917.424
ALCALDE(SA) LOCAL


ROSA ELVIRA AYALA HERNANDEZ
CC 52038877
CONTADOR(A)
78215-T

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USME
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Cifras en Pesos)

Saldo del patrimonio a diciembre 31 de 2024	203.770.870.315
Variaciones patrimoniales durante el año 2025	23.667.517.960
Saldo del patrimonio a diciembre 31 de 2025	227.438.388.275

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION
INCREMENTOS			
3105 CAPITAL FISCAL	1747384097,00	116448763898,43	- 114.701.379.801
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	22029150760,06	65773849415,86	- 43.744.698.656
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	32735507040,90	21548257001,19	11.187.250.040
TOTAL INCREMENTOS	56.512.041.898	203.770.870.315	-147.258.828.418
DISMINUCIONES			
3105 CAPITAL FISCAL	0,00	116448763898,43	116.448.763.898
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	11296266936,99	65773849415,86	54.477.582.479
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	21548257001,19	21548257001,19	-
TOTAL DISMINUCIONES	32.844.523.938	203.770.870.315	170.926.346.377
PARTIDAS SIN VARIACION			
3105 CAPITAL FISCAL	0	0	0
TOTAL PARTIDAS SIN VARIACION			0


LEIDY ARCE PINILLA
C.C. 10.76424
ALCALDE LOCAL DE USME


ROSA ELVIRA AYALA HERNANDEZ
CC 52038877
CONTADOR
T.P. N° 78215-T

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DEL FONDO DE
DESARROLLO LOCAL DE USME**

CERTIFICAN QUE:

- a) Los saldos presentados en los Estados Financieros del Fondo de Desarrollo Local de Usme, con corte a 31 de diciembre de 2025, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- b) La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- c) Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio,
- d) No se presentan hechos relevantes que ameriten ser revelados en los estados financieros, y
- e) Se dio cumplimiento al Control Interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Estados Financieros libres de errores significativos.

La presente certificación se expide en Bogotá D.C., a los treinta y un (04) días del mes de febrero de dos mil veintiseis (2026).



LETICIA MARCELA PINILLA PINILLA
Alcaldeesa Local de Usme
C.C. 1010176424



ROSA ELVIRA AYALA HERNANDEZ
Contador FDLU
C.C. 52.038.877
T.P.78215-T



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL FONDO DE
DESARROLLO LOCAL DE USME COMO ENTE PÚBLICO
DISTRITAL QUE CONFORMA LA ENTIDAD CONTABLE
PÚBLICA BOGOTÁ D.C.**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

www.haciendabogota.gov.co

Carrera 30 N°. 25 - 90 Bogotá, D.C. Código Postal 111311

PBX: (+57) 601 338 50 00 - Información: Línea 195

NIT 899.999.061-9



1.1. Elaboración de las Notas a los Estados Financieros

A continuación, se presenta la propuesta del desarrollo de las notas:

Modelo de Tabla de Contenido

ENCABEZADO DEL ENTE O ENTIDAD (personalización del ente o entidad) **¡Error!**

Marcador no definido.

NOTA 1. ENTE O ENTIDAD REPORTANTE	8
1.1. Identificación y funciones.....	8
1.2. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y limitaciones	10
1.3. Base normativa y periodo cubierto	10
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	11
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	11
2.1. Bases de medición	11
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	12
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	12
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	12
2.5. Otros aspectos	12
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	12
3.1. Juicios	12
3.2. Estimaciones y supuestos.....	12
3.3. Correcciones contables	13
3.4. Riesgos asociados a la información financiera	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	14
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	15
Composición	¡Error! Marcador no definido.
5.1. Depósitos en instituciones financieras	¡Error! Marcador no definido.
5.2. Efectivo de uso restringido	¡Error! Marcador no definido.
5.3. Equivalentes al efectivo	15
5.4. Saldos en moneda extranjera	15

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	15
Composición	¡Error! Marcador no definido.
6.1. Inversiones de administración de liquidez	15
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	15
6.3. Instrumentos derivados y coberturas	15
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	16
Composición	16
7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	18
7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	18
7.3. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	20
7.4. Otras revelaciones	20
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	20
8.1. Préstamos concedidos	21
8.2. Préstamos gubernamentales otorgados	21
8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar	21
8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo	21
8.5. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados	21
NOTA 9. INVENTARIOS	21
Composición	21
9.1. Bienes y servicios	22
9.2. Criterio de Valoración	23
9.3. Inventarios recibidos en transacciones sin contraprestación y distribución de forma gratuita o a precios de no mercado	23
9.4. Pérdida por baja en cuentas	23
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	24
Composición	24
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	26
10.1.1. PPE - Muebles entregados o recibidos terceros	¡Error! Marcador no definido.
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles	28
10.2.1. PPE - Inmuebles entregados o recibidos terceros	29
10.3. Construcciones en curso	29

10.4.	Estimaciones.....	29
10.5.	Revelaciones adicionales:	30
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....		30
Composición		¡Error! Marcador no definido.
11.1.	Bienes de uso público (BUP)	33
11.1.1.	Bienes de Uso Público (BUP) entregados/recibidos terceros	34
11.1.2.	Construcciones en Curso	35
11.2.	Bienes Históricos y Culturales (BHC)	36
11.3.	Revelaciones adicionales.....	30
11.3.1.	Estimaciones.....	37
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES		37
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN		37
Composición		¡Error! Marcador no definido.
13.1.	Detalle saldos y movimientos	37
13.2.	Revelaciones adicionales.....	37
13.2.1.	Depreciación por el método de línea recta	38
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES		38
Composición		¡Error! Marcador no definido.
14.1.	Detalle saldos y movimientos	38
14.2.	Revelaciones adicionales.....	39
14.2.1.	Estimaciones.....	39
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS		39
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....		40
Composición		¡Error! Marcador no definido.
16.1.	Desglose – Subcuentas otros	43
16.2.	Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)	44
16.3.	Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación).....	44
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS		44
Composición		¡Error! Marcador no definido.
17.1.	Arrendamientos financieros	44
17.2.	Arrendamientos operativos	44

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	45
Composición	¡Error! Marcador no definido.
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	45
Composición	¡Error! Marcador no definido.
19.1. Revelaciones generales	45
19.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	45
NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	45
NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR	45
Composición	¡Error! Marcador no definido.
21.1. Revelaciones generales	46
21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	46
NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR	46
Composición	¡Error! Marcador no definido.
22.1. Revelaciones generales	47
22.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	48
22.1.2. Subvenciones por pagar	49
22.1.3. Transferencias por pagar	49
22.1.n. Según necesidades de revelación de la entidad. ¡Error! Marcador no definido.	
22.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	50
NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS	51
Composición	¡Error! Marcador no definido.
23.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	52
23.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	52
23.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual	52
23.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros.....	52
23.5. Remuneraciones al Personal Directivo	52
NOTA 24. PROVISIONES	52
Composición	¡Error! Marcador no definido.
24.1. Litigios y demandas	53
24.2. Garantías.....	53
24.3. Provisión para servicios de salud	54

24.4.	Provisiones diversas	54
NOTA 25. OTROS PASIVOS		54
Composición		¡Error! Marcador no definido.
25.1.	Desglose – Subcuentas otros	55
25.2.	Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)	55
25.3.	Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)	55
NOTA 26. PATRIMONIO		55
Composición		¡Error! Marcador no definido.
26.1.	Movimiento cuenta Resultados de Ejercicios anteriores.....	56
NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....		58
27.1.	Activos contingentes	58
27.1.1.	Revelaciones generales de activos contingentes	59
27.2.	Pasivos contingentes	59
27.2.1.	Revelaciones generales de pasivos contingentes	60
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN		60
28.1.	Cuentas de orden deudoras.....	60
28.2.	Cuentas de orden acreedoras	61
NOTA 29. INGRESOS		62
Composición		¡Error! Marcador no definido.
29.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación	62
29.2.	Venta de bienes y servicios	64
29.3.	Ingresos por contratos de construcción	64
29.4.	Otros ingresos.....	64
NOTA 30. GASTOS		65
Composición		¡Error! Marcador no definido.
30.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas.....	66
30.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones ¡Error! Marcador no definido.	
30.2.1.	Deterioro – Activos financieros y no financieros	68
30.3.	Transferencias y subvenciones.....	68
30.4.	Gasto público social	69

30.5.	De actividades y/o servicios especializados	69
30.6.	Operaciones interinstitucionales	70
30.7.	Otros gastos	71
NOTA 31. COSTOS DE VENTAS.....		71
Composición		¡Error! Marcador no definido.
31.1.	Costo de ventas de bienes.....	71
31.2.	Costo de ventas de servicios.....	72
NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN		72
Composición		72
32.1.	Costo de transformación - Detalle.....	72
NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE		72
Composición		¡Error! Marcador no definido.
33.1.	Detalle de los acuerdos de concesión.....	72
NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).....		72
NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....		73
Composición		¡Error! Marcador no definido.
35.1.	Conciliación de ajustes por diferencia en cambio	73
NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS		73
NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES		73
NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		73

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USME

NOTA 1. ENTE O ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

1.1. Identificación y funciones

Dentro de la organización administrativa del Distrito Capital, el Fondo de Desarrollo Local de Usme pertenece al Sector Central y depende de la secretaria Distrital de Gobierno, aspecto que se representa en su poder nominador, autonomía administrativa e independencia presupuestal; sin personería jurídica, ni patrimonio propio. Se rige por lo normado en el Decreto Ley 1421 de 1993 que establece el régimen especial para el Distrito Capital. Por su parte, su estructura orgánica y funcional está determinada por el Decreto Distrital 411 de 2016. El Fondo de Desarrollo Local de Usme es de naturaleza pública, de creación legal, y sus atribuciones están dirigidas a la prestación de los servicios y la construcción de obras a cargo de las Juntas Administradoras Locales, existiendo uno por cada localidad de la ciudad. La regulación sobre el particular está contenida en los artículos 87 a 95 del Decreto Ley 1421 de 1993. El Fondo de Desarrollo Local de Usme, es un ente público, cuyo objeto, funciones y representación legal se encuentran determinados por la ley, y no corresponde a las categorías de comerciante o establecimiento de comercio, sujetas a registro mercantil. El Fondo de Desarrollo Local no tiene que certificar su existencia y representación legal; para ello, basta con verificar los artículos 87 a 95 del Decreto Ley 1421 de 1993 para establecer su naturaleza y representación legal. Ahora bien, de acuerdo con la asignación contenida en el artículo 35 del Decreto 854 de 2001, la ordenación del gasto del Fondo de Desarrollo Local se determinará a cargo del secretario, director o Gerente de entidad, cuyas funciones se relacionen con cada uno de los programas y subprogramas del Plan de Desarrollo Local, ejecutados con sus recursos. Finalmente, es de anotar que los Fondos de Desarrollo Local tiene su creación en la ley y por ello, en concordancia con lo dispuesto en el artículo 188 del Código de Procedimiento Civil, dado que se originan en disposiciones con alcance nacional no requieren ser objeto de certificación para probar y sustentar su existencia.

Funciones de la Alcaldía Local de USME:

1. Formular el Plan de Desarrollo Local en el marco de las orientaciones distritales.

2. Promover la organización social y estimular la participación ciudadana en los procesos de la gestión pública local en el marco de las orientaciones distritales en la materia.
3. Coordinar la ejecución en el territorio de los planes programas y proyectos de las entidades y organismos Distritales que intervienen en la localidad, como complemento al Plan de Desarrollo local, conforme a los lineamientos y orientaciones distritales.
4. Desarrollar los procesos asociados a la formulación, ejecución y seguimiento de los proyectos de inversión con cargo a los recursos de los Fondos de Desarrollo Local, cuando la delegación de la facultad de ejecución del gasto recaiga en el alcalde Local.
5. Promover los procesos y canales de interlocución entre la administración central y las Juntas Administradores Locales.
6. Coordinar el desarrollo de las acciones de policía de las autoridades locales que operan bajo la orientación y control administrativo de la Secretaría Distrital de Gobierno como entidad competente.
7. Coordinar el desarrollo de los programas y acciones policivas, tendientes a disminuir y prevenir las contravenciones definidas en la Ley. Así como en el trámite y desarrollo del proceso asociado a las infracciones en el ámbito local.
8. Adelantar los trámites y acciones necesarios para el cumplimiento de las normas de policía vigentes sobre protección al consumidor, control de calidad, precios, pesas y medidas.
9. Efectuar el control policivo a los establecimientos de comercio conforme a las disposiciones vigentes en materia. Realizar el cobro persuasivo de las sanciones económicas derivadas de la acción policiva de las autoridades a cargo de la Secretaría Distrital de Gobierno y reportar la información a la Secretaría Distrital de Hacienda.
10. Adelantar el estudio y registro de la personería jurídica de las Juntas de Acción Comunal, Juntas de Vivienda Comunitaria y Asociaciones Comunales de Juntas Domiciliadas en la localidad y demás formas sociales que le competa conforme a la Ley.
11. Desarrollar los procesos y procedimientos requeridos para apoyar el cumplimiento de las funciones propias o delegadas en los alcaldes Locales como autoridad Administrativa, Política y de Policía en lo Local.
12. Difundir la información relacionada con la gestión local conforme los lineamientos, procesos y procedimientos definidos por la Secretaría.
13. Atender las peticiones y requerimientos relacionados con asuntos de su competencia.
14. Las demás funciones asignadas por la ley que correspondan a su naturaleza.

dispuestos para tal efecto por la Dirección Distrital de Contabilidad, en los cuales se explican detalladamente las características de la información contable y financiera que se presenta, los cuales hacen parte de estas y se anexan.

1. Estas Notas a los Estados Financieros están complementadas con los formatos en Excel

1.2. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y limitaciones

Para la preparación y presentación de estados financieros, el FDL aplica sin reserva el marco conceptual y las normas de reconocimiento previstas en el Régimen de Contabilidad Pública para Entidades de Gobierno, y los lineamientos impartidos por el Contador (a) General de Bogotá, mediante las Resoluciones SHD-000537 del 29 de diciembre de 2022, DDC-000002 del 1 de octubre de 2025 de la Dirección Distrital de Contabilidad. Así como las circulares, instructivos, y manuales emitidos por estas mismas entidades. La información financiera se preparó atendiendo lo señalado en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera bajo los principios de contabilidad: Entidad en marcha, Devengo, Esencia sobre forma, Asociación, Uniformidad, No compensación y Periodo contable.

1.2.2 Limitaciones y deficiencias generales.

- ❖ El proceso contable del Fondo de Desarrollo Local se ve afectado por diversos aspectos internos y externos, entre otros, por el alto volumen de transacciones generadas en las diferentes áreas, que deben incorporarse en forma manual al aplicativo contable, puesto que el sistema no tiene enlazadas las transacciones.
- ❖ Se hace necesario que exista una interfase entre el sistema de Información BOGDATA y el aplicativo SICAPITAL, para que las gestiones contables se agilicen y el riesgo de errores sea mitigado.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Es de indicar que el periodo cubierto por información financiera reportada es entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2025; de dicha información se generó un juego completo de Estados Financieros suscritos por la señora alcaldesa Local, así:

- Estado de Situación Financiera - a 31 de diciembre de 2025
- Estado de Resultados – a diciembre 31 de 2025
- Estado de Cambios en el Patrimonio de enero 1 a diciembre 31 de 2025
- Notas a los Estados Financieros de enero 1 a diciembre 31 de 2025

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Secretaría Distrital de Gobierno cuenta dentro de su sistema de gestión de calidad con un Manual De Políticas de Operación Contable y unas instrucciones contables, en las cuales se establece el proceso para efectuar el registro de todas y cada una de las operaciones de orden financiero y económico de la entidad, así como de los fondos de desarrollo local, iniciando con la recepción de la información y hasta la validación de la cuenta por parte de la Contraloría Distrital.

