

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
COMPARATIVO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras en Pesos)



1	ACTIVO	NOTA	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	Part.	Var. \$	Var. %	2	PASIVO	NOTA	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	Part.	Var. \$	Var. %
	CORRIENTE		1,369,376,177,345	1,210,645,964,353					CORRIENTE		441,954,097,623	303,308,629,633			
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	35,585,063,555	162,278,398,109	0.16%	-126,693,334,554	-78.07%	24	CUENTAS POR PAGAR	22	171,171,797,993	43,435,328,530	31.78%	127,736,469,463	294.08%
1105	CAJA		-	-				2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		76,097,717,261	4,747,140,029			
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		35,506,613,555	162,199,948,109				2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		5,219,404,624	6,109,031,104			
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		78,450,000	78,450,000				2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		124,408,932	115,432,236			
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	-	-	0.00%	0	0.00%	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		41,781,844,760	19,645,119,297			
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO		-	-				2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		382,225,018	418,239,770			
13	CUENTAS POR COBRAR	7	168,246,678,347	186,995,419,239	0.76%	-18,748,740,892	-10.03%	2490	CRÉDITOS JUDICIALES		31,951,618,277	-			
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		5,269,100,050	3,956,335,515				2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		15,634,479,121	12,400,366,094			
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		149,820,171,764	153,465,072,773											
1338	SENTENCIAS A FAVOR DE LA ENTIDAD		137,482,305	24,312,210											
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		13,019,924,228	29,549,698,741											
15	INVENTARIOS	9	7,699,071,809	7,737,175,170	0.03%	-38,103,361	-0.49%								
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		7,798,358,347	7,644,453,116				25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	23	14,420,874,464	14,518,969,933	2.68%	-98,095,469	-0.68%
1530	EN PODER DE TERCEROS		559,869	209,546,100				2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		14,420,874,464	14,518,969,933			
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)		99,846,407	116,824,046				29	OTROS PASIVOS	25	256,361,425,166	245,354,331,170	47.60%	11,007,093,996	4.49%
19	OTROS ACTIVOS	16	1,157,845,363,634	853,634,971,835	5.22%	304,210,391,799	35.64%	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		152,759,201,333	135,905,287,599			
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		188,643,265,972	163,548,763,668				2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		964,738,535	2,809,848,690			
1907	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		10,187,943	32,304,210				2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS		102,637,485,298	106,639,194,881			
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		967,567,445,100	690,053,903,757											
1930	BIENES RECIBIDO EN FORMA DE PAGO		1,624,464,619	-											
	NO CORRIENTE		20,808,916,874,015	18,958,579,345,594					NO CORRIENTE		96,664,078,586	140,849,682,090			
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	20,528,235,878	20,528,265,006	0.09%	-29,128	0.00%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	23	6,411,170,101	5,504,123,521	1.19%	907,046,580	16.48%
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO		20,528,265,006	20,528,265,006				2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		6,411,170,101	5,504,123,521			
1280	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)		29,128	-				27	PROVISIONES	24	34,161,977,782	54,103,951,757	6.34%	-19,941,973,975	-36.86%
13	CUENTAS POR COBRAR	7	31,001,789,199	34,650,122,532	0.14%	-3,648,333,133	-10.53%	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	25	34,161,977,782	54,103,951,757	10.41%	-25,150,676,109	-30.96%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		12,607,585,490	20,698,320,041				29	OTROS PASIVOS		56,090,930,703	81,241,606,812			
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		26,184,508,035	26,495,428,038				2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		6,243,204,736	1,770,329,835			
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		7,790,304,326	12,543,631,747				2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		49,847,725,967	79,471,276,977			
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	102,057,862,724	104,606,428,385	0.46%	-2,548,565,661	-2.44%		TOTAL PASIVO		538,618,176,209	444,158,311,723	100.0%		
1605	TERRENOS		66,177,200,768	66,177,200,768				3	PATRIMONIO	28					
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		38,911,347	-				3105	CAPITAL FISCAL		10,543,397,789,911	10,543,397,789,911	48.7%	0	0.00%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		5,681,840,051	7,095,222,769				3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		9,180,355,328,410	7,185,615,617,085	42.4%	1,994,739,511,325	27.76%
1640	EDIFICACIONES		30,485,226,072	30,485,226,072				3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		1,915,921,756,830	1,996,053,391,228	8.9%	-80,131,634,398	-4.01%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES		873,842,885	873,842,885					TOTAL PATRIMONIO		21,639,674,875,151	19,725,066,998,224	100.0%		
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		2,314,556,407	2,159,364,527											
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		14,775,626	14,775,626											
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		2,897,187,054	2,833,775,513											
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		23,028,933,913	20,946,695,250											
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION		4,079,614,497	4,079,614,497											
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		100,357,270	100,357,270											
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		32,117,294,996	28,642,358,622											
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		1,517,288,170	1,517,288,170											
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	11	19,982,158,636,342	18,129,161,049,626	90.10%	1,852,997,586,716	10.22%								
1705	BIENES DE USO PÚBLICO HISTÓRICO Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN		5,386,006,208,156	5,439,803,179,472											
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		20,522,436,930,197	18,390,859,728,848											
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		5,926,284,502,011	5,701,501,858,694											
19	OTROS ACTIVOS		673,170,349,872	669,633,480,245	3.04%	3,536,869,627	0.53%								
1902	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO	16	1,230,970,410	913,390,873											
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	16	57,230,880,213	52,823,132,073											
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	16	597,566,843,107	597,566,843,107											
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	16	1,039,649,688	1,039,649,688											
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	14	22,610,896,372	21,929,594,285											
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	14	6,400,046,977	5,318,943,383											
1976	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	14	108,842,941	108,842,941											
1986	ACTIVOS DIFERIDOS		-	788,656,543											
	TOTAL ACTIVO		22,178,293,051,360	20,169,225,309,947	100%				TOTAL PASIVO+ PATRIMONIO		22,178,293,051,360	20,169,225,309,947			
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS							9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS						
81	ACTIVOS CONTINGENTES	26	526,247,605,736	322,963,499,528		203,284,106,208	62.94%	91	PASIVOS CONTINGENTES	26	2,499,635,585,809	2,557,713,440,386		-58,077,854,586	-2.27%
83	DEUDORAS DE CONTROL	27	244,973,347,492	61,973,729,737		182,999,617,755	295.29%	93	ACREEDORAS DE CONTROL	27	3,570,007,974	2,991,879,384		578,128,590	-19.32%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		771,220,953,228	384,937,229,265		386,283,723,963	100.35%	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		2,503,205,593,774	2,560,705,319,770		-57,499,725,996	-2.25%

