

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL FONDO DE DESARROLLO
RURAL DE SUMAPAZ ADSCRITO A LA SECRETARIA DISTRITAL DE
GOBIERNO BOGOTÁ D.C.**

Bogotá, 30 de junio de 2024

CONTENIDO

NOTAS DE LOS ACTIVOS	¡Error! Marcador no definido.
1. CUENTAS POR COBRAR	¡Error! Marcador no definido.
2.	
INVENTARIOS.....	¡Error! Marcador no definido.
3. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.....	3
4. BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO.....	4
5. CUENTAS POR PAGAR.....	
6. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	6
7. CUENTAS DE ORDEN.....	
8. PATRIMONIO.....	
9. INGRESOS.....	
10. GASTOS.....	

NOTAS DE LOS ACTIVOS.

Los activos son recursos tangibles e intangibles de la entidad contable pública obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos recursos, tangibles e intangibles, se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la entidad contable pública. Desde el punto de vista económico, los activos surgen como consecuencia de transacciones que implican el incremento de los pasivos, el patrimonio o la realización de ingresos. También constituyen activos los bienes públicos que están bajo la responsabilidad de las entidades contables públicas pertenecientes al gobierno general.

Correcciones Contables

Para la vigencia 2024 se presentaron correcciones correspondientes a ajustes a la cuenta de Recursos entregados en administración contra la cuenta de Resultados de ejercicios anteriores

130000	CUENTAS POR COBRAR	35.882.027.048,00
130000	CUENTAS POR COBRAR	714.347.362,00
133700	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	712.457.141,00
138400	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.890.221,00
150000	INVENTARIOS	862.916.579,00
160000	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	6.976.488.171,00
171000	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	2.272.500.533,00
178500	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	(2.272.500.533,00)
190000	OTROS ACTIVOS	27.328.274.936,00

Las cuentas por cobrar tuvieron una variación por los pagos que se le hicieron al Contratista de Interventoría de los contratos de Regalías.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
13	CUENTAS POR COBRAR	714.347.362	0	714.347.362	1.651.423.863	0	1.651.423.863	-937.076.501
1337	Trasferencias por cobrar	712.457.141	0	712.457.141	1.649.533.642	0	1.649.533.642	-937.076.501
1384	Otras cuentas por cobrar	1.890.221		1.890.221	1.890.221		1.890.221	0

Los inventarios disminuyeron por el traslado de bienes a uso de la Localidad.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
15	INVENTARIOS	816.916.579	841.495.080	-24.578.501
1510	Mercancías en existencia	816.916.579	841.495.080	-24.578.501

La propiedad planta y equipo tuvo un incrementos por ingreso de bienes a uso de los funcionarios de la localidad

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

Cifras en pesos

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		2023	2022	VALOR VARIACIÓN
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.330.046.840	7.119.723.187	210.323.653
1605	Terrenos	249.118.816	249.118.816	0
1635	Bienes muebles en bodega	550.527.390	347.856.322	202.671.068
1637	Propiedades, planta y equipo no explotados	442.205.416	276.611.357	165.594.059
1640	Edificaciones	2.949.342.774	2.750.489.300	198.853.474
1655	Maquinaria y Equipo	2.666.426.736	2.476.205.655	190.221.081
1665	Muebles y Enseres	342.774.154	136.517.287	206.256.867
1670	Equipo de comunicación y computo	355.724.858	394.520.721	-38.795.863
1675	Equipos de transporte	3.629.508.622	3.601.508.622	28.000.000
1680	Equipos de comedor, cocina	9.556.200	9.556.200	0
1685	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-3.865.138.126	-3.122.661.093	-742.477.033

168501	Depreciación: Edificaciones	-357.124.892	-275.048.940	-82.075.952
168504	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1.015.965.198	-819.266.139	-196.699.059
168506	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-68.326.279	-76.442.372	8.116.093
168507	Equipos de comunicación y computación	-567.867.890	-450.294.551	-117.573.339
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-1.850.120.147	-1.496.830.991	-353.289.156
168509	Equipo de comedor, cocina	-5.773.720	-4.778.100	-995.620