Este aplica para todas las actividades económicas de la entidad de tal manera que se cumpla con el efectivo registro y validación de los registros contables, con la Consolidación Distrital mediante el envío a la secretaria de Hacienda, así como con el control de estos por parte de la Contraloría Distrital. Dentro del procedimiento se establecen las responsabilidades de los diferentes actores.

El Fondo de Desarrollo Local de Usme prepara sus estados financieros de forma independiente, atendiendo los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación y la Dirección Distrital de Bogotá, la información se transmite de BOGDATA para que hagan parte del consolidado de la entidad contable Publica Bogotá D.C.

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 base de medición para efecto del reconocimiento de las cifras generadas por los hechos económicos fue el costo de acuerdo a lo establecido en el numeral 6.3.4.1 del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera para Entidades de Gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación, el cual establece que dicho costo corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo.

Es de anotar que en el proceso de reconocimiento de los hechos económicos del Fondo de Desarrollo Local de Usme no se hizo uso de diferentes bases para la preparación de los Estados Financieros.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros del Fondo de Desarrollo Local de Usme es el peso colombiano y el nivel de redondeo de las cifras es el peso.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

El Fondo de Desarrollo Local de Usme no realiza transacciones en 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 Usme, no se realizaron ajustes al valor en libros de activos, 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

No existen otros aspectos a revelar.

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

3.1. Juicios

El Fondo de Desarrollo Local de Usme no aplicó juicios diferentes a lo establecido en la Políticas Contables Transversales para el Distrito Capital.

3.2. Estimaciones y supuestos

Los Estados Financieros del FDL de Usme se afectan contablemente por el cálculo de estimaciones que permiten determinar de forma más fiable el valor real o más razonable y la

medición posterior de activos y pasivos, de acuerdo con análisis realizados conforme a los criterios fijados en las políticas y directrices de la Contaduría General de la Nación y la Dirección Distrital de Contabilidad y el Manual De Políticas de Operación Contable de la Secretaría Distrital de Gobierno y Fondos de Desarrollo Local GCO-GCI-M002.

Las estimaciones y presunciones asociados a los diferentes bienes y derechos consignados en el Manual de Políticas de Operación Contable se basan en la experiencia histórica, estimaciones contables razonables de expectativas de potencial de servicios y/o beneficios económicos futuros a favor de la entidad y otros factores que se consideran como relevantes, de acuerdo con el criterio profesional, y que se evalúan regularmente y como mínimo al final del cierre contable y se reconocen en los Estados Financieros.

Las principales estimaciones utilizadas para la vigencia 2025 corresponden a:

- ❖ Vida útil de propiedades, planta y equipo y Bienes de Uso Público
- ❖ Valor residual de propiedades, planta y equipo
- ❖ Depreciaciones de Propiedades Planta y Equipo y Bienes de Uso Público.
- ❖ Deterioro de cuentas por cobrar y de propiedad, planta y equipo.

Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento, La fuente de información es el informe remitido por la Subdirección de Cobro No Tributario de secretaria Distrital de Hacienda para el registro y control de la cartera en cobro coactivo.

Para el reconocimiento de las estimaciones realizadas con respecto al registro contable de cifras relacionadas con los litigios y demandas se aplicó lo calculado a través del sistema SIPROJ según lo indicado por la Secretaría de Hacienda Distrital.

3.3. Correcciones contables

El Fondo de Desarrollo Local de Usme no ha realizado correcciones de periodos anteriores y la información contable y financiera que reposa obedece a los registros contables realizados durante la vigencia, sin que haya lugar a cambios o correcciones posteriores.

3.4. Riesgos asociados a la información financiera

De acuerdo con el Manual De Políticas de Operación Contable de la Secretaría Distrital de Gobierno y Fondos de Desarrollo Local, en sujeción al manual de Código: GCO-GCI-M002, y al nuevo marco normativo para entidades de gobierno, se aplicaron las siguientes políticas contables teniendo en cuenta su nominación y las situaciones que demandaron registros contables en algunos aspectos relevantes de la situación financiera.

Alcaldía Local de Usme Carrera 14 A No. 137 B Sur - 32

Plazoleta Fundacional de Usme (Usme Centro) Código Postal: 110541

Tel. 7693100 Ext. 306

Información Línea 195 www.usme.gov.co13

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

- Cuentas por cobrar – Nota 7
- Inventario – Nota 9
- Propiedad, Planta y Equipo – Nota 10
- Bienes Uso público Históricos y Culturales – Nota 11
- Activos Intangibles – Nota 14
- Otros Derechos y Garantías – Nota 16
- Cuentas por Pagar – Nota 22
- Provisiones – Nota 24
- Otros Pasivos – Nota 24
- Activos y Pasivos Contingentes – Nota 27
- Cuentas De orden – Nota 28
- Patrimonio – Nota 26
- Ingresos – Nota 29
- Gastos – Nota 30

Listado de Notas que no se aplican a la entidad

- Efectivo y Equivalente de Efectivo – Nota 5
- Inversiones de Instrumentos Derivados – Nota 6
- Préstamos por Cobrar – Nota 8
- Recursos naturales no renovables -Nota 12
- Propiedades de inversión – Nota 13
- Activos biológicos-Nota 15
- Arrendamientos – Nota 17
- Costos de financiación-Nota 18
- Emisión y Colocación de Títulos de Deuda – Notas 19
- Operaciones de instituciones financieras -Nota 20
- Préstamos por Pagar – Notas 21
- Beneficios a empleados y plan de activos – Nota 22
- Costos de Ventas – Nota 31
- Costos de transformación- Nota 32
- Acuerdos de concesión – Nota 33
- Administración de recursos de seguridad social en pensiones-Nota 34
- Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera – Nota 35
- Impuesto a las ganancias -Nota 36

- Combinación y traslado de operaciones -Nota 37
- Revelaciones sobre el estado de flujo de efectivo -Nota 38

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no se tienen recursos reconocidos recursos en efectivo y equivalentes al efectivo

5.1. Equivalentes al efectivo

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no se tienen recursos reconocidos recursos equivalentes al efectivo

5.2. Saldos en moneda extranjera

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no se tienen recursos reconocidos recursos en moneda extranjera.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no se tienen recursos reconocidos recursos en inversiones e instrumentos derivados

6.1. Inversiones de administración de liquidez

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no se tienen recursos reconocidos en inversiones de administración de liquidez

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no se tienen recursos reconocidos en inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

6.3. Instrumentos derivados y coberturas

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no se tienen recursos reconocidos en instrumentos derivados y coberturas

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos a favor de la entidad, generados en el desarrollo de sus actividades. Estas partidas se derivan de transacciones con contraprestación (prestación de servicios y otros), sin contraprestación (ingresos no tributarios y transferencias). 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.

La Subdirección Distrital de Cobro tiene la competencia funcional para adelantar el proceso de cobro coactivo y el otorgamiento de facilidades de pago de las acreencias no tributarias a favor de la Secretaría distrital de Gobierno; sin embargo, esta gestión no implica que se ceda el control de las cuentas por cobrar, por lo tanto, el reconocimiento y control contable permanece en la Secretaría Distrital de Gobierno – SDG

Las cuentas por cobrar se clasifican al costo y se miden al valor inicial de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento y según los soportes documentales correspondientes las cuentas por cobrar se mantienen por el valor de la transacción y son objeto de deterioro.

Las cuentas por cobrar en estado persuasivo, para la vigencia 2025 son objeto de deterioro por parte del AGPJ de la Alcaldía Local de Usme, la cual realiza la verificación de los indicios de deterioro con el fin de informar a contabilidad con el respectivo soporte para su registro conforme a la Resolución No. 1224 del 11 de noviembre de 2021 de la Secretaría Distrital de Gobierno -SDG-. Para el caso de las cuentas por cobrar activas en estado coactivo el cálculo del deterioro lo realizó la Subdirección Distrital de Cobro

Composición

Tabla- Composición cuentas por cobrar

Cifras en pesos						
CUENTAS	2025	%	2024	%	Var. Absoluta	Var %
1311 - CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	901.093.907	180,3%	937.336.949	263,0%	-36.243.042	-25,3%
Fuente: Elaboración Propia a partir de información consolidada						
1385 - CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	37.654.435	7,5%	37.654.435	10,6%	0	0,0%

Alcaldía Local de Usme Carrera 14 A No. 137 B Sur - 32

Plazoleta Fundacional de Usme (Usme Centro) Código Postal: 110541

Tel. 7693100 Ext. 306

Información Línea 195 www.usme.gov.co16

CUENTAS	2025	%	2024	%	Var. Absoluta	Var %
1384 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR	27.127.263	5,4%	0	0,0%	27.127.263	18,9%
1386 - DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(466.206.636)	-93,3%	(618.649.470)	-173,6%	152.442.834	106,4%
13 - CUENTAS POR COBRAR	499.668.969	100,0%	356.341.914	100,0%	143.327.055	100,0%

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

Con corte a 31 de diciembre de 2025, la información muestra que entre el año 2024 y 2025 el saldo total de la cuentas por cobrar tuvo un Incremento al pasar de \$356.341.914 a \$499.668.969 lo que representa una variación absoluta de \$\$143.327.055, explicada principalmente por la disminución en la cuenta de deterioro cuyo saldo disminuyo en \$152.442.83, consolidándose como el componente más representativo de la cartera. Los rubros registrados en la cuenta del deterioro fueron basados principalmente en informe enviado por la Secretaria Distrital.

Comité de cartera: Mediante resolución 350 del 07 de diciembre de 2023, emitida por la Alcaldía Local de Usme, se crea el **Comité de Cartera**, como una instancia asesora del alcalde local, con el objeto de garantizar razonablemente la información contable y financiera que dentro de sus funciones están “d) Recomendar al Alcalde Local, con base en la ficha técnica y sus soportes que sustentan la gestión adelantada por el área a cargo, que se declare mediante acto administrativo que la acreencia corresponde a cartera de imposible recaudo, el cual será del fundamento para ar terminados los procesos de cobro de cartera que se hubieren iniciado y adelantar su depuración contable”.

Comité técnico de Sostenibilidad Contable: Mediante resolución 284 del 30 de octubre de 2019 por medio del cual se actualiza el Comité técnico de Sostenibilidad contable del Fondo de Desarrollo Local de Usme, cuyo alcance se encuentra en: “Artículo 2°. **Alcance.** El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del Fondo de Desarrollo Local de Usme, actuara como una instancia asesora en el establecimiento e implementación de políticas contables y de operación, con el objeto de garantizar la elaboración de información financiera que refleje la realidad económica del ente contable, produciendo información con características de de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, así como, para la evaluación y depuración permanente de las cifras y demás datos contenidos en los Estados Financieros”

Es de destacar que se da de baja de la cartera el valor de \$56.613.000, conforme a la recomendación del Comité de Cuentas por Cobrar, según Resolución No. 379 del 15 de diciembre de 2025, mediante la cual se ordena la depuración contable y el saneamiento de las cuentas por cobrar del Fondo de Desarrollo Local de Usme.

Lo anterior, teniendo en cuenta que, una vez adelantado el proceso de cobro coactivo por parte de la Oficina de Cobro No Tributario de la Secretaría Distrital de Hacienda, dicha

Alcaldía Local de Usme Carrera 14 A No. 137 B Sur - 32

Plazoleta Fundacional de Usme (Usme Centro) Código Postal: 110541

Tel. 7693100 Ext. 306

Información Línea 195 www.usme.gov.co17

entidad, mediante radicado No. 2025EE472254O1 de fecha 04 de agosto de 2025, informó que transcurrieron más de cinco (5) años sin obtener el recaudo del valor de la obligación, configurándose la causal de prescripción de la acción de cobro. En consecuencia, fueron remitidas siete (7) actuaciones administrativas, con sus respectivas fichas técnicas de depuración, en las cuales se recomienda la depuración de la cartera de los procesos.

La decisión fue ratificada por el Comité técnico de Sostenibilidad Contable, realizado el 17 de diciembre de 2025, según Resolución No. 430 del 31 de diciembre de 2025.

Se hace actualización de los saldos de responsabilidades fiscales incluido el deterioro en atención a la Circular Externa 030 de 2024 así: Intereses moratorios \$27.127.263, valor obligación \$11.334.511.28, deterioro de Intereses \$20.424.114 y deterioro de capital \$8.533.752.58

Se realizan conciliaciones mensuales con el área de Policivo jurídico en cuentas de cobro persuasivo de acuerdo a información suministrada

En la Doctrina contable pública emitida por la Contaduría General de la Nación –CGN (Concepto 20241100033981 del 21 de octubre de 2024 y el No 202411000299881 del 04 de abril de 2024) La norma de presentación de estados financieros señala que un activo se clasifica como corriente cuando, entre otros aspectos, la entidad espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros. En este sentido la clasificación de una cuenta por cobrar como corriente o no corriente será únicamente a efectos de la presentación de los estados financieros de la entidad, para dicha clasificación se tendrán los plazos establecidos para el cobro.

El Fondo de Desarrollo Local de Usme presenta en sus cuentas por cobrar corrientes el valor de \$ 128.235.287 y en sus cuentas por cobrar no corrientes \$371.433.682

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no se tienen recursos reconocidos de Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

EL rubro contable 1311 reconoce las contribuciones, tasas e ingresos - Multas por infracción régimen urbanístico – persuasivo y coactivo. Sobre las cuentas de cobro clasificadas en etapa coactiva se hace la evaluación posterior en la modalidad de deterioro. Se recibió informe de deterioro preparado por la Subdirección de Cobro no Tributario, el cual identifica el capital de cada tercero (ciudadano deudor), tasa de interés; entre otros para finalmente determinar el valor de deterioro para los procesos en etapa de cobro coactivo

Tabla- Ingresos no tributarios

Cifras en pesos

CONCEPTOS	dic-25	Saldo inicial por deterioro	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	901.093.907	(618.649.470)	(532.197.569)	76.347.410	346.449.366	273.178.138	(454.872.125)	0
1384 - Otras Cuentas por Cobrar	27.127.263	0	(8.533.753)	0	0	0	(8.533.753)	0
138432 - Responsabilidades fiscales	27.127.263	0	(8.533.753)	0	0	0	(8.533.753)	0
1385 - Cuentas por cobrar de difícil recaudo	37.654.435	0	(2.800.759)	0	0	0	(2.800.759)	0
138590 - Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	37.654.435		(2.800.759)	0	0	0	(2.800.759)	0
Total	965.875.605	(618.649.470)	(543.532.080)	76.347.410	346.449.366	273.178.138	(466.206.636)	0

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

Al cierre del año 2025, los ajustes por deterioro de las cuentas por cobrar se realizaron de manera individual, en cumplimiento de los criterios de medición y revelación establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de acuerdo con la información suministrada por la Secretaría de Hacienda (ver Nota 7).

Durante la vigencia se efectuaron bajas de cuentas por cobrar originadas en actuaciones administrativas de cobro persuasivo, para las cuales se expidieron las correspondientes resoluciones de archivo definitivo. Esta información fue suministrada y debidamente soportada por el área de Político Jurídico DEL FDLUSME, por un valor de \$289.836.366, así como bajas adicionales por \$56.613.000, según las resoluciones referidas en la Nota 7, lo que generó una afectación al gasto del período por un total de \$346.449.366.