PEDEO ORLANDO MOLANO PEREZ
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 79,530,167

MILCIÁDES RAFAEL ARIAS ARIAS
CONTADOR PÚBLICO
C.C. 77.021.647
T.P. 67.204-T

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO
ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
COMPARATIVO CON EL PERIODO 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras en Pesos)



		2025	2024	Variación \$	Variación %		
INGRESOS OPERACIONALES		29	2,429,046,810,465	2,355,910,880,825	73,135,929,640	3.10%	
41	INGRESOS FISCALES		11,973,087,993	32,178,183,459	-	20,205,095,466	-62.79%
4110	NO TRIBUTARIOS		12,116,792,126	32,298,826,746	-	20,182,034,620	-62.49%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-	143,704,133	120,643,287	-	23,060,846	19.11%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		1,080,816,494,219	1,283,884,553,697	-	203,068,059,478	-15.82%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		1,080,816,494,219	1,283,884,553,697	-	203,068,059,478	-15.82%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		1,336,257,228,253	1,039,848,143,669		296,409,084,584	28.51%
4705	FONDOS RECIBIDOS		1,336,257,228,253	1,039,848,143,669		296,409,084,584	28.51%
GASTOS OPERACIONALES		30	563,984,423,276	507,809,048,091	56,175,375,185	11.06%	
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		302,472,315,234	280,180,096,660	22,292,218,574	7.96%	
5101	SUELDOS Y SALARIOS		51,683,406,793	48,445,613,188	3,237,793,605	6.68%	
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		16,080,694,236	15,050,895,175	1,029,799,061	6.84%	
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		3,224,674,000	3,040,829,000	183,845,000	6.05%	
5107	PRESTACIONES SOCIALES		25,158,436,396	24,550,748,188	607,688,208	2.48%	
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		3,194,829,000	2,339,485,499	855,343,501	36.56%	
5111	GENERALES		202,320,762,244	186,418,644,040	15,902,118,204	8.53%	
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		809,512,565	333,881,570	475,630,995	142.46%	
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		242,421,193,249	220,328,097,619	22,093,095,630	10.03%	
5346	DETERIORO DE INVERSIONES		29,128	-	29,128	100.00%	
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		271,840,182	2,587,676,738	-	2,315,836,556	-89.49%
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS	-	-	22,737,046	-	22,737,046	-100.00%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		3,497,603,374	3,390,644,936	106,958,438	3.15%	
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO		225,726,035,151	201,976,229,393	23,749,805,758	11.76%	
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		1,081,103,594	1,374,870,032	-	293,766,438	-21.37%
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		11,844,581,820	10,975,939,474	868,642,346	7.91%	
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		12,491,905,083	1,000,793,391	11,491,111,692	1148.20%	
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS		12,491,905,083	1,000,793,391	11,491,111,692	1148.20%	
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		6,599,009,710	6,300,060,421	298,949,289	4.75%	
5720	OPERACIONES DE ENLACE		6,599,009,710	6,300,060,421	298,949,289	4.75%	
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	-	-	-	-	-	-
RESULTADO OPERACIONAL DEL EJERCICIO		29	1,865,062,387,189	1,848,101,832,734	16,960,554,455	0.92%	