– Depreciación

Para la determinación de la depreciación, se aplica el método de depreciación, la vida útil la cual inicia cuando los bienes estén disponibles para ser utilizados en la forma prevista por el ente, aun cuando estos se encuentren en bodega o no explotados. Para el cálculo de la depreciación, FDR utilizará el método de línea recta, esta depreciación iniciará cuando el bien esté disponible para su uso o salida al servicio. Con respecto a los elementos que

se encuentren registrados como: propiedades, planta y equipos no explotados o propiedades, planta y equipo en mantenimiento, su depreciación no cesará, independientemente que los bienes por sus características o circunstancias especiales no sean objeto de uso o se encuentran en mantenimiento preventivo o correctivo, respectivamente.

- Vidas útiles estimadas

La vida útil estimada se encuentra detallada en cada uno de los bienes cargados como saldos iniciales en el Módulo SAE en forma individualizada, dependiendo su estado inicial del bien, su estimación de vida útil para generar un servicio, así como los bienes inmuebles, aplicando el método de depreciación línea recta, pero producto de la contratación de toma física en la vigencia 2023, para algunos bienes cambio su vida útil una vez revisada su estado y posibilidad de servicio, lo que ocasionó un ajuste en el Módulo SAI, modificando vías útiles y recalcule de las depreciaciones.

- Bienes Inmuebles

Los bienes inmuebles son bienes que no pueden transportarse de un lugar a otro, pueden ser de origen natural como las tierras y minas y los que se adhieren de forma permanente a ellos, como edificios, casas y construcciones en general. Para la SDG y FDR, también hacen parte de estos, los bienes destinados al uso y beneficio del inmueble que, al ser retirados de este, pierden de manera significativa su potencial de servicio, tales como ascensores, subestaciones, transformadores, cableado estructurado, sistemas contra incendio, sistema de seguridad, entre otros. Los bienes inmuebles que se consideren activos para FDR, y cuya titularidad sea de Bogotá D.C. FDL, serán reconocidos contablemente en el DADEP de acuerdo con lo establecido en la Carta Circular conjunta No 001 de 2017.

- Bienes de uso público e históricos y culturales

-

**BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
COMPOSICIÓN**

Cifras en pesos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	0	0	0
1710	Bienes de uso público en servicio	2.272.500.533	2.272.500.533	0
1785	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-2.272.500.438	-2.272.500.438	0
178501	Depreciación: Red carretera	-1.666.669.287	-1.666.669.287	0
178505	Depreciación: Parques recreacionales	0	0	0
178590	Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	-605.831.246	-605.831.246	0

– **Cuentas por pagar**

–

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

- La adquisición de bienes y servicios que generen la obligación de pago.
- Los descuentos a los trabajadores por retenciones por impuestos y contribuciones, que son propiedad de otras entidades u organizaciones y que son reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos.

**CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN**

cifras en pesos

DESCRIPCIÓN						
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
24	CUENTAS POR PAGAR	2.279.053.672	2.279.053.672	1.570.048.828	1.570.048.828	709.004.844
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.178.864.834	2.178.864.834	1.466.423.070	1.466.423.070	712.441.764
2436	Retención en la Fuente e impuesto de timbre	100.188.838	100.188.838	102.461.327	102.461.327	-2.272.489
2490	Otras cuentas por pagar	0	0	1.164.431	1.164.431	-1.164.431

La variación corresponde a la adquisición de bienes y servicios a favor de contratistas

– **Provisiones**

Con objeto de reconocimiento como provisión las obligaciones contingentes derivadas de: litigios y demandas y mecanismos alternativos de solución de conflictos en contra del ente, las obligaciones contingentes generadas en contratos administrativos, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos, entre otros hechos que cumplan con la definición. De conformidad con el Marco normativo emitido mediante la Resolución 533 de 015 y circular externa No. 016 de 2018, la SDG y FDR, reconocen una provisión cuando:

- Se tenga una obligación presente (legal o implícita), como resultado de un suceso pasado.
- Probablemente se deban desprender de recursos que concentren beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación.
- Pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

No fue necesario provisionar ninguna obligación toda vez que están debidamente soportadas.