Adicionalmente, se realizaron ajustes que impactaron la cuenta de patrimonio, correspondientes a la reversión del deterioro de cuentas por cobrar que ya no presentaban saldo contable. Dichos ajustes obedecen a correcciones de valores que habían afectado los resultados de ejercicios anteriores, por un valor de \$76.347.410.

7.3. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

Para el Fondo de Desarrollo Local de Usme, no se encuentran Cuentas por cobrar vencidas sin deterioro

7.4. Otras revelaciones

Tabla. Clasificación de Cuentas por Cobrar

Cifras en pesos

					ANTIGÜEDAD						
DESCRIPCIÓN	TOTALES		Sin vencer	Vencido	> 3 MESES HASTA 12 MESES			> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS	
	CANT	VALOR			CANT	VALOR		CANT	VALOR	CANT	VALOR
TOTAL CUENTAS POR COBRAR (Sin deterioro)	84	965.875.605	0	965.875.605	1	5.000.000		10	127.361.047	72	833.514.558
CONCEPTOS	82	901.093.907	0	901.093.907,00	1	5.000.000	10		127.361.047	71	768.732.860
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1	27.127.263	0	27.127.263	0,00	0	0		0,00	1	27.127.263
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1	37.654.435	0,00	37.654.435	0,00	0	0		0,00	1	37.654.435

Fuente: Elaboración Propia a partir de la información suministrada por lasSecretaria de Hacienda

Al cierre del año 2025 presenta cuentas por cobrar por concepto de multas e intereses moratorios una (1) cuenta con fecha de acto ejecutorio inferior a un año 10 cuentas con antigüedad de 1 año a 3 meses y 73 cuentas con vencimiento superior a 3 años

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no se tienen recursos reconocidos préstamos por cobrar.

8.1. Préstamos concedidos

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no se tienen recursos reconocidos préstamos concedidos.

8.2. Préstamos gubernamentales otorgados

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no se tienen recursos reconocidos préstamos gubernamentales otorgados.

8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no se tienen recursos reconocidos préstamos por cobrar.

8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no se tienen recursos reconocidos préstamos por cobrar de difícil recaudo.

8.5. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no se tienen recursos reconocidos préstamos por cobrar vencidos no deteriorados.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Los inventarios de la entidad fueron registrados teniendo en cuenta las condiciones que para tales efectos se definieron en el manual de política contable, así como lo estipulado en el nuevo marco contable para entidades de gobierno. Es función específica del área de almacén la actualización, verificación física en cuanto a bodega, almacén, inventarios en servicios, inventarios individuales, Materiales y suministros, verificación y depuración del inventario de bienes entregados a terceros (Comodatos).

El FDL de Usme, reconoce como inventarios, los adquiridos, de acuerdo al nuevo marco normativo y realizo los registros contables con destinación a proyectos de inversión y que se tengan con la intención de distribuirse en forma gratuita a la comunidad y que estos a su vez no serán reintegrados, en el curso natural de la operación o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, se excluyeron los bienes que se adquirieron con el fin de consumirse en el desarrollo de actividades administrativas.

El grupo de inventarios presenta un saldo con corte a 31 de diciembre de 2025, de \$661.753.817, con un incremento de \$110.917.474 comparado con la vigencia inmediatamente anterior cuyo saldo fue de \$550.836.343.

Tabla- Composición Inventarios

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		Variación	
	valor	% part	valor	% part	Absoluta	%
1510 - MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	661.753.817	100%	550.836.343	100%	110.917.474	20%
15 - INVENTARIOS	661.753.817	100%	550.836.343	100%	110.917.474	20%

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

9.1. Bienes y servicios

Los Bienes y servicios de la entidad presentaron una disminución ocasionada por el efecto de traslado de bienes, principalmente en comodato, para la vigencia 2025 su saldo en libros fue de \$661.753.817, como se observa a continuación:

Tabla- Composición Inventarios

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025
1510 - MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	661.753.817

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

Las principales variaciones se muestran en la siguiente tabla, que nos indica en cuales de ellas hubo aumento o disminución:

Tabla- Composición subcuentas de Inventarios

Cifras en pesos

CONCEPTO	Vigencia		Variación
	2025	2024	
151034 elementos de protección y seguridad personal	262.506.896	123.994.310	138.512.586
151090 otras mercancías en existencia	11.647.967	6.058.748	5.589.219
151039 material didáctico	8.241.651	4.295.001	3.946.650
151041 maquinaria y elementos de ferretería	81.360.075	81.401.068	(40.993)
151030 equipos de comunicación y computación	273.252.977	310.342.965	(37.089.988)
TOTALES	363.758.614	215.751.151	110.917.474

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

9.2. Criterio de Valoración

El método de valuación de inventarios es el de costo de reposición.

9.3. Inventarios recibidos en transacciones sin contraprestación y distribución de forma gratuita o a precios de no mercado

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no se tienen recursos reconocidos en inventarios recibidos en transacciones sin contraprestación.

9.4. Pérdida por baja en cuentas

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no se tienen recursos reconocidos por perdida en baja en cuentas

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

En la cuenta Propiedad, Planta y Equipo se registran todos los bienes muebles e inmuebles adquiridos por la entidad para su normal funcionamiento y cumplimiento de su cometido social distrital, registrados en la cuenta 16 y tienen una estructuración así:

- Terrenos
- Bienes en servicio
- Bienes no explotados
- Bienes en Bodega
- Construcciones en curso

Los bienes devolutivos son aquellos bienes tangibles que se adquieren con el propósito de desarrollar o explotar el cometido distrital asignado a la entidad; siendo la característica principal que poseen este tipo de bienes, que no se adquieren para ser vendidos sino para ser utilizados para la prestación de servicios del Fondo de Desarrollo Local de Usme por más de un periodo contable.

El FDL de Usme 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 sean adquiridos por menor valor al señalado anteriormente se reconocen como control administrativo en la cuenta del gasto

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo, de acuerdo con lo señalado en el Numeral 6.3.4 del Marco Conceptual y el Numeral 10.2 del Capítulo I del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Para el cálculo de la depreciación, el FDL de Usme utiliza el método de línea recta, esta depreciación inicia cuando el bien esté disponible para su uso.

Al cierre de la vigencia 2025, el grupo Propiedades, Planta y Equipo presenta un valor en libros de \$28.461.694.694, presentando una disminución por valor de \$819.072.983, con respecto a la vigencia anterior cuyo saldo fue \$29.280.767.677, como se observa a continuación:

Tabla- Composición Propiedad, Planta y Equipo
Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		Variación	
	VALOR	%	VALOR	%	Absoluta	%
1640 - edificaciones	26.006.684.726	91%	26.006.684.726	89%	0	0%
1675 - equipos de transporte tracción y elevación	3.177.976.503	11%	3.177.976.503	11%	0	0%
1605 - terrenos	2.791.756.000	10%	2.791.756.000	10%	0	0%
1670 - equipos de comunicación y computación	2.482.593.933	9%	1.744.617.455	6%	737.976.478	-90%
1655 - maquinaria y equipo	1.581.338.119	6%	1.575.956.119	5%	5.382.000	-1%
1665 - muebles enseres y equipo de oficina	851.745.743	3%	801.667.280	3%	50.078.463	-6%
1637 - propiedades planta y equipo no explotados	92.496.597	0%	307.650.447	1%	(215.153.850)	26%
1635 - bienes muebles en bodega	28.131.935	0%	19.023.170	0%	9.108.765	-1%
1660 - equipo médico y científico	25.647.465	0%	25.647.465	0%	0	0%
1680 - equipos de comedor cocina despensa y hotelería	6.130.108	0%	6.130.108	0%	0	0%
1695 - deterioro acumulado de propiedades planta y equipo (cr)	(433.455.047)	-2%	(433.455.047)	-1%	0	0%
1685 - depreciación acumulada de propiedades planta y equipo (cr)	(8.149.351.388)	-29%	(6.742.886.549)	-23%	(1.406.464.839)	172%
16 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	28.461.694.694	100%	29.280.767.677	100%	(819.072.983)	100%

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

Según se observa en la tabla anterior, la cuenta con mayor participación dentro de la Propiedad, Planta y Equipo corresponde a Edificaciones por valor de \$26.00.684.726 con un 91% de participación en el total del grupo, no presenta ninguna variación con respecto del año inmediatamente anterior.

En orden de participación encontramos los Equipos de Transporte, Tracción y elevación con un 11% cuyo valor asciende a \$3.177.976.503, su saldo en libros no presenta variación con respecto del año 2024.

Los Terrenos representan el 10% del total del grupo con un valor en libros de \$2.791.756.000 sin presentar variación con respecto del año 2024.

Los Equipos de Comunicación y Computación ascienden a\$2.482.593.933 con un 9% de participación respecto del total del grupo, comparado con el año 2024 presenta un incremento de \$737.976.478, originado por la compra de equipos para la entidad.

El cargo por depreciación de la vigencia 2025 se reconoce como gasto en la subcuenta 5304 y la contrapartida se registra en la cuenta 1685.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

La depreciación por el uso de la Propiedad Planta y Equipo se cuantifica, cuya naturaleza es débito, refleja una variación con relación a la vigencia 2024, del 29.%.

El desgaste por el uso de la Propiedad Planta y Equipo denominada Depreciación se cuantifica y es registrada en la cuenta contable 1-6-85 (Depreciación Acumulada) cuenta del activo con naturaleza crédito y con partida doble en la cuenta 5-3-60 del Gasto denominada Depreciación de Propiedad Planta y Equipo, cuya naturaleza es débito, registrando se así el desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o extinción.

Para la determinación de la depreciación se aplicó el método de línea recta, se incorporó la vida útil de acuerdo con la medición inicial y valorización, la cual inicia cuando los bienes están en disponibilidad de ser utilizados por El Fondo de Desarrollo Local de Usme, desde cuando ingresan a bodega y bodega no explotado.

Tabla- Composición Propiedades, planta y equipo bienes muebles

	Saldo final 2024						
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)	1.583.287.729	1.951.230.027	3.177.976.503	25.647.465	914.396.715	6.130.108	7.658.668.547
	Saldo final 2025						
CONCEPTOS / CUENTAS	1655 - Maquinaria y equipo	1670 - Equipos de comunicación y computación	1675 - Equipos de transporte, tracción y elevación	1660 - Equipo médico y científico	1665 - Muebles, enseres y equipo de oficina	1680 - Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	Total
(+) ENTRADAS (DB):	115.200.800	1.564.065.021	0	0	121.681.831	0	1.800.947.652
Adquisiciones en compras	5.382.000	491.873.310			6.123.520		503.378.830
Otras entradas de bienes muebles	109.818.800	1.072.191.711	0	0	115.558.311	0	1.297.568.822
Otras Entradas	109.818.800	1.072.191.711			115.558.311		1.297.568.822
(-) SALIDAS (CR):	(109.818.800)	(963.779.386)	0	0	(139.957.610)	0	(1.213.555.796)
Baja cuentas (incluye trasladado en vigencia cuentas orden)		(43.209.081)			(27.556.399)		(70.765.480)
Otras salidas de bienes muebles	(109.818.800)	(920.570.305)	0	0	(112.401.211)	0	(1.142.790.316)
Otras Salidas	(109.818.800)	(920.570.305)			(112.401.211)		(1.142.790.316)
=SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.588.669.729	2.551.515.662	3.177.976.503	25.647.465	896.120.936	6.130.108	8.246.060.403
=SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1.588.669.729	2.551.515.662	3.177.976.503	25.647.465	896.120.936	6.130.108	8.246.060.403
	Saldo final 2024						

Alcaldía Local de Usme Carrera 14 A No. 137 B Sur - 32

Plazoleta Fundacional de Usme (Usme Centro) Código Postal: 110541

Tel. 7693100 Ext. 306

Información Línea 195 www.usme.gov.co26

	168504 - Maquinaria y equipo	168507 - Equipos de comunicación y computación	168508 - Equipos de transporte tracción y elevación	168505 - Equipo médico y científico	168506 - Muebles enseres y equipo de oficina	168509 - Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	Total
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	(997.733.662)	(1.711.542.755)	(1.766.114.633)	(25.051.534)	(570.803.887)	(1.499.755)	(5.072.746.226)
Saldo Inicial de la Depreciación	(923.613.912)	(1.125.898.510)	(1.351.739.597)	(24.979.306)	(466.863.419)	(837.223)	(3.893.931.967)
SI Depreciación Directa	(923.613.912)	(1.125.898.510)	(1.351.739.597)	(24.979.306)	(466.863.419)	(837.223)	(3.893.931.967)
No Aplica Concepto	(923.613.912)	(1.125.898.510)	(1.351.739.597)	(24.979.306)	(466.863.419)	(837.223)	(3.893.931.967)
Saldo final 2025							
	536004 - Maquinaria y Equipo	536007 - Equipos de comunicación y computación	536008 - Equipos de transporte tracción y elevación	536005 - Equipo médico y científico	536006 - Muebles enseres y equipo de oficina	536009 - Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	Total
+ Gasto Depreciación aplicada en la vigencia	(74.119.750)	(585.644.245)	(414.375.036)	(72.228)	(103.940.468)	(662.532)	(1.178.814.259)
Gasto Depreciación Directa	(74.119.750)	(585.644.245)	(414.375.036)	(72.228)	(103.940.468)	(662.532)	(1.178.814.259)
Concepto_NA	74.119.750	585.644.245	414.375.036	72.228	103.940.468	662.532	1.178.814.259
Saldo final 2024							
	169508 - Maquinaria y equipo	169511 - Equipos de comunicación y computación	169512 - Equipo de transporte tracción y elevación	169509 - Equipo médico y científico	169510 - Muebles enseres y equipo de oficina	169513 - Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	Total
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	(5.550.530)	0	(89.686.204)	(3.123.783)	0	0	(98.360.517)
Saldo inicial del Deterioro acumulado	(5.550.530)	0	(89.686.204)	(3.123.783)	0	0	(98.360.517)
SI Deterioro Directo	(5.550.530)	0	(89.686.204)	(3.123.783)	0	0	(98.360.517)
No Aplica Concepto	(5.550.530)		(89.686.204)	(3.123.783)			(98.360.517)
2025.12 - dic-25							
F_SF - Saldo Final							
dic-25							
Saldo Final							
	535108 - Maquinaria y equipo	535111 - Equipo de comunicación y computación	535112 - Equipo de transporte tracción y elevación	535109 - EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	535110 - Muebles enseres y equipo de oficina	535113 - Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	Total
							3.074.953.660
USO O DESTINACIÓN	1.588.669.729	2.551.515.662	3.177.976.503	25.647.465	896.120.936	6.130.108	8.246.060.403
Saldo final 2025							
CONCEPTOS / CUENTAS	1655 - MAQUINARIA Y EQUIPO	1670 - EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1675 - EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1660 - EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1665 - MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1680 - EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERÍA	Total
+En servicio	1.581.338.119	2.482.593.933	3.177.976.503	25.647.465	851.745.743	6.130.108	8.125.431.871
+En servicio	1.581.338.119	2.482.593.933	3.177.976.503	25.647.465	851.745.743	6.130.108	8.125.431.871
CONCEPTOS / CUENTAS	163707 - Maquinaria y equipo	163710 - Equipos de comunicación y computación	163711 - Equipos de transporte tracción y elevación	163708 - Equipo médico y científico	163709 - Muebles enseres y equipo de oficina	163712 - Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	Total
+No explotados	7.331.610	40.789.794			44.375.193		92.496.597
Saldo final 2025							
CONCEPTOS / CUENTAS	163501 - Maquinaria y equipo	163504 - Equipos de	163505 - Equipos de transporte	163502 - Equipo	163503 - Muebles enseres y	163511 - Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	Total

Alcaldía Local de Usme Carrera 14 A No. 137 B Sur - 32

Plazoleta Fundacional de Usme (Usme Centro) Código Postal: 110541

Tel. 7693100 Ext. 306

Información Línea 195 www.usme.gov.co27

		comunicación y computación	tracción y elevación	médico y científico	equipo de oficina		
+En bodega	0	28.131.935	0	0	0	0	28.131.935
+En Bodega	0	28.131.935	0	0	0	0	28.131.935

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

Al cierre 31 de diciembre de 2025, el saldo de los bienes inmuebles ascendieron a \$28.798.440.726, el cual corresponden las subcuentas terrenos con \$ 2.791.756.000 y edificaciones por valor de \$ 26.006.684.726.

