**INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**(Cifras expresadas en pesos)**

**Contenido**

[NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 5](#_Toc32317223)

[1.1. Identificación y funciones 5](#_Toc32317224)

[1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 5](#_Toc32317225)

[1.3. Base normativa y periodo cubierto 5](#_Toc32317226)

[1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 6](#_Toc32317227)

[NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 6](#_Toc32317228)

[2.1. Bases de medición 6](#_Toc32317229)

[2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 6](#_Toc32317230)

[2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 6](#_Toc32317231)

[2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable 6](#_Toc32317232)

[2.5. Otros aspectos 6](#_Toc32317233)

[NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 7](#_Toc32317234)

[3.1. Juicios 7](#_Toc32317235)

[3.2. Estimaciones y supuestos 7](#_Toc32317236)

[3.3. Correcciones contables 7](#_Toc32317237)

[3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros 7](#_Toc32317238)

[NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 7](#_Toc32317239)

[NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 23](#_Toc32317240)

[Composición 23](#_Toc32317241)

[5.1. Depósitos en instituciones financieras 24](#_Toc32317242)

[5.2. Efectivo de uso restringido 25](#_Toc32317243)

[NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 27](#_Toc32317244)

[Composición 27](#_Toc32317245)

[6.1. Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado 27](#_Toc32317246)

[6.2. Inversiones de administración de liquidez al costo 35](#_Toc32317247)

[NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 36](#_Toc32317248)

[Composición 36](#_Toc32317249)

[7.1. Contribuciones e ingresos no tributarios 36](#_Toc32317250)

[7.2. Otras transferencias 40](#_Toc32317251)

[7.3. Deterioro contribuciones 41](#_Toc32317252)

[7.4. Otros deudores varios 48](#_Toc32317253)

[7.5. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas 48](#_Toc32317254)

[7.6. Cargas urbanísticas 49](#_Toc32317255)

[NOTA 9. INVENTARIOS 50](#_Toc32317256)

[Composición 50](#_Toc32317257)

[9.1. Predios sobrantes 50](#_Toc32317258)

[9.2. Deterioro de predios sobrantes 51](#_Toc32317259)

[NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 53](#_Toc32317260)

[Composición 53](#_Toc32317261)

[10.1. Bienes inmuebles 54](#_Toc32317262)

[10.2. Bienes muebles 57](#_Toc32317263)

[10.3. Estimaciones 61](#_Toc32317264)

[NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES 62](#_Toc32317265)

[Composición 62](#_Toc32317266)

[11.1. Bienes de uso público de Transmilenio 62](#_Toc32317267)

[11.2. Bienes de uso público 64](#_Toc32317268)

[NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 68](#_Toc32317269)

[Composición 68](#_Toc32317270)

[NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 70](#_Toc32317271)

[Composición 70](#_Toc32317272)

[21.1. Cobro cartera terceros 70](#_Toc32317273)

[21.2. Saldo a favor de contribuyentes 71](#_Toc32317274)

[NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 72](#_Toc32317275)

[Composición 72](#_Toc32317276)

[22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo 73](#_Toc32317277)

[22.2. Beneficios a empleados a largo plazo 74](#_Toc32317278)

[NOTA 23. PROVISIONES 75](#_Toc32317279)

[Composición 75](#_Toc32317280)

[NOTA 24. OTROS PASIVOS 77](#_Toc32317281)

[Composición 77](#_Toc32317282)

[NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 79](#_Toc32317283)

[25.1. Activos contingentes 79](#_Toc32317284)

[25.2. Pasivos contingentes 80](#_Toc32317285)

[25.3. Otros pasivos contingentes 82](#_Toc32317286)

[NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 82](#_Toc32317287)

[26.1. Derechos contingentes 82](#_Toc32317288)

[26.2. Otros derechos contingentes 82](#_Toc32317289)

[NOTA 27. PATRIMONIO 84](#_Toc32317290)

[Composición 84](#_Toc32317291)

[NOTA 28. INGRESOS 84](#_Toc32317292)

[Composición 84](#_Toc32317293)

[28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación 84](#_Toc32317294)

[NOTA 29. GASTOS 86](#_Toc32317295)

[Composición 86](#_Toc32317296)

[29.1. Gastos de administración y de operación 86](#_Toc32317297)

[29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 88](#_Toc32317298)

[29.3. Gastos por provisiones de litigios y demandas 89](#_Toc32317299)

[29.4. Pérdida en baja de activos 89](#_Toc32317300)

[NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 90](#_Toc32317301)

# NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

## Identificación y funciones

El Instituto de Desarrollo Urbano -IDU- fue creado mediante el Acuerdo 19 de 1972 del Concejo de Bogotá D.C., como establecimiento público, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, con domicilio en la ciudad de Bogotá. El Instituto atenderá la ejecución de obras públicas de desarrollo urbanístico ordenadas dentro del Plan General de Desarrollo y los planes y programas sectoriales, así como las operaciones necesarias para la distribución, asignación y cobro de las contribuciones de valorización y pavimentación.

El consejo directivo de la entidad, mediante Acuerdo 001 de 2009, expide los estatutos del Instituto de Desarrollo Urbano, que regirán el funcionamiento de la entidad.

El Instituto tiene por objeto atender en el ámbito de sus competencias la ejecución integral y el mantenimiento de los proyectos de infraestructura de los sistemas de movilidad y de espacio público construidos en el Distrito Capital, contemplados dentro del Plan de ordenamiento Territorial, el Plan de Desarrollo Económico y Social y de Obras Públicas del Distrito Capital y los planes y programas sectoriales, así como de las operaciones necesarias para la distribución, asignación y cobro de las contribuciones de valorización y de pavimentación.

La gestión del IDU, se sintetiza en tres líneas principales: La gestión de infraestructura para la movilidad, la gestión del recaudo y la atención al ciudadano.

El principal objetivo del IDU es generar inclusión y desarrollo integral por medio de la estructuración de proyectos de infraestructura, que permitan el mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos.

## Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

El Instituto de Desarrollo Urbano - IDU, genera la información financiera y contable, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 533 de 2015, emitida por la Contaduría General de la Nación, por medio de la cual se incorpora, en el régimen de contabilidad pública, el marco aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.

## Base normativa y periodo cubierto

En cumplimiento del marco normativo establecido en la Resolución 533 de 2015, la entidad presenta anualmente los siguientes estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y las Notas que acompañan los Estados Financieros.

## Forma de Organización y/o Cobertura

En el marco de los estatutos establecidos por el Consejo Directivo, en el Acuerdo 001 de 2009, el IDU es un establecimiento público, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente y sin dependientes que den lugar a presentar, agregar o consolidar información Financiera.

# NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

## Bases de medición

Los estados financieros del Instituto de Desarrollo Urbano - IDU, se preparan de acuerdo con las bases de medición establecidas en el Manual de Políticas Contables.

## Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los estados financieros del Instituto de Desarrollo Urbano - IDU, se presentan bajo la unidad de medida de pesos colombianos (COP) y la unidad de redondeo se realiza cuando las cifras tienen decimales aproximándolas al peso más cercano bien sea por exceso o defecto.

Para la elaboración y presentación de los estados financieros la materialidad se determina con relación, entre otros, al activo total, activo corriente y no corriente, pasivo total, pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o al resultado del ejercicio, según corresponda.  En general se debe tener en cuenta la participación de la partida, reconocida o no, con respecto a un determinado total (clase, grupo, cuenta o subcuenta).

## Tratamiento de la moneda extranjera

A la fecha de la preparación de los estados financieros, la entidad no presenta operaciones en moneda extranjera.

## Hechos ocurridos después del periodo contable

A la fecha de la preparación de los estados financieros, no se presentan hechos ocurridos después del periodo contable.

## Otros aspectos

Los estados financieros se han preparado y presentado, dando cumplimiento a la normatividad vigente y de acuerdo con el Manual de Políticas Contables de la entidad.

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

## Juicios

El Instituto de Desarrollo Urbano – IDU, durante la vigencia 2019 preparo los Estados Financieros, dando cumplimiento a lo establecido en la normatividad vigente y el Manual de Políticas Contable.

## Estimaciones y supuestos

El Instituto de Desarrollo Urbano – IDU, presenta estimaciones contables con afectación en la vigencia 2019, como: deterioro en las inversiones medidas al costo, deterioro en cuentas por cobrar, deterioro en los activos no generadores de efectivo y litigios.

## Correcciones contables

El Instituto de Desarrollo Urbano – IDU, con corte a la vigencia 2019 no genero ninguna corrección a los Estados Financieros de periodos anteriores.

## Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los instrumentos financieros del Instituto de Desarrollo Urbano – IDU, con corte a la vigencia 2019, no presentan ningún riesgo de mercado ni de liquidez que puedan afectar los Estados Financieros del Instituto.

# NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

* Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo.

Se mide el efectivo por el valor asignado para las cuentas de efectivo y sus equivalentes y el valor de medición es constituido por el valor nominal del derecho en efectivo del mismo, esto representado en la moneda funcional definida.

Con posterioridad al reconocimiento, el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, mantiene por el valor de la transacción el efectivo y equivalentes al efectivo.

Para efectos de la presentación de la información financiera, el valor del efectivo y equivalentes de efectivo, se presentan como un activo corriente

* Inversiones e instrumentos derivados
* Inversiones de administración de liquidez a costos amortizado

Corresponden a las inversiones que el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, tiene la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento. Se reconocen como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia; estos instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título.

Las inversiones se miden por el valor del mercado, si la inversión no tiene valor de mercado, se mide por el precio de la transacción. Estas inversiones se reconocen por el costo amortizado que corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Son objeto de estimación de deterioro las inversiones de esta categoría cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, que debe ser analizado al final de cada periodo y se debe reconocer de forma separada como un menor valor de la inversión, afectando el gasto en el resultado del periodo.

* Inversiones de administración de liquidez al costo

Corresponden a las inversiones que no tienen valor de mercado y que pueden ser instrumentos de patrimonio, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto.

Se reconoce como inversiones de administración de liquidez al costo, los recursos financieros colocados en instrumentos de patrimonio, que le otorgan al INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, los derechos participativos en los resultados de la entidad emisora.

Estas inversiones se mantienen al costo y son objeto de estimación de deterioro; como mínimo al final de cada periodo contable serán objeto de estimación de deterioro las inversiones de esta categoría, cuando el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora sea inferior al valor en libros, se reconoce en forma separada afectando el resultado del periodo.

* Cuentas por cobrar

El INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, las transferencias y las contribuciones.

Las cuentas por cobrar se miden por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantienen por el valor de la transacción. Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor.

El deterioro corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma; para el efecto, se utiliza, como factor de descuento la tasa de interés de los *TES* con plazo similar.

El reconocimiento del deterioro se realiza una vez al final del periodo contable, o cuando se requiera, para este cálculo se utilizan dos métodos, establecidos en la política contable:

* Método Individual
* Método colectivo

Dado su origen y características, las cuentas por cobrar por concepto de ingresos por transferencias no son objeto de evaluación de deterioro.

El INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU deja de reconocer una cuenta por cobrar cuando:

* El cobro no es jurídicamente viable, para su reconocimiento en los estados financieros de la entidad, debe ser analizado cada caso que se presente.
* Por costo beneficio.
* Por remisibilidad.
* Todas aquellas situaciones que afecten la cartera de la entidad.

Para el efecto, se disminuye el valor en libros de la cuenta por cobrar, afectando el estado de resultados del periodo.

* Inventarios

El INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, reconoce como inventarios, los activos que resultan como sobrantes, de los predios que se compran para la construcción de la infraestructura vial, en desarrollo de su misionalidad y que son reportados por la Dirección Técnica de Predios.

El INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, mide los inventarios por el costo de adquisición relativo al costo del terreno.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios que se esperan comercializar se miden al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

Si el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda, es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponde al deterioro de este último. El reconocimiento inicial del deterioro del inventario, así como cualquier aumento de este, afecta el gasto en el resultado del periodo.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se reversa su valor, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización o costo de reposición, según corresponda. El valor del deterioro que se reversa se reconoce como ingreso en el resultado del periodo

Los inventarios que se distribuyen gratuitamente, se reconocen como gasto en el resultado del periodo, cuando se distribuya el bien.

La baja en cuentas de inventarios se realizara cuando se entrega a título gratuito de manera definitiva, implica el retiro de este y se reconoce como gasto en el resultado del periodo del INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU.

* Propiedades, planta y equipo

El INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, reconoce como propiedad, planta y equipo los activos tangibles empleados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos los cuales no están disponibles para la venta y se prevé usarlos durante más de un periodo contable, con aplicación de los criterios de definición y reconocimiento para los activos.

Los bienes adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación, cuyo valor sea igual o superior a dos (2) SMMLV, son reconocidos por el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, de acuerdo a la clasificación de propiedades, planta y equipo; es decir que, los bienes que son adquiridos por un menor valor al señalado anteriormente, se reconocen en el resultado del periodo y se controlarán administrativamente, cuando a ello hubiera lugar. Para las adiciones y mejoras que se realicen al mismo, se registran conservando el reconocimiento inicial del bien.

Adicionalmente, el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, evalúa el control y los riesgos que tiene sobre los bienes, independiente de la titularidad jurídica que se tiene sobre los mismos, si:

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

También se reconoce como propiedades planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocen por separado.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocen como mayor valor de esta y, en consecuencia, afecta el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

En el reconocimiento inicial el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, mide las propiedades, planta y equipo al costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de preparación del lugar para su ubicación física; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo; los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración del INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconoce como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afecta la base de depreciación.

Después del reconocimiento y medición inicial, el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, realiza la medición posterior de sus propiedades, planta y equipo, al costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

* Depreciación

Para la determinación de la depreciación, el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, utiliza el método de depreciación de línea recta, la cual inicia cuando el bien esté disponible para su uso.

Son objeto de depreciación aquellos bienes que pierden su capacidad normal de operación durante su vida útil, tales como: los bienes muebles en bodega que están disponibles para ser utilizados en la forma prevista por el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU.

Por otra parte, no son objeto de depreciación, la maquinaria y equipo en montaje, las propiedades, planta y equipo en tránsito, teniendo en cuenta que los bienes registrados en estas cuentas, aún no se han formado y no están disponibles para ser utilizados en lo previsto por el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU.

* Vidas útiles estimadas

Debe entenderse la vida útil como el tiempo en el cual el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, espera obtener los beneficios económicos o el potencial de servicio, derivados de un activo. Para la estimación de la vida útil, se evaluaron los siguientes factores:

* Uso previsto del activo
* Desgaste físico esperado del bien, efectuando el estudio de factores operativos
* Programa de reparaciones y mantenimiento
* Adiciones y mejoras realizadas al bien
* Obsolescencia técnica o comercial
* Indicaciones sobre la duración aproximada según el uso
* Políticas de renovación tecnológica del INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU.

Con base en este análisis, se definió para el marco normativo la vida útil estimada para los bienes de propiedades, planta y equipo, así:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **VIDA UTIL** | **VALOR RESIDUAL** |
| Edificaciones | Entre 50 y 100 años | 0 |
| Redes, líneas y cables | Entre 25 y 30 años | 0 |
| Maquinaria y Equipo | Entre 15 y 20 años | 0 |
| Equipo médico y científico | Entre 10 y 15 años | 0 |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | Entre 10 y 15 años | 0 |
| Equipo de transporte, tracción y elevación | Entre 10 y 15 años | 0 |
| Equipo de comedor, cocina despensa y hotelería | Entre 10 y 15 años | 0 |
| Equipos de comunicación | Entre 10 y 15 años | 0 |
| Equipo de computación | Entre 5 y 10 años | 0 |

* Deterioro

Al cierre del periodo contable que se informa, el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, evalúa si existe evidencia de deterioro y aplica lo establecido en el manual para el manejo y control de los bienes de la entidad.

* Bienes de uso Público

El INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, reconoce como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de ésta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización; con respecto a estos bienes, el estado cumple una función de protección, administración y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

Los terrenos sobre los que se construyan los bienes de uso público, se reconocen por separado.

El INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, mide los bienes de uso público por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el valor de adquisición de terrenos y materiales para la construcción del bien (incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición), los costos de beneficios a los empleados y los honorarios profesionales en que se incurran para la construcción del bien de uso público; así como todos los costos directamente atribuibles a la construcción del activo, para que pueda operar de la forma prevista por la administración del INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU.

Después del reconocimiento, los bienes de uso público se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

* Depreciación

Para la determinación de la depreciación, el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, utiliza el método de depreciación de línea recta, la cual inicia cuando el bien de uso público esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración del INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU.

El cargo por depreciación se reconoce como gasto en el resultado del periodo. Los terrenos no son objeto de depreciación.

La depreciación de un activo cesa cuando se produzca la baja en cuentas. La depreciación no cesa cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso, ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reconstrucción, mejoramiento y rehabilitación.

* Vida útil

Debe entenderse la vida útil de un bien de uso público como el periodo durante el cual se espera utilizar el activo.

La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, tiene con activos similares.

Con el fin de determinar la vida útil, se tienen en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

* La utilización prevista del activo
* El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el programa de reconstrucción, mejoramiento y rehabilitación, que se le da al activo mientras no se está utilizando.

Para los Bienes de Uso Público se definió la vida útil estimada, así:

|  |  |
| --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **VIDA ÚTIL** |
| Malla Vial Principal | Entre 15 y 50 años |
| Malla Vial Intermedia | Entre 5 y 50 años |
| Malla Vial Local | Entre 5 y 50 años |
| Malla Vial Rural | Entre 3 y 50 años |
| Puentes Vehiculares | Entre 15 y 40 años |
| Puentes Peatonales | Entre 15 y 40 años |
| Espacio Público | Entre 10 y 50 años |

La vida útil y el método de depreciación son revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustan para reflejar el nuevo patrón de consumo del potencial de servicio. Este cambio se contabiliza como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

* Deterioro

Para efectos de determinar el deterioro de un bien de uso público, el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, evalúa, como mínimo, al final del periodo contable si se dispone de evidencia de deterioro de estos activos, originado por daños físicos que disminuyan significativamente la capacidad del activo para prestar servicios. El deterioro se mide como la diferencia entre valor en libros del activo y el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable corresponde a la diferencia entre el valor en libros del activo y el costo de sustitución de la parte dañada ajustado por la depreciación acumulada de la misma.

* Activos Intangibles

El INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, reconoce como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales se tiene el control, se espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se esperan venderlos en el curso de las actividades y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse del INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, y en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que se tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

El INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio.

La medición de un activo intangible es fiable cuando existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares, o cuando la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios. Los intangibles adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación, cuyo valor sea igual o superior a dos (2) SMMLV, se reconocen por la entidad, de acuerdo a la clasificación correspondiente, mientras que los adquiridos por un valor menor al señalado se reconocen en el resultado del periodo.

Las erogaciones en que incurre el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, posteriores al reconocimiento inicial del intangible y que hacen parte del mismo, se reconocen como mayores valores del activo.

El INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, mide los activos intangibles al costo, el cual depende de la forma en que se obtenga el intangible.

* Activos intangibles adquiridos

El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada se conforma por el precio de adquisición, los aranceles de importación e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Los costos de financiación asociados con la adquisición de un activo intangible que, de acuerdo con lo estipulado en la Norma de Costos de Financiación, cumpla con los requisitos establecidos para calificarse como activo apto, se capitaliza atendiendo lo establecido en la citada norma.