– **Activos y pasivos contingentes**

- Las obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirme solo por la ocurrencia o, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control del ente, corresponden a los pasivos contingentes, no son objeto de reconocimiento en los estados financieros y dan lugar a revelación en Cuentas de orden acreedoras.
- Los litigios y demandas en contra de la SDG y FDR, clasificados como una obligación posible, definiendo la probabilidad final de pérdida mayor al 10% y menor o igual al 50%, corresponden a pasivos contingentes, se revelan en Cuentas de orden acreedoras, y se miden por su cuantía de valoración.
- Las obligaciones posibles surgidas por mecanismos alternativos de solución de conflictos en contra se clasifican como pasivos contingentes y cuando son medibles fiablemente se revelan en cuentas de orden acreedoras.
- La actualización del contingente judicial da lugar al ajuste respectivo del reconocimiento del pasivo contingente en las Cuentas de orden acreedoras, por el valor actualizado de la obligación.

25.2 **ACTIVOS Y PASIVOS
CONTINGENTES
PASIVOS CONTINGENTES**

Cifras en pesos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
91	PASIVOS CONTINGENTES	56.498.958	340.671.309	-284.172.351
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	56.498.958	340.671.309	-284.172.351

- Se consideran activos de naturaleza remota los derechos contingentes judiciales por concepto de litigios y demandas iniciados por el ente, que tienen registrada la admisión de la demanda, sin valoración alguna, y los mecanismos alternativos de solución de conflictos iniciados por el ente, que no tienen asignada cuantía para su pretensión inicial o con valor igual a cero.
- La actualización del contingente judicial puede conllevar el reconocimiento de un activo contingente, si se estima que la entrada de recursos por el litigio o demanda, o el mecanismo alternativo de solución de conflictos iniciado por el ente, que fue clasificado como un derecho remoto, se determina que es posible (le fue asignada una pretensión inicial diferente a cero, salvo que no pueda medirse fiablemente este valor).

PATRIMONIO

Composición

PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

Representa el valor del capital social asignado y los recursos obtenidos por el resultado de las distintas vigencias del Fondo de Desarrollo y es la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, tales como el resultado del ejercicio, excedentes financieros.

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VARIACION
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	32.979.461.074	62.436.533.638	29.457.072.564
3105	Capital Fiscal	21.490.427.099.79	21.490.427.099.79	0
3109	Resultado de ejercicios	41.154.689.762.21	27.283.803.123.21	13.870.886.639
3110	Resultado del Ejercicio	-29.665.655.788.	13.662.303.415	-43.327.959.203

27.2 Revelaciones

En la vigencia 2024 se disminuyó el resultado del ejercicio toda vez que del año 2024 solamente llevamos seis meses y el resultado de 2023 es del todo el año.

Se hizo un ajuste que corresponde a un mayor valor amortizado contablemente en diciembre de 2023 por la suma de \$208.583.224 del os convenios con Atenea.

INGRESOS

Esta cuenta está integrada por los diferentes conceptos de ingresos entre los principales para los fondos de Desarrollo están las transferencias del nivel central, los recursos por venta de bienes, otros ingresos como son recuperaciones, rendimientos por anticipos entregados a contratistas.

INGRESOS				
COMPOSICIÓN				
cifras en pesos				
DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	INGRESOS	1.061.070.472	57.589.679.699	10.270.052.949

44	Transferencias y subvenciones	1.026.021.340	57.571.292.592	-56.545.271.252
47	Operaciones interinstitucionales			0
48	Otros ingresos	35.049.132	18.387.107	16.662.025

Las disminuciones de ingresos corresponden a que no han recibido las transferencias asignadas presupuestalmente para la vigencia 2.024

GASTOS

Composición

El FDR de Sumapaz tiene unos gastos como son de funcionamiento y gastos de inversión, entre los cuales están los gastos generales o funcionamiento, servicios públicos, vigilancia, aseo y cafetería, papelería, combustibles, mantenimiento de equipo de transporte, de maquinaria y equipo, seguros generales, honorarios de los profesionales que se contratan, servicios para los contratistas de apoyo a la Gestión Administrativa, servicio de salud para los ediles, luego tenemos el deterioro y depreciaciones de los bienes que están en uso para poder desarrollar la gestión para lo cual fueron creados los fondos de desarrollo local, igualmente están los gastos de inversión que corresponden al gasto social en las diferentes actividades como son salud, recreación y deporte, cultura, desarrollo comunitario, y otros gastos diversos como son la pérdida por baja de bienes.