Para los bienes Inmuebles la depreciación se calcula mediante el método de línea recta, este inmueble se deprecia mensualmente en el aplicativo LIMAY SI-CAPITAL, con una vida útil utilizada estimada de 50 años.

La información de Propiedad Planta y Equipo con corte a 31 de diciembre de 2025, en la cuenta contable 1-6-05 Terrenos, no presento a la fecha de cierre ninguna variación en comparación con el saldo a 31 de diciembre de 2024. La misma, cuenta con el mismo número de lotes (4) cuatro de ellos baldíos sin novedad de invasión y tres en los cuales se encuentra construida la estación de policía de Monte Blanco y el Salón Comunal en el barrio Salazar Salazar y la casa de bodega en el barrio Santa Librada.

Tabla- Composición bienes inmuebles

Cifras en pesos

CONCEPTO	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	2.791.756.000	26.006.684.726	28.798.440.726
(+) ENTRADAS (DB):	0	0	0
=SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.791.756.000	26.006.684.726	28.798.440.726
=SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	2.791.756.000	26.006.684.726	28.798.440.726
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	(3.369.088.282)	(3.369.088.282)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	(2.848.954.582)	(2.848.954.582)
SI Depreciación Directa	0	(2.848.954.582)	(2.848.954.582)
+Gasto Depreciación aplicada vigencia	0	(520.133.700)	(520.133.700)
Gasto Depreciación Directa	0	(520.133.700)	(520.133.700)

-DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	(335.094.530)	(335.094.530)
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	(335.094.530)	(335.094.530)
Si Deterioro Directo	0	(335.094.530)	(335.094.530)
=VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	2.791.756.000	22.302.501.914	25.094.257.914
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	2.791.756.000	26.006.684.726	28.798.440.726
+ En servicio	2.791.756.000	26.006.684.726	28.798.440.726

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

10.2.1. PPE - Inmuebles entregados o recibidos terceros

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no se tienen recursos reconocidos por bienes inmuebles entregados o recibidos de terceros

10.3. Construcciones en curso

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en construcciones en curso.

10.4. Estimaciones

Para la determinación de la depreciación se aplicó el método de línea recta, se incorporó la vida útil de acuerdo con la medición inicial y posterior, la cual inicia cuando los bienes están en disponibilidad de ser utilizados por el FDL, desde que ingresan a bodega y bodega no explotado.

Tabla Estimaciones depreciación línea recta

cifras en pesos		
DESCRIPCION DE LOS BIENES DE PPYE	Mínimo	Máximo
MUEBLES		
1655 - Maquinaria y equipo	2	25
1670 - Equipos de comunicación y computación	2	10
1675 - Equipos de transporte, tracción y elevación	10	15
1660 - Equipo médico y científico	1	16

1665 - Muebles, enseres y equipo de oficina	1	25
1680 - Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	4	18
INMUEBLES		
1605 - Terrenos	9	19
1640 - Edificaciones	14	50

10.5. Revelaciones adicionales:

Los bienes inmuebles de la entidad no sufrieron cambios respecto de la vigencia anterior.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Son los bienes públicos destinados para el uso y goce de los habitantes de la localidad, para brindar bienestar social a la comunidad a través de vías, parques, salones comunales y otros bienes, los cuales se encuentran registrados en el aplicativo SAI-SAE de SI CAPITAL. En la localidad de San Cristóbal se reconoce en este grupo: la ejecución de obras de conservación de la malla vial local, intermedia y espacio público, actividades para la complementación, actualización y/o ajustes de diseños y construcción de la malla vial, obras de intervención de puentes vehiculares y peatonales sobre cuerpos de agua, mantenimiento de la infraestructura física de los parques vecinales y de bolsillo que conforman el sistema local de parques y construcción de obras para la mitigación de riesgos.

Los bienes de uso público se encuentran clasificados en bienes de uso público en construcción y en servicio. En construcción se encuentran aquellos que están en ejecución a través de contratos suscritos por parte del FDL y que no han sido debidamente liquidados, así como los estudios y diseños que no se han ejecutado en obras. Los que se encuentran en servicio son aquellos que una vez liquidados fueron entregados satisfactoriamente para ser usados por la comunidad.

Tabla- Composición Bienes de uso público e históricos y culturales

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025	%	2024	%	Variación	Var %
1705 - BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	69.718.700.924	94%	53.340.219.141	89%	16.378.481.783	111%
1710 - BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	65.771.541.764	88%	60.768.981.164	102%	5.002.560.600	34%

Alcaldía Local de Usme Carrera 14 A No. 137 B Sur - 32

Plazoleta Fundacional de Usme (Usme Centro) Código Postal: 110541

Tel. 7693100 Ext. 306

Información Línea 195 www.usme.gov.co30

1785 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERV (CR)	(60.966.410.321)	-82%	(54.341.887.810)	-91%	(6.624.522.511)	-45%
17 - BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	74.523.832.367	100%	59.767.312.495	100%	14.756.519.872	100%

Fuente: Elaboración Propia a partir de la información suministrada por SAP Bogdata

Con corte a 31 de diciembre de 2025 se presenta una variación importante en este grupo como consecuencia del proceso de reclasificación de cuentas del mismo grupo al pasar de Bienes de Uso Público en Construcción a Bienes de Uso Público en servicio

Las intervenciones efectuadas en los contratos de obra suscritos y liquidados por el FDL (junto con sus interventorías) son analizados por los ingenieros de infraestructura de acuerdo con tipología definida en común acuerdo, con el fin de presentar informe a contabilidad con la información necesaria para la reclasificación contable de cada contrato y así establecer si deben reconocerse como un Bien de uso público o un mayor valor de este, de acuerdo con el marco normativo vigente así:

- ✓ Construcción, Mejoramiento y/o rehabilitación: Se reconoce como bien de uso público o como un mayor valor de este. Son erogaciones que aumentan la vida útil del activo, ampliando su eficiencia operativa.
- ✓ Mantenimiento y/o conservación: Se reconocen en el resultado del periodo en que se entreguen las obras a satisfacción. Son erogaciones para conservar la capacidad normal de uso del activo, sin ampliar su vida útil o su eficiencia operativa. El FDL reconoce como labor de conservación los contratos de obra de mitigación de riesgos.

Al 31 de diciembre de 2025, el rubro de **Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales** presenta un saldo total de \$74.523.832.367, lo que representa un incremento de \$14.756.519.872 frente al saldo registrado al cierre de la vigencia 2024

El comportamiento del rubro se explica principalmente por el aumento en la cuenta **1705 – Bienes de Uso Público en Construcción**, la cual pasó de \$53.340.219.141 en diciembre de 2024 a \$69.718.700.924 en diciembre de 2025, presentando un incremento de \$16.378.481.783. Esta variación obedece, principalmente, al avance en la ejecución de proyectos de infraestructura pública durante la vigencia, en cumplimiento de los planes de inversión y desarrollo de la entidad.

Por su parte, la cuenta **1710 – Bienes de Uso Público en Servicio** registra un saldo de \$65.771.541.764 al cierre de 2025, evidenciando un aumento de \$5.002.560.600 respecto al año anterior. Este incremento se deriva, en su mayoría, de la incorporación al servicio de bienes que culminaron su fase de construcción y fueron reclasificados desde la cuenta de

bienes en construcción, de conformidad con los criterios de reconocimiento establecidos por la CGN.

En cuanto a la **1785 – Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio**, se observa un aumento en su saldo acumulado por valor de \$6.624.522.511, lo cual refleja el reconocimiento del gasto por depreciación correspondiente a los bienes de uso público en servicio durante la vigencia 2025, de acuerdo con las políticas contables de la entidad y las disposiciones del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

En conjunto, las variaciones presentadas reflejan la dinámica normal del ciclo de vida de los bienes de uso público, asociada a la ejecución de obras, la puesta en servicio de activos y el reconocimiento sistemático de la depreciación, en concordancia con las normas de medición y revelación establecidas por la Contaduría General de la Nación.

Durante el año 2025 se realizaron reuniones con el área de infraestructura, cuyo fin fue revisar los saldos en libros de los Bienes de uso público e históricos y culturales, de allí se originó una depuración en el mes de diciembre cuyo ajuste fue por \$901.559.871, realizada con la aprobación del comité de sostenibilidad contable y su contrapartida fue llevada a la cuenta 31.

En cumplimiento de las disposiciones del **Marco Normativo para Entidades de Gobierno** y en atención a las directrices de **sostenibilidad contable** establecidas por la **Contaduría General de la Nación**, durante la vigencia se adelantó un proceso de **depuración contable**, recomendado por el **Comité Técnico de Sostenibilidad Contable** en sesión realizada el **17 de diciembre de 2025**, y conforme a la **Resolución No. 430 del 31 de diciembre de 2025 del Fondo de desarrollo Local de Usme**.

Como resultado de dicho proceso, se efectuó la **disminución de la cuenta Bienes de Uso Público en Construcción por valor de \$691.300.459**, con afectación a la cuenta de **patrimonio**, debido a inconsistencias identificadas en el reconocimiento contable inicial del bien correspondiente al **Contrato No. 186-2015 – Consorcio Interventoría Usme**. En el momento del ingreso al almacén del bien a cargo de la **Alcaldía Local de Usme**, la contrapartida fue registrada en la cuenta de resultados **480826 – Recuperaciones**, sin considerar la totalidad de los rubros asociados al activo, lo cual generó una clasificación contable inadecuada.

Adicionalmente, durante la vigencia el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable recomendó la realización de un **ajuste contable por valor de \$210.259.412**, correspondiente a pagos registrados en la cuenta de **Bienes de Uso Público en Construcción**, asociados al **Contrato de Interventoría No. 673-2022**, los cuales, tras el análisis efectuado, se determinó que correspondían a **gastos de mantenimiento de vigencias anteriores** y no a erogaciones susceptibles de capitalización como activo.

En consecuencia, dichos valores fueron reclasificados afectando la cuenta de **patrimonio**, mediante el reconocimiento en **resultados de ejercicios anteriores**, en cumplimiento de los criterios de reconocimiento y revelación establecidos por la Contaduría General de la Nación.

11.1. Bienes de uso público (BUP)

Tabla- Bienes de Uso Público

Cifras en pesos

	Saldo Final							
	dic-24							
CONCEPTOS / CUENTAS	MATERIALES	MATERIALES EN TRÁNSITO	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO	BUP EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIÓN	BUP EN SERVICIO-CONCESIÓN	BUP: BIENES DE ARTE Y CULTURA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)			53.340.219.141	60.768.981.164				114.109.200.305

	dic-25							
	Saldo Final							
CONCEPTOS / CUENTAS	170301	170401	1705	1710	1706	1711	1721	TOTAL
(+) ENTRADAS (DB):	0	0	37.754.615.968	5.215.687.526	0	0	0	42.970.303.494
Adquisiciones en compras			37.754.615.968	5.215.687.526				42.970.303.494
Otras entradas BUP	0	0	0	0	0	0	0	0
(-) SALIDAS (CR):	0	0	(21.376.134.185)	(213.126.926)	0	0	0	(21.589.261.111)
Baja cuentas (incluye trasladado en vigencia cuentas orden)								0
Otras salidas BUP	0	0	(21.376.134.185)	(213.126.926)	0	0	0	(21.589.261.111)
Otras Salidas			(21.376.134.185)	(213.126.926)				(21.589.261.111)
								135.490.242.688
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0
								135.490.242.688

- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0	0	(60.966.410.320)	0	0	0	(60.966.410.320)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	0	0	(54.341.887.810)	0	0	0	(54.341.887.810)
+ Gasto Depreciación aplicada en la vigencia	0	0	0	(6.624.483.043)	0	0	0	(6.624.483.043)
+Otros Ajustes de la Depreciación acumulada vigencia actual				(39.468)				(39.468)
-Otros Ajustes de la Depreciación acumulada vigencia actual				1				1
- DETERIORO ACUMULADO (DE)	0	0	0	0	0	0	0	0
								74.523.832.368

% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0	0	-1	0	0	0	0
--	---	---	---	----	---	---	---	---

Alcaldía Local de Usme Carrera 14 A No. 137 B Sur - 32

Plazoleta Fundacional de Usme (Usme Centro) Código Postal: 110541

Tel. 7693100 Ext. 306

Información Línea 195 www.usme.gov.co33

% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0	0	0
-------------------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---

Fuente: Elaboración Propia a partir de la información suministrada por SAP Bogdata

Al cierre de la vigencia 2025, el grupo de **Bienes de Uso Público** presenta un **valor en libros de \$74.523.832.368**, resultado de un saldo bruto de **\$135.490.242.688** menos una **depreciación acumulada de \$60.966.410.320**. No se registran valores por deterioro acumulado.

Durante la vigencia, se registraron **entradas por \$42.970.303.494**, correspondientes principalmente a **adquisiciones en compras**, concentradas en la cuenta de **Bienes de Uso Público en Construcción (\$37.754.615.968)** y en **Bienes de Uso Público en Servicio (\$5.215.687.526)**, lo cual evidencia el avance en la ejecución de proyectos de infraestructura y la incorporación de activos puestos en funcionamiento.

Así mismo, se presentaron **salidas por \$21.589.261.111**, asociadas principalmente a **otras salidas de Bienes de Uso Público**, reflejadas en disminuciones tanto en bienes en construcción como en bienes en servicio, derivadas de ajustes y depuraciones contables efectuadas durante la vigencia. En estas salidas se encuentran los valores depurados y ajustados mediante el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (Ver Nota 11)

Como resultado de lo anterior, el saldo final de **Bienes de Uso Público en Construcción** asciende a **\$69.718.700.924**, mientras que los **Bienes de Uso Público en Servicio** registran un saldo de **\$65.771.541.764**. La depreciación acumulada aumentó en **\$6.624.483.043**, correspondiente al gasto de depreciación reconocido durante la vigencia, alcanzando un nivel de depreciación del **92,69%** sobre los bienes en servicio.

En conjunto, el comportamiento del rubro refleja una dinámica consistente con la ejecución, puesta en servicio, depreciación y depuración de los bienes de uso público, en cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación.