Con posterioridad al reconocimiento, el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, mide sus activos intangibles por el costo, menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

Amortización:

Para la determinación de la amortización, el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, utiliza el método de línea recta.

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

La amortización inicia cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración del INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU.

El cargo por amortización de un periodo se reconoce como gasto en el resultado del periodo contable.

La amortización de un activo intangible cesa cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La amortización no cesa cuando el activo esté sin utilizar.

* Vida útil

La vida útil se determina en función del tiempo durante el cual el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, espera utilizar el activo.

La vida útil de los activos intangibles está dada por el plazo establecido conforme a los términos contractuales. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considera que este tiene vida útil indefinida y no es objeto de amortización.

La vida útil de un activo intangible asociado a un derecho contractual o legal fijado por un plazo limitado que puede renovarse, incluirá el periodo de renovación, cuando exista evidencia que respalde que la renovación no tiene un costo significativo. Si el costo de la renovación es significativo en comparación con los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que se espera fluya al INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, como resultado de esta, estos costos forman parte del costo de adquisición de un nuevo activo intangible en la fecha de renovación.

El INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, revisa, como mínimo, al término del periodo contable la vida útil y el método de amortización, si existiera un cambio significativo en estas variables, se ajustan para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Este cambio se contabiliza como un cambio en una estimación contable, de conformidad con lo establecido en la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

* Deterioro

Para efectos de determinar el deterioro de un activo intangible, el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, aplica lo establecido en la Norma Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo. La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de activos intangibles o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconoce como ingreso en el resultado del periodo en el momento en que la compensación sea exigible.

* Cuentas por pagar

Se reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, con terceros, originadas 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.

Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo. El INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, mide sus cuentas por pagar por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantienen por el valor de la transacción.

* Beneficios a los empleados
* Beneficios a empleados a corto plazo

El INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU,reconoce como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como un gasto y como un pasivo cuando el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocen en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

Se reconocen como pasivo, los beneficios a los empleados a corto plazo, medidos por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Cuando se presenten pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se mide por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas, con respecto al beneficio total recibido por el empleado y son reconocidos como un activo.

* Beneficios a empleados a largo plazo

Se reconoce como beneficios a los empleados a largo plazo, los diferentes de los de corto plazo, de los de post-empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral, que se hayan otorgado a los servidores públicos con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

El INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, reconoce como beneficios a empleados a largo plazo el reconocimiento por permanencia. Los beneficios a los empleados a largo plazo se miden, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitida por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

* Provisiones

Son objeto de reconocimiento como provisión las obligaciones contingentes derivadas de: litigios y demandas en contra del INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, el pacto de garantías en contratos administrativos, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

Las provisiones se reconocen como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. Sin embargo, las provisiones por desmantelamientos son objeto de reconocimiento como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocia este proceso.

Las provisiones se utilizan solo para afrontar los desembolsos para los cuales se reconocieron inicialmente.

De conformidad con el marco normativo para entidades de gobierno, emitido mediante la Resolución 533 de 2015, estas reconocerán una provisión cuando:

* Se tiene una obligación presente (legal o implícita), como resultado de un suceso pasado.
* Probablemente la entidad deba desprenderse de recursos que concentren beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Respecto a las provisiones originadas en obligaciones implícitas, las entidades deben considerar los acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, han creado una expectativa válida frente a terceros: verificando que el mencionado acuerdo haya sido comunicado a los afectados de manera específica y explícita, bien sea mediante acto administrativo o documento equivalente que reconozca la obligación, en el que se consigne el tiempo de cumplimiento y el tipo de obligación, entre otros.

Los litigios y demandas en contra del INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, reportados y valorados en el aplicativo SIPROJ, se reconocen como provisión, cuando las obligaciones derivadas de los mismos son clasificadas como probables, esto es, que tienen una probabilidad final de pérdida superior al 50%, o cuando el fallo más reciente sea desfavorable, con independencia de su probabilidad final.

Las obligaciones contingentes judiciales correspondientes mecanismos alternativos de solución de conflictos en contra no son objeto de reconocimiento como provisión. Si el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, tiene un contrato oneroso (pérdida futura), las obligaciones que se deriven del mismo son reconocidas y medidas como provisiones, reconociendo previamente cualquier pérdida por deterioro del valor de los activos dedicados a cumplir las obligaciones derivadas del contrato, según los lineamientos establecidos en la política contable de deterioro de Bienes Muebles e Inmuebles.

Las provisiones por litigios y demandas en contra del INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, se miden por la valoración inicial registrada en el reporte del aplicativo SIPROJ.

Las obligaciones contingentes generadas por el otorgamiento de garantías pactadas en contratos administrativos se miden por el valor de la obligación pecuniaria estipulada contractualmente.

Las provisiones originadas en contratos de carácter oneroso se miden por el valor presente de la pérdida esperada asociada al contrato, previa deducción de las recuperaciones del mismo.

Las provisiones son objeto de revisión, con una periodicidad que depende de la causa que las origina y se deben ajustar para reflejar la mejor estimación.

Para la actualización periódica de las provisiones por litigios y demandas en contra, se tienen en cuenta las variaciones en la información registrada en el reporte del aplicativo (SIPROJ), en relación con la modificación de la cuantía de valoración, los cambios en la probabilidad final de pérdida o en el estado procesal de la demanda.

Por otra parte, la actualización de la provisión por efecto de reflejar el valor del dinero en el tiempo, se mide al final de cada vigencia y se reconoce como un gasto financiero (actualización financiera de provisiones).

* Ingresos

El INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, es responsable del reconocimiento de los ingresos generados en desarrollo de su actividad misional. Para llevar a cabo un adecuado reconocimiento de los ingresos en la información financiera, se observará la esencia de la transacción, el origen y el hecho generador que permita definir su clasificación en: ingresos originados de transacciones sin contraprestación y los producidos en transacciones con contraprestación.

Los ingresos de transacciones sin contraprestación, corresponden a los conceptos de:

* Ingresos no tributarios
* Ingresos por valorizaciones, que generalmente, el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, los obtiene como resultado de la facultad legal que tiene de exigir cobro de valorización.
* Ingresos por transferencias
* Otros ingresos

Los ingresos de transacciones con contraprestación, corresponden a los conceptos de:

* Venta bienes
* Otros Ingresos

Los descuentos relacionados con los ingresos, se reconocen como un menor valor de los mismos.

* Reconocimiento de ingresos

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Partidas** | **Definición** | **Reconocimiento** | **Medición** |
| Ingresos fiscales no tributarios | Representa el valor neto causado por conceptos como: multas, sanciones, contribuciones, devoluciones, descuentos, entre otros | Se reconocen cuando quede en firme el acto administrativo en los que se liquiden las obligaciones a cargo del tercero.  Las multas y sanciones se reconocen cuando quede en firme la decisión del INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, o de una autoridad competente, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales. Además, cuando contra los actos administrativos soporte de esta decisión no proceda ningún recurso, en la vía gubernativa, por parte del sancionado. | Se miden por el valor liquidado en las declaraciones o en los actos administrativos que le soportan |

* Transferencias:

Las transferencias se entienden como recursos monetarios o no monetarios recibidos de terceros en razón de: recursos entregados por otra entidad pública, donaciones, condonaciones o toma de obligaciones por parte de terceros, bienes declarados a favor de la nación, entre otros.

Estos recursos pueden tener especificaciones sobre el uso o destinación de los mismos, es decir, estipulaciones, originados en la normatividad vigente o en acuerdos de carácter vinculante. En el caso que se presenten estipulaciones con restricciones, el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, reconoce un ingreso del periodo cuando se cumpla con los requerimientos de control del activo transferido. Cuando se trate de estipulaciones con condiciones se reconoce el recurso recibido contra un pasivo, que se disminuye contra el ingreso a medida que se cumplan los requerimientos asociados a su uso o destinación.

La movilización de los recursos a través de la cuenta única distrital y los reintegros asociados, que se realicen de la administración central distrital a los establecimientos públicos, se reconocen en las cuentas de operaciones interinstitucionales respectivas.

A continuación se señala el tratamiento contable de las transferencias.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Partida** | **Se Reconoce cuando…** | **Se Mide por…** |
| Transferencias en efectivo entre entidades del gobierno | La entidad cedente expida el acto administrativo (según los procedimientos establecidos para cada tipo de recursos), en el que se establece la obligación por concepto de la transferencia, salvo que esté sujeta a condiciones, caso en el cual se reconoce como un pasivo. | El valor recibido. Si se percibe en moneda extranjera se mide de acuerdo a lo establecido en el Capítulo V – Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, de las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos |
| Los bienes que reciba la entidad de otras entidades del sector público y las donaciones (no monetarias) | La entidad que trasfiere el recurso se obligue de forma legal o de forma vinculante con la transacción. | Se mide por el valor del mercado del bien recibido, si no se tiene esta información por el costo de reposición y a falta de este, se miden por el valor en libros de los activos recibidos |
| Los bienes declarados a favor de la nación y los bienes expropiados (no monetarios). | La autoridad competente expida el acto administrativo o la sentencia judicial correspondiente. | Se mide por el valor del mercado del bien recibido, si no se tiene esta información por el costo de reposición y a falta de este, se mide por el valor en libros de los activos recibidos. |

* Activos contingentes

Son activos de naturaleza posible, originados a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.

* Activos de naturaleza posible

Los activos de naturaleza posible surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control del INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, son denominados activos contingentes, no son objeto de reconocimiento en los estados financieros y dan lugar a revelación en cuentas de orden deudoras. Los activos contingentes se evalúan de forma continuada, con el fin de asegurar que se reflejen apropiadamente en los estados financieros.

* Activos de naturaleza remota

Se consideran activos de naturaleza remota los derechos contingentes judiciales registrados en el aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales del INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, por concepto de litigios y demandas iniciados por la entidad, que tienen registrada la admisión de la demanda, sin valoración alguna, y los mecanismos alternativos de solución de conflictos iniciados por la entidad, que no tienen asignada cuantía para su pretensión inicial o con valor igual a cero.

La actualización del contingente judicial, puede conllevar al 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 INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, que fue clasificado como un derecho remoto, es posible, (le fue asignada una pretensión inicial diferente a cero, salvo que no pueda medirse fiablemente este valor.

* 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 INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, corresponde 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 del INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, clasificados en el reporte del aplicativo SIPROJ, como una obligación posible, es decir que tienen una probabilidad final de pérdida mayor al 10% y hasta el 50%, son clasificados como pasivos contingentes, se revela 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 cuando en el reporte del aplicativo SIPROJ, tienen asignada una cuantía a su pretensión inicial (siendo este el valor de medición) y su revelación se hará en cuentas de orden acreedoras.

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

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

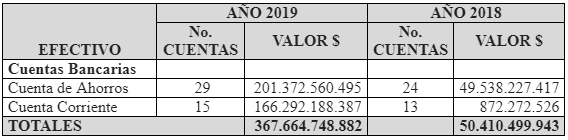
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

La enumeración de notas utilizadas para la vigencia 2019 en los Estados Financieros del IDU, se presentan en cumplimiento de lo establecido en la Resolución 441 de 2019, emitida por la Contaduría General de la Nación, por medio de la cual se establece “Por la cual se incorpora a la Resolución 706 de 2016 la plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación”.

# NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

## Composición

Los saldos de las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliados con corte a 31 de diciembre de 2019 y presentan los siguientes saldos:



## Depósitos en instituciones financieras

Con corte a 31 de diciembre de 2019, se evidencia un incremento en los saldos de las cuentas bancarias de $317.254.248.939, lo anterior principalmente en razón al recaudo del acuerdo de valorización 724 de 2018.

A continuación, se describe cada una de las cuentas bancarias de ahorro, las cuales se encuentran activas en su totalidad, y se discriminan de la siguiente forma:



Las cuentas corrientes del Instituto se discriminan de la siguiente forma, y se encuentran activas en su totalidad:



## Efectivo de uso restringido

El Juzgado Tercero Civil del Circuito de Bogotá D.C., mediante providencia calendada veinte (20) de septiembre de dos mil diecinueve (2019), en el proceso 110013103007 200800675 00, interpuesto por Ardavil Inversionistas y Comerciantes Asociados LTDA, decretó el embargo y retención de $78.450.000, dineros que fueron puestos a disposición de ese juzgado en la cuenta del Banco Agrario de Colombia No. 110012031047.

Con corte a diciembre 31 de 2019, se evidencian partidas conciliatorias como se describe a continuación:



Las partidas conciliatorias con corte a 31 de diciembre de 2019, corresponden principalmente a recaudos del acuerdo de valorización AC 724, estos saldos están debidamente identificados y la antigüedad es inferior a 30 días, los valores quedan registrados y conciliados contablemente en el mes inmediatamente siguiente.

# NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

## Composición

## Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado

Está conformado por inversiones en renta fija –CDTS, constituidos con las entidades financieras, administradas bajo los parámetros de seguridad y rentabilidad establecidos por la Secretaria de Hacienda Distrital.

Se clasifican como inversiones de administración de liquidez al costo amortizado porque son inversiones que la entidad constituye con la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento, cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales de los títulos.

La medición inicial de las inversiones corresponde al costo de la transacción y la medición posterior al costo amortizado.

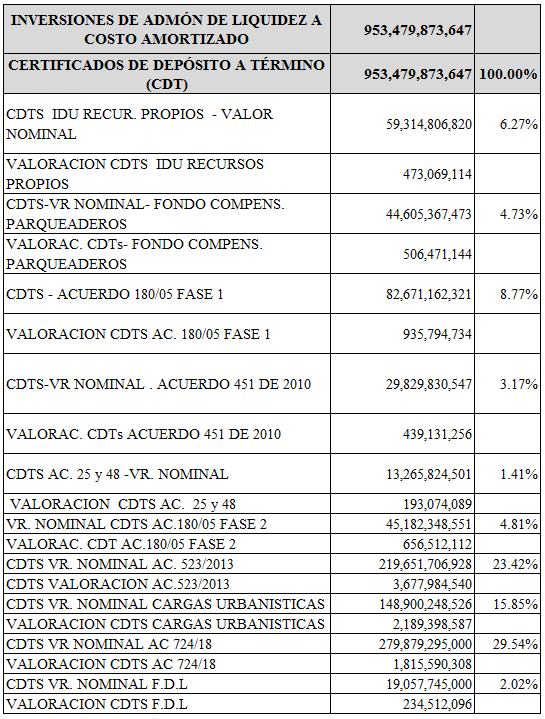
Se encuentran debidamente conciliadas a 31 de diciembre de 2019, entre la Subdirección Técnica de Tesorería y Recaudo y la Subdirección Técnica de Presupuesto y Contabilidad.

El portafolio de inversiones en CDTS a 31 de diciembre de 2019, asciende a $953.479.873.647, que representa el 7,30% del valor del Activo. Está conformado por su valor nominal (costo de transacción), $942.358.335.667 más el valor de los rendimientos por $11.121.537.980.

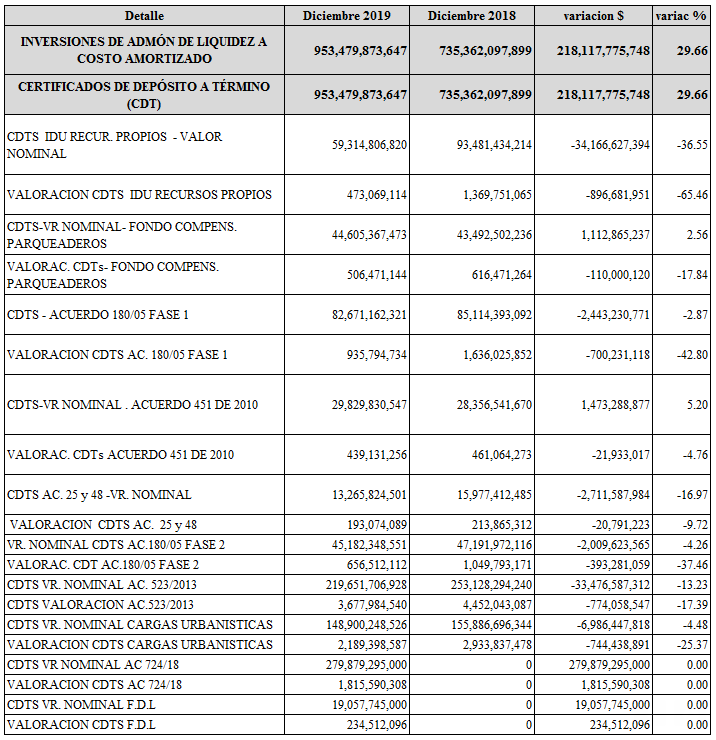
Teniendo en cuenta la fuente de financiación, las más representativas son:



Detalle de las inversiones a costo amortizado:



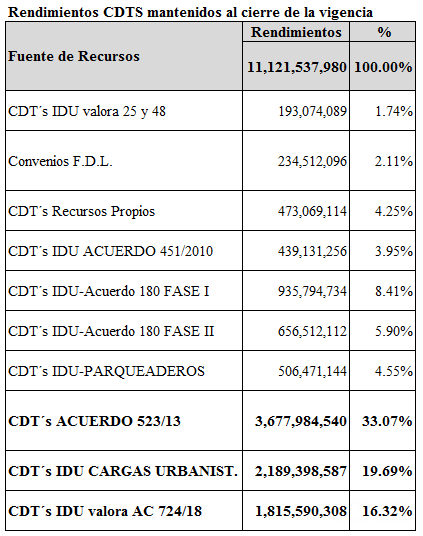
Comparativo inversiones en administración de liquidez a costo amortizado:



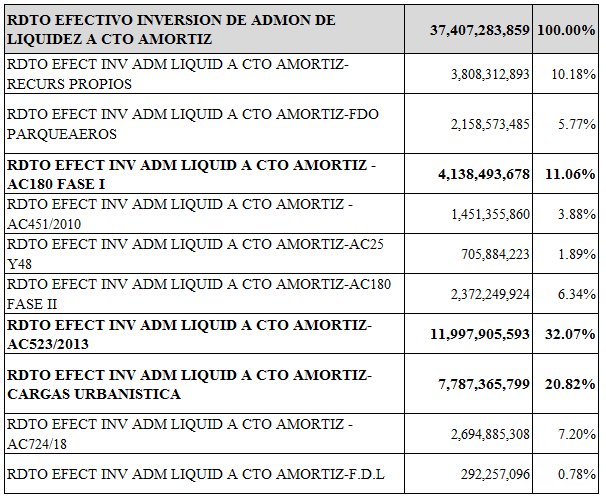
En relación con el saldo a Diciembre de 2018, presenta un aumento del 29.66% por $218.117.775.748, la variación está representada principalmente por la constitución de CDTS con nuevas fuentes de recursos, como acuerdo 724 de 2018 por $279.879.295.000 y fondos de desarrollo local por $19.057.745.000.