48	OTROS INGRESOS		60,037,102,527	154,173,852,165	-	94,136,749,638	-61.06%
4802	FINANCIEROS		18,157,483,266	97,095,561,281	-	78,938,078,015	-81.30%
4808	INGRESOS DIVERSOS		19,207,322,875	36,508,137,986	-	17,300,815,111	-47.39%
4830	REVERSION DE PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		5,042,145,242	3,281,275,253		1,760,869,989	53.66%
4831	REVERSION DE PROVISIONES	30	17,630,151,144	17,288,877,645		341,273,499	1.97%
58	OTROS GASTOS		9,177,732,886	6,222,293,671	2,955,439,215	47.50%	
5802	COMISIONES		1,370,403	8,218,000	-	6,847,597	-83.32%
5804	FINANCIEROS		6,104,254,965	1,251,969,338	4,852,285,627	387.57%	
5890	GASTOS DIVERSOS		3,059,244,990	4,109,591,156	-	1,050,346,166	-25.56%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		12,862,528	852,515,177	-	839,652,649	-98.49%
RESULTADO DEL EJERCICIO			1,915,921,756,830	1,996,053,391,228	-	80,131,634,398	-4.01%
RESULTADO DEL EJERCICIO			1,915,921,756,830	1,996,053,391,228			


PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 79.530.167


MILCIADES RAFAEL ARIAS ARIAS
CONTADOR PUBLICO
C.C. 77.021.647
T.P. 67.204-T

BOGOTA DISTRITO CAPITAL
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO -IDU
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(Cifras en Pesos)



Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2024

19,725,066,998,224.00

Variaciones patrimoniales

1,914,607,876,927.00

Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2025

21,639,674,875,151.00

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

		DICIEMBRE 31 DE 2025	DICIEMBRE 31 DE 2024	VARIACION
	INCREMENTOS			
310901	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	9,219,615,241,467	7,224,875,730,142	1,994,739,511,325
	TOTAL INCREMENTOS			<u>1,994,739,511,325</u>
	DISMINUCIONES			
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	1,915,921,756,830	1,996,053,391,228	- 80,131,634,398
	TOTAL DISMINUCIONES			<u>- 80,131,634,398</u>
	PARTIDAS SIN VARIACION			
3105	CAPITAL FISCAL	10,543,397,789,911	10,543,397,789,911	-
310902	PERDIDAS O DEFICITS ACUMULADOS	- 39,259,913,057	- 39,259,913,057	-
	TOTAL PARTIDAS SIN VARIACION			<u>-</u>


PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 79.530.167


MILCIADES RAFAEL ARIAS ARIAS
CONTADOR PUBLICO
C.C. 77.021.647
T.P. 67.204-T

Los Suscritos **PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ**, representante legal y **MILCIADES RAFAEL ARIAS ARIAS**, profesional especializado con funciones de contador del Instituto de Desarrollo Urbano-IDU, en ejercicio de las facultades legales que les confieren el Acuerdo 19 de 1972 "Por el cual se crea y reglamenta el funcionamiento del Instituto de Desarrollo Urbano" y la Ley 43 de 1990; en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución 356 de 2022, expedida por la Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN:

Que, con corte al **31 de diciembre de 2025**, los Estados Financieros del Instituto de Desarrollo Urbano – IDU se han preparado y presentado bajo las siguientes premisas:

Contenido y Fidelidad de los Saldos:

- Los saldos revelan fielmente los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la entidad.
- Dichos saldos fueron tomados directamente de los libros de contabilidad registrados en el aplicativo de Gestión Financiera y Contable STONE.
- Los Estados Financieros preparados son: el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros.