11.1.1. Bienes de Uso Público (BUP) entregados/recibidos terceros

La Entidad no cuenta con bienes inmuebles en comodato, pero si cuenta con muebles los cuales son valorados al costo

11.1.2. Construcciones en Curso

Tabla_ Bienes de Uso Público Construcciones en Curso
Cifra en pesos

CODIGO CONTABLE	CONCEPTOS	SALDO 2025	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
	TOTAL EN CONSTRUCCIÓN	69.718.700.924	0	69.718.700.924		
1705	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	69.718.700.924	0	69.718.700.924		
	CONSORCIO PROYECTAR USME 2023	669.568.723,34	0,00	669.568.723	100%	23/12/2016
	CONSORCIO VÍAS URBANAS	2.359.419.213,00	0,00	2.359.419.213	100%	15/03/2018
	INTERVENTORIA Y CONSTRUCCIONES	1.765.384.619,00	0,00	1.765.384.619	0%	PROYECTO NUEVO
	BYR CONSTRUCCIONES S.A.S	2.804.943.788,00	0,00	2.804.943.788	100%	15/08/2021
	CONSORCIO INTER USME	21.758.304,00	0,00	21.758.304	100%	12/06/2019
	CONSORCIO S&A -CAYCO-GPI	26.370.783,94	0,00	26.370.784	100%	8/06/2019
	EMPRESA SIGLO XXI EICE ESP	264.873.570,80	0,00	264.873.571		
	UNION TEMPORAL SEDE USME 2016	3.418.515,00	0,00	3.418.515	100%	LIQUIDADO 2016
	CONSORCIO INFRAESTRUCTURA USME	0,00	0,00	0	100%	11/07/1905
	CONSORCIO GIZA	1.592.353.699,00	0,00	1.592.353.699	100%	LIQUIDADO UNILATERAL
	UNION TEMPORAL LYDCOL	152.581.894,00	0,00	152.581.894	100%	8/04/2020
	CONSORCIO PARQUES VECINALES 2016	2.456.985.616,00	0,00	2.456.985.616	100%	23/12/2019
	SOLUCIONES EFECTIVAS Y ASESORIAS S.A.S	1.842.637,00	0,00	1.842.637	80%	8/07/2022
	COMPAÑIA NACIONAL DE CONSTRUCTORES E	61.333.306,00	0,00	61.333.306	100%	2/09/2021
	CONSORCIO SAN ESTEBAN	14.467.501.584,00	0,00	14.467.501.584	100%	19/11/2020
	CONSORCIO INTERSAVIMAC USME	1.222.581.405,00	0,00	1.222.581.405		NO REPORTA LIQUIDACION
	CONSORCIO PARQUES USME 2019	-3.036.231.684,00	0,00	-3.036.231.684		NO REPORTA LIQUIDACION
	CONSORCIO VIAL USME 2019	330.000.000,00	0,00	330.000.000		NO REPORTA LIQUIDACION
	CONSORCIO VÍAS USME	-883.451.007,00	0,00	-883.451.007		NO REPORTA LIQUIDACION
	CONSORCIO ESTABILIDAD USME	281.382.960,00	0,00	281.382.960	100%	7/12/2020
	CONSORCIO MIRAVALLE 2020	2.705.909.334,00	0,00	2.705.909.334		NO REPORTA LIQUIDACION
	CONSORCIO INTERPARQUES USME	49.382.673,00	0,00	49.382.673		NUEVO PROYECTO
	UMBRELLA INTERNATIONAL S.A.S	469.785.509,00	0,00	469.785.509	80%	12/04/2024

Alcaldía Local de Usme Carrera 14 A No. 137 B Sur - 32

Plazoleta Fundacional de Usme (Usme Centro) Código Postal: 110541

Tel. 7693100 Ext. 306

Información Línea 195 www.usme.gov.co35

CONSORCIO INTERSALONES USME	0,00	0,00	0	80%	20/12/2023
CONSORCIO NUEVO MILENIO 2022	570.734.289,00	0,00	570.734.289	74%	14/02/2024
CONSORCIO BIOPARQUE	77.827.403,00	0,00	77.827.403	100%	10/08/2024
CONSORCIO KBE VIAL	12.757.436.951,00	0,00	12.757.436.951	100%	10/08/2024
CONSORCIO INTERVIAL U NIT	1.133.297.588,00	0,00	1.133.297.588	20%	8/05/2025
CONSORCIO SALONES	1.303.078.890,00	0,00	1.303.078.890		PROYECTO NUEVO
CONSORCIO INTERSAL USME	164.428.309,00	0,00	164.428.309		PROYECTO NUEVO
UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS	741.950.913,00	0,00	741.950.913	100%	17/03/2020
CONSORCIO SAN PROTO	15.744.033.932,00	0,00	15.744.033.932		PROYECTO NUEVO
GRUPO IRT SAS	28.890.250,00		28.890.250		PROYECTO NUEVO
R & M CONSTRUCCIONES E INTERVENTORIA S.A.S.	6.161.076,00	0,00	6.161.076		
CONSORCIO PARQUES VECINALES 2016	273.026.020,00	0,00	273.026.020		18/09/2021
CONSORCIO PARQUES USME 2019	3.653.787.421,00	0,00	3.653.787.421	100%	23/12/2019
CONSORCIO MIRAVALLE 2020	2.860.790.998,00	0,00	2.860.790.998		NO REPORTA LIQUIDACION
CONSORCIO SAN LUIS DKP	690.641.231,00	0,00	690.641.231		NO REPORTA LIQUIDACION
JOHN KEVIN DAZA ARIAS	190.241.168,00	0,00	190.241.168		NO REPORTA LIQUIDACION
UNION TEMPORAL ESTUDIOS 049	947.387.750	0,00	947.387.750		PROYECTO NUEVO
UNION TEMPORAL PUESTES USME	787.291.292	0,00	787.291.292		PROYECTO NUEVO

Fuente: Elaboración Propia a partir de la información suministrada por Sicapital

La cuenta Contable 1-7-05-00 denominada “Bienes de Uso Público en construcción hace referencia a todos los proyectos de inversión vial que se están realizando en beneficio publico social.

11.2. Bienes Históricos y Culturales (BHC)

Para el Fondo de Desarrollo Local de Usme, no se encuentran Cuentas por cobrar vencidas sin deterioro

11.3. Revelaciones adicionales

Para el Fondo de Desarrollo Local de Usme, no se reflejan revelaciones adicionales.

11.3.1. Estimaciones

Para la determinación de la depreciación de los bienes de uso público en servicio se aplicó el método de línea recta.

Tabla- Estimaciones depreciación línea recta

BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	Mínimo	Máximo
171001 - Red carretera	5	20
171005 - Parques recreacionales	5	20
171090 - Otros bienes de uso público en servicio	4	20

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en recursos naturales no renovables

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en propiedades de inversión

13.1. Detalle saldos y movimientos

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en propiedades de inversión

13.2. Revelaciones adicionales

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en propiedades de inversión

Alcaldía Local de Usme Carrera 14 A No. 137 B Sur - 32

Plazoleta Fundacional de Usme (Usme Centro) Código Postal: 110541

Tel. 7693100 Ext. 306

Información Línea 195 www.usme.gov.co37

13.2.1. Depreciación por el método de línea recta

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en propiedades de inversión

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Los intangibles son activos no monetarios y representan generalmente derechos abstractos, como pueden ser una patente, una licencia de uso, una franquicia entre otros, que generan beneficios económicos para la Entidad, la cuenta contable 1-9-70 denominada Activos Intangibles hace referencia a las licencias que se adquirieron para el uso de software de la en los equipos de cómputo para el desarrollo de las actividades funcionales de la Entidad que a diciembre 31 de 2025 registra un valor de \$4.083.333.

Tabla- Composición Intangibles

Cifra en pesos

CONCEPTO	2025	%	2024	%	Variación	Var %
1970 - ACTIVOS INTANGIBLES	4.083.333	188%	5.597.900	211%	(1.514.567)	307%
1975 - AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(1.916.899)	-88%	(2.938.900)	-111%	1.022.001	-207%
ACTIVOS INTANGIBLES	2.166.434	100%	2.659.000	100%	(492.566)	100%

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

14.1. Detalle saldos y movimientos

Los movimientos de los intangibles están dados por la compra de licencias y la baja en cuentas registrada en el mes de octubre de 2025, a continuación, se observa los movimientos de la cuenta:

Tabla -Activos intangibles detalle de saldos y movimientos

Cifras en pesos

CONCEPTO	LICENCIAS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	5.597.900	5.597.900
(+) ENTRADAS (DB):	4.083.333	4.083.333
Adquisiciones en compras	4.083.333	4.083.333
(-) SALIDAS (CR):	(5.597.900)	(5.597.900)
Baja cuentas (incluye lo trasladado vigencia cuentas orden)	(5.597.900)	(5.597.900)
=SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	4.083.333	4.083.333
=SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	4.083.333	4.083.333
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	(1.916.899)	(1.916.899)
Saldo inicial de la amortización acumulada	(2.938.900)	(2.938.900)
+ Gasto de Amortización aplicada vigencia	(4.016.113)	(4.016.113)
-Otros Ajustes de Amortización acumulada en vigencia actual	5.038.114	5.038.114
=VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	2.166.434	2.166.434
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-46,9%	-46,9%
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0%	0,0%

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

14.2. Revelaciones adicionales

No existen revelaciones adicionales sobre el grupo intangibles.

14.2.1. Estimaciones

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en

Activos biológicos

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en

Activos biológicos

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

El grupo de otros derechos y garantías, se presentan los recursos tangibles e intangibles, que son complementarios para el suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, también incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Al cierre de la vigencia 2025 el total del grupo nos muestra según los saldos en libros de \$136.279.000.000, revelando una variación positiva de \$10.428.641.099, que representa el 6% de participación, la cuenta más relevante del grupo corresponde a recursos entregados en administración con \$131.089.380.372, le siguen los bienes y servicios pagados por anticipado con \$3.709.143.814 y por ultimo los avances y anticipos entregados \$1.250.671.437.

Tabla -Otros derechos y garantías

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		Variación	
	Valor	%	Valor	%	Absoluta	Var %
1908 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	131.089.380.372	96%	117.468.000.000	93%	13.851.741.474	8%
1905 - BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	3.709.143.814	3%	3.521.751.189	3%	187.392.625	0%
1906 - AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.250.671.437	1%	4.861.164.437	4%	(3.610.493.000)	-3%
TOTAL	136.279.000.000	100%	125.851.000.000	100%	10.428.641.099	6%

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

La siguiente tabla nos muestra la composición de la cuenta 190801 de las vigencias 2025 y 2024, dado que es la más representativa del grupo, en este grupo de subcuentas donde se registran los hechos económicos derivados de los recursos en efectivo entregados en administración a terceros, en virtud de convenios interadministrativos, que tienen como propósitos aunar esfuerzos y así facilitar la ejecución de proyectos del Fondo de Desarrollo Local de Usme.

La subcuenta con más representación corresponde a recursos entregados en administración secretaria Distrital de Hacienda con \$100.532.784.153, quien tiene a cargo el manejo de los fondos de desarrollo local.

Por otra parte, la subcuenta convenios interadministrativos está compuesta por los saldos de los convenios celebrados para cumplir con la ejecución de proyectos destinados a la comunidad así:

Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento vial, el saldo según libros al finalizar el 2025 asciende a \$13.990.004.360, cifra que se actualiza con el informe mensual enviado por la entidad.

Los recursos del convenio 1292 de 2012, fueron girados en la vigencia 2012 para la construcción, reconstrucción, rehabilitación y mantenimiento de las vías locales y del espacio público. Para la ejecución de los recursos se firmó el Convenio de Interadministrativo de Cooperación No. 1292 entre 18 Fondos de Desarrollo Local dentro de los cuales se encuentra el Fondo de Desarrollo Local de Usme y la secretaria Distrital de Gobierno.

La representación judicial la adelanta la secretaria Distrital de Gobierno.

Agencia Distrital para la Educación Superior la Ciencia y Tecnología, al finalizar la vigencia 2025 el saldo según libros corresponde a \$13.430.140.848, que corresponde a la ejecución de los convenios celebrados con la entidad, cifra que se desglosa a continuación:

- ❖ Convenio Interadministrativo 2267 de 2021, presenta un saldo por \$2.286.166.872, suscrito entre la Secretaría de Educación del Distrito - SED y los Fondos de Desarrollo Local número 2267 de 2021; subrogado a la Agencia ATENEA el 15 de diciembre de 2022 tiene por objeto:

“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos, jurídicos y financieros entre la Secretaría de Educación del Distrito y los Fondos de Desarrollo Local que hacen parte del Distrito Capital, 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”.

- ❖ Convenio Interadministrativo 439 de 2022, presenta un saldo por \$1 689 020 581, siguiendo con las metas establecidas para el acceso y la permanencia a la educación superior para la vigencia 2022, el Fondo de Desarrollo Local de manera conjunta con la Agencia ATENEA, suscribieron el convenio interadministrativo que tiene como objeto:

“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos, jurídicos y financieros entre la Agencia Distrital para la Educación Superior, la Ciencia y la Tecnología - Atenea y el Fondo de Desarrollo Local de USME para la implementación de un nuevo modelo inclusivo, eficiente y flexible para el acceso y permanencia de las y los jóvenes egresados de instituciones de educación media a programas de educación superior y posmedia.

- ❖ Convenio Interadministrativo 520 de 2023, presenta un saldo por \$2 046 898 295, para la vigencia 2023, el Fondo de Desarrollo Local de manera conjunta con la Agencia ATENEA, suscribieron el convenio interadministrativo que tiene como objeto:

“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos, jurídicos y financieros para la implementación del Programa Jóvenes a la U, para el acceso y la permanencia de las y los jóvenes, en la ciudad de Bogotá, particularmente para los jóvenes de la localidad de USME.”

- ❖ Convenio Interadministrativo 798 de 2024, con un saldo de \$ 3 214 223 656, en el año 2024, el Fondo de Desarrollo Local de manera conjunta con la Agencia ATENEA, suscribieron el convenio interadministrativo que tiene como objeto:

“Aunar recursos técnicos, administrativos, legales y financieros, con el fin de ejecutar el programa "Jóvenes a la E" con el Fondo de Desarrollo Local de USME, facilitando el acceso y la permanencia de las y los jóvenes en la ciudad de Bogotá”.

- ❖ Convenio Interadministrativo 495 de 2025, saldo al finalizar la vigencia 2025 \$ 4.193.831.444, Con corte al 31 de diciembre de 2025, no se ha iniciado la ejecución de los recursos asignados en el marco del convenio suscrito en la presente vigencia, el cual fue formalizado el día 23 de mayo. Dichos recursos están destinados al desarrollo de las convocatorias del programa Jóvenes a la E

Por otra parte, se encuentra la Universidad Nacional con un saldo en libros de \$1.413.585.472, saldo originado por la celebración de los convenios 1235-2024, cuyo objeto es Aunar esfuerzos técnicos administrativos, logísticos y financieros entre el fondo de desarrollo local de Usme y la universidad nacional de Colombia para la realización de los procesos de formación y capacitación en el marco de los proyectos de inversión n°1854

Y el convenio 1237-2024 cuyo objeto es aunar esfuerzos técnicos administrativos, logísticos y financieros entre el fondo de desarrollo local de Usme y la universidad nacional de Colombia para la realización de los procesos de formación y capacitación en el marco de los proyectos de inversión n°1854.

Los convenios realizados con secretaria de Integración Social ascienden a \$529.353.300, Secretaria Distrital de Seguridad Convivencia y Justicia con \$ 466.752.577, Secretaria Distrital de Cultura Recreación y Deporte con \$% 397.169.274 y el Instituto Distrital de las Artes con \$ 329.590.388.

Tabla -Recursos entregados en administración

Cifras en pesos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.9.08.01	En administración	131.089.380.372	117.467.816.744	13.621.563.628
1.9.08.01.01	Secretaria Distrital de Hacienda	100.532.784.153	90.359.628.840	10.173.155.313
1.9.08.01.03	Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento vial	13.990.004.360	14.110.822.975	(120.818.615)
1.9.08.01.03	Agencia Distrital para la Educación Superior la Ciencia y Tecnología	13.430.140.848	11.537.651.952	1.892.488.896
1.9.08.01.03	Universidad Nacional de Colombia	1.413.585.472	0	1.413.585.472
1.9.08.01.03	Secretaria de Integración Social	529.353.300	1.372.340.000	(842.986.700)
1.9.08.01.03	Secretaria Distrital de Seguridad Convivencia y Justicia	466.752.577	0	466.752.577
1.9.08.01.03	Secretaria Distrital de Cultura Recreación y Deporte	397.169.274	1.704.938	395.464.336
1.9.08.01.03	Instituto Distrital de las Artes	329.590.388	85.668.039	243.922.349

Fuente: Elaborada a partir de la información del aplicativo SICAPITAL

16.1. Desglose – Subcuentas otros

El grupo de otros derechos y garantías muestran un saldo según libros por \$3.709.143.814, con una variación por \$187.392.625 con respecto de la vigencia anterior representados en otros bienes y servicios pagados por anticipado.