* Reconocimiento de rendimientos

Durante el periodo contable se reconocieron rendimientos por valor total de $37.407.283.859, de los cuales $26.285.745.879 corresponde a los rendimientos generados por las inversiones dadas de baja durante la vigencia 2019 y $11.121.537.980 representan los rendimientos de las inversiones mantenidas al final del periodo, teniendo la mayor participación los rendimientos de los CDTS constituidos con fuente de recursos Acuerdo 523/13, Cargas urbanísticas y Acuerdo 724/18, como se detalla a continuación:



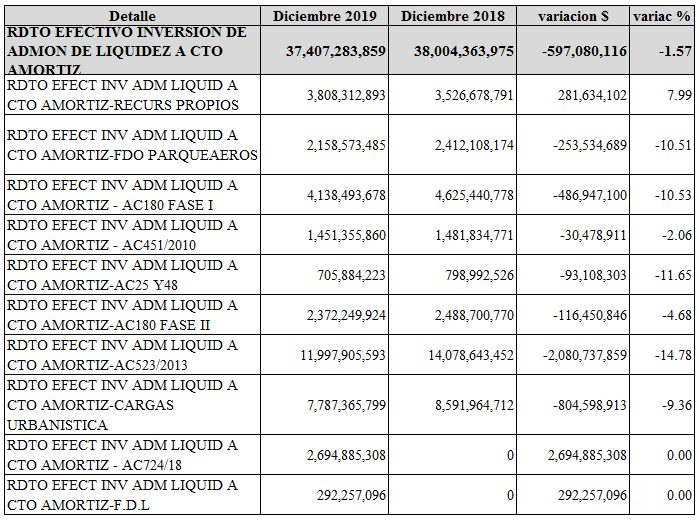
Detalle de los rendimientos acumulados con corte a 31 de diciembre de 2019:



La participación de los rendimientos acumulados durante la vigencia 2019, están representados principalmente en los CDTS constituidos con las siguientes fuentes de recursos:



El valor de los rendimientos acumulados a diciembre 31 de 2019, presenta una disminución de 1,57%, frente a los rendimientos acumulados con corte a diciembre 31 de 2018.



De acuerdo a la información suministrada por la Subdirección Técnica de Tesorería y Recaudo, con corte a la vigencia 2019, las inversiones en administración de liquidez a costo amortizado, no presentan indicios de deterioro, tampoco existen inversiones pignoradas, transferidas, ni reclasificaciones.

El portafolio de inversiones con corte a 31 de diciembre de 2019, está conformado así, con las siguientes condiciones:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº** | **ENTIDAD** | **VR NOMINAL CDT** | **Nº DEL TITULO** | **DIAS PACTADOS** | **TASA EFECTIVA** | **TASA NOMINAL** | **FECHA EMISION** | **FECHA DE VENCIMIENTO** | **VALOR A PRECIO DE MERCADO** |
| **1** | AVVILLAS | $ 19.416.837.377 | 167496 | 92 | 4,70% | 4,62% | 2019/10/11 | 2020/01/13 | $ 19.614.220.471 |
| **2** | DAVIVIENDA | $ 12.171.620.723 | 118489 | 181 | 4,80% | 4,74% | 2019/07/23 | 2020/01/24 | $ 12.423.890.938 |
| **3** | BANCO POPULAR | $ 12.443.529.415 | 83348 | 240 | 5,10% | 5,06% | 2019/05/24 | 2020/01/24 | $ 12.821.374.557 |
| **4** | DAVIVIENDA | $ 27.454.235.161 | 121566 | 181 | 4,80% | 4,74% | 2019/07/26 | 2020/01/27 | $ 28.012.544.432 |
| **5** | BOGOTA | $ 3.610.690.109 | 130780 | 216 | 4,90% | 4,85% | 2019/06/25 | 2020/01/27 | $ 3.701.246.088 |
| **6** | CAJA SOCIAL | $ 2.590.304.278 | 84136 | 240 | 5,10% | 5,06% | 2019/05/27 | 2020/01/27 | $ 2.667.874.790 |
| **7** | BANCO POPULAR | $ 9.000.000.000 | 126862 | 272 | 5,15% | 5,12% | 2019/04/25 | 2020/01/27 | $ 9.313.535.678 |
| **8** | GNB SUDAMERIS | $ 2.512.269.931 | 125807 | 180 | 4,85% | 4,79% | 2019/08/02 | 2020/01/29 | $ 2.561.978.236 |
| **9** | GNB SUDAMERIS | $ 1.266.960.580 | 122240 | 184 | 4,85% | 4,79% | 2019/07/29 | 2020/01/29 | $ 1.292.699.435 |
| **10** | BANCO POPULAR | $ 2.000.000.000 | 132073 | 180 | 4,75% | 4,69% | 2019/07/29 | 2020/01/29 | $ 2.039.476.922 |
| **11** | BANCOLOMBIA | $ 6.550.562.581 | 68471 | 270 | 5,20% | 5,17% | 2019/04/29 | 2020/01/29 | $ 6.777.186.046 |
| **12** | ITAU | $ 3.759.898.483 | 133881 | 151 | 4,78% | 4,72% | 2019/09/04 | 2020/02/05 | $ 3.816.747.644 |
| **13** | ITAU | $ 5.000.000.000 | 133882 | 151 | 4,78% | 4,72% | 2019/09/04 | 2020/02/05 | $ 5.075.599.330 |
| **14** | CAJA SOCIAL | $ 5.569.541.456 | 88895 | 240 | 5,10% | 5,06% | 2019/06/05 | 2020/02/05 | $ 5.729.346.068 |
| **15** | CAJA SOCIAL | $ 2.221.064.179 | 88894 | 240 | 5,10% | 5,06% | 2019/06/05 | 2020/02/05 | $ 2.284.792.280 |
| **16** | AVVILLAS | $ 12.819.913.714 | 75658 | 270 | 5,20% | 5,17% | 2019/05/10 | 2020/02/10 | $ 13.241.708.873 |
| **17** | BOGOTA | $ 14.480.200.000 | 130437 | 185 | 4,80% | 4,74% | 2019/08/12 | 2020/02/13 | $ 14.744.842.628 |
| **18** | BANCOLOMBIA | $ 12.941.533.127 | 76188 | 270 | 5,20% | 5,17% | 2019/05/13 | 2020/02/13 | $ 13.361.814.846 |
| **19** | BANCOLOMBIA | $ 9.579.314.156 | 96177 | 240 | 5,00% | 4,96% | 2019/06/17 | 2020/02/17 | $ 9.833.146.473 |
| **20** | CAJA SOCIAL | $ 1.428.082.726 | 96180 | 240 | 5,10% | 5,06% | 2019/06/17 | 2020/02/17 | $ 1.466.673.977 |
| **21** | ITAU | $ 3.261.373.925 | 134742 | 151 | 4,67% | 4,61% | 2019/09/23 | 2020/02/24 | $ 3.301.760.058 |
| **22** | BANCOLOMBIA | $ 4.389.058.555 | 117583 | 212 | 4,90% | 4,85% | 2019/07/22 | 2020/02/24 | $ 4.482.346.159 |
| **23** | BOGOTA | $ 3.073.895.507 | 82903 | 270 | 5,10% | 5,07% | 2019/05/23 | 2020/02/24 | $ 3.168.315.326 |
| **24** | BANCOLOMBIA | $ 7.403.697.029 | 100661 | 240 | 5,00% | 4,96% | 2019/06/25 | 2020/02/25 | $ 7.591.812.757 |
| **25** | CAJA SOCIAL | $ 2.361.116.960 | 133784 | 180 | 4,95% | 4,89% | 2019/08/28 | 2020/02/28 | $ 2.400.184.730 |
| **26** | ITAU | $ 1.073.371.815 | 135030 | 154 | 4,72% | 4,66% | 2019/09/30 | 2020/03/04 | $ 1.086.015.086 |
| **27** | DAVIVIENDA | $ 9.000.000.000 | 132072 | 215 | 4,85% | 4,80% | 2019/07/29 | 2020/03/04 | $ 9.182.829.955 |
| **28** | BANCOLOMBIA | $ 5.393.629.638 | 87931 | 270 | 5,20% | 5,17% | 2019/06/04 | 2020/03/04 | $ 5.553.703.924 |
| **29** | DAVIVIENDA | $ 1.091.998.196 | 126498 | 210 | 4,90% | 4,85% | 2019/08/05 | 2020/03/05 | $ 1.113.479.876 |
| **30** | AVVILLAS | $ 8.280.857.325 | 126500 | 210 | 4,90% | 4,85% | 2019/08/05 | 2020/03/05 | $ 8.443.757.525 |
| **31** | BANCOLOMBIA | $ 1.581.407.963 | 126491 | 210 | 4,90% | 4,85% | 2019/08/05 | 2020/03/05 | $ 1.612.516.628 |
| **32** | BANCOLOMBIA | $ 4.177.496.985 | 126488 | 210 | 4,90% | 4,85% | 2019/08/05 | 2020/03/05 | $ 4.259.674.612 |
| **33** | AVVILLAS | $ 9.230.858.949 | 104651 | 243 | 4,90% | 4,86% | 2019/07/02 | 2020/03/05 | $ 9.454.034.456 |
| **34** | AVVILLAS | $ 2.357.569.583 | 104649 | 243 | 4,90% | 4,86% | 2019/07/02 | 2020/03/05 | $ 2.414.568.806 |
| **35** | BANCO POPULAR | $ 5.727.616.443 | 104664 | 243 | 5,00% | 4,96% | 2019/07/02 | 2020/03/05 | $ 5.868.884.437 |
| **36** | GNB SUDAMERIS | $ 8.008.028.354 | 145479 | 185 | 4,85% | 4,79% | 2019/09/05 | 2020/03/09 | $ 8.130.529.492 |
| **37** | GNB SUDAMERIS | $ 1.116.438.431 | 111122 | 210 | 5,00% | 4,96% | 2019/07/10 | 2020/03/09 | $ 1.142.709.924 |
| **38** | CAJA SOCIAL | $ 19.594.460.999 | 108794 | 241 | 5,10% | 5,06% | 2019/07/08 | 2020/03/09 | $ 20.068.841.777 |
| **39** | BANCO POPULAR | $ 10.000.000.000 | 129892 | 272 | 5,10% | 5,07% | 2019/06/07 | 2020/03/09 | $ 10.286.938.443 |
| **40** | CAJA SOCIAL | $ 2.155.110.539 | 134063 | 183 | 4,85% | 4,79% | 2019/09/09 | 2020/03/12 | $ 2.187.035.946 |
| **41** | BANCO POPULAR | $ 2.106.793.731 | 130449 | 210 | 4,95% | 4,90% | 2019/08/12 | 2020/03/12 | $ 2.146.656.684 |
| **42** | CAJA SOCIAL | $ 2.487.473.452 | 133240 | 210 | 4,95% | 4,90% | 2019/08/20 | 2020/03/20 | $ 2.531.635.069 |
| **43** | BANCO POPULAR | $ 3.863.380.990 | 155586 | 183 | 4,80% | 4,74% | 2019/09/23 | 2020/03/26 | $ 3.913.240.064 |
| **44** | GNB SUDAMERIS | $ 3.874.197.041 | 122237 | 240 | 5,00% | 4,96% | 2019/07/29 | 2020/03/26 | $ 3.955.303.938 |
| **45** | BANCOLOMBIA | $ 18.813.256.774 | 118454 | 243 | 4,91% | 4,95% | 2019/07/23 | 2020/03/26 | $ 19.219.111.480 |
| **46** | GNB SUDAMERIS | $ 6.471.263.845 | 124507 | 242 | 5,00% | 4,96% | 2019/07/31 | 2020/03/30 | $ 6.604.975.572 |
| **47** | CAJA SOCIAL | $ 2.780.065.679 | 122294 | 241 | 5,10% | 5,06% | 2019/07/29 | 2020/03/30 | $ 2.839.255.323 |
| **48** | GNB SUDAMERIS | $ 17.895.193.624 | 161548 | 183 | 4,85% | 4,79% | 2019/10/02 | 2020/04/03 | $ 18.105.396.257 |
| **49** | CAJA SOCIAL | $ 11.361.959.027 | 133785 | 213 | 4,95% | 4,90% | 2019/08/30 | 2020/04/03 | $ 11.547.555.801 |
| **50** | BANCO POPULAR | $ 5.057.745.000 | 138663 | 120 | 4,85% | 4,77% | 2019/12/04 | 2020/04/04 | $ 5.075.595.727 |
| **51** | CAJA SOCIAL | $ 5.125.915.000 | 145509 | 211 | 4,95% | 4,90% | 2019/09/05 | 2020/04/06 | $ 5.205.890.630 |
| **52** | BANCO POPULAR | $ 1.631.564.254 | 185055 | 157 | 4,65% | 4,59% | 2019/11/07 | 2020/04/14 | $ 1.642.654.943 |
| **53** | BOGOTA | $ 8.433.784.625 | 162872 | 193 | 4,90% | 4,84% | 2019/10/04 | 2020/04/14 | $ 8.531.616.819 |
| **54** | CAJA SOCIAL | $ 5.125.915.000 | 150707 | 211 | 4,95% | 4,90% | 2019/09/13 | 2020/04/14 | $ 5.200.382.687 |
| **55** | BOGOTA | $ 7.355.224.110 | 149289 | 213 | 4,90% | 4,85% | 2019/09/11 | 2020/04/14 | $ 7.463.492.995 |
| **56** | BOGOTA | $ 11.445.905.000 | 134521 | 215 | 4,95% | 4,90% | 2019/09/18 | 2020/04/20 | $ 11.604.554.356 |
| **57** | AV VILLAS | $ 1.025.540.325 | 138153 | 150 | 4,80% | 4,73% | 2019/11/22 | 2020/04/22 | $ 1.030.727.733 |
| **58** | GNB SUDAMERIS | $ 1.382.130.858 | 171740 | 184 | 4,85% | 4,79% | 2019/10/21 | 2020/04/23 | $ 1.394.922.591 |
| **59** | BANCO POPULAR | $ 1.330.579.822 | 171735 | 182 | 4,80% | 4,74% | 2019/10/21 | 2020/04/23 | $ 1.342.805.196 |
| **60** | BANCOLOMBIA | $ 4.940.386.391 | 155588 | 210 | 4,85% | 4,80% | 2019/09/23 | 2020/04/23 | $ 5.004.535.534 |
| **61** | BOGOTA | $ 1.727.608.200 | 155590 | 210 | 4,90% | 4,85% | 2019/09/23 | 2020/04/23 | $ 1.750.268.242 |
| **62** | DAVIVIENDA | $ 10.949.528.711 | 157443 | 212 | 4,85% | 4,80% | 2019/09/25 | 2020/04/27 | $ 11.088.828.338 |
| **63** | AVVILLAS | $ 9.882.268.969 | 177053 | 181 | 4,80% | 4,74% | 2019/10/29 | 2020/04/30 | $ 9.962.790.250 |
| **64** | BOGOTA | $ 5.255.393.932 | 159266 | 210 | 4,95% | 4,90% | 2019/09/30 | 2020/04/30 | $ 5.320.063.996 |
| **65** | BANCOLOMBIA | $ 5.210.022.476 | 144769 | 243 | 4,95% | 4,91% | 2019/09/04 | 2020/05/07 | $ 5.292.501.519 |
| **66** | AVVILLAS | $ 10.000.000.000 | 1338801 | 243 | 4,90% | 4,86% | 2019/09/04 | 2020/05/07 | $ 10.156.735.599 |
| **67** | AVVILLAS | $ 9.000.000.000 | 133880 | 243 | 4,90% | 4,86% | 2019/09/04 | 2020/05/07 | $ 9.141.062.039 |
| **68** | GNB SUDAMERIS | $ 9.211.989.595 | 179747 | 187 | 4,85% | 4,79% | 2019/11/05 | 2020/05/11 | $ 9.279.170.500 |
| **69** | AVVILLAS | $ 17.162.195.615 | 167481 | 210 | 4,85% | 4,80% | 2019/10/11 | 2020/05/11 | $ 17.344.312.908 |
| **70** | GNB SUDAMERIS | $ 2.183.038.892 | 165812 | 214 | 4,90% | 4,85% | 2019/10/09 | 2020/05/11 | $ 2.206.915.545 |
| **71** | BANCO POPULAR | $ 2.048.464.000 | 204822 | 154 | 4,95% | 4,88% | 2019/12/09 | 2020/05/13 | $ 2.054.481.972 |
| **72** | BANCOLOMBIA | $ 2.419.753.557 | 187798 | 182 | 4,95% | 4,89% | 2019/11/13 | 2020/05/15 | $ 2.435.306.226 |
| **73** | GNB SUDAMERIS | $ 2.274.427.342 | 168201 | 212 | 4,90% | 4,85% | 2019/10/15 | 2020/05/15 | $ 2.297.496.362 |
| **74** | DAVIVIENDA | $ 1.131.819.130 | 136098 | 210 | 4,80% | 4,75% | 2019/10/15 | 2020/05/15 | $ 1.143.117.926 |
| **75** | DAVIVIENDA | $ 13.000.000.000 | 171265 | 211 | 4,85% | 4,80% | 2019/10/18 | 2020/05/19 | $ 13.125.976.033 |
| **76** | BANCO POPULAR | $ 3.906.422.111 | 194507 | 180 | 4,95% | 4,89% | 2019/11/22 | 2020/05/22 | $ 3.926.808.318 |
| **77** | AVVILLAS | $ 1.753.121.174 | 138152 | 180 | 4,85% | 4,79% | 2019/11/22 | 2020/05/22 | $ 1.762.089.168 |
| **78** | AVVILLAS | $ 7.000.000.000 | 172304 | 210 | 4,90% | 4,85% | 2019/10/22 | 2020/05/22 | $ 7.064.795.658 |
| **79** | BANCO POPULAR | $ 2.767.108.012 | 199038 | 180 | 4,95% | 4,89% | 2019/11/29 | 2020/05/29 | $ 2.778.951.121 |
| **80** | BANCO POPULAR | $ 906.665.076 | 138664 | 180 | 5,10% | 5,04% | 2019/12/04 | 2020/06/04 | $ 910.016.553 |
| **81** | BANCO POPULAR | $ 1.101.122.563 | 138664 | 180 | 5,10% | 5,04% | 2019/12/04 | 2020/06/04 | $ 1.105.192.850 |
| **82** | AVVILLAS | $ 11.000.804.577 | 199521 | 182 | 5,00% | 4,94% | 2019/12/02 | 2020/06/04 | $ 11.043.654.631 |
| **83** | AVVILLAS | $ 11.784.338.946 | 179400 | 213 | 4,90% | 4,85% | 2019/11/01 | 2020/06/04 | $ 11.877.789.225 |
| **84** | BANCO POPULAR | $ 1.700.421.408 | 138698 | 180 | 5,10% | 5,04% | 2019/12/05 | 2020/06/05 | $ 1.706.473.783 |
| **85** | BOGOTA | $ 18.000.000.000 | 204013 | 185 | 5,05% | 4,99% | 2019/12/06 | 2020/06/08 | $ 18.060.841.186 |
| **86** | BANCO POPULAR | $ 18.000.000.000 | 138956 | 182 | 5,10% | 5,04% | 2019/12/06 | 2020/06/08 | $ 18.061.607.190 |
| **87** | DAVIVIENDA | $ 6.228.994.793 | 179754 | 213 | 4,85% | 4,80% | 2019/11/05 | 2020/06/08 | $ 6.274.624.121 |
| **88** | GNB SUDAMERIS | $ 2.000.000.000 | 207411 | 183 | 5,05% | 4,99% | 2019/12/11 | 2020/06/12 | $ 2.005.406.363 |
| **89** | BANCO POPULAR | $ 7.000.000.000 | 208123 | 180 | 5,10% | 5,04% | 2019/12/12 | 2020/06/12 | $ 7.018.198.675 |
| **90** | GNB SUDAMERIS | $ 3.615.287.272 | 186912 | 212 | 4,90% | 4,85% | 2019/11/12 | 2020/06/12 | $ 3.638.579.299 |
| **91** | BANCO POPULAR | $ 3.343.250.858 | 139757 | 180 | 5,10% | 5,04% | 2019/12/17 | 2020/06/17 | $ 3.349.653.168 |
| **92** | BANCOLOMBIA | $ 16.590.040.307 | 194519 | 210 | 5,05% | 5,00% | 2019/11/22 | 2020/06/22 | $ 16.677.979.484 |
| **93** | BANCO POPULAR | $ 7.123.042.045 | 194506 | 210 | 5,00% | 4,95% | 2019/11/22 | 2020/06/22 | $ 7.160.434.144 |
| **94** | GNB SUDAMERIS | $ 6.531.048.190 | 138487 | 210 | 4,95% | 4,90% | 2019/11/25 | 2020/06/23 | $ 6.562.244.471 |
| **95** | GNB SUDAMERIS | $ 5.492.310.386 | 193019 | 214 | 4,95% | 4,90% | 2019/11/21 | 2020/06/23 | $ 5.521.467.684 |
| **96** | DAVIVIENDA | $ 10.000.000.000 | 136147 | 242 | 4,85% | 4,81% | 2019/10/21 | 2020/06/23 | $ 10.092.689.627 |
| **97** | GNB SUDAMERIS | $ 2.383.644.697 | 157441 | 273 | 5,10% | 5,07% | 2019/09/25 | 2020/06/25 | $ 2.415.363.608 |
| **98** | BANCO POPULAR | $ 1.257.914.580 | 138491 | 180 | 4,95% | 4,89% | 2019/11/26 | 2020/06/26 | $ 1.263.804.316 |
| **99** | BANCO POPULAR | $ 22.000.000.000 | 138492 | 210 | 5,00% | 4,95% | 2019/11/26 | 2020/06/26 | $ 22.103.615.266 |
| **100** | GNB SUDAMERIS | $ 3.214.602.094 | 203084 | 210 | 5,12% | 5,07% | 2019/12/05 | 2020/07/03 | $ 3.226.056.339 |
| **101** | GNB SUDAMERIS | $ 12.797.089.430 | 203085 | 210 | 5,12% | 5,07% | 2019/12/05 | 2020/07/03 | $ 12.842.687.919 |
| **102** | BANCO POPULAR | $ 21.000.000.000 | 138523 | 210 | 5,10% | 5,05% | 2019/12/03 | 2020/07/03 | $ 21.080.633.705 |
| **103** | BANCO POPULAR | $ 6.181.705.259 | 138523 | 210 | 5,10% | 5,05% | 2019/12/03 | 2020/07/03 | $ 6.205.441.154 |
| **104** | BANCO POPULAR | $ 22.000.000.000 | 138523 | 210 | 5,10% | 5,05% | 2019/12/03 | 2020/07/03 | $ 22.084.473.405 |
| **105** | BANCO POPULAR | $ 7.000.000.000 | 138957 | 210 | 5,10% | 5,05% | 2019/12/06 | 2020/07/06 | $ 7.023.993.197 |
| **106** | DAVIVIENDA | $ 10.290.090.000 | 179751 | 241 | 4,90% | 4,86% | 2019/11/05 | 2020/07/06 | $ 10.366.313.669 |
| **107** | BOGOTA | $ 13.000.000.000 | 208142 | 214 | 5,10% | 5,05% | 2019/12/12 | 2020/07/13 | $ 13.033.721.488 |
| **108** | BANCO POPULAR | $ 5.144.350.000 | 186919 | 241 | 4,95% | 4,91% | 2019/11/12 | 2020/07/13 | $ 5.178.010.957 |
| **109** | GNB SUDAMERIS | $ 3.992.606.730 | 209952 | 212 | 5,12% | 5,07% | 2019/12/16 | 2020/07/16 | $ 4.000.807.954 |
| **110** | AVVILLAS | $ 17.000.000.000 | 139473 | 240 | 5,05% | 5,01% | 2019/12/13 | 2020/08/13 | $ 17.041.409.478 |
| **111** | GNB SUDAMERIS | $ 22.000.000.000 | 138490 | 270 | 5,05% | 5,02% | 2019/11/29 | 2020/08/26 | $ 22.095.228.674 |
| **112** | GNB SUDAMERIS | $ 20.000.000.000 | 139755 | 274 | 5,05% | 5,02% | 2019/12/11 | 2020/09/11 | $ 20.054.063.777 |
| **113** | BOGOTA | $ 10.000.000.000 | 139754 | 270 | 5,20% | 5,17% | 2019/12/11 | 2020/09/11 | $ 10.027.806.570 |
| **114** | BANCO POPULAR | $ 29.000.000.000 | 139831 | 300 | 5,15% | 5,13% | 2019/12/19 | 2020/10/19 | $ 29.047.944.381 |
| **115** | BANCOLOMBIA | $ 24.000.000.000 | 139758 | 330 | 5,30% | 5,29% | 2019/12/17 | 2020/11/17 | $ 24.047.532.213 |
| **116** | BANCOLOMBIA | $ 11.000.000.000 | 139830 | 330 | 5,30% | 5,29% | 2019/12/19 | 2020/11/19 | $ 11.018.670.730 |
| **117** | GNB SUDAMERIS | $ 16.000.000.000 | 139987 | 93 | 5,30% | 5,29% | 2019/12/23 | 2020/11/23 | $ 16.018.120.853 |
| **118** | GNB SUDAMERIS | $ 12.000.000.000 | 139987 | 94 | 5,30% | 5,29% | 2019/12/23 | 2020/11/23 | $ 12.013.590.640 |
| **119** | BANCOLOMBIA | $ 5.193.025.000 | 139988 | 350 | 5,30% | 5,30% | 2019/12/20 | 2020/12/10 | $ 5.201.110.152 |
|  |  | **$ 942.358.335.667** |  |  |  |  |  |  | **$ 953.479.873.647** |