El total de gastos tuvo un incremento significativo por mayor contratación de personal y mayor inversión en gasto público social.

NOTA 29 GASTOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	GASTOS	30.726.726.260	43.927.376.284	-13.200.650.024
51	De administración y operación	8.977.809.348	18.756.598.769	-9.778.789.421
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	401.718.301	780.126.208	-378.407.907
55	Gasto público social	21.347.198.611	24.073.833.817	-2.726.635.206
58	Otros gastos		316.817.490	-316.817.490

Revelaciones

GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos generales están compuestos por los servicios públicos, arrendamientos, mantenimiento de vehículos, maquinaria y equipo, combustibles, aseo y vigilancia, artículos de aseo, seguros generales, servicio de salud para los ediles, honorarios profesionales para el personal contratado para las áreas jurídica y de Gestión Administrativa local.

Estos gastos tuvieron una disminución de \$13.200.650.024 toda vez que corresponden a seis meses y el año 2023 son doce meses.

DETERIORO Y DEPRECIACIONES

En este rubro encontramos lo correspondiente a la depreciación de los bienes en uso por parte de la administración local, la depreciación de los bienes de uso público y la provisión para litigios y demandas a cargo del FDLS.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	401.718.301	780.126.208	-378.407.907
	DEPRECIACIÓN	401.718.301	780.126.208	-378.407.907
5360	De propiedades, planta y equipo	401.718.301	780.126.113	-378.407.812
5364	De bienes de uso público en servicio	0	95	-95
	PROVISIÓN	0	0	0
5368	De litigios y demandas	0	0	0

Esta cuenta tuvo una disminución por corresponder a seis meses año 2024

NO APLICA

GASTO PUBLICO SOCIAL

Esta cuenta representa todos los gastos de inversión publico social en los que ha incurrido el FDL durante la vigencia, entre los cuales tenemos gastos de inversión en Educación, salud, vivienda, recreación y deportes, cultura y desarrollo comunitarios y bienestar social

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	21.347.198.611	24.073.833.817	-2.726.635.206
5501	EDUCACIÓN	1.838.652.706	1.496.427.412	342.225.294
550105	Generales	0	0	
550106	Asignación de bienes y servicios	1.838.652.706	1.496.427.412	342.225.294
5502	SALUD	312.104.106	633.060.779	-320.956.673
550206	Asignación de bienes y servicios	312.104.106	633.060.779	-320.956.673
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	1.013.377.495	952.160.792	61.216.703
550505	Generales	17.583.059	0	17.583.059

550506	Asignación de bienes y servicios	995.794.436	952.160.792	43.633.644
5506	CULTURA	1.974.036.146	1.572.777.788	401.258.358
550605	Generales	1.578.314.296	1.259.098.281	319.216.015
550606	Asignación de bienes y servicios	395.721.850	313.679.507	82.042.343
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	15.665.587.472	18.843.867.737	-3178.280.265
550705	Generales		83.277.000	-83.277.000
550706	Asignación de bienes y servicios	15.665.587.472	18.760.590.737	-3.095.003.265
5508	MEDIO AMBIENTE	543.440.686	575.539.309	-32.098.623
550806	Estudios y proyectos	543.440.686	575.539.409	-32098.623

Esta cuenta se tuvo una considerable disminución por cuanto se ejecutaron contratos de la vigencia 2.023 y además corresponden a seis meses.

GUSTAVO ADOLFO CAÑON VEGA
CONTADOR FDLR TP 7.300-T