Tabla -Otros derechos y garantías subcuentas otros

Cifras en pesos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO FINAL 2025	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	3.709.143.814	3.521.751.189	187.392.625

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO FINAL 2025	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN
1.9.05.90	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	3.709.143.814	3.521.751.189	187.392.625
	Cruz roja colombiana	3.521.751.189	3.521.751.189	0
	La Previsora Compañía de Seguros	187.392.625	0	187.392.625

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en activos para liquidar

16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en activos para trasladar

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en arrendamientos

17.1. Arrendamientos financieros

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en arrendamientos financieros.

17.2. Arrendamientos operativos

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en arrendamientos operativos

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en
Costos de financiación

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en
Emisión y colocación de títulos de deuda

19.1. Revelaciones generales

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en
Emisión y colocación de títulos de deuda

19.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en
Emisión y colocación de títulos de deuda

NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en operaciones
financieras

NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en
Préstamos por pagar

20.1.Revelaciones generales

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en
Préstamos por pagar

20.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en
Préstamos por pagar

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar corresponden a las obligaciones ciertas que tiene el Fondo de Desarrollo Local de Usme, derivadas de hechos pasados, y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

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

Las cuentas por pagar al finalizar la vigencia 2025 y según su saldo en libros ascienden a \$10.570.777.670, que comparado con el año 2024 presentan un aumento por \$1.132.824.862, que corresponde al 14%.

Tabla -Composición Cuentas por Pagar

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		Variación	
	Valor	%	Valor	%	Absoluta	Var. %
2401 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	9.523.175.345	90%	8.661.142.599	92%	862.032.746	11%
2436 - RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	720.423.771	7%	639.474.873	7%	80.948.898	1%
2490 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR	327.178.554	3%	137.335.336	1%	189.843.218	2%
24 - CUENTAS POR PAGAR	10.570.777.670	100%	9.437.952.808	100%	1.132.824.862	14%

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

22.1.Revelaciones generales

Las cuentas por pagar se dividen según sus saldos en libros así: 2401Adquisición de bienes y servicios nacionales, En esta cuenta se registran las obligaciones contraídas por el Fondo de Desarrollo Local de Usme con terceros, Al finalizar la vigencia 2025 su saldo es de \$9.523.175.345, originado en el reconocimiento por devengo de bienes y servicios recibidos a satisfacción, a través de entradas de almacén y del recibo a satisfacción de obras, proyectos de inversión y demás obligaciones adquiridas para el apoyo a la gestión, que serán canceladas en la siguientes vigencias.

Las subcuentas que conforman la cuenta 2436 retención en la fuente e impuestos , según el saldo en libros es de \$720.423.771,corresponden a los descuentos de retención en la fuente por aplicación del principio de devengo, y en cumplimiento a lo ordenado por la normatividad tributaria nacional y distrital aplicable, teniendo en cuenta la adquisición de bienes y servicios, las cuales fueron registradas en la contabilidad, aplicando los procedimientos establecidos para tal fin, y de esta manera generar información confiable. Saldo representado en la retención fuente, por concepto de: servicios, compras y rentas de trabajo; impuesto a las ventas retenido; retención Ica por compras y servicios; Contribución Especial; Otras contribuciones y estampilla de la Universidad Pedagógica Nacional.

Otras cuentas por pagar cuenta 2490 Representa el valor de las obligaciones contraídas por el Fondo de Desarrollo Local, en cumplimiento de actividades, su saldo a 31 de diciembre de 2025 es de \$327.178.554.

Para la vigencia 2025 el grupo de subcuentas de Otras cuentas por pagar mediante resolución 430 de 2025 del comité técnico de sostenibilidad contable, se autorizó la baja de cuentas por valor de \$75.589.664, cifras que correspondían a cuentas que se pagaron y no se causaron en la vigencia 2023.

Tabla -Composición Cuentas por Pagar
Cifras en pesos

CONCEPTO	Vencimiento			Saldos a cortes de vigencia		Comentario
	De 0 a 6 Meses	De 6 a 12 Meses	Mayor a 12 meses	2025	2024	
	2.025					
2401 - Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.715.407.769	547.768.937	7.259.998.639	9.523.175.345	8.661.142.599	
2436 - Retención en la fuente e impuesto de timbre	634.558.732	78.176.843	7.688.196	720.423.771	639.474.873	
2490 - Otras cuentas por pagar	137.335.336	189.843.218	0	327.178.554	137.335.336	Mediante de comité de sostenibilidad contable se realizó la baja por medio de la resolución 430 de 2025
Total, Cuentas por Pagar	2.487.301.837	815.788.998	7.267.687.035	10.570.777.870	9.437.952.808	

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

22.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Tabla - Adquisición de bienes y servicios nacionales

Cifras en pesos

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			9.523.175.345
2.4.01.01	Bienes y servicios			402.154.413
	Nacionales	PJ	9	350.524.952
	Nacionales	PN	2	51.629.461
2.4.01.02	Proyectos de inversión			9.121.020.932
	Nacionales	PJ	49	9.020.574.969
	Nacionales	PN	2	100.445.963

Fuente de información aplicativo SICAPITAL

La adquisición de bienes y servicios para la vigencia 2025, según saldo en libros asciende a \$9.523.175.345, de esta cifra \$402.154.413 corresponden a Bienes y servicios de contratos celebrados con personas jurídicas cuya cifra es \$350.524.952 y personas naturales con \$51.629.461, por otra parte, los proyectos de inversión muestran un saldo de \$9.121.020.932, distribuidos en personas jurídicas con \$9.020.574.969 y personas naturales con \$100.445.963.

22.1.2. Subvenciones por pagar

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en subvenciones por pagar

22.1.3. Transferencias por pagar

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en transferencias por pagar

22.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

Tabla- Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

Cifras en pesos

DETALLE CONTABLE					DETALLES DE LA TRANSACCIÓN	EFEECTO EN EL RESULTADO
SUBCUENTA	PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	MOTIVO DE LA BAJA EN CUENTAS
249055	PN	80.373.506	CARLOS ALBERTO VALBUENA RODRIGUEZ	5.457.800	Entre 1 y 3 años	Otro(s)
249055	PN	19.396.517	HECTOR ALFONSO DELGADO RODRIGUEZ	4.958.865	Entre 1 y 3 años	Otro(s)
249055	PN	1.022.982.711	NASLY ANDREA OLARTE VALENCIA	4.560.164	Entre 1 y 3 años	Otro(s)
249055	PN	79.817.331	LUIS DANIEL SANTANA CASTAÑEDA	2.574.884	Entre 1 y 3 años	Otro(s)
249055	PN	51.963.646	ODILIA MARGARITA VALERO HEREDIA	2.574.884	Entre 1 y 3 años	Otro(s)
249055	PN	1.018.413.685	ERIKA MARCELA MESA MARTINEZ	4.957.206	Entre 1 y 3 años	Otro(s)
249055	PN	1.031.129.368	HAMMER EDUARDO PACHECO ROJAS	4.663.938	Entre 1 y 3 años	Otro(s)
249055	PN	52.159.593	AYDA ROSINI COPETE WALDO	2.379.459	Entre 1 y 3 años	Otro(s)
249055	PN	1.010.199.957	EDWON CAMILO ARIAS SANCHEZ	2.574.884	Entre 1 y 3 años	Otro(s)
249055	PN	1.032.451.405	JORGE YERIS TORRES GUTIERREZ	4.564.705	Entre 1 y 3 años	Otro(s)
249055	PN	1.032.451.526	KARINA YUSNEIDY CAYCEDO CONTRERAS	4.456.530	Entre 1 y 3 años	Otro(s)
249055	PN	1.022.967.030	LADY TATIANA	2.376.816	Entre 1 y 3 años	Otro(s)

Alcaldía Local de Usme Carrera 14 A No. 137 B Sur - 32

Plazoleta Fundacional de Usme (Usme Centro) Código Postal: 110541

Tel. 7693100 Ext. 306

Información Línea 195 www.usme.gov.co50

DETALLE CONTABLE					DETALLES DE LA TRANSACCIÓN	EFFECTO EN EL RESULTADO
SUBCUENTA	PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	MOTIVO DE LA BAJA EN CUENTAS
			CASTELLANOS BARON			
249055	PN	1.032.469.086	MARIA FERNANDA PINZON ALVAREZ	4.961.636	Entre 1 y 3 años	Otro(s)
249055	PN	85.460.756	MAXIMILIANO RAFAEL RAPELO VILLAFANE	2.277.782	Entre 1 y 3 años	Otro(s)
249055	PN	80.856.723	JORGE ENRIQUE HERNANDEZ BARRERO	2.577.747	Entre 1 y 3 años	Otro(s)
249055	PN	1.013.637.741	WENDY TATIANA GUZMAN VANEGAS	3.122.721	Entre 1 y 3 años	Otro(s)
249055	PN	43.831.414	MARIA CENOBIA MOSQUERA QUINTO	2.696.720	Entre 1 y 3 años	Otro(s)
SUBCUENTA	BAJA EN CUENTAS DIFERENTES AL PAGO DE LA DEUDA			61.736.741		

Fuente: Elaborada a partir de la información del aplicativo SICAPITAL

Mediante Comité Técnico de Sostenibilidad Contable se autorizó para realizar las bajas de los saldos de las cuentas por cobrar relacionadas en la anterior tabla, por medio de la Resolución 430 de 2025.

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en beneficios a los empleados y plan de activos

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en beneficios a los empleados y plan de activos

22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en beneficios a los empleados y plan de activos

- .

22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en beneficios a los empleados y plan de activos

22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en beneficios a los empleados y plan de activos

22.5. Remuneraciones al Personal Directivo

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en beneficios a los empleados y plan de activos

NOTA 24. PROVISIONES

Las provisiones que registra el Fondo de Desarrollo Local de Usme corresponden a los litigios y las demandas en contra de Fondo de Desarrollo Local de Usme, Alcaldía Local de Usme y JAL de Usme, son gestionadas por la Dirección Jurídica de la secretaria Distrital de

Gobierno y se encuentran cargadas en el aplicativo SIPROJ, manejado por la secretaria Jurídica Distrital.

Al finalizar el año 2025 y según libros nos muestra un saldo de \$127.939.282, mostrando una disminución de \$138.546.784, representando un 52% comparada con la vigencia 2024.

Tabla-Composición Provisiones

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		Variación	
	Valor	% Part		% Part	Absoluta	%
2701 - LITIGIOS Y DEMANDAS	127.939.282	100%	266.486.066	100%	(138.546.784)	52%
27 - PROVISIONES	127.939.282	100%	266.486.066	100%	(138.546.784)	52%

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

24.1.Litigios y demandas

Los litigios y demandas al cierre de la vigencia 2025, ascendieron a \$127.939.282, están conformados por dos expedientes uno que corresponde a un proceso administrativo por valor de \$126.262.126 y un proceso de otros litigios y demandas por \$1.677.156, las cifras son extraídas cada trimestre del aplicativo SIPROJ WEB y actualizadas en la contabilidad del Fondo de Desarrollo Local de Usme.

Tabla-Composición Litigios y demandas

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025				CLASIFIQUE EL SALDO DE LA VIGENCIA SEGÚN ESTIMACIÓN DE PAGO	2025
	Saldo Inicial	Adición	Ajustes Por Cambios En La Medición Del Valor Descontado	Total	De 1 A 5 Años	Cantidad De Procesos
270103 - Administrativas	264.821.571	259.660.380	(398.219.825)	126.262.126	126.262.126	1
270190 - Otros litigios y demandas	1.664.495		12.661	1.677.156	1.677.156	1
2701 - LITIGIOS Y DEMANDAS	266.486.066	259.660.380	(398.219.825)	127.926.621	127.939.282	2

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

24.2. Garantías

El Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos por Garantías.

24.3. Provisión para servicios de salud

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos para provisión de servicios en salud.

24.4. Provisiones diversas

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos para provisiones diversas.

NOTA 25. OTROS PASIVOS

El fondo de Desarrollo Local de Usme durante la vigencia 2025, en el desarrollo de sus proyectos de inversión y su respectiva ejecución, realizo obras de infraestructura encaminadas al mejoramiento de la malla vial, tanto rural como urbanas, así como la construcción, mantenimiento y rehabilitación de espacios recreativos y culturales en beneficio de la comunidad.

De manera que con ocasión de la ejecución de los diferentes contratos de obra y dentro de los términos legales y contractuales se convino realizar a estos contratos una retención por garantía y estabilidad de obra no superior al diez por ciento (10%),

Así las cosas, una vez verificada la totalidad de la estabilidad de la obra y recibida a satisfacción, estos recursos en garantía podrán ser devueltos a los contratistas previa la presentación del acto administrativo que así lo determine.

Tabla- Composición Otros Pasivos

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		Variación	
	Valor	% Part	Valor	% Part	Absoluta	%
2903 - DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	2.061.206.677	100%	2.333.340.610	100%	(272.133.933)	- 12%

Alcaldía Local de Usme Carrera 14 A No. 137 B Sur - 32

Plazoleta Fundacional de Usme (Usme Centro) Código Postal: 110541

Tel. 7693100 Ext. 306

Información Línea 195 www.usme.gov.co54

CONCEPTO	2025		2024		Variación	
	Valor	% Part	Valor	% Part	Absoluta	%
29 - OTROS PASIVOS	2.061.206.677	100%	2.333.340.610	100%	(272.133.933)	12%

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

24.1.Desglose – Subcuentas otros

Remitirse a Tabla de composición

24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en Pasivos para liquidar

24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación) En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en pasivos para trasladar

NOTA 26. PATRIMONIO

Tabla- composición Patrimonio

Cifra en pesos

	dic-25	Variación	dic-24	Variación		Variación
CUENTAS	Saldo Final	%	Saldo Final	%	Variación	%
3 – PATRIMONIO	227.438.388.275		203.770.870.315		23.667.517.960	
3105 - CAPITAL FISCAL	118.196.147.995	52,0%	116.448.763.898	57,1%	1.747.384.097	7,4%
3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	76.506.733.239	33,6%	65.773.849.416	32,3%	10.732.883.823	45,3%
3110 - RESULTADO DEL EJERCICIO	32.735.507.041	14,4%	21.548.257.001	10,6%	11.187.250.040	47,3%
31 - PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	227.438.388.275	100,0%	203.770.870.315	100,0%	23.667.517.960	100,0%

El patrimonio de la entidad presentó un incremento neto de \$23.667.517.960, principales variaciones se explican de la siguiente manera:

Capital fiscal (Cuenta 3105): Registró un aumento de \$1.747.384.097 (7,4%), alcanzando un saldo final de \$118.196.147.995, equivalente al 52,0% del patrimonio total. Esta variación se origina principalmente en el registro de ganancias por distribución de excedentes de CONFIS.