De acuerdo con la información suministrada por la Subdirección Técnica de Tesorería y Recaudo, con corte a 31 de diciembre de 2019, no se presenta indicios de deterioro de las inversiones y tampoco reclasificaciones o pignoraciones.

## Inversiones de administración de liquidez al costo

Las inversiones de Administración de Liquidez medidas al costo, del IDU se encuentran representadas en instrumentos de patrimonio, así:

* Transmilenio S.A.
* Terminal de Transportes S.A.
* Metro de Bogotá S.A.
* ETB S.A. E.S.P.

Estas se clasifican en la categoría del costo puesto que no se esperan negociar, no otorgan control o control conjunto, ni influencia significativa sobre las entidades emisoras y le otorgan al IDU derechos participativos en sus resultados.

La actualización de las inversiones se presenta con la información suministrada por cada una de las entidades, con corte a diciembre 31 de 2019:

Como podemos observar, no se presentaron variaciones, con respecto a la vigencia anterior, de las inversiones de administración de liquidez al costo, pues no se realizaron transacciones que pudieran incrementar o disminuir el saldo contable de las mismas.

Deterioro

Durante la vigencia 2019 se presentó incremento en el deterioro de las inversiones de las entidades Transmilenio S.A. y ETB S.A. E.S.P., el cual tuvo origen en la disminución del valor intrínseco de las acciones en dichas sociedades. Sin embargo al finalizar la vigencia se presentó un incremento del valor intrínseco que permitió recuperar sustancialmente el deterioro acumulado, quedando como saldo del deterioro acumulado $4.414, con corte a 31 de diciembre de 2019.



Dividendos causados durante el periodo

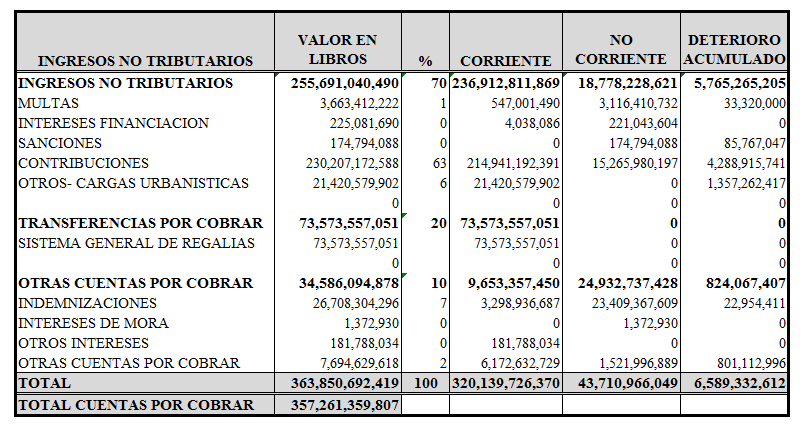
Durante la vigencia 2019, no se causaron dividendos de las inversiones de administración de liquidez al costo.

# NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

## Composición

## Contribuciones e ingresos no tributarios

Las cuentas por cobrar por Contribuciones e Ingresos No Tributarios están conformadas por los siguientes conceptos, con corte al 31 de diciembre de 2019:



Las contribuciones representa el 63% sobre el valor total de las cuentas por cobrar, equivalente a $230.207.172.588, con las siguientes condiciones de deuda y políticas de recaudo establecidas para los acuerdos de valorización, así:

Contribuciones

* Proyecto de valorización acuerdo general

Plazo: Hasta 15 meses

Valor cuota mínima

Eje 0 y 1: $4.167

Eje 22: $12.000

Descuentos: 1er mes.

Pago total descuento del 10%.

Pago cuota + Intereses Financieros

2do mes. Pago total descuento del 7.5%.

Pago cuota + Intereses Financieros

3er mes. Pago total descuento del 5%.

Pago cuota + Intereses Financieros

Fecha de vencimiento en el sistema VALORICEMOS penúltimo día hábil de cada mes.

* Proyecto de valorización acuerdo 25/95

Plazo: Hasta 24 meses

Valor cuota mínima: $12.000

Descuentos: 1er mes.

Pago total descuento del 15%.

Pago del 50%

Pago cuota + Intereses Financieros

2do mes. Pago total descuento del 10%.

Pago cuota + Intereses Financieros

3er mes. Pago total sin ningún descuento.

Pago cuota + Intereses Financieros

Fecha de vencimiento en el sistema VALORICEMOS Eje 5 – día 15 de cada mes o siguiente día hábil y Otros Ejes (Ejes 1, 3, 4, 6, 7 y 8), día 15 de cada mes o siguiente día hábil.

* Proyecto de valorización acuerdo 48/01

Plazo: Hasta 24 meses

Valor cuota mínima: $12.000

Descuentos: 1er mes.

Pago total descuento del 15%.

Pago cuota + Intereses Financieros

2do mes. Pago total descuento del 10%.

Pago cuota + Intereses Financieros

3er mes. Pago total sin ningún descuento.

Pago cuota + Intereses Financieros

Fecha de vencimiento en el sistema VALORICEMOS Eje 15 – día 15 de cada mes o siguiente día hábil y Otros Ejes (Ejes 11, 12, 13, 14, 16, 17 y 18), día 15 de cada mes o siguiente día hábil.

* Proyecto de valorización acuerdo 180/05

Plazo: Hasta 12 meses

Valor cuota mínima: $43.400

Descuentos: 1ra factura con 3 fechas diferentes

1er vto. Pago total descuento del 15%.

2do vto. Pago total descuento del 5%.

3er vto. Pago total sin descuento.

Pago cuota + Intereses Financieros.

A partir de la 2da factura.

Pago total sin descuento.

Pago cuota + Intereses Financieros

Fecha de vencimiento en el sistema VALORICEMOS penúltimo día hábil de cada mes

* Proyecto de valorización acuerdo 398/09

Plazo: Hasta 12 meses

Valor cuota mínima: $43.400

Descuentos: 1ra factura con 3 fechas diferentes de vto.

1er vencimiento. Pago total descuento del 15%.

2do vencimiento. Pago total descuento del 5%.

3er vencimiento. Pago total sin descuento.

Pago cuota + Intereses Financieros.

A partir de la 2da factura. Pago total.

Pago cuota + Intereses Financieros

Fecha de vencimiento en el sistema VALORICEMOS penúltimo día hábil de cada mes

* Proyecto de valorización acuerdo 523/13

Plazo: Hasta tres vigencias (3 años) Vigencia fiscal.

El año fiscal inicia el 01 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año.

El plazo máximo para pago por cuotas podrá ser hasta de treinta (30) meses, teniendo en cuenta, para la primera vigencia, el plazo corresponde a seis (6) meses contados de julio a diciembre; la segunda y tercera vigencia tendrán una duración de hasta doce (12) meses cada una

1ra factura con 3 fechas iguales de vencimiento.

1ra Opción Pago total vigencia actual sin intereses.

2da Opción Pago primera cuota vigencia actual

3ra Opción. Pago total de la obligación sin descuento.

A partir de la 2da factura.

Pago total sin descuento

Pago cuota + Intereses Financieros

Fecha de vencimiento en el sistema VALORICEMOS penúltimo día hábil de cada mes

* Proyecto de valorización acuerdo 724/18

Aprobado el 06 de diciembre de 2018, valorización por beneficio local, contribución que se asignó el 27 de diciembre de 2018, para la construcción del plan de 16 obras, distribuidas en tres ejes:

1. Eje Oriental El Cedro.

2. Eje Córdoba

3. Eje Zona Industrial

Plazo: Hasta 36 meses para predios Residenciales

Hasta 60 meses para predios No residenciales

El número de cuotas que un predio tiene para pagar la contribución estará definido por dos (2) factores: Valor de la contribución y por el número de unidad de Valor Tributario – UVT vigente durante el año anterior de la asignación. Valor UVT 33.156

Cuota mínima: Cinco por ciento (5%) de un salario mínimo mensual legal vigente (SMMLV) al momento de la asignación, para todos los predios cualquiera sea su destinación, la cual fue de $39.062

Descuentos: 1er Vencimiento. Pago total con descuento del 10%.

2do Vencimiento. Pago total sin descuento

Pago primera cuota sin Intereses Financieros

A partir de la 2da factura.

Pago total sin descuento

Pago cuota + Intereses Financieros

Fecha de vencimiento en el sistema valoricemos penúltimo día hábil de cada mes.

En el análisis de los indicios de deterioro para las cuentas por cobrar, por concepto de contribuciones, se genera estimación de deterioro por valor de $4.288.915.741, acumulado con corte a 31 de diciembre de 2019, así:



## Otras transferencias

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalle** | **Saldos comparativos** | | |
| **2019** | **2018** | **Variación** |
| Otras transferencias - Sistema general de regalías | 73.573.557.051 | 87.903.641.341 | -16,30% |

Constituye el saldo de los recursos del Sistema General de Regalías por transferir al IDU, en calidad de ejecutor, asignados al Distrito Capital para la ejecución de los proyectos aprobados por el OCAD Región Centro Oriente.

La variación de esta partida representa la ejecución de recursos realizada durante la vigencia para los siguientes proyectos:



Durante el segundo semestre del 2019 esta cuenta por cobrar se incrementó debido a que el OCAD Centro Oriente, mediante Acuerdo No. 092-2019 del 6 de septiembre de 2019; viabilizó, priorizó y aprobó el proyecto de los Estudios y Diseños para la conexión de la Alameda El Porvenir con Av. Terreros – Bicipuente sobre la Quebrada Tibanica (Bogotá- Soacha), por valor de $1.904.290.794, con cargo a los recursos del Fondo de Desarrollo Regional del Sistema General de Regalías y designó como entidad ejecutora al Instituto de Desarrollo Urbano IDU, tanto del proyecto como de su interventoría.

Si bien es cierto, estos recursos representan más del 50 % de las cuentas por cobrar por concepto de Ingresos no Tributarios, la recuperación de estos recursos no representan riesgo para la entidad, puesto que estos se encuentran en poder de la Dirección del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y son desembolsados directamente a los contratistas para cancelar las obligaciones adquiridas por el IDU con ellos para la ejecución de estos proyectos, disminuyendo de esta manera la cuenta por cobrar. Por lo anterior, no existen indicios de deterioro para esta cartera.

## Deterioro contribuciones

En la política establecida por el IDU, el cálculo del deterioro se puede aplicar de manera grupal sobre un conjunto de cuentas por cobrar, en razón a las condiciones similares, que se determinan por acuerdo de valorización, como su antigüedad, con respecto a la asignación inicial y su comportamiento histórico.

Se identificaron, los predios con un expediente de cobro coactivo en estado activo y con acuerdo de pago incumplido.

Para el corte de 2019, se calculó el porcentaje de pérdida histórica que se aplicó a todos los terceros que pertenecen a un grupo de cartera, diferenciado por acuerdo de valorización.

La estimación de deterioro individual, en la cartera de valorización se aplicó para los terceros que individualmente suman más del 5% del valor total de un grupo de cartera, por acuerdo de valorización. La tasa utilizada para el cálculo de la estimación del deterioro de la cartera a 31 de diciembre de 2019, fue la tasa de interés TES 6.58%.

Para el cálculo del valor presente, se estiman 10 años, sustentados en lo establecido, en el artículo 818 del Estatuto Tributario Nacional que reza: “Art. 818. Interrupción y suspensión del término de prescripción”. Conforme a lo anterior, dentro del proceso ejecutivo de cobro coactivo, existen diferentes actuaciones procesales que se encuentran contempladas en el mencionado artículo, y que restablece el término de prescripción en 5 años más, por lo tanto, es factible que un proceso se pueda prolongar por 10 años o incluso más, sin que se llegue a dar la prescripción.

El saldo por contribuciones a diciembre 31 de 2019 asciende a $230.207.172.588, representando el 63,27% del total de las cuentas por cobrar, y corresponde al valor del saldo de capital sobre los valores asignados y totalmente ejecutoriados por concepto de contribución por valorización.

La cartera por valorización actualmente se encuentra clasificada por número de Acuerdo, antigüedad y cuantía, siendo los sujetos pasivos de las obligaciones, los propietarios o poseedores de los predios que han sido cobijados con las asignaciones.