Cumplimiento Normativo:

- Reflejan de forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio del IDU.
- Fueron elaborados conforme al Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, de acuerdo con la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, emitida por la Contaduría General de la Nación, y el Manual de Políticas Contables de la entidad.

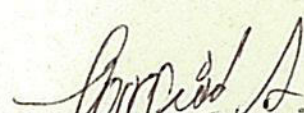
Control Interno Contable:

- El Instituto de Desarrollo Urbano – IDU cumplió con el control interno contable, garantizando la correcta preparación y presentación de los Estados Financieros, los cuales están libres de errores significativos.

Esta certificación se expide en cumplimiento de la Resolución No. 356 del 30 de diciembre de 2022, "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019".

Bogotá D.C., doce (12) días de febrero de 2026.


PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 79.530.167


MILCIADES RAFAEL ARIAS ARIAS
CONTADOR PÚBLICO
C.C. 77.021.647
T.P. 67.204-T

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras expresadas en pesos)



Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1. Identificación y funciones	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	6
1.3. Base normativa y periodo cubierto	6
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	6
2.1. Bases de medición	6
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	7
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	7
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	7
2.5. Otros aspectos.....	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	7
3.1. Juicios	7
3.2. Estimaciones y supuestos	7
3.3. Correcciones contables	8
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	8
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	25
Composición.....	25
5.1. 1110 - Depósitos en instituciones financieras	26
5.2. 1132 - Efectivo de uso restringido	28
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	28
Composición.....	28
6.1. 1224 - Inversiones de administración de liquidez al costo	28
6.2. 1280 - Deterioro acumulado de inversiones (cr).....	30
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	30
Composición.....	30
7.1. 1337 - Transferencias por cobrar	31
7.2. 1384 - Otras cuentas por cobrar.....	32
7.3. 1311 - Ingresos no tributarios	34

7.4.	1386 – Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	37
NOTA 9.	INVENTARIOS	40
	Composición	40
9.1.	1510 – Mercancías en existencia	41
9.2.	1530 – En poder de terceros	42
9.3.	1580 - Deterioro acumulado de inventarios (cr)	42
NOTA 10.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	44
	Composición	44
10.1.	Bienes inmuebles	45
10.2.	Bienes muebles	48
10.3.	Estimaciones	49
NOTA 11.	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	50
	Composición	50
11.1.	Bienes de uso público en construcción	51
11.2.	Bienes de uso público en servicio	55
11.3.	Estimaciones	55
11.4.	Bienes de uso público de Transmilenio	56
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES	56
	Composición	56
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	58
	Composición	58
16.1.	1908 - Recursos entregados en administración	59
16.2.	1906 – Avances y anticipos entregados	61
16.3.	1930 – Bienes recibidos en forma de pago	63
NOTA 22.	CUENTAS POR PAGAR	64
	Composición	64
22.1.	2401-Adquisición de bienes y servicios nacionales	65
22.2.	2436-Retención en la fuente e impuesto de timbre	65
22.3.	2460-Creditos judiciales	66
22.4.	2490-Otras cuentas por pagar	67
22.5.	2407- Recursos a favor de terceros	68

22.6. 2440- Impuestos, contribuciones y tasas por pagar.....	68
22.7. 2424 - Descuentos de nómina.....	68
NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	68
Composición.....	68
NOTA 24. PROVISIONES.....	69
Composición.....	69
NOTA 25. OTROS PASIVOS.....	72
Composición.....	72
25.1. 2902 - Recursos recibidos en administración.....	72
25.2. 2990 – Otros pasivos diferidos.....	74
25.3. 2903 – Depósitos recibidos en garantía.....	74
NOTA 26. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	75
26.1. 81 - Activos contingentes.....	75
26.2. 91 - Pasivos contingentes.....	77
NOTA 27. CUENTAS DE ORDEN.....	79
27.1. 83 – Deudoras de control.....	79
NOTA 28. PATRIMONIO.....	80
Composición.....	80
NOTA 29. INGRESOS.....	80
Composición.....	80
29.1. 47 – Operaciones interinstitucionales.....	81
29.2. 44 - Transferencias y subvenciones.....	81
29.3. 48 - Otros ingresos.....	81
NOTA 30. GASTOS.....	82
Composición.....	82
30.1. 51 - Gastos de administración y de operación.....	83
30.2. 53 – Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	84
30.3. 58 – Otros gastos.....	85

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. 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, expidió los estatutos del Instituto, los cuales rigen 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.