Resultados de ejercicios anteriores (Cuenta 3109):

Presentaron una variación neta positiva de \$10.732.883.823 (45,3%), cerrando con un saldo de \$76.506.733.239, que representa el 33,6% del patrimonio. No obstante, dentro de esta cuenta se reconocieron pérdidas por \$10.315.581.646, correspondientes a excedentes financieros negativos derivados de CONFIS los ajustes por depuración contable recomendados por el Comité de Sostenibilidad Contable, los cuales contribuyeron a mejorar la calidad y confiabilidad de la información financiera. (Ver nota 7 y Nota 11)

Resultado del ejercicio (Cuenta 3110):

Evidenció un incremento de \$11.187.250.040 (47,3%), resultado de una gestión financiera y operativa favorable durante la vigencia 2025.

26.1. Movimiento cuenta Resultados de Ejercicios anteriores

Tabla- Movimientos de Cuenta Resultados de Ejercicios Anteriores

Cifras en pesos

	CORRECCIÓN DE ERRORES				
	dic-24			2025	
CUENTAS	Errores De Aplicación De Políticas Contables	Mala Interpretación De Hechos	Otros	Movimiento Vigencia	Descripción
3109 - Saldo inicial resultados de ejercicios anteriores				65.773.849.416	
3110 - Reclasificación del Resultado de la Vigencia Anterior				21.548.257.001	
3301 - RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO					...
3110 - Reclasificación del Resultado de la Vigencia Anterior				21.548.257.001	
	dic-25			Movimiento Vigencia	
3109 - Distribución de excedentes financieros					
	2025.12 - dic-25				...

Alcaldía Local de Usme Carrera 14 A No. 137 B Sur - 32

Plazoleta Fundacional de Usme (Usme Centro) Código Postal: 110541

Tel. 7693100 Ext. 306

Información Línea 195 www.usme.gov.co56

	Errores De Aplicación De Políticas Contables	Mala Interpretación De Hechos	Otros	Movimientos Vigencia	...
13 - AJUSTES POR CUENTAS POR COBRAR	0	0	63.503.310	63.503.310	
1311 (Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios			(12.844.100)	(12.844.100)	Archivo ejecutorio Cobro Perdsuasivo
1386 (Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)			76.347.410	76.347.410	Depuracion cuenta de deterioro años anteriores
16 (AJUSTES POR PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	0	0	236.133.826	236.133.826	
1685 (Depreciación acum. de propiedades, planta y eq (cr)			236.133.826	236.133.826	Ajustes de almacen
17 (AJUSTES POR BIENES DE USO PÚBLICO E HIST. Y CULTURALES	0	(793.156.151)	0	(793.156.151)	
1705 (BUP en construcción		(793.156.151)		(793.156.151)	Depuracion de cuentas por Comité
19 (AJUSTES POR OTROS ACTIVOS	0	0	(10.273.272.361)	(10.273.272.361)	
1908 (Recursos entregados en administración			(10.273.272.361)	(10.273.272.361)	CIRCULAR CONFIS 03 DE 2025 DISTRIBUCION DE EXCEDENTES
24 (AJUSTES POR CUENTAS POR PAGAR	(48.581.802)	0	0	(48.581.802)	
2401 (Adquisición de bienes y servicios nacionales	(779.730)			(779.730)	otrsd depuraciones
2436 (Retención en la fuente e impuesto de timbre	2.028			2.028	Depuracion de cuentas por Comité
2490 (Otras cuentas por pagar	(47.804.100)			(47.804.100)	Depuracion de cuentas por Comité
SALDO FINAL RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(48.581.802)	(793.156.151)	(9.973.635.225)	76.506.733.239	

Fuente: Elaboración Propia a partir de la información suministrada por SAP Bogdata

Alcaldía Local de Usme Carrera 14 A No. 137 B Sur - 32

Plazoleta Fundacional de Usme (Usme Centro) Código Postal: 110541

Tel. 7693100 Ext. 306

Información Línea 195 www.usme.gov.co57

Durante la vigencia 2025, la entidad efectuó correcciones de errores correspondientes a ejercicios anteriores, en cumplimiento del marco normativo contable aplicable, las cuales impactaron la cuenta 3109 – Resultados de ejercicios anteriores. Dichas correcciones se originaron en errores de aplicación de políticas contables, mala interpretación de hechos económicos y otros ajustes derivados de procesos de depuración contable, recomendados por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y formalizados mediante la Resolución 430 de 2025..

A cierre del año 2025, se presentaron ajustes por errores en la aplicación de políticas contables por valor de \$48.581.802, asociados principalmente al registro de pagos sin la correspondiente causación. De igual forma, se realizaron ajustes por mala interpretación de los hechos económicos, los cuales afectaron el patrimonio por \$793.156.151, relacionados con procesos de depuración y reclasificación contable (ver Nota 7 – Cuentas por cobrar, Nota 11 – Bienes de uso público y Nota 26 – Composición del patrimonio), recomendados por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y adoptados mediante la resolución 430 del 31 de diciembre de 2025

En esta vigencia se registraron distribución de excedentes financieros de CONFIS, lo que permitió obtener un saldo final en resultados de ejercicios anteriores de \$76.506.733.239 a diciembre de 2025.

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

27.1. Activos contingentes

Los activos contingentes registrados corresponden a las multas impuestas por la entidad por concepto de infracción al régimen urbanístico, por invasión de espacio público, e incumplimiento en establecimientos de comercio, que aún no se encuentran debidamente ejecutoriadas y por lo tanto no se encuentran en firme.

Son informadas por el área de Gestión Policiva y Jurídica con sus actos administrativos respectivos y son mensualmente conciliadas.

Para la vigencia 2025 y según saldo en libros el valor de los activos contingentes asciende a \$199.966.997, cifra que continúa siendo la misma de la vigencia anterior.

Tabla _ composición Activos Contingentes

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025	%	2024	%	Variación	%
----------	------	---	------	---	-----------	---

Alcaldía Local de Usme Carrera 14 A No. 137 B Sur - 32

Plazoleta Fundacional de Usme (Usme Centro) Código Postal: 110541

Tel. 7693100 Ext. 306

Información Línea 195 www.usme.gov.co58

8120 - LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	199.966.997	100%	199.966.997	100%	0	0%
81 - ACTIVOS CONTINGENTES	199.966.997	100%	199.966.997	100%	0	0%

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

27.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

En la subcuenta 812004 Administrativas, se encuentra registrado el valor de 16 multas, cuyo valor en libros asciende a \$167.625.859 y en la subcuenta Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos el valor de una multa cuyo saldo es de \$32.341.138, cifras que a 31 de diciembre de 2025 no estaban debidamente ejecutoriadas de acuerdo con lo informado por el Área de Gestión Policiva y Jurídica de la Alcaldía Local.

Tabla- Revelaciones generales de Activos Contingentes

Cifras en pesos

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (PROCESOS O CASOS)
8120 - LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	199.966.997	17
812004 - Administrativas	167.625.859	16
812090 - Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	32.341.138	1

Fuente: Elaborada a partir de la información del aplicativo SICAPITAL

27.2. Pasivos contingentes

El pasivo contingente está compuesto por los litigios y demandas en contra del Fondo de Desarrollo Local, la Alcaldía Local y la JAL de Usme, clasificados como una obligación posible, es decir que tengan una probabilidad final de pérdida mayor al 10% y menor o igual al 50% y se miden por el valor presente de la contingencia.

El aumento de esta cuenta corresponde a la valoración del valor presente de los procesos judiciales de la Alcaldía Local de Usme, información extraída del “Reporte Marco Normativo Contable – Convergencia” generado trimestralmente en el aplicativo SIPROJ-WEB, diseñado para la administración y control de los procesos judiciales de Bogotá D.C.

Tabla-composición Pasivos Contingentes

Alcaldía Local de Usme Carrera 14 A No. 137 B Sur - 32
Plazoleta Fundacional de Usme (Usme Centro) Código Postal: 110541
Tel. 7693100 Ext. 306
Información Línea 195 www.usme.gov.co59

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		VARIACIÓN	
	Valor	%	Valor	%	Absoluta	%
9120 - LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	653.944.777	100%	993.428.676	100%	(339.483.899)	-34%
91 - PASIVOS CONTINGENTES	653.944.777	100%	993.428.676	100%	(339.483.899)	-34%

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

27.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

Los procesos judiciales se registran en la cuenta 9120 con corte a 31 de diciembre de 2025, según valor en libros asciende a \$653.944.777, representados en las subcuentas 912002 laborales con un saldo de \$222.048, la cuenta 912004 con un saldo de \$640.978.456 y la cuenta 912090 Otros litigios y mecanismos alternativos con un saldo de \$12.744.273 de conformidad con los reportes de las entidades FDL-USME, ALC.LOCAL- USME y JAL USME generados en el aplicativo SIPROJ-WEB.

Tabla-Revelaciones generales Pasivos Contingentes

Cifras en pesos

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (PROCESOS O CASOS)
912004 - Administrativos	640.978.456,	9
912090 - Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	12.744.273,0	1
912002 - Laborales	222.048,	1
9120 - LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	653.944.777,	11
91 - PASIVOS CONTINGENTES	653.944.777,	11

Fuente: Elaborada a partir de la información del aplicativo SICAPITAL

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

28.1.Cuentas de orden deudoras

Las cuentas de orden deudoras registran hechos económicos o circunstancias que a futuro pueden ser posibles derechos que la entidad adquiera, y que demandaran ingresos de dinero

Alcaldía Local de Usme Carrera 14 A No. 137 B Sur - 32

Plazoleta Fundacional de Usme (Usme Centro) Código Postal: 110541

Tel. 7693100 Ext. 306

Información Línea 195 www.usme.gov.co60

dentro del curso normal del objeto social de la entidad pública estatal, por lo tanto, puede afectar la información financiera del FDL de Usme.

Tabla- Cuentas de orden deudoras

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025	2024	Variación
	Valor	Valor	
81 - ACTIVOS CONTINGENTES	199.966.997	199.966.997	0
83 - DEUDORAS DE CONTROL	313.319.739	282.383.898	30.935.841
8315 - BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	8.581.930	8.210.509	371.421
8362 - DERECHOS DE EXPLOTACIÓN O PRODUCCIÓN	304.737.809	274.173.389	30.564.420
89 - DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(513.286.737)	(482.350.896)	(30.935.841)
8905 - ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(199.966.997)	(199.966.997)	0
8915 - DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(313.319.739)	(282.383.898)	(30.935.841)

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

28.2. Cuentas de orden acreedoras

Las cuentas de orden acreedoras reflejan los hechos económicos o circunstancias que a futuro

pueden ser posibles obligaciones que adquiera el FDL de Usme, y que demandaran erogaciones de dinero dentro del curso normal del objeto social de la entidad

pública estatal, siempre que se consideren perdidos, por lo tanto, puede afectar la información financiera del FDL de Usme.

Tabla- Cuentas de orden acreedor

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025	2024	Variación
	Valor	Valor	
91 - PASIVOS CONTINGENTES	653.944.777	993.428.676	(339.483.899)
99 - ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(653.944.777)	(993.428.676)	339.483.899
9905 - PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	(653.944.777)	(993.428.676)	339.483.899

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

NOTA 29. INGRESOS

Los ingresos de transacciones sin contraprestación corresponden a las transferencias, las donaciones, multas, sanciones, indemnizaciones, reintegro por mayores valores no ejecutados, Generalmente, el ente los obtiene 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 del Fondo de Desarrollo Local de Usme están conformados por Ingresos Fiscales, transferencias, y otros ingresos, los cuales permiten cubrir los gastos de funcionamiento e inversión aprobados para la vigencia fiscal 2025.

El saldo en libros de los ingresos a 31 de diciembre de 2025 fue de \$131.148.591.149, que comparado con el mismo periodo de la vigencia anterior muestra un aumento por \$9.334.904.432, que corresponde al 7.7%

Tabla- Composición de Ingresos

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		Variación	
	Valor	% Part	Valor	% Part	Absoluta	%
44 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	129.741.287.000	99%	121.295.460.000	100%	8.445.827.000	7%
48 - OTROS INGRESOS	952.649.177	1%	360.093.221	0%	592.555.956	0.5%
41 - INGRESOS FISCALES	454.654.972	0%	158.034.707	0%	296.620.265	0.2%
4 - INGRESOS	131.148.591.149	100%	121.813.587.928	100%	9.334.904.432	7.7%

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

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 ente perciba beneficios económicos o potencial de servicio relacionado al activo de la transacción.

El valor del activo puede ser medido con fiabilidad.

Si en algún momento se presentan circunstancias que conducen a concluir que no se cumple con estas condiciones, se debe suspender el reconocimiento y se procede con su registro en cuentas de orden como un activo contingente. Mientras no se tenga un derecho claro, expreso y exigible, se debe controlar la información del hecho económico en cuentas de orden, soportando adecuadamente los registros en políticas de operación u otro documento que se considere idóneo.

Los intereses moratorios que provienen de las declaraciones tributarias, liquidaciones oficiales de impuestos, 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.

Tabla- Composición ingresos de transacciones sin contraprestación

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024	
	Valor	Part %	Valor	Variación
44 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	129.741.287.000	100%	121.295.460.000	8.445.827.000
4428 - OTRAS TRANSFERENCIAS	129.741.287.000	100%	121.295.460.000	8.445.827.000
442802 - Para proyectos de inversión	124.952.012.000	96%	116.785.284.000	8.166.728.000
442803 - Para gastos de funcionamiento	4.789.275.000	4%	4.510.176.000	279.099.000
41 - FISCALES	454.654.972	0%	158.034.707	296.620.265
4110 - CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	454.654.972	0%	158.034.707	296.620.265
411002 - Multas y Sanciones	97.887.775	0%	157.022.607	-59.134.832
411003 - Intereses	356.767.197	0%	1.012.100	355.755.097
SALDO NETO DE CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	454.654.972	0%	158.034.707	296.620.265

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

La fuente principal de los ingresos del Fondo de Desarrollo Local de Usme corresponde a las transferencias cuyo valor en libros al finalizar la vigencia 2025 ascendió a \$129.741.287.000, con una participación cerca del 100% del total del grupo, y que comparada con la vigencia 2024, aumento en \$8.445.827.000.

Por otra parte, los ingresos fiscales con corte 31 de diciembre de 2025 fueron de \$454.654.972, que comparados con el año inmediatamente anterior muestran un aumento de \$296.620.265, reflejados principalmente en los intereses causados de las multas.

29.2. Venta de bienes y servicios

El Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos por venta de bienes y servicios.

29.3. Ingresos por contratos de construcción

El Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos por contratos de construcción.

29.4. Otros ingresos

Los otros ingresos están representados por los registros correspondientes a la reversión de perdidas por deterioro y provisiones, reconocimiento de intereses y otros ingresos financieros.

Tabla- Composición otros ingresos

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		Variación	
	Valor	%Part	Valor	%Part	Absoluta	%
4808 - INGRESOS DIVERSOS	344.120.387	36%	142.821.058	40%	201.299.329	56%
480853 - Derechos de sustitución de activos deteriorados por daño fi	222.374.000	23%	0	0%	222.374.000	62%
480828 - Indemnizaciones	76.856.473	8%	0	0%	76.856.473	21%
480829 - Responsabilidades fiscales	27.127.263	3%	0	0%	27.127.263	8%
480862 - Costas procesales a favor de la entidad	17.754.340	2%	0	0%	17.754.340	5%
480815 - Fotocopias	8.311	0%	0	0%	8.311	0%
480863 - Reintegros	0	0%	141.758.736	39%	(141.758.736)	-39%
480890 - Otros ingresos diversos	0	0%	112	0%	(112)	0%
480825 - Sobrantes	0	0%	1.062.210	0%	(1.062.210)	0%
4830 - REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	273.178.138	29%	18.814.400	5%	254.363.737	71%
483002 - Cuentas por cobrar	273.178.138	29%	18.814.400	5%	254.363.737	71%
4831 - REVERSIÓN DE PROVISIONES	225.609.998	24%	0	0%	225.609.998	63%
483101 - Litigios y Demandas	225.609.998	24%	0	0%	225.609.998	63%
4802 - FINANCIEROS	109.740.655	12%	198.457.763	55%	(88.815.897)	-25%

480290 - Otros ingresos financieros	60.480.159	6%	0	0%	60.480.159	17%
480232 - Rendimientos sobre recursos entregados en administración	49.260.496	5%	193.276.063	54%	(144.015.567)	-40%
480233 - Otros intereses de mora	0	0%	5.181.700	1%	(5.181.700)	-1%
48 - OTROS INGRESOS	952.649.177		360.093.221		592.457.167	165%

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

La cifra más representativa del grupo Otros ingresos, se encuentra en los ingresos diversos con \$344.120.387, que comparado con el año 2024 genero un aumento de \$201.299.329, que representa el 56% del total del grupo.