La cartera de contribución por valorización tiene la siguiente composición, con base en el Acuerdo de creación:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NOMBRE** | **2019** | **%** | **2018** | **VARIACION** |
| CARTERA IDU AC.724/18 | 212.308.585.993 |  | 0 | 212.308.585.993 |
| **TOTAL CARTERA CAPITAL AC.724/2018** | **212.308.585.993** | **92** | **0** | **212.308.585.993** |
|  |  |  |  |  |
| CARTERA IDU AC.523/13 | 11.670.623.042 |  | 14.092.297.762 | -2.421.674.720 |
| CARTERA IDRD AC.523/13 | 31.016.513 |  | 40.553.164 | -9.536.651 |
| **TOTAL CARTERA CAPITAL AC.523/2013** | **11.701.639.555** | **5** | **14.132.850.926** | **-2.431.211.371** |
|  |  |  |  |  |
| CARTERA CAPITAL IDU AC 180/05 FASE I | 3.044.710.570 |  | 3.511.118.952 | -466.408.381 |
| CARTERA CAPITAL IDRD AC 180/05 FASE I | 227.179.903 |  | 247.712.777 | -20.532.874 |
| **TOTAL CARTERA CAPITAL AC.180/05 FASE I** | **3.271.890.474** | **1** | **3.758.831.729** | **-486.941.255** |
|  |  |  |  |  |
| CARTERA CAPITAL VALORIZ.AC.398/09 | 1.094.448.065 |  | 1.159.978.752 | -65.530.687 |
| **TOTAL CARTERA CAPITAL AC.398/09** | **1.094.448.065** | **1** | **1.159.978.752** | **-65.530.687** |
|  |  |  |  |  |
| CARTERA CAPITAL VALORIZ.BENEFICIO GENERAL | 253.219.987 | 0 | 310.850.810 | -57.630.823 |
| CARTERA CAPITAL VALORIZ.AC.25/95 BENEF.LOCAL | 1.056.569.070 | 0 | 1.188.137.631 | -131.568.561 |
| CARTERA CAPITAL VAQLORIZ.AC.48/01 | 499.868.738 | 0 | 561.157.555 | -61.288.817 |
| CARTERA CAPITAL OBRA POR TU LUGAR | 16.017.564 | 0 | 16.017.564 | 0 |
| CARTERA CAPITAL VALORIZ.CIUDAD SALITRE | 4.933.142 | 0 | 4.933.142 | 0 |
| **TOTAL CARTERA CAPITAL ACUERDOS ANTERIORES** | **1.830.608.501** | **1** | **2.081.096.702** | **-250.488.201** |
| **TOTAL CARTERA CAPITAL** | **230.207.172.588** | **100** | **21.132.758.109** | **209.074.414.479** |

La variación de $209.074.414.479, en el concepto de capital valorización, obedece principalmente a:

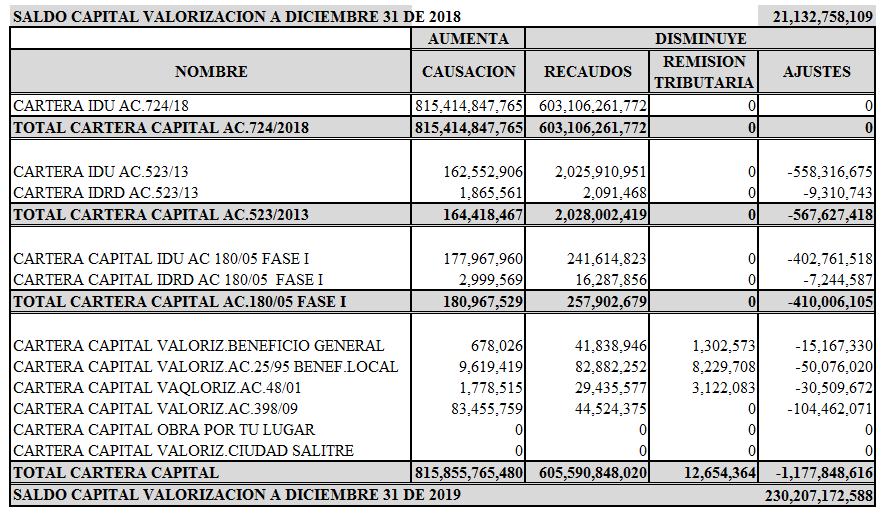
Aumento por causación, notificación y ejecutoria, liquidación y generación cuentas de cobro, reportado en la interfaz del sistema valorización a STONE.

La cartera ejecutoriada representa las deudas exigibles por parte del IDU, de los Acuerdos de valorización, para la vigencia 2019, el 92% corresponde al Acuerdo 724 de 2018, el 5% al Acuerdo 523 de 2013

Disminución de saldos de cartera ejecutoriada, por recaudos registrados en la tesorería de la entidad en la vigencia 2019, del total recaudado el 99% corresponde al Acuerdo 724 de 2018.

Disminución de saldos de cartera ejecutoriada por aplicación de la Resolución 1754 de mayo 6 de 2019, de remisión tributaria, obligaciones saneamiento contable acuerdos anteriores.

Disminución por ajustes, aplicación Depósitos en Garantía y actualización de estados de cuenta, por reliquidaciones y Expedientes de reclamación resueltos en la Subdirección Técnica Jurídica y de Ejecuciones Fiscales.



En valorización, para el 2019, se encuentran demandas en la Jurisdicción de lo contencioso Administrativo:

Acuerdo 398 de 2009 $15.285.740.462

Acuerdo 523 de 2013 $ 7.206.179

Proceso 2016-01269 de nulidad y restablecimiento del derecho, Resoluciones Acuerdo 398 de 2009, por un monto de $4.549.280.122, demanda interpuesta por la sociedad concesionaria operadora aeroportuaria internacional- OPAIN, ante el Tribunal Administrativo de Cundinamarca- Sección Cuarta Subsección A.

Proceso 2017-01502 de nulidad y restablecimiento del derecho, Resoluciones Acuerdo 398 de 2009, por un monto de $7.874.700.994, demanda interpuesta por la compañía de desarrollo aeroportuario el dorado CODAD S.A., ante el Tribunal Administrativo de Cundinamarca- Sección Cuarta Subsección A

Mecanismos que ha implementado el Instituto para la recuperación de cartera morosa de valorización

La cartera por concepto de valorización se ha clasificado según la etapa de gestión cobro:

* Cobro Pre jurídico: En esta etapa se encuentran los predios que presentan menos de seis meses en mora, que tienen opción de pago por cuotas o que aun cuando la han perdido, están próximos a ser enviados al cobro por jurisdicción coactiva.

* Cobro Coactivo: En esta etapa se encuentran los predios que han perdido la opción del pago por cuotas, y agotada la etapa pre jurídica, no han cancelado la deuda por concepto de valorización.

Las estrategias principales que el IDU ha implementado para la recuperación de la cartera han sido:

* Procesos de depuración y actualización de datos del predio, con base en la información sobre devoluciones efectuada por la empresa de correo y por el contribuyente, así como el cruce de información con las bases de datos de Catastro Distrital, Secretaría de Hacienda Distrital, Oficinas de Notariado y Registro y Notarias.

* Utilización de una amplia red bancaria para facilitar el pago de la obligación al contribuyente. Actualmente el IDU tiene convenio con los bancos Bogotá, Citibank, Occidente, Santander, Helm Bank, Colpatria, BBVA y Davivienda; adicionalmente facilita el recaudo en toda la red de cajeros Servibanca y ATH, así como pago por Internet a través de la página Web del IDU.

* Priorización de las acciones de cobro según la cuantía de la deuda.

* Otorgamiento de facilidades y acuerdos de pago en las etapas de cobro pre jurídico y coactivo respectivamente, para los predios que se encuentran en mora, motivando al contribuyente a cancelar su deuda en cuotas mensuales.

* Implementación de un plan de choque para atender las solicitudes de conceptos técnicos que resuelvan las dificultades presentadas en la gestión de cobro coactivo.

Disposición de ventanillas de atención al contribuyente en la sede principal, CADES y SUPERCADES, para suministrar información relacionada con los cobros de valorización.

Multas

Representa el valor, producto de la tasación pactada en los contratos e impuesta por las áreas técnicas por incumplimiento de las obligaciones contractuales, el procedimiento actual de imposición en el IDU, es el PR-GC-06 versión 7.0 declaratoria de incumplimiento contractual para la imposición de multa, cláusula penal , caducidad y/o afectación de la garantía de cumplimiento”, garantizando el debido proceso , por lo que del total del saldo a diciembre 31 de 2019 $3.663.412.222 el ( 84%) presenta recursos y se encuentran en lo contencioso administrativo – demanda procesos contractuales.

En cobro persuasivo $547.001.490 (representa 15%).

Estimación de deterioro Individual, teniendo en cuenta factores como la antigüedad de la deuda, se agotó el debido proceso en lo contencioso administrativo, sin bienes para embargar, acumulado a diciembre 31 de 2019, por valor de $33.320.000 (1%).

Cartera vencida, no deteriorada $3.083.090.732

En cumplimiento de la Resolución 245 de 2018, “Por medio de la cual se adopta el Plan de Sostenibilidad del Sistema Contable para el IDU, con el fin de garantizar la razonabilidad de las cifras reportadas al 100%, se realizaron cruces de información y conciliaciones de saldos mensuales por este concepto con la Dirección Técnica de Gestión Contractual.

Intereses

Representa el valor liquidado sobre el saldo de capital de la contribución por valorización que no se cancela de contado. La tasa de interés de financiación se toma de la máxima certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia, el saldo a diciembre 31 de 2019 es por valor de $225.081.691.

La variación disminuyendo el saldo en la vigencia por $33.613.982, se justifica principalmente por:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **2019** | **2018** | **VARIACIÓN** |
| Intereses de financiación | 225.081.691 | 258.695.673 | - 33.613.982 |

* Aumento por causación de intereses de la vigencia por $37.500.071.

* Recaudado en la vigencia $35.938.511, en aplicación del plan de gestión de cartera para la vigencia 2019, lo que permitió el seguimiento y cumplimiento a las metas de recaudo de la cartera relacionada con la contribución de valorización, para este caso en intereses de financiación.

* Ajuste saldos por resolución procesos de reclamación menos $34.494.775.

Cartera vencida no deteriorada por un monto de $12.787.616.

* En cumplimiento de la Resolución 245 de 2018, “Por medio de la cual se adopta el Plan de Sostenibilidad del Sistema Contable para el IDU, con el fin de garantizar la razonabilidad de las cifras reportadas al 100%, se realizó cruce de información con la Dirección Técnica de Apoyo a la valorización, Subdirección Técnica Jurídica y de Ejecuciones Fiscales y la Subdirección Técnica de Operaciones.

Sanciones

El monto a diciembre 31 de 2019 asciende a $174.794.088.



La variación que disminuye el saldo de la cuenta se justifica:

Depuración contable por compensación de saldos $141.016.037

Depuración contable, Resolución 4710 de septiembre 5 de 2019 $29.814.000

La cartera por este concepto, según la gestión de cobro realizada, se encuentra en las siguientes etapas:

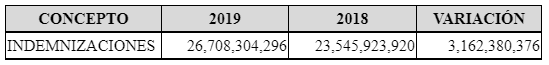


Indemnizaciones

Representa el valor consecuencia de daños y perjuicios causados por incumplimientos de terceros, haciendo efectivas las garantías de estabilidad de obra y por cláusulas penales, el saldo a diciembre 31 de 2019 es por valor de $26.708.304.296 del cual el 75% presenta recursos jurídicos y se encuentran en procesos judiciales.

Estimación de deterioro Individual, teniendo en cuenta factores como la antigüedad de la deuda, se agotó el debido proceso en lo contencioso administrativo, sin bienes para embargar, acumulado a diciembre 31 de 2019 por valor de $22.954.411, (representa, menos del 1% del total de esta cuenta).

La variación incremental de la cuenta con respecto a la vigencia anterior de $3.162.380.376 se justifica en:



* Incremento de $3.788.737.760 por el registro de actos administrativos, en los cuales se hace efectiva la garantía por cláusulas penal y de estabilidad de obras.

* Disminución por recaudos registrados en la tesorería de la entidad por un monto de $626.357.384.

La cartera por este concepto, según la gestión de cobro realizada, se encuentra en las siguientes etapas:

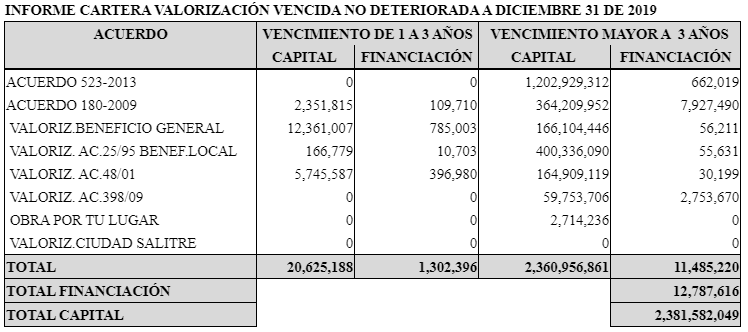


## Otros deudores varios

El saldo por $569.256.400, corresponde a Resolución 3249 de 2007, por medio de la cual se realizó la liquidación unilateral del contrato IDU-070-2004, suscrito con el Consorcio Nueva Era, actualmente existe demanda, ante lo contencioso Administrativo, proceso 2008-00312.

## Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

La Subdirección Técnica Jurídica y de ejecuciones fiscales, administra una cartera activa, pendiente de que se resuelvan recursos de reclamación y se atienden solicitudes de concepto técnico, lo que se refleja como cartera vencida de valorización no deteriorada a diciembre 31 de 2019 por la suma $2.394.369.665 distribuida por su antigüedad de la siguiente manera:



## Cargas urbanísticas

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalle** | **Saldos comparativos** | | |
| **2019** | **2018** | **Variación** |
| Otras cuentas por cobrar por Ingresos No Tributarios - Cargas Urbanísticas | 21.420.579.902 | 19.125.663.371 | 12,00% |

El saldo por $21.420.579.902, a 31 de diciembre de 2019, representa las liquidaciones y saldos de las compensaciones de obligaciones urbanísticas creadas a través del Decreto 562 de 2014 derogado por el Decreto 079 de 2016, presentando un incremento del 11% frente al saldo de la vigencia anterior dado por las nuevas liquidaciones de obligaciones urbanísticas $5.345.630.813.

Acorde con la norma, esta cartera cuenta con dos opciones de pago: el pago total o el pago diferido, el cual consiste en suscribir un acuerdo de facilidad de pago cancelando inmediatamente el 30% de la obligación, como requisito previo a la expedición de la licencia de construcción que da origen a la carga urbanística y diferir el restante en cuotas según acuerdo.

Sobre esta cartera el IDU realiza procesos de depuración ordinaria de cartera y acciones de cobro persuasivo dando como resultado ya sea la baja en cuentas a través de resoluciones de pérdida de fuerza ejecutoria de las resoluciones de liquidación sobre las cuales no se han hecho pagos o el recaudo de las mismas. Como resultado de dichas acciones, durante el 2019 se realizó un recaudo $ 3.050.714.288 y no se presentó baja en cuentas, por cuanto durante la vigencia 2018 se realizó una depuración significativa de esta cartera.

Deterioro Cuentas por Cobrar Cargas Urbanísticas

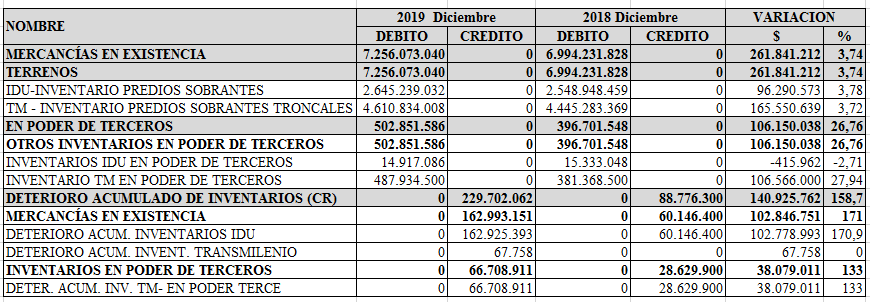


El deterioro para la cartera de cargas urbanísticas se estimó utilizando la tasa de interés TES cero cupón a cinco años para 2019 del 5.76% informada por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda Distrital, a través de la Carta Circular 081 del 30 de diciembre de 2019 y por el método individual de acuerdo con lo establecido en las políticas de la Entidad y los lineamientos de la guía transversal de aplicación para las Entidades de Gobierno Distritales, del 24 de agosto de 2018, emitida por la Secretaría Distrital de Hacienda, Dirección Distrital de Contabilidad.

# NOTA 9. INVENTARIOS

## Composición

El grupo de Inventarios, está conformado de la siguiente manera:



## Predios sobrantes

Se reconoce como inventarios, los activos que resultan como sobrantes, de los predios que se compran para la construcción de la infraestructura vial, en desarrollo de su misionalidad  y que son reportados por la Dirección Técnica de Predios. Se miden por el costo de adquisición relativo al costo del terreno.

Al cierre de la vigencia 2019, los inventarios que se esperan comercializar se miden al menor valor entre el costo y el valor neto de realización y los demás, se miden al menor valor entre el costo y el costo de reposición.

A 31 de diciembre 2019, presenta un valor neto de $ 7.529.222.564, conformado por el costo histórico de 98 predios, que corresponden principalmente a sobrantes de terrenos adquiridos para la construcción de las diferentes vías de Bogotá D. C., por $2.660.156.118 y 119 sobrantes de terrenos adquiridos para la construcción de las Troncales AC26, NQS, AV. SUBA y UPZ 30, por $ 5.098.768.508 menos deterioro acumulado por $229.702.062.

Sobrantes IDU y Transmilenio por valor de $7.256.073.040, presenta un aumento del 3,74% por $261.841.212 como resultado del ingreso de sobrantes y ajustes al costo histórico por $423.272.212 y retiro de sobrantes por convertirse en espacio público por $161.431.000.

Sobrantes en Poder de Terceros por valor de $502.851.586,presenta un aumento en relación con la vigencia anterior por $106.150.038, debido a modificación del costo histórico.

Estos predios en poder de terceros se derivan dela suscripción de los siguientes Convenios y Contratos de Comodato:

1. Convenio Interadministrativo N° 1306/2015 celebrado con el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público.

Estado actual: En ejecución.

Fecha de suscripción: 14 de mayo de 2015

Plazo: cinco (5) años a partir de su suscripción.

Fecha de terminación: 13 de mayo de 2020.

1. Convenio Interadministrativo N° 902/2015 celebrado con la Secretaria Distrital de Integración Social.

Estado actual: En ejecución.

Fecha de inicio: 25/03/2015.

Fecha de terminación: 24/03/2020.

## Deterioro de predios sobrantes

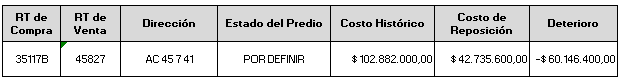
El saldo de deterioro, con corte a 31 de diciembre de 2019, asciende a $229.702.062; con relación a la vigencia anterior, se presenta un aumento de $140.925.762, explicado por el cálculo que incrementa el deterioro de seis (6) predios sobrantes en la vigencia 2019 por valor de $163.720.129 y disminución en el cálculo de deterioro de tres (3) predios sobrantes por valor de $22.794.367.

Los siguientes predios sobrantes IDU, registraron deterioro, según lo reportado por la Dirección Técnica de Predios:

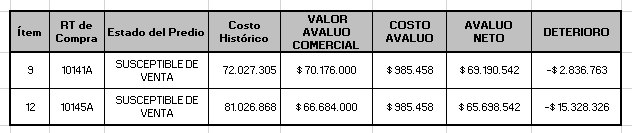


Es importante mencionar que una vez, verificadas las Bases y analizados los indicios de deterioro, se evidencia que se registra deterioro para estos tres sobrantes debido a que el valor del costo histórico es mayor que el costo de reposición, lo anterior obedece a que los predios a la fecha han sido clasificados como zonas de Vías, Lote del Estado y No urbanizable – Suelo Protegido respectivamente, en el SIIC de la Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital (UAECD), lo cual disminuye su valor catastral.