Misión

Somos un establecimiento público descentralizado que ejecuta una Infraestructura con Propósito, que fomenta el desarrollo del territorio y el mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos del Distrito Capital y el área metropolitana, a través de la planeación, construcción y conservación de los proyectos para la movilidad y el espacio público.

Visión

Al 2050 seremos reconocidos como una entidad confiable, efectiva y oportuna en el desarrollo de los proyectos de infraestructura vial y de espacio público. Gracias a una gestión pública basada en la colaboración interinstitucional, la innovación en los sistemas de construcción y la participación ciudadana disfrutaremos de una ciudad con una infraestructura para la movilidad, más accesible, moderna y segura.

1.2. 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.

Para la preparación de los informes financieros y contables, el Instituto de Desarrollo Urbano - IDU, aplica los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, del marco normativo para entidades del Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

En cumplimiento del marco normativo establecido en la Resolución 533 de 2015 y la Resolución 339 del 28 de noviembre de 2025, la entidad presenta anualmente los siguientes estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas que acompañan los Estados Financieros, los cuales cubren el periodo 01 de enero de 2025 a 31 de diciembre de 2025.

Las fechas de presentación de los estados financieros y de la transmisión a través del CHIP de la Contaduría General de la Nación, se encuentran señaladas en la Resolución 138 del 5 junio del 2025, expedida por esta misma.

La aprobación de los Estados Financieros del Instituto de Desarrollo Urbano – IDU, se encuentra a cargo del Consejo Directivo. Una vez se cuente con el aval del Consejo Directivo, estos quedarán en firme.

1.4. 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

2.1. 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 y las políticas contables transversales para entidades de Gobierno Distrital - tercera Versión.

2.2. 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).

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

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

2.4. 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.

2.5. 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 y las políticas contables transversales para entidades de Gobierno Distrital - tercera Versión.

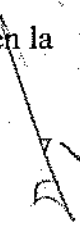
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

El Instituto de Desarrollo Urbano – IDU, durante la vigencia 2025 preparo los Estados Financieros, dando cumplimiento a lo establecido en la normatividad vigente y el manual de políticas contables y las políticas contables transversales para entidades de Gobierno Distrital - tercera Versión.

3.2. Estimaciones y supuestos

El Instituto de Desarrollo Urbano – IDU, presenta estimaciones contables con afectación en la vigencia 2025, como: deterioro en inversión, cuentas por cobrar e inventarios.



3.3. Correcciones contables

El Instituto de Desarrollo Urbano – IDU, con corte a la vigencia 2025 no generó ninguna corrección a los Estados Financieros de periodos anteriores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los instrumentos financieros del Instituto de Desarrollo Urbano – IDU, con corte a la vigencia 2025, 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 al costo

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.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuye el valor del deterioro acumulado y se afecta el resultado del periodo, las disminuciones del deterioro no deben superar las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

- 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 realizará 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.

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

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
Transmisible	Entre 5 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.

La compensación procedente de terceros por el deterioro del bien de uso público se reconoce como ingreso en el resultado del periodo, en el momento en que la compensación sea exigible.

- 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 de este, 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.

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

- 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 beneficio a empleado a corto plazo, la pensión sanción, obligadas a pagar por el INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU, como resultado de sentencias, en razón a la no materialidad de las mismas y que el pago se realiza dentro del periodo contable.

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.

Los beneficios a empleados por concepto de pensión sanción, se miden calculando el valor presente del último salario del servidor público y anualmente se ajustan con el IPC.

- 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 estos.

- 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	Se miden por el valor liquidado en las declaraciones o en los actos administrativos que le soportan

Partidas	Definición	Reconocimiento	Medición
		ningún recurso, en la vía gubernativa, por parte del sancionado.	