En segundo lugar, encontramos reversión del deterioro del valor con \$273.178.138, que al comparar con la vigencia 2024, muestra una variación importante de \$254.363.737, que representa el 71% del total del grupo.

En tercer lugar, se observa el saldo de reversión de provisiones con \$225.609.998, cuya variación representa el 63% del grupo, puesto que en 2024 no se registraron cifras en este grupo de cuentas.

Por último, se encuentran los ingresos financieros con \$109.740.655, arrojando una disminución por valor de \$88.815.897.

NOTA 30. GASTOS

Bajo esta denominación, se reconocen los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

De acuerdo con el marco normativo, la disminución de activos se genera con el registro de las depreciaciones de los bienes de la entidad que se causan de manera mensual a través del módulo SAI, del sistema SICAPITAL

Para el cierre de la vigencia 2025 y según saldo en libros los gastos del Fondo de Desarrollo Local de Usme ascendieron a \$98.182.807.673, que comparado con el mismo periodo del año 2024 presentan una disminución de \$2.082.523.253, principalmente en los gastos de administración con \$4.246.995.346

Tabla- Composición Gastos

Alcaldía Local de Usme Carrera 14 A No. 137 B Sur - 32
Plazoleta Fundacional de Usme (Usme Centro) Código Postal: 110541
Tel. 7693100 Ext. 306
Información Línea 195 www.usme.gov.co65

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		Variación	
	Valor	% Part	Valor	% Part	Absoluta	%
55 - GASTO PÚBLICO SOCIAL	49.853.224.162	51%	49.279.007.004	49%	574.217.158	1%
51 - DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	34.772.043.120	35%	39.019.038.466	39%	(4.246.995.346)	-4%
53 - DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	9.130.639.575	9%	10.511.510.190	10%	(1.380.870.615)	-1%
58 - OTROS GASTOS	4.426.900.617	5%	1.455.775.266	1%	2.971.125.351	3%
5 - GASTOS	98.182.807.673	100%	100.265.330.927	100%	(2.082.523.253)	-2%

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

30.1.Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración, de operación y de ventas corresponden a todos aquellos generados para el desarrollo del Fondo de Desarrollo Local de Usme.

Los Gastos de Administración, Operación y de Ventas al finalizar la vigencia 2025 según libros fueron de \$34.772.043.120, con una disminución de \$4.246.995.346, comparada con la vigencia 2024.

A continuación, se observa las cuentas que conforman el grupo de gastos de administración, de operación y ventas.

Tabla- Composición Gastos de administración, de operación y de ventas

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025	2024	Variación	En Dinero	En Especie
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	34.772.043.120	39.019.038.466	(4.246.995.346)	34.772.043.120	0
51 - DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	34.772.043.120	39.019.038.466	(4.246.995.346)	34.772.043.120	0
5111 - GENERALES	34.772.043.120	39.016.795.288	(4.244.752.168)	34.772.043.120	0
5120 - IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	2.243.178	(2.243.178)	0	0

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

Los gastos generales representan el valor reconocido por las 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, servicio de vigilancia,

Alcaldía Local de Usme Carrera 14 A No. 137 B Sur - 32

Plazoleta Fundacional de Usme (Usme Centro) Código Postal: 110541

Tel. 7693100 Ext. 306

Información Línea 195 www.usme.gov.co66

aseo y cafetería, mantenimiento de bienes muebles e inmuebles, por las reparaciones locativas, entre otros.

Para la vigencia 2025 según el saldo en libros la subcuenta más representativa fue Servicios con \$25.734.077.142, que comparada con la vigencia anterior nos muestra una disminución por valor de \$2.546.265.331.

En segundo lugar, encontramos los gastos de Materiales y suministros con \$2.845.217.400, que al comparar con el año 2024, genera un aumento por valor de \$2.146.220.754, en tercer lugar, se encuentran los gastos de vigilancia y seguridad con \$1.968.587.998, aumentando en \$411.666.101 respecto de la vigencia anterior.

Tabla- Composición Gastos generales

Cifras en pesos

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	Variación
511180	Servicios	25.734.077.142	28.280.342.473	(2.546.265.331)
511114	Materiales y Suministros	2.845.217.400	698.996.646	2.146.220.754
511113	Vigilancia y Seguridad	1.968.587.998	1.556.921.897	411.666.101
511179	Honorarios	1.195.765.927	1.388.629.905	(192.863.978)
511127	Promoción y Divulgación	434.517.152	398.356.600	36.160.552
511190	Otros Gastos Generales	361.716.660	259.695.450	102.021.210
511165	Intangibles	340.516.400	346.492.820	(5.976.420)
511146	Combustibles y Lubricantes	325.253.569	118.343.099	206.910.470
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	255.383.421	431.320.588	(175.937.167)
511125	Seguros Generales	239.415.836	372.903.153	(133.487.317)
511105	Gastos de Organización	223.999.553	2.423.312.002	(2.199.312.449)
511115	Mantenimiento	209.123.025	1.931.931.554	(1.722.808.529)
511154	Organización de Eventos	205.492.453	319.325.462	(113.833.009)
511117	Servicios Públicos	200.975.061	195.452.212	5.522.849
511155	Elementos de Aseo, Lavandería y Cafetería	143.078.320	140.480.831	2.597.489
511150	Procesamiento de Información	78.492.176	33.639.504	44.852.672
511178	Comisiones	8.965.662	22.375.746	(13.410.084)
511131	Materiales de Educación	1.159.455	412.085	747.370
511133	Seguridad Industrial	305.910	5.625.297	(5.319.387)
511118	Arrendamiento	0	21.928.667	(21.928.667)
511123	Comunicación y Transporte	0	6.223.016	(6.223.016)
511140	Contratos de Administración	0	32.615.610	(32.615.610)

Alcaldía Local de Usme Carrera 14 A No. 137 B Sur - 32

Plazoleta Fundacional de Usme (Usme Centro) Código Postal: 110541

Tel. 7693100 Ext. 306

Información Línea 195 www.usme.gov.co67

CUENTA	CONCEPTO	2025	2024	Variación
511166	Costas Procesales	0	31.470.671	(31.470.671)
5111	Generales	34.772.043.120	39.016.795.288	(4.244.752.168)

Fuente: Elaborada a partir de la información del aplicativo SICAPITAL

30.1.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

Representa el valor estimado de la posible pérdida que originan las cuentas por cobrar clasificadas al costo excediendo el valor del flujo efectivo estimado, por lo cual es calculado y ajustado respecto de las multas en proceso de cobro coactivo, de acuerdo con deterioro informado por la SHD.

Al finalizar el 2025 el total del deterioro, las amortizaciones y las provisiones según los saldos en libros fue de \$9.130.639.575, que comparado con el año anterior muestra una disminución por valor de \$1.380.870.615.

Tabla-Composición deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025	2024	Variación
DEPRECIACIÓN	8.323.431.002	9.964.873.436	(1.641.442.434)
5364 - DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	6.624.483.043	8.734.768.656	(2.110.285.613)
5360 - DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	1.698.947.959	1.230.104.780	468.843.179
DETERIORO	543.532.080	471.164.977	72.367.103
5347 - DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	543.532.080	471.164.977	72.367.103
PROVISIÓN	259.660.380	72.672.825	186.987.555
5368 - PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	259.660.380	72.672.825	186.987.555
AMORTIZACIÓN	4.016.113	2.798.952	1.217.161
5366 - AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	4.016.113	2.798.952	1.217.161
TOTAL, DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	9.130.639.575	10.511.510.190	(1.380.870.615)

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

30.2. Transferencias y subvenciones

El Fondo de Desarrollo local de Usme no registro valores por concepto de transferencias y subvenciones.

30.3. Gasto público social

El gasto Público Social tiene como objetivo principal contribuir con mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes de la localidad de Usme y está compuesto por las cuentas desarrollo comunitario y bienestar social, recreación y deporte, salud, educación, cultura, agua potable y saneamiento básico, vivienda y medio ambiente.

Las cuentas más representativas que conforman el rubro, se encuentran desarrollo comunitario y bienestar social, cuyas erogaciones son destinadas a la asignación de bienes y servicios con \$37.005.819.691, que comparado con la vigencia inmediatamente anterior muestra una disminución por \$5.530.280.307.

En segundo lugar, se encuentran los gastos de recreación y deporte cuya suma según libros asciende a \$4.786.284.705, corresponde a los recursos pagados por la ejecución de los contratos, entre ellos prestar servicios para la coordinación en la logística de los eventos recreo deportivos y entrega de reconocimientos a las organizaciones deportivas de la localidad de Usme.

En tercer lugar, se encuentran los gastos de salud con \$2.431.460.418, según libros y comparado con el año 2024, se observa una disminución por \$1.701.360.377, las erogaciones causadas a este grupo se concentran específicamente en los ingresos de almacén ocasionados por la ejecución de los diferentes contratos y convenios celebrados.

Las cuentas que presentan menores gastos son: educación con \$1.598.596.724, cultura con \$1.522.439.439, agua potable con \$944.058.791 y saneamiento básico, vivienda con \$985.725.626 y medio ambiente con \$809.115.403, saldos según libros.

Tabla- Composición Gasto publico social

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		Variación	
	Valor	% Part	Valor	% Part	Absoluta	%
5507 - DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	37.005.819.691	74%	42.536.099.998	86%	(5.530.280.307)	- 687%
550706 - Asignación de bienes y servicios	37.005.819.691	74%	42.536.099.998	86%	(5.530.280.307)	- 687%
5505 - RECREACIÓN Y DEPORTE	4.786.284.705	10%	0	0%	4.786.284.705	595%
550506 - Asignación de bienes y servicios	4.531.173.405	9%	0	0%	4.531.173.405	563%
550505 - Generales	255.111.300	1%	0	0%	255.111.300	32%

CONCEPTO	2025		2024		Variación	
	Valor	% Part	Valor	% Part	Absoluta	%
5502 - SALUD	2.431.460.418	5%	4.132.820.795	8%	(1.701.360.377)	- 211%
550206 - Asignación de bienes y servicios	2.431.460.418	5%	4.132.820.795	8%	(1.701.360.377)	- 211%
5501 - EDUCACIÓN	1.598.596.724	3%	298.201.517	1%	1.300.395.207	162%
550105 - Generales	1.578.135.055	3%	0	0%	1.578.135.055	196%
550106 - Asignación de bienes y servicios	20.461.669	0%	298.201.517	1%	(277.739.848)	-35%
5506 - CULTURA	1.522.439.439	3%	214.278.774	0%	1.308.160.665	163%
550605 - Generales	1.455.622.475	3%	53.389.734	0%	1.402.232.741	174%
550606 - Asignación de bienes y servicios	66.816.964	0%	160.889.040	0%	(94.072.076)	-12%
5503 - AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	944.058.791	2%	0	0%	944.058.791	117%
550306 - Asignación de bienes y servicios	944.058.791	2%	0	0%	944.058.791	117%
5504 - VIVIENDA	985.725.626	2%	0	0%	985.725.626	123%
550406 - Asignación de bienes y servicios	985.725.626	2%	0	0%	985.725.626	123%
5508 - MEDIO AMBIENTE	809.115.403	2%	2.097.605.920	4%	(1.288.490.517)	- 160%
550802 - Actividades de recuperación	49.992.914	0%	1.067.710.661	2%	(1.017.717.747)	- 127%
550803 - Actividades de adecuación	160.654	0%	375.770.200	1%	(375.609.546)	-47%
550890 - Otros gastos en medio ambiente	758.961.835	2%	654.125.059	1%	104.836.776	13%
55 - GASTO PÚBLICO SOCIAL	50.083.500.797		49.279.007.004		804.493.793	

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

Operaciones interinstitucionales

El Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene registros por operaciones interinstitucionales

30.4. Otros gastos

Los otros gastos para la vigencia 2025 y según saldo en libros ascienden a \$4.426.900.617, que comparado con el año 2024, presentan un aumento de \$2.813.132.112, con una participación del 195%.

El grupo de subcuentas de Otros gastos diversos con \$4.240.621.258, nos refleja una variación de \$2.806.773.533 respecto del año 2024, cifras que corresponden a la ejecución de convenios con entidades de nivel distrital como son Secretaria Distrital de Educación con \$3.090.138.622, secretaria Distrital de Seguridad y Convivencia \$ 1.064.027.014 y Secretaria Distrital de Integración Social \$86.455.622.

Tabla- Composición Otros gastos

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		Variación	
	Valor	% Part	Valor	% Part	Absoluta	%
5890 - GASTOS DIVERSOS	4.246.979.837	96%	1.433.847.725	98%	2.813.132.112	193%
589090 - Otros gastos diversos	4.240.621.258	96%	1.433.847.725	98%	2.806.773.533	193%
589017 - Pérdidas en siniestros	3.688.467	0%	0	0%	3.688.467	0%
589019 - Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	2.670.112	0%	0	0%	2.670.112	0%
5802 - COMISIONES	132.084.697	3%	0	0%	132.084.697	9%
580237 - Comisiones sobre recursos entregados en administración	132.084.697	3%	0	0%	132.084.697	9%
5804 - FINANCIEROS	47.836.083	1%	21.927.541	2%	25.908.542	2%
580401 - Actualización financiera de provisiones	47.732.516	1%	21.927.541	2%	25.804.975	2%
580439 - Otros intereses de mora	60.600	0%	0	0%	60.600	0%
580490 - Otros gastos financieros	42.967	0%	0	0%	42.967	0%
58 - OTROS GASTOS	4.426.900.617	100%	1.455.775.266	100%	2.971.125.351	195%

Fuente: Elaborada a partir de la información reportada en Bogdata SAP BPC

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en Costos de ventas

30.1.Costo de ventas de bienes

Alcaldía Local de Usme Carrera 14 A No. 137 B Sur - 32

Plazoleta Fundacional de Usme (Usme Centro) Código Postal: 110541

Tel. 7693100 Ext. 306

Información Línea 195 www.usme.gov.co71

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en Costos de ventas

30.2. Costo de ventas de servicios

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en Costos de ventas

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en Costos de transformación

31.1.Costo de transformación - Detalle

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en Costos de transformación

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en acuerdos de concesión

32.1.Detalle de los acuerdos de concesión

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en acuerdos de concesión

NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en administración de recursos de seguridad social en pensiones

NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera

34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos por diferencia en cambio

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en impuesto a las ganancias

NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no tiene recursos reconocidos en combinación y traslado de operaciones

NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En el Fondo de Desarrollo Local de Usme no presenta el estado de flujo de efectivo

FIRMAS



LIDIA MARCELA PINILLA PINILLA
CC 101117424
ALCALDESA LOCAL DE USME



ROSA ELVIRA AYALA HERNANDEZ
CC 52038877
CONTADOR FDLUSME
TP 78215-T