El RT 35117B, presentó la siguiente información al 31 de Diciembre de 2018:

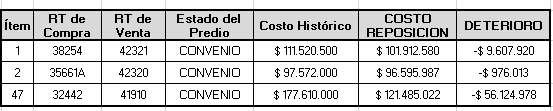


Como se puede observar el valor del Costo de reposición fue inferior al determinado por la UAECD para este año, por lo que se presenta una disminución del deterioro para esta vigencia por $4.748.400.



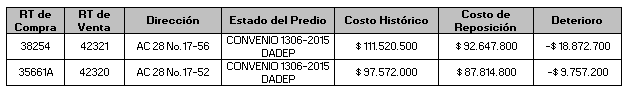
De igual manera analizados los indicios de deterioro de las bases, se detectó que se registra deterioro para los sobrantes identificados con el RT 10141A y RT 10145A debido a que el valor del costo histórico es mayor que el avaluó neto. Lo anterior se sustenta en los Avalúos Comerciales No. 2019 – 1139 y el No. 2019 – 1140 realizados por la Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital (UAECD), en la cual disminuyen su valor, por diversos factores allí especificados.

Los siguientes predios sobrantes - TRANSMILENIO, registraron deterioro, según lo reportado por la Dirección Técnica de Predios:

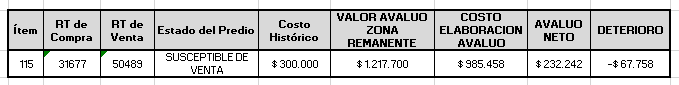


Es importante mencionar que una vez verificadas las Bases y analizados los indicios de deterioro, se evidencia que se registra deterioro para estos tres sobrantes debido a que el valor del costo histórico es mayor que el costo de reposición, lo anterior obedece a que los predios a la fecha han sido clasificados como zonas de Espacio Público y Lote del Estado, respectivamente, en el SIIC de la Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital (UAECD), lo cual disminuye su valor catastral.

Los RT 38254 y 35661A, presentaron la siguiente información al 31 de Diciembre de 2018:



Como se puede observar el valor del Costo de reposición fue inferior al determinado por la UAECD para este año, por lo que se presenta una disminución del deterioro para esta vigencia por $18.045.967.



De igual manera analizados los indicios de deterioro de las bases, se detectó que se registra deterioro para el sobrante identificado con RT 31677 debido a que el valor del costo histórico es mayor que el avaluó neto.

# NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

## Composición

Con corte a 31 de diciembre de 2019, se presentan los siguientes saldos para las cuentas de propiedad, planta y equipo:

Durante la vigencia 2019 se registró una disminución del grupo de propiedad, planta y equipo por valor de $3.725.984.695, lo anterior como resultado del registro del deterioro para el equipo de cómputo y comunicación y equipo de transporte por valor de $1.616.687.348, así como el gasto por depreciación generado durante la vigencia por $3.115.431.741, y la baja de bienes registrada por $131.487.294 y el incremento en las adquisiciones de bienes por valor de $1.137.621.688.

## Bienes inmuebles

Los bienes inmuebles se reconocen en cumplimiento de lo establecido en la normatividad vigente y el Manual de Políticas Contables, los terrenos y las edificaciones se registran por separado. Para las edificaciones se estima una vida útil entre 50 y 100 años y son objeto de depreciación por el método de línea recta.

El siguiente es el movimiento de los bienes inmuebles y su depreciación, correspondiente a la vigencia 2019:

Durante la vigencia 2019 los bienes inmuebles no presentaron novedades de incorporaciones o bajas. Se registró la depreciación a las edificaciones de acuerdo a la vida útil asignada.

El detalle de los terrenos en servicio registrados a diciembre 31 de 2019, es el siguiente:



Los terrenos comprenden los correspondientes a las sedes administrativas y parqueaderos de propiedad del IDU, así como los terrenos de los parqueaderos subterráneos ubicados sobre la carrera 15 de propiedad de Bogotá DC, recibidos por el IDU a través de Convenios interadministrativos, administración, mantenimiento y aprovechamiento económico de una zona de cesión obligatoria, firmados con el DADEP.

Las edificaciones corresponden a las sedes administrativas del IDU, así como las correspondientes a los parqueaderos de propiedad del IDU y las construcciones realizadas de los parqueaderos ubicados sobre la carrera 15.

La propiedad, planta y equipo no explotado corresponde a los bienes de propiedad de la entidad, que no están siendo objeto de uso por parte del IDU. Es importante precisar que los bienes recibidos en dación en pago, corresponden a participaciones recibidas por el IDU, como pago de cuentas por cobrar por contribución de valorización.



En Cumplimiento de la normatividad vigente y el Manual de Políticas Contables del IDU, se realiza el respectivo análisis de indicios de deterioro para los bienes inmuebles, obteniendo como resultado que con corte a la vigencia 2019, no se presenta evidencia de deterioro a registrar a los inmuebles.

## Bienes muebles

El siguiente es el movimiento de los bienes muebles de la entidad, con corte a diciembre 31 de 2019:

Durante la vigencia 2019 se realizaron adquisiciones por bienes muebles por valor de $1.137.621.688, a continuación se detallan las más representativas:



Mediante la Resolución 3113 de 2019 se ordenó la baja de bienes inservibles y servibles no utilizables con un valor en libros de $121.030.108 así:



Cambios de vida útil

Dando cumplimiento al manual de políticas contables del Instituto de Desarrollo Urbano – IDU y la normatividad vigente, se realiza el respectivo análisis, para determinar si los bienes muebles son susceptibles de modificaciones en la vida útil con corte de la vigencia 2019, para lo cual se evaluaron los siguientes factores:

* Uso previsto del activo
* Desgaste físico esperado del bien, efectuando el estudio de factores operativos.
* Programa de reparaciones y mantenimiento.
* Adiciones y mejoras realizadas al bien.
* Obsolescencia técnica o comercial.
* indicaciones sobre la duración aproximada según el uso.
* Políticas de renovación tecnológica del IDU

De acuerdo con lo mencionado anteriormente y el análisis efectuado, se realizó actualización del saldo de vida útil para algunas placas de bienes muebles

Deterioro

De acuerdo con el Manual de Políticas Contables y la normatividad vigente, donde se establece que por los menos una vez al año se deben revisar los indicios que permitan identificar si existe deterioro de los bienes muebles y si como resultado de la revisión se identifican dichos indicios, se procede a comparar el valor en libros frente al valor del servicio recuperable, en caso que el valor en libros supere el valor del servicio recuperable se registra deterioro.

Conforme con el procedimiento anterior el IDU, registró deterioro con corte a la vigencia 2019, de los siguientes elementos:



## Estimaciones

Con corte a la vigencia 2019, se utilizaron las siguientes mediciones relacionadas con la propiedad, planta y equipo del Instituto de Desarrollo Urbano – IDU:

* En cumplimiento del Manual de Políticas Contables, en la medición posterior para los activos de propiedad, planta y equipo, se utilizó el método de depreciación de línea recta.
* En cumplimiento del Manual de Políticas Contables, se utilizaron las siguientes vidas útiles para el grupo de activos de propiedad, planta y equipo:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **VIDA UTIL** | **VALOR RESIDUAL** |
| Edificaciones | Entre 50 y 100 años | 0 |
| Redes, líneas y cables | Entre 25 y 30 años | 0 |
| Maquinaria y Equipo | Entre 15 y 20 años | 0 |
| Equipo médico y científico | Entre 10 y 15 años | 0 |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | Entre 10 y 15 años | 0 |
| Equipo de transporte, tracción y elevación | Entre 10 y 15 años | 0 |
| Equipo de comedor, cocina despensa y hotelería | Entre 10 y 15 años | 0 |
| Equipos de comunicación | Entre 10 y 15 años | 0 |
| Equipo de computación | Entre 5 y 10 años | 0 |

* Una vez realizado el análisis de vidas útiles del grupo de activos de propiedad, planta y equipo, se realizan algunos ajustes.



# NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

## Composición

Los bienes de uso público están conformados por el costo de las obras civiles de las vías, puentes peatonales y vehiculares, tanto en construcción como los que han sido puestos al servicio de la comunidad.

El registro del costo se realiza discriminando cada una de las fases de estos proyectos como estudios y diseños, adquisición de predios, construcción, mantenimiento, rehabilitación y el costo de la interventoría de cada uno de los conceptos antes mencionados.

A continuación se presenta el detalle de los bienes de uso público con corte a diciembre 31 de 2019:



El incremento presentado por valor de $976.908.179.712 obedece principalmente a las adquisiciones de predios y registro de costos de contratos en ejecución por valor de $804.090.192.199, incorporación de bienes recibidos de entes públicos distritales por valor de $366.592.469.334 así como la disminución por el traslado a otra entidad de bienes por valor de $18.973.327.500, traslado a otros grupos de activos por valor de $23.122.518.921, así como la depreciación registrada durante la vigencia por valor de $151.678.635.400.

## Bienes de uso público de Transmilenio

En virtud de la Circular Confis número 4 de 2009, el IDU incorporó en la cuenta Bienes de Uso Público el valor de $ 366.592.469.334, correspondiente a la información remitida por Transmilenio S.A., durante la vigencia 2019 de los valores pagados para la Infraestructura del Sistema Integrado de Transporte: Troncales y Transmicable Ciudad Bolívar. Presenta un aumento en relación con la vigencia 2018 del 5,11% por $17.828.538.367



Saldos comparativos de los Bienes de uso Público:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NOMBRE** | **2019** | **2018** | **VARIACIÓN** | |
| **$** | **%** |
| **BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACIÓN** | **366,592,469,334** | **348,763,930,968** | **17,828,538,367** | **5.11** |
| TRASLADO BUP TM | 366,592,469,334 | 332,629,756,361 | 33,962,712,974 | 10.21 |
| OTROS BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS | 0 | 16,134,174,607 | (16,134,174,607) | -100.00 |
| **OTRAS TRANSFERENCIAS** | **14,089,427,770** | **16,463,429,474** | **(2,374,001,704)** | **-14.42** |
| EJECUCIÓN CONV RECURSOS TM | 14,089,427,770 | 16,463,429,474 | (2,374,001,704) | -14.42 |

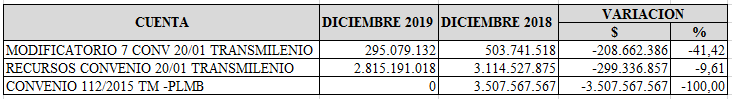
Recursos recibidos en administración

Representa los recursos recibidos de Transmilenio S.A., en virtud de los convenios Interadministrativos 020/2001 para la contratación y pago de las inversiones requeridas para la infraestructura física de las troncales del sistema Transmilenio.

Durante la vigencia 2019, se ejecutaron recursos del Convenio 20/01 por valor de $14.089.427.770, presenta una disminución del 14,42% por $2.374.001.704.

Presenta un saldo de $ 3.110.270.149, los cuales se discriminan así:





Se presenta una disminución neta del 41,42% debido a la liquidación del Convenio 112/15 – Primera Línea del Metro y la devolución de recursos a Transmilenio.

## Bienes de uso público

A continuación se presenta el movimiento de la partida de bienes de uso público durante la vigencia 2019:



El incremento de los bienes de uso público en construcción está representado en el registro de los costos de los proyectos que se encuentran en ejecución como:

* Estudios y Diseños Avenida Bosa desde Avenida Ciudad de Cali hasta Tintal
* Construcción del corredor Bosa-Tintal-Alsacia
* Construcción Avenida Guayacanes
* Avenida Laureano Gómez desde Av. San José hasta Calle 183
* Avenida La Sirena desde Av. Laureano Gómez hasta Av. Santa Bárbara
* Av. José Celestino Mutis (AC 63) desde K 114 hasta K 122
* Av. el Rincón de Av. Boyacá a Kr 91 e Intersección Av. el Rincón por Av. Boyacá Pte. Vehicular

Durante la vigencia 2019 se trasladaron de las cuentas contables bienes de uso público en construcción a bienes de uso público en servicio, las siguientes obras:

* Tramos faltantes Avenida Ferrocarril de Occidente (por la calzada norte - tramo comprendido entre la carrera 100 y la carrera 96 i y por la calzada sur - tramo comprendido entre la carrera 96c y la carrera 93)
* Avenida Tabor desde la Av. La Conejera hasta Av. Ciudad de Cali
* Puente vehicular de Avenida San Antonio (calle 183), con Autopista Norte, costado sur.

A diciembre 31 de 2019, se encuentran entregados en comodatos predios registrados como bienes de uso público en construcción así:



A continuación se presenta el detalle de los bienes de uso público en construcción más relevantes, con corte a la vigencia 2019:



****

La anterior información es suministrada por las áreas técnicas del Instituto de Desarrollo Urbano - IDU, las cuales indican los porcentajes de ejecución, de acuerdo con los mecanismos de medición, desde la parte técnica de la construcción del bien de uso público.

Bienes de uso público en servicio

Los bienes de uso público en servicio, se incrementaron por el traslado de los bienes en construcción puestos al servicio de la comunidad y por los costos incurridos en la rehabilitación de la malla vial arterial y local.

Durante la vigencia 2019 se entregaron al servicio de la comunidad, las siguientes obras:

* Tramos faltantes Avenida Ferrocarril de Occidente (por la calzada norte - tramo comprendido entre la carrera 100 y la carrera 96 i y por la calzada sur - tramo comprendido entre la carrera 96c y la carrera 93)
* Avenida Tabor desde la Av. La Conejera hasta Av. Ciudad de Cali
* Puente vehicular de Avenida San Antonio (calle 183), con Autopista Norte, costado sur.

Los bienes de uso público en servicio son objeto de amortización por el método de línea recta de acuerdo con las vidas útiles establecidas en la política, para el caso de la malla vial arterial, local, rural y espacio público a 50 años y para los puentes tanto vehiculares como peatonales a 40 años.

Deterioro

De acuerdo con el análisis realizado a los bienes de uso público de la entidad, no se identifican indicios de deterioro que den lugar a reconocer deterioro en la vigencia 2019, este análisis se realiza con relación a los valores reportados por las áreas técnicas encargadas de la medición de las vías en construcción y en servicio.

# NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

## Composición

A continuación se presenta el detalle de los activos intangibles con corte a diciembre 31 de 2019:

El incremento en el rubro de intangibles por valor de $41.210.830 obedece a las adquisiciones de software por valor de $848.812.207 menos las bajas realizadas durante la vigencia por $491.539.762 y la amortización neta registrada en el periodo por valor de $316.061.615.

El siguiente es el movimiento de los activos intangibles de la vigencia 2019:

Las adquisiciones y adiciones por valor de $848.812.207, corresponden a:

* Adquisición de software especializado que permita la gestión de permisos, seguimiento a recursos, carpetas y archivos de datos no estructurados por valor de $544.127.500.
* Ampliación licenciamiento de uso Sistema Kactus por $76.509.384
* Adquisición Licenciamiento DRP por $130.972.529.
* Costos del desarrollo, implementación, puesta en marcha de una herramienta móvil para recolección y edición de información geográfica y alfanumérica en campo y una aplicación web para su administración por $97.202.794.

Adicionalmente se realizó baja de licencias y software obsoleto y en desuso por parte de la entidad por valor de $491.539.762

Los activos intangibles con vida útil indefinida, con corte al 31 de diciembre de 2019, presentan un saldo por valor de $ 11.968.810.326, representados principalmente en software, de acuerdo con las especificaciones técnicas estos activos no tienen un tiempo de caducidad establecido.



Deterioro

De acuerdo con la revisión del deterioro registrado para el software a perpetuidad a diciembre de 2019, se identificó que no hay lugar a actualización de la información, por lo tanto continúa el valor de deterioro registrado en la vigencia anterior.



# NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

## Composición

## Cobro cartera terceros

IDRD

Por el Acuerdo 180/05, artículo 4, parágrafo 2, corresponde a los valores recibidos para el desarrollo de obras, asignaciones, cobro y recaudo de la contribución de valorización, plenamente ejecutoriada que se deberá poner a disposición del Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte para obras de parques, acumulado a diciembre 31 de 2019 $242.044.483.

Por el Acuerdo 523 de 2013, el valor asignado a la zona de influencia para la construcción del parque de chapinero, el recaudo de la valorización plenamente ejecutoriada que se deberá poner a disposición del Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte, valor acumulado a diciembre 31 de 2019 $3.501.170

Resultado del proceso de depuración de saldos a favor de contribuyentes, por el Acuerdo 180 Fase II, se genera para el IDRD, en aplicación:

Resolución 1027-2017 $2.842.855.806

Resolución 6079-2017 $1.108.504.108

## Saldo a favor de contribuyentes

Representa el 2% de las cuentas por pagar, al 31 de diciembre de 2019, por valor de $4.412.582.430, corresponde a los saldos a favor de contribuyentes por concepto de contribuciones de Valorización que fueron asignadas y recaudadas, ejecutoriadas y con reclamación fallada a favor de los contribuyentes y que no han sido cobradas, y a los saldos generados, de conformidad a lo establecido en el Acuerdo 523 del 8 de julio de 2013, el cual establece en el parágrafo 3 del artículo 2. “Una vez sancionado el presente Acuerdo, cesan los efectos jurídicos generados como consecuencia de la asignación, notificación y cobro de la contribución de valorización de la Fase II, del Acuerdo 180 de 2005…”, modifica parcialmente los Acuerdos 180 de 2005 Fase I, y sus acuerdos modificatorios 398 de 2009, y modifica y suspende el Acuerdo 451 de 2010 Poz-Norte.

Saldos a favor de contribuyentes, con corte al 31 de diciembre de 2019:

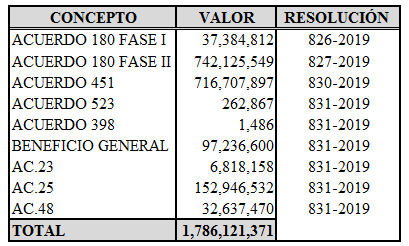
|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **2019** | **%** | **2.018** | **VARIACION** |
| Acuerdo 180/08- IDU | 2.134.346.432 | 48 | 2.204.315.044 | 69.968.611 |
| Acuerdo 180/05- IDRD. | 143.800.883 | 3 | 143.666.004 | -134.879 |
| Acuerdo 724/2018 | 349.745.472 | 8 | 0 | -349.745.472 |
| Beneficio general | 86.711.718 | 2 | 184.228.718 | 97.517.000 |
| Acuerdo 23- Ciudad salitre | 1.905.000 | 0 | 8.385.358 | 6.480.358 |
| Acuerdo 25/95 beneficio local | 384.123.617 | 9 | 532.107.131 | 147.983.514 |
| Acuerdo 48/01 | 95.755.873 | 2 | 128.393.456 | 32.637.583 |
| Obra por tu lugar | 14.999.800 | 0 | 14.999.873 | 73 |
| Acuerdo398/09 | 121.999.529 | 3 | 121.640.093 | -359.436 |
| Acuerdo 451/2010 | 116.225.505 | 3 | 832.933.402 | 716.707.897 |
| Acuerdo 180/05 fase II- IDU | 333.840.440 | 8 | 1.011.149.818 | 677.309.378 |
| Acuerdo 180/05 fase II- IDRD | 22.566.588 | 0 | 93.248.654 | 70.682.066 |
| Acuerdo 523 de 2013- IDU | 599.165.980 | 14 | 607.321.871 | 8.155.891 |
| Acuerdo 523 de 2013- IDRD | 7.395.593 | 0 | 7.377.481 | -18.112 |
| **TOTAL SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES** | **4.412.582.430** | **100** | **5.889.766.902** | **1.477.184.472** |

La variación disminuye en $1.477.184.472, de saldos a favor de contribuyentes, obedece principalmente a:

Generación de nuevos saldos a favor de contribuyentes en el proceso de resolver reclamaciones, realizadas en la asignación del Acuerdo 724, por un monto de $349.745.472

Depuración de cartera

Con corte a la vigencia 2019, se presenta disminución por la aplicación de depuración contable, según el siguiente detalle:



# NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

## Composición

Con corte a diciembre 31 de 2019, la cuenta de Beneficios a Empleados, presenta los siguientes saldos:

Esta cuenta presenta un saldo al 31 de diciembre de 2019 por $11.145.264.851, conformada por Beneficios a Empleados a Corto plazo por $7.885.582.414 (sueldos, cesantías, intereses, vacaciones, prima de vacaciones, prima de navidad, bonificación por recreación, aportes a riesgos laborales y aportes a seguridad social del empleador) y Beneficios a empleados a Largo Plazo por $3.259.682.437 (Cesantías retroactivas Foncep y Reconocimiento por permanencia).

Los beneficios a empleados presentan las siguientes variaciones:

Los beneficios a empleados a corto plazo, reflejan un incremento de $726.803.656, representado principalmente en cesantías, vacaciones y prima de vacaciones, entre otros.

Los beneficios a empleados a largo plazo, presentan una disminución de $67.328.101, principalmente por las cesantías retroactivas.

## Beneficios a los empleados a corto plazo

Se reconocen como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

Reconocimiento de incentivos

De conformidad con el parágrafo del artículo 36 de la Ley 909 de 2004, las entidades deberán implementar programas de bienestar e incentivos, con el propósito de elevar los niveles de eficiencia, satisfacción y desarrollo de los empleados en el desempeño de su labor y de contribuir al cumplimiento efectivo de los resultados institucionales.

De acuerdo con lo anterior, la Entidad mediante Resolución No. 000392 de 2019 adoptó el Programa de Estímulos del Instituto de Desarrollo Urbano para la vigencia 2019 - (PEI 2019), formulando en el Capítulo 2 de la Resolución ibídem, el Plan Institucional de Incentivos y el Procedimiento para la Selección de los Mejores Empleados de Carrera Administrativa por nivel jerárquico del IDU y los Mejores Equipos de Trabajo para la vigencia 2019. En los capítulos 2 y 2.1 de la Resolución 000392 del 30 de enero de 2019, se estableció el Plan Institucional de Incentivos y el procedimiento para la Selección de los Mejores Empleados de Carrera Administrativa por nivel jerárquico del IDU para la vigencia 2019.

En el artículo 18 de la Resolución ídem, se estipuló que los servidores de carrera que fueran seleccionados como mejores en cada uno de los niveles jerárquicos, recibirían como incentivo no pecuniario, un bono para ser utilizado en turismo social, correspondiente al valor de UN MILLÓN CIEN MIL PESOS M/CTE ($1.100.000) para cada uno, el cual se abonará en la tarjeta de servicios de la Caja de Compensación Familiar — Compensar, con cargo al contrato IDU1095-2019 y el empleado seleccionado como mejor servidor de carrera de la Entidad, se le realizaría un reconocimiento público, exaltando su compromiso con la Institución.

## Beneficios a empleados a largo plazo

Se reconocen como beneficios a los empleados a largo plazo, los diferentes de los de corto plazo, de los de post-empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral, que se hayan otorgado a los servidores públicos con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se miden, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitida por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

En el IDU, se reconocen los siguientes beneficios a largo plazo:

Reconocimiento por Permanencia: Contraprestación directa y retributiva, que se paga a los empleados públicos que hayan cumplido cinco (5) años o más de servicio ininterrumpido, en los organismos y entidades a que hace referencia el artículo 3° del Acuerdo 276 de 2007, modificado por los Acuerdos 336 de 2008 y 528 de 2013.

Existe también el sistema del FONCEP para cesantías retroactivas, que aplica solamente para determinados funcionarios. Decreto 1045 de 1978, Decreto 1919 de 2002.

Con corte a 31 de diciembre de 2019, se presentan los siguientes saldos por concepto de beneficios a empleados a largo plazo:



# NOTA 23. PROVISIONES

## Composición

Las provisiones representan el valor estimado de los procesos que cursan en contra de la entidad y que de acuerdo con la metodología de valoración utilizada tienen una probabilidad de más del 50% de tener un fallo en contra, adicionalmente se registran los procesos que han presentado un primer fallo desfavorable.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **SALDO FINAL 2019** | **SALDO FINAL 2018** | **VALOR VARIACIÓN** |
| **PROVISIONES** | **66.738.711.704** | **60.862.575.892** | **5.876.135.812** |
| Litigios y demandas | 66.738.711.704 | 60.862.575.892 | 5.876.135.812 |

El incremento en los litigios durante la vigencia 2019 por valor de $5.876.135.812 obedece principalmente al registro de la provisión del proceso administrativo 2012-00571 por $3.617.342.078 que tuvo un primer fallo desfavorable, igualmente al registro de nuevos procesos y actualización de la provisión por valor de $4.078.386.836 y la disminución por recuperación de provisiones o clasificación al pasivo real por valor de $1.819.593.102.

A continuación se presenta el movimiento de las provisiones registradas durante el 2019:



De acuerdo con el tiempo estimado para que se presente fallo, se presenta el siguiente detalle:



A continuación se relaciona el estado de los principales procesos de acuerdo con la clasificación anterior:





# NOTA 24. OTROS PASIVOS

## Composición

Al 31 de diciembre la cuenta de otros pasivos, está conformada así:



Ingresos recibidos por Anticipado

Este rubro representa los actos administrativos de valorización pendientes de ejecutoria por presentar reclamaciones de los Acuerdos 724 de 2018, 523 de 2013, 180 Fase I, Acuerdo 398 de 2009. El valor acumulado por este concepto a diciembre 31 de 2019 asciende a $31.173.610.488, (el 37% de otros pasivos).

La variación en el mayor valor del saldo, con respecto a la vigencia 2018, se presenta por el recaudo recibido en virtud del Acuerdo 724 de 2018 y la Resolución 6224 del 19 de diciembre de 2018” Por la cual se fijan las políticas de cobro y recaudo de la contribución de valorización en cumplimiento de lo dispuesto en el Acuerdo 724 de 2018 y se dictan otras disposiciones”, en el artículo sexto, define las formas de pago:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **NOMBRE** | **2019** | **2018** | **VARIACION** | **%** |
| CONTRIBUCIONES | 31.173.610.488 | 5.322.932.864 | 25.850.677.623 | 485.65% |
| **TOTALES** | **31.173.610.488** | **5.322.932.864** | **25.850.677.623** | **485.68%** |

Recursos Entregados en Administración

Se presenta una variación de 71.04% correspondiente a la ejecución de recursos entregados con cargo al convenio 1445 de 2018, suscrito entre el IDU – Jardín Botánico en la vigencia se ejecutaron las actividades en su totalidad.

El saldo de $86.883.480 corresponde a recursos entregados al Jardín Botánico con cargo al convenio SDA-CD-1283-2019, suscrito con SDA IDRD IDIGER, cuyo objeto es “aunar recursos técnicos, financieros y administrativos para realizar el control de retamo espinoso como una medida de mitigación de incendios forestales”.

Los recursos Recibidos en Administración, están compuesto por los siguientes convenios:

Convenios Localidades por $20.000.000.000

* Convenio 1454 de 2019, por valor de $4.000.000.000 suscrito con el Fondo de Desarrollo de Bosa, cuyo objeto es “Aunar e*sfuerzos técnicos, administrativos y financieros, para adelantar los estudios, diseños y obras del proyecto Calles comerciales a cielo abierto, para la intervención de la calle 51 Sur entre carreras 88 C y 89 B de la Localidad de Bosa”.*
* Convenio 1456 de 2019, por valor de 2.000.000.000 suscrito con el Fondo de Desarrollo de Puente Aranda, cuyo objeto es *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y Financieros, para adelantar los estudios, diseños y obras del proyecto Calles comerciales a cielo abierto, para la intervención en la carrera 52 C Centre Calle 40 sur y Autopista sur, en la Localidad de Puente Aranda”.*
* Convenio 1457 de 2019, por valor de $6.000.000.000 suscrito con el Fondo de Desarrollo de Usaquén, cuyo objeto es *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y Financieros, para adelantar las obras del centro fundacional en la Localidad de Usaquén, en desarrollo de los estudios y diseños del Contrato de Consultoría IDU - 1514 – 2017”*
* Convenio 1459 de 2019, por valor de $8.000.000.000 suscrito con el Fondo de Desarrollo de Kennedy, cuyo objeto es *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros, para adelantar los estudios, diseños y obras del proyecto calles comerciales a cielo abierto, para la intervención de la calle 45 Sur entre carreras 72 U Bis y 72 I de la Localidad de Kennedy”*
* Para el convenio 024 de 2006, suscrito con el Fondo de Desarrollo Local de Ciudad Bolívar, cuyo objeto es “Cofinanciar entre el FDL y el IDU, las actividades necesarias para efectuar el mejoramiento integral de la malla vial, en Bogotá D.C., por $130.372.603, el mencionado convenio se archivó y se hizo la devolución de los recursos con orden de pago 420 de 2019.

Convenio con Entidades Públicas

* Convenio 949 de 2016, suscrito con la Secretaria Distrital de Movilidad, presenta un saldo de $2.039.922.629, cuyo objeto es “ejecución de medidas de gestión en seguridad vial para la ciudad de Bogotá D.C., etapas de planeación, estudios y diseños, implementación y seguimiento.
* Convenio 1021 de 2017, suscrito con la Empresa Metro de Bogotá S.A. EMB S.A., presenta un saldo de $2.380.721.015, cuyo objeto es” ejecución de la Gestión Predial integral del Primer Tramo o Paquete de Predios necesarios para la infraestructura de la Primera Línea de Metro de Bogotá (PLMB), integrado por 129 predios”
* Para el Convenio 10 de 2008, suscrito con la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá ESP, por valor de $4.379.298.818, se hizo la respectiva entrega de obras a la mencionada entidad según acta 25 de mayo y acta 1 de diciembre de 2019.

Convenios con Entidades Privadas

* Convenio 1159 de 2019, suscrito con Fideicomiso Lagos de Torca, presenta un saldo de $186.863.999, cuyo objeto es “*en virtud del presente Convenio Específico de Cooperación, EL FIDEICOMISO se compromete a Realizar los estudios y diseños de infraestructura vial y espacio público de la Avenida El Polo Occidental, tramo comprendido entre la Av. Boyacá y la Av. Paseo Los Libertadores (Autopista Norte), de conformidad con lo establecido en las normas que definen y regulan el Plan de Ordenamiento Zonal Norte,- Ciudad Lagos de Torca, con el acompañamiento del IDU, en cumplimiento de las obligaciones urbanísticas de carga general contenidas en el Decreto Distrital 088 de 2017, modificado por los Decretos Distritales 049 y 425 de 2018 y los demás documentos que lo complementan y desarrollan*”.

# NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

## Activos contingentes

Los activos contingentes representan los posibles derechos a favor de la entidad.

A continuación se presenta el saldo de los activos contingentes a diciembre 31 de:



Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

El incremento en los procesos iniciados corresponde principalmente al Tribunal de Arbitramento iniciado con el Consorcio AIA-Conca y por valor de $19.598.190.514.

A continuación se presenta el detalle de los procesos iniciados por la entidad a diciembre 31 de 2019:



## Pasivos contingentes

Los pasivos contingentes representan las obligaciones posibles, que en caso de materializarse generan salida de recursos de la entidad.

A continuación se presenta el saldo de los pasivos contingentes al 31 de diciembre de 2019:



Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Corresponde a la valoración de las pretensiones originadas en actos procesales contra el Instituto, con una probabilidad de fallo en contra de la entidad superior o igual al 10% y hasta el 50% y sobre las cuales no se ha fallado.

El detalle se presenta a continuación:



Los procesos administrativos más representativos al 31 de diciembre de 2019 son:



De acuerdo con el reporte SIPROJ el proceso 2005-02127 se encuentra clasificado como probable, puesto que presenta un primer fallo desfavorable para el IDU, con una valoración de $62.381.079.086, después de realizado el análisis de la sentencia de primera instancia, la Dirección Técnica de Gestión Judicial informa que la condena está por una suma inferior a la valoración, por lo tanto la provisión se registra de acuerdo con la suma aproximada establecida en la sentencia y la diferencia se registra como una obligación contingente.

Como Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos se registran: conciliaciones extrajudiciales por el valor de la pretensión inicial de $61.362.817.075, acciones de grupo de acuerdo con la valoración por $71.796.798.226, y otros litigios por $30.747.068.471

De acuerdo con el reporte SIPROJ a diciembre de 2019 el proceso civil 2006-00622 y la acción popular 2019-00302 se presenta con una probabilidad remota de presentar fallo en contra de la entidad.

## Otros pasivos contingentes

Los otros pasivos contingentes por valor de $1.373.716.329.931 corresponden a los saldos por ejecutar de los compromisos generados en la suscripción de contratos, por parte del Instituto, para la ejecución de obras y funcionamiento de la entidad.

# NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

## Derechos contingentes

Intereses de mora valorización

Los intereses de mora de contribución por valorización se discriminan de la siguiente manera:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NOMBRE** | **2019** | **2018** |
| INT. MORA IDU AC. 180/05 | 7.325.060.887 | 7.727.721.146 |
| INT. MORA PARQUES AC. 180/05 | 532.250.489 | 503.672.825 |
| INT.MORA VALORIZ.BENEF.GRAL | 1.040.552.841 | 1.167.926.057 |
| INT.MORA VALORIZ.CIUDAD SALITRE | 22.516.179 | 21.248.302 |
| INT.MORA VALORIZ.AC.25/95 BENEF.LOCAL | 2.947.762.943 | 3.286.125.622 |
| INT.MORA VALORIZ. AC.48/01 | 1.389.373.333 | 1.499.892.031 |
| INT.MORA VALORIZ. OBRA POR TU LUGAR | 54.562.891 | 53.375.330 |
| INT. MORA VALORIZ. AC.398/09 | 3.285.083.963 | 3.303.491.294 |
| INTERESES DE MORA IDU AC.523/13 | 12.449.220.046 | 12.483.489.440 |
| INTERESES MORA PARQUES AC.523/13 | 28.899.745 | 33.464.720 |
| **TOTAL** | **29.075.283.316** | **30.080.406.767** |

## Otros derechos contingentes

Detalle con corte a 31 de diciembre de 2019

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DETALLE** | **2019** | **2018** |
| MULTAS | 84.457.104 | 2.249.489.601 |
| RECLAMACIONES E IMDEMNIZACIONES A COMPAÑIAS DE SEGUROS | 20.762.838.633 | 18.708.843.197 |
| ASIGNAC. VALORIZAC. IDU- ACUERDO 180/05. | 9.147.982.909 | 9.157.701.924 |
| ASIGNAC. CARTERA. PARQUES - ACUERDO 180/05 | 446.970.112 | 446.734.497 |
| ASIGNAC.VALORIZ.AC.398/09 | 2.028.823.965 | 2.055.676.198 |
| ASIGNACION VALORIZACION IDU- ACUERDO 523/13 | 1.440.186.820 | 1.325.423.269 |
| ASIGNACION VALORIZACION PARQUES- AC.523/13 | 621.473 | 648.701 |
| CAPITAL AC.523/13 EN RECLAMACION | 0 | 45.342.889 |
| ASIGNACIÓN VALORIZACIÓN IDU AC.724/18 | 33.610.729.761 | 820.179.000.000 |
| ASIGNACION CENTRO CULTURAL AC.724/18 | 0 | 86.400.000.000 |
| CAPITAL AC 724 DE 2018 EN RECLAMACIÓN | 59.259.488.162 | 0 |
| **TOTAL** | **126.782.098.940** | **940.568.860.277** |

Asignación valorización Acuerdo 724 De 2018

Aprobado el 06 de diciembre de 2018, por el cual se establece el cobro de valorización por beneficio local, contribución que se asignó el 27 de diciembre de 2018, para la construcción del plan de obras, distribuidas en tres ejes:

1. Eje Oriental El Cedro.

2. Eje Córdoba

3. Eje Zona Industrial

Para el desarrollo de los siguientes proyectos:

8 Proyectos de aceras y ciclorrutas

4 obras de infraestructura vial

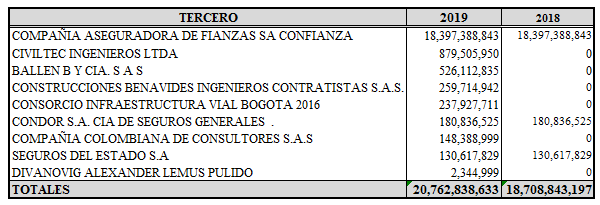
1 puente peatonal

1 corredor ambiental

1 centro cultural

Reclamaciones e Indemnizaciones

El saldo en este rubro corresponde al valor de los actos administrativos con los cuales se imponen multas, sanciones e indemnizaciones a los contratistas de obras de infraestructura, por los siniestros ocurridos en los diferentes contratos, por incumplimientos en su amparo de estabilidad de obra y calidad del servicio, aplicación de cláusulas penales, a los cuales a 31 de diciembre no se les han resuelto los recursos interpuestos.

Al 31 de diciembre de 2019, se presenta el siguiente detalle:

# NOTA 27. PATRIMONIO

## Composición

Con corte a diciembre de 2019, el saldo de la cuenta de patrimonio es:



# NOTA 28. INGRESOS

## Composición

Con corte a 31 de diciembre de 2019, los ingresos no tributarios presentan los siguientes saldos:



La variación obedece principalmente al reconocimiento de los ingresos del acuerdo de valorización 724/18.

## Ingresos de transacciones sin contraprestación

Al 31 de diciembre, la cuenta está conformada por los siguientes ingresos:

Contribución por valorización

Dentro de esta cuenta se incluyen los ingresos por concepto de capital de contribución de valorización, cuyos actos administrativos asignados fueron debidamente ejecutoriados durante el año 2019, representando un derecho cierto para la Entidad, por un monto total de $815.850.900.350.

Las variaciones en el concepto de capital valorización, obedecen principalmente: Aumento, por causación, liquidación y generación cuentas de cobro, notificación y ejecutoria, Acuerdo 724 de 2018, reportado en la interfaz del sistema valorización a STONE.

Fondos Recibidos

El siguiente es el detalle de las transferencias recibidas por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda en la vigencia, para el pago de los compromisos de la entidad, financiados con esta fuente de recursos. Estos representan el 40% de los Ingresos de la vigencia 2019.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **FONDOS RECIBIDOS** | **2019** | **2018** |
| FUNCIONAMIENTO | 61.154.506.843 | 61.999.888.788 |
| INVERSIÓN | 756.794.369.909 | 758.110.729.574 |
| **TOTAL** | **817.948.876.752** | **820.110.618.362** |

Otros ingresos intereses de mora

En la vigencia 2019 se causaron, $3.982.610.567. Se registran los intereses generados por mora en el pago de contribución, en virtud de los Acuerdos: Beneficio General, Ciudad Salitre, Acuerdo 25/95, Acuerdo 48/01, Obra por Tu Lugar, Acuerdo 180/05, Acuerdo 398/09 y Acuerdo 523 de 2013.

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCEPTO** | **VALOR** |
| INT. MORA VALORIZ. BENEFICIO GENERAL | 159.543.498 |
| INT. MORA ACUERDO 25 DE 1995 | 258.078.087 |
| INTERESES ACUERDO 048/2001 | 96.605.803 |
| INT. MORA - ACUERDO 180/05 IDU | 789.899.339 |
| INT.MORA AC.398/09 | 92.351.277 |
| IDU- INTERESES MORA AC.523/13 | 2.578.800.475 |
| INTERESES MORA OPTL | 2.759.278 |
| INTERES MORA ACUERDO 724 DE 2018 | 4.572.810 |
| **TOTAL INTERESES DE MORA** | **3.982.610.567** |

Ingresos cuentas por cobrar

Representa el valor de la reversión de las pérdidas por deterioro de periodos anteriores, afectado principalmente, por el recaudo efectivo de saldos que inicialmente se habían deteriorado y por la cancelación de saldos originados en la gestión realizada en valorización, por actualización de estados de cuenta, por reliquidaciones y de expedientes de reclamación.

Causado en la vigencia por las cuentas por cobrar por concepto de contribución valorización $903.990.352.26.

Otros ingresos

El saldo de otros ingresos a 31 de diciembre de 2019, se detalla a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PARTIDA** | **VALOR DEL PERÍODO (2019)** | **VALOR DEL PERÍODO (2018)** |
| 4802 Financieros | 43.739.797.463 | 45.218.463.294 |
| 4808 Diversos | 18.324.685.128 | 247.473.294.337 |
| 4830 Reversión de pérdidas por deterioro de valor | 4.592.899.013 | 2.301.276.349 |
| 4806 Ajuste por diferencia en cambio | 81.338 | 0 |
| **TOTAL INGRESO** | **66.657.462.942** | **294.993.033.980** |

# NOTA 29. GASTOS

## Composición

## Gastos de administración y de operación

Con corte a 31 de diciembre de 2019, los gastos se componen así:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN** | **2019** | **2018** | **VARIACION** | **VAR%** |
| SUELDOS Y SALARIOS | 26.680.163.738 | 25.614.782.134 | 1.065.381.604 | 4,16% |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 8.656.322.786 | 8.133.719.395 | 522.603.391 | 6,43% |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | 1.671.436.600 | 1.598.744.100 | 72.692.500 | 4,55% |
| PRESTACIONES SOCIALES | 14.355.915.888 | 12.798.452.921 | 1.557.462.967 | 12,17% |
| GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 1.322.286.217 | 1.804.420.997 | -482.134.780 | -26,72% |
| GENERALES | 129.941.185.594 | 117.009.095.551 | 12.932.090.043 | 11,05% |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 569.688.647 | 1.215.016.387 | -645.327.740 | -53,11% |
| **TOTAL** | **183.196.999.470** | **168.174.231.485** | **15.022.767.985** | 8,93% |

Los gastos de Administración y Operación se componen de las erogaciones generadas por la entidad para el desarrollo de su actividad misional y su funcionamiento, como lo son los gastos de nómina, honorarios, arrendamientos, seguros, impuestos y gastos generales.

El detalle de los gastos generales es el siguiente:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **GASTOS GENERALES** | **2019** | **2018** | **VARIACION** | **VAR%** |
| OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA | 1,217,128,456 | 689,800,478 | 527,327,978 | 76.45% |
| VIGILANCIA Y SEGURIDAD | 2,155,682,689 | 1,813,573,728 | 342,108,961 | 18.86% |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 1,263,096,225 | 1,110,790,710 | 152,305,515 | 13.71% |
| MANTENIMIENTO | 1,478,597,166 | 705,940,625 | 772,656,541 | 109.45% |
| SERVICIOS PÚBLICOS | 1,104,188,926 | 1,064,369,946 | 39,818,980 | 3.74% |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 5,306,409,340 | 3,726,548,010 | 1,579,861,330 | 42.39% |
| IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES | 4,192,725,996 | 576,528,071 | 3,616,197,925 | 627.24% |
| FOTOCOPIAS | 65,821,679 | 95,868,252 | -30,046,573 | -31.34% |
| COMUNICACIONES Y TRANSPORTE | 1,805,226,599 | 1,189,063,904 | 616,162,695 | 51.82% |
| SEGUROS GENERALES | 7,379,347,557 | 5,523,034,491 | 1,856,313,066 | 33.61% |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 256,666,663 | 231,618,524 | 25,048,139 | 10.81% |
| SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE | 1,393,677,250 | 1,166,921,749 | 226,755,501 | 19.43% |
| ORGANIZACIÓN DE EVENTOS | 713,797,884 | 234,044,483 | 479,753,401 | 204.98% |
| ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA | - | 885,811 | -885,811 | -100.00% |
| GASTOS LEGALES | 63,261,021 | 12,229,778 | 51,031,243 | 417.27% |
| COSTAS PROCESALES | 20,193,273 | 89,413,791 | -69,220,518 | -77.42% |
| MITIGACION DE RIESGOS | 21,116,520 | 0 | 21,116,520 | 0.00% |
| COMISIONES | 705,567,028 | 46,095,892 | 659,471,136 | 1430.65% |
| HONORARIOS | 86,305,074,696 | 85,163,261,209 | 1,141,813,487 | 1.34% |
| SERVICIOS | 10,804,908,292 | 10,122,383,338 | 682,524,954 | 6.74% |
| OTROS GASTOS GENERALES | 3,688,698,334 | 3,446,722,761 | 241,975,574 | 7.02% |
| **TOTAL** | **129,941,185,594** | **117,009,095,551** | **12,932,090,043** | **11.05%** |

Gastos generales es el rubro más representativo dentro de los gastos de administración y operación con una participación del 71%, corresponden principalmente a los gastos por honorarios de contratistas de apoyo a la gestión el cual ascendió a $86.305.074.696 que corresponde al 66.42% de este rubro, arrendamiento de bienes inmuebles donde opera la entidad, los gastos de aseo, cafetería y vigilancia de los bienes del Instituto y la amortización del gasto por pólizas de seguro de la vigencia principalmente.

Sueldos y Salarios constituye las causaciones efectuadas en la vigencia por concepto de sueldos, horas extras, prima técnica, gastos de representación, bonificaciones por servicios y reconocimiento por permanencia de los funcionarios de carrera administrativa de la entidad, los cuales ascendieron a $26.680.163.738 durante el año 2019 con una variación de 4% frente a lo registrado en 2018.

## Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Las partidas que componen este rubro a 31 de diciembre de 2019 son:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES** | **2019** | **2018** | **VARIACION** | **VAR %** |
| DETERIORO DE INVERSIONES | 0 | 3,353,315,728 | -3,353,315,728 | -100.00% |
| DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR | 2,726,979,886 | 2,721,941,351 | 5,038,536 | 0.19% |
| DETERIORO DE INVENTARIOS | 163,720,129 | 88,776,300 | 74,943,829 | 84.42% |
| DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 1,616,687,348 | 125,006,990 | 1,491,680,358 | 1193.28% |
| DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES | 0 | 79,147,091 | -79,147,091 | -100.00% |
| DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 3,115,431,741 | 2,538,677,677 | 576,754,064 | 22.72% |
| DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO | 151,678,635,400 | 575,043,836,232 | -423,365,200,832 | -73.62% |
| AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | 366,611,850 | 242,336,808 | 124,275,042 | 51.28% |
| PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS | 16,161,983,436 | 12,986,016,793 | 3,175,966,643 | 24.46% |
| **TOTAL** | **175,830,049,790** | **597,179,054,970** | **-421,349,005,179** | **-70.56%** |

Depreciación bienes de uso publico

La depreciación de bienes de uso público presenta una disminución durante la vigencia 2019, por valor de $423.365.200.832, principalmente por actualizaciones en la vida útil asignada a cada clasificación de bien de uso público.

Deterioro de Inversiones

Constituye el reconocimiento de la pérdida por deterioro de las inversiones de administración de liquidez clasificadas al costo. Durante la vigencia 2019 se presentó la reversión total de la pérdida por deterioro causada, recuperándose incluso parte del deterioro causado durante la vigencia 2018, que correspondía a las inversiones en las entidades Transmilenio S.A. y E.T.B. S.A. E.S.P., como podemos observar en la revelación referente a las inversiones, por lo que no se presenta saldo en el gasto por esta partida.

Deterioro cuentas por cobrar

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

Representa el valor estimado de la posible pérdida que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo cuando el valor en libros de la cuenta por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados.

Causado en la vigencia por las cuentas por cobrar por concepto de contribución valorización $2.134.537.941.

Gastos financieros

Representa el valor de los gastos en los que incurre la entidad que se originan en la gestión realizada en valorización, por actualización de estados de cuenta, por reliquidaciones y de expedientes de reclamación resueltos y actuaciones oficiosas en la Subdirección Técnica Jurídica y de Ejecuciones Fiscales.

Con corte a 31 de diciembre de 2019, se presenta el siguiente saldo comparativo, por concepto de baja en cuentas por cobrar:



Otras transferencias

El saldo de la cuenta contable de los bienes entregados sin contraprestación, presenta un saldo de $18.973.327.500, que corresponde a predios entregados al DADEP, de acuerdo con la solicitud realizada por dicha entidad.

## Gastos por provisiones de litigios y demandas

La partida de gasto por provisiones corresponde al registro de la valoración de los procesos judiciales clasificados como probables, así: Administrativas por $12.200.223.728, laborales por $ 767.285.549 y otros litigios por $18.507.516 actualizados de acuerdo con la información suministrada por el Sistema de Información de Procesos Judiciales SIPROJ.

Sentencias

El rubro de sentencias y laudos arbitrales por valor de $16.202.689.450, corresponde al gasto registrado por procesos que no se encontraban provisionados o procesos cuya provisión resultaba menor al valor a cargo de la entidad. El incremento durante la vigencia 2019 corresponde principalmente al proceso ejecutivo 2012-00559 por valor de $15.758.909.089 el cual se encontraba clasificado como posible, de acuerdo al reporte SIPROJ, por lo tanto no se encontraba provisionado.

## Pérdida en baja de activos

El valor de $572.476.821corresponde al gasto generado por la baja de activos muebles e intangibles, mediante la Resolución 3113/19 principalmente.

# NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Notas de carácter general

Este estado debe ser elaborado por las empresas públicas y revela en forma comparativa con el período contable inmediatamente anterior, a nivel de cuenta, los fondos provistos y utilizados, clasificados en actividades de operación, inversión y financiación. Para la presente vigencia, no se presenta de forma comparativa, por cuanto para el cierre contable de 2018, su elaboración no fue obligatoria.

Para la elaboración se utilizó el método directo, el cual presenta el origen y aplicación del efectivo y equivalentes a efectivo, relacionados con las actividades de operación, inversión y financiación, obteniendo los flujos netos de efectivo por cada una de estas actividades, para calcular el incremento o disminución neto del efectivo y equivalentes al efectivo.

Para obtener el flujo neto de efectivo originado en las actividades de operación se registran las partidas que generan o requieren de efectivo para el desarrollo de las funciones relacionadas con el cometido estatal, tales como recaudos por deudores, transferencias, avances y anticipos recibidos, depósitos recibidos en administración, así como los pagos originados por compra de inventario y pago de proveedores, bienes y servicios pagados por anticipado, pago de acreedores, entre otros.

Igualmente se revelan las partidas propias de las actividades de inversión, como venta de propiedades, planta y equipo o inversiones que no han sido clasificadas como equivalentes a efectivo, entre otros y los valores pagados en la compra de estos mismos recursos, para obtener así el flujo neto de efectivo por actividades de inversión.

Además, se presentan las partidas propias de las actividades de financiación tales como préstamos recibidos, deuda por operaciones de crédito público y financiamiento, aportes de capital, así como el pago de dividendos y las amortizaciones por endeudamiento, obteniendo los flujos de efectivo por actividades de financiación.

Finalmente se calcula el incremento o disminución del efectivo y equivalentes al efectivo, obtenido de la suma algebraica de los flujos netos de efectivo originados en las actividades de operación, inversión y financiación. A este valor se le suma el saldo inicial del efectivo y equivalentes al efectivo, para obtener el saldo final del período.

Notas específicas.

Flujo de operación

Partidas que generaron Efectivo en el periodo

* Deudores. Para determinar el efectivo provisto por recaudo de cartera, se incluyó el saldo inicial y final de las cuentas por cobrar, con excepción de las sumas vinculadas a las transferencias provenientes del Distrito Capital y la Nación por concepto de regalías, las cuales se analizaron en renglón independiente. A la diferencia establecida entre los saldos, se adiciono el valor de los ingresos fiscales no tributarios, del cual se restó el valor correspondiente a las devoluciones y descuentos de ingresos fiscales y la perdida por baja de las cuentas por cobrar y el deterioro.
* Transferencias. Corresponde a la principal fuente de financiación de la Entidad, y durante la presente vigencia tuvieron dos fuentes, de un lado los valores asignados en el presupuesto del Distrito Capital, para atender los gastos de funcionamiento e inversión, y por el otro, dineros asignados por la Nación correspondiente a Regalías. El flujo se determinó adicionando, a la diferencia entre saldo inicial y final de la cuenta deudora, los ingresos registrados por operaciones interinstitucionales y otras transferencias recibidas para proyectos de Inversión. De la suma así determinada se restó el valor establecido por concepto de devolución de ingresos en las operaciones interinstitucionales.
* Depósitos Recibidos en Garantía. La suma determinada incluyo la diferencia entre el saldo inicial y final de la cuenta otros pasivos, al cual se adiciono y resto lo correspondiente a los ingresos y gastos determinados en la ejecución de convenios.
* Recaudo Favor terceros. Para determinar este valor, se incluyó el saldo inicial y final de las cuentas pasivas recaudos a favor terceros y del saldo de las retenciones en la fuente practicadas a terceros, en cumplimiento de las normas vigentes.
* Otros Ingresos. Corresponde a la suma de ingresos generados por actividades no identificadas específicamente.
* Otros Recursos Recibidos. Corresponde a la variación entre los saldos inicial y final de otros activos.

Partidas que utilizaron efectivo

* Constitución Inversiones no Equivalentes de Efectivo. Esta partida incluye la variación de la cuenta de inversiones e Instrumentos Derivados adicionado con los ingresos financieros, y las afectaciones por recuperación del deterioro de las Inversiones en Acciones.
* Anticipos y Avances Entregados. Corresponde a la variación de saldos de las cuentas de anticipos entregados para adquisición de predios o ejecución de Contratos.
* Inversión en Bienes de Uso Público. El efectivo utilizado en este rubro, se determinó restando del saldo inicial de la cuenta bienes de uso público el valor correspondiente a la depreciación registrada en el año, la transferencia de bienes entregados sin contraprestación y adicionando el valor de los bienes recibidos sin contraprestación de otras entidades. De la suma así resultante se restó el valor del saldo final cuenta bienes de uso público.
* Pago acreedor por Intereses, Impuestos y otros. Este valor incluye los dineros cancelados para atender el pago de tasas y gravamen a los movimientos financieros.
* Pago Obligaciones Laborales y de Seguridad Social. La determinación de este valor incluye la suma de las cuentas de gasto vinculadas con los conceptos que remuneran los servicios personales, adicionada por los saldos iniciales y disminuidos por los saldos finales de las cuentas pasivas relacionadas con estos mismos conceptos, incluyendo seguridad social.
* Pago procesos Judiciales. Esta partida incluye la variación de los saldos de las cuentas pasivas que reflejan el valor de los procesos en contra del Instituto, incrementadas o disminuidas por las cuentas de gasto o ingreso que se utilizan para el registro de las provisiones y fallos judiciales.
* Otros Pagos en Actividades de Operación. La cifra está determinada por la suma de las cuentas que registran el gasto por funcionamiento de la entidad, adicionada por la variación establecida en los saldos iniciales y finales de las cuentas pasivas.

El flujo neto de efectivo generado en las actividades de operación genera un resultado positivo.

Flujo de Inversión

El flujo neto de efectivo determinado en las actividades de inversión resulta negativo, como consecuencia de la adquisición de Propiedad planta y equipo y de intangibles.

Flujo de Financiación.

Durante la vigencia, no se presentaron operaciones que clasifiquen en esta denominación, por lo cual no se generó flujo de efectivo por este concepto.

Incremento Neto del Efectivo. Es el resultado de la suma algebraica de los flujos de operación, Inversión y Financiación. Para la presente vigencia resulto positivo, y su valor incremento el efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo.

En el anexo 1 al estado de flujos de efectivo se indica la desagregación de las cuentas que componen el efectivo y sus equivalentes de forma comparativa con el periodo anterior, y la diferencia entre los dos periodos es igual al incremento neto del efectivo.

La presentación del Estado de Flujos de efectivo por el Método Directo, requiere la elaboración del anexo 2, en el cual se concilia la Utilidad del Ejercicio con el flujo Operacional determinado en el Estado Financiero, requiriendo que al resultado del ejercicio se adicionen o resten los valores de las partidas que no afectaron el efectivo, y se sumen las variaciones por aumento o disminución de las partidas de Balance.

**INDICADORES FINANCIEROS**

Los indicadores financieros son herramientas que se diseñan utilizando la información financiera, son necesarias para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras incorporadas en los Estados Financieros.

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCEPTO** | **VALOR** |
| ACTIVO CORRIENTE | 1.750.885.626.125 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | 11.314.825.751.894 |
| **TOTAL ACTIVO** | **13.065.711.378.019** |
| PASIVO CORRIENTE | 112.195.249.888 |
| PASIVO NO CORRIENTE | 122.452.240.733 |
| **TOTAL PASIVO** | **234.647.490.621** |
| **TOTAL PATRIMONIO** | **12.831.063.887.398** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INDICES DE LIQUIDEZ** | **FORMULA** | **VALOR** |
| Razón Corriente | Activo Corriente/Pasivo Corriente | 15,61 |
| Capital de Trabajo | Activo Corriente-pasivo corriente | 1.638.690.376.237 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ENDEUDAMIENTO** | **FORMULA** | **%** |
| Nivel de Endeudamiento | Total Pasivo/Total Activo | 1,80% |

**Razón Corriente:** Al cierre de la vigencia 2019, el Instituto presenta una Razón Corriente de 15.61 veces, significa que por cada peso que la entidad debe en el corto plazo cuenta con $15.61 para respaldar esa obligación

**Capital de Trabajo**: Indica que a la entidad le queda en efectivo $1.638.690.376.237, u otros activos corrientes después de haber pagado todos sus pasivos de corto plazo.

**Nivel de Endeudamiento:** El resultado de este indicador refleja que por cada peso que el Instituto tiene invertido en activos, el 1.80% se encuentra representado o ha sido financiado por cuentas por pagar, acreedores y/o otros pasivos.

**DIEGO SANCHEZ FONSECA LUZ NELLY REY BERNAL**

**REPRESENTANTE LEGAL CONTADOR PÚBLICO**

**C.C. 79.237.267 C.C. 40.379.340**

**T.P. 31.742-T**