- Transferencias:

Las transferencias se entienden como recursos monetarios o no monetarios recibidos de terceros debido a: 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	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

Partida	Se Reconoce cuando...	Se Mide por...
donaciones (no monetarias)		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 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS

NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR-

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 35. VAR TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRAJERA

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La enumeración de notas utilizadas para la vigencia 2025 en los Estados Financieros del IDU, se presentan en cumplimiento de lo establecido en la Resolución 138 del 5 junio del 2025, “*Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envío a la Contaduría General de la Nación y se derogan las Resoluciones 411 de 2023 y 038 de 2024*”.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas con corte a 31 de diciembre de 2025 y presentan los siguientes saldos comparativos con la vigencia anterior:

Codigo y nombre cuenta	Diciembre de 2025		Diciembre de 2024		Variación
	Saldo corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo final	
11-Efectivo y equivalentes al efectivo	35.585.063.555	35.585.063.555	162.278.398.109	162.278.398.109	-126.693.334.554
1110-Depósitos en instituciones financieras	35.506.613.555	35.506.613.555	162.199.948.109	162.199.948.109	-126.693.334.554
1132-Efectivo de uso restringido	78.450.000	78.450.000	78.450.000	78.450.000	-

Durante 2025, el saldo en bancos registró una disminución del 78% (\$126.693.334.554). Este descenso se atribuye principalmente al proceso de centralización de recursos en la **Cuenta Única Distrital (CUD)**, en cumplimiento de la Circular 4 de 2023 emitida por la Secretaría Distrital de Hacienda.

En cumplimiento de la Circular 005 de 2025 de la Secretaría Distrital de Hacienda, el 1 de septiembre se implementó la emisión de recibos con código de barras. Bajo estos nuevos lineamientos para el uso del botón PSE, los pagos se dirigen directamente a la Cuenta Única Distrital (CUD), abarcando conceptos como aprovechamiento de espacio público, sanciones, rendimientos de anticipos, compensación de estacionamientos, entre otros.

Debido a la centralización de recursos en la CUD, se han ido cerrando las cuentas bancarias de las cuales se ha trasladado el total de sus recursos, durante la vigencia 2025, se cancelaron las siguientes cuentas bancarias:

NO.	BANCO	FUENTE	No. CUENTA	TIPO	FECHA DE CIERRE
1	Banco de Occidente	Convenios	256853540	Ahorros	10-mar-25
2	Banco de Bogotá	Valorización antigua	35046762	Corriente	6-may-25
3	Banco de Bogotá	Valorización acuerdo	35333293	Corriente	6-may-25
4	Banco de Occidente	Valorización antigua	250039641	Corriente	6-ago-25
5	Banco de Occidente	Valorización acuerdo	256076787	Corriente	6-ago-25
6	Bancolombia	Valorización acuerdo	69000005645	Ahorros	21-ago-25
7	Bancolombia	Valorización acuerdo	69000005646	Ahorros	21-ago-25
8	Bancolombia	Valorización acuerdo	69000005643	Corriente	21-ago-25
9	Banco Davivienda	Valorización acuerdo	9269995354	Corriente	22-ago-25
10	Banco Davivienda	Valorización acuerdo	9269999430	Corriente	22-ago-25
11	Banco Davivienda	Valorización antigua	9269999596	Corriente	22-ago-25
12	Bancolombia	Valorización acuerdo	69000005644	Corriente	2-sep-25
13	Banco Davivienda	Valorización acuerdo	9269993995	Corriente	3-sep-25

Partidas conciliatorias

A 31 de diciembre de 2025, quedaron las siguientes partidas conciliatorias por entidad financiera:

Banco	No. Cuenta	Tipo	Código contable	Fecha	Concepto	Valor	Observación o Fecha de Registro
Occidente	256853557	Ahorros	111006008	10/06/2025	Pago A Terceros Recibido Desde Cuenta Propia	36.161.325	8300540762 Fideicomiso Sociedad Fiduciaria De
Agrario	400703023183	Ahorros	111006153	31/03/2025	Deposito Judicial Por Registrar	20.931.000	Of 202555600833381 Solicitud Traslado Dep.
Agrario	400703023191	Ahorros	111006154	5/03/2025	Deposito Judicial Por Registrar	20.931.000	Of 202555600833381 Solicitud Traslado Dep.
Occidente	256853557	Ahorros	111006008	4/07/2024	Pago Tercero Recibido Desde Ach	4.416.382	830054539 Fiduciaria Bancolombia S.A
Occidente	256853557	Ahorros	111006008	17/07/2024	Pago Tercero Recibido Desde Ach	3.988.199	900531292 Patrimonios Autonomos Credicorp Capital
Occidente	256853557	Ahorros	111006008	30/11/2021	Ach Nov 30 8000578008 Agrario	2.671.515	830054539 Fiduciaria Bancolombia S.A
Occidente	256853557	Ahorros	111006008	17/11/2023	Transf Desde Popular Por Internet	1.801.563	9015425280 Consorcio Conservial D.C.
Occidente	256853557	Ahorros	111006008	8/02/2024	Pago Tercero Recibido Desde Ach	1.787.858	Etb
Occidente	256853557	Ahorros	111006008	15/07/2024	Pago Tercero Recibido Desde Ach	1.448.019	800141235 Fiduciaria Popular
Occidente	256853557	Ahorros	111006008	29/03/2022	Pago Tercero Ach	1.396.455	830054539 Fiduciaria Bancolombia S.A
Agrario	400703023167	Ahorros	111006151	19/09/2022	Abono Dep Jud Portal Web	1.317.700	Saldo Pendiente De Aplicar
Occidente	256853557	Ahorros	111006008	15/05/2024	Pago-Tercero Recibido Desde Ach	718.891	830053812 Fiduciaria Alianza - Terranum
Occidente	256853151	Ahorros	111006007	4/09/2024	Pago Doble En Línea	660.951	Solicitud De Devolucion
Occidente	256853557	Ahorros	111006008	27/07/2023	Pago Tercero Recibido Desde Ach	299.543	9002472858 Fondo De Inversion Colectiva Abierto Fiduliquidez
Occidente	256853557	Ahorros	111006008	18/07/2022	Pago De Terceros Cia Propia	236.199	8000378008 Banco Agrario De Colombia
Occidente	256853557	Ahorros	111006008	18/12/2020	Pagos Recibidos De Terceros Dic18 Axa Colp	180.000	Memo 20225560020743-Radicado PQRS Axa Oct 03 N° 1696435 6 Oct
Occidente	256853557	Ahorros	111006008	12/12/2023	Transf Desde Popular Por Internet	129.262	9002472858 Fondo De Inversion Colectiva Abierto Fiduliquidez
Agrario	400703023167	Ahorros	111006151	31/12/2024	Traslado Por Registrar	24.452	Feb De 2025
Occidente	256853557	Ahorros	111006008	7/07/2023	Pago Tercero Recibido Desde Ach	1.985	900247285 Cartera Colectiva Abierta Fiduliquidez
Occidente	256853557	Ahorros	111006008	8/09/2023	Pago Tercero Recibido Desde Ach	1.024	8001423837 Fiduciaria Bogota S.A.
Occidente	256853557	Ahorros	111006008	16/01/2024	Trans Desde Bogota Por Internet	378	8001423837 Fiduciaria Bogota S.A.
Occidente	256853557	Ahorros	111006008	29/04/2024	Pago Tercero Recibido Desde Ach	141	830052998 Fideicomiso Bbva
Occidente	256853557	Ahorros	111006008	23/06/2021	Recibo Caja Jun 23	62	
Occidente	256853557	Ahorros	111006008	17/03/2024	Recaudo En Línea Con Efectivo	13	9015425280 Consorcio Conservial D.C.
Occidente	256853557	Ahorros	111006008	17/02/2021	Consi S Feb 17	1	
Occidente	256853557	Ahorros	111006008	25/08/2023	Pago Tercero Recibido Desde Ach	1	9002472858 Fondo De Inversion Colectiva Abierto Fiduliquidez
Occidente	256853557	Ahorros	111006008	21/04/2023	Pago Tercero Recibido Desde Ach	-	830054539 Fiduciaria Bancolombia S.A
Total						99.083.920	

Las partidas conciliatorias con corte a 31 de diciembre de 2025 corresponden a recaudos de terceros que aún no allegan soportes de pago para realizar el registro correspondiente, reclasificación de recursos entre fuentes del Banco Agrario, entre otras.

5.1. 1110 - Depósitos en instituciones financieras

Los depósitos en instituciones financieras, presentan los siguientes saldos comparativos entre la vigencia 2025 y 2024:

Código y nombre cuenta	Diciembre de 2025		Diciembre de 2024		Variación
	Saldo corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo final	
1110-Depósitos en instituciones financieras	35.506.613.555	35.506.613.555	162.199.948.109	162.199.948.109	-126.693.334.554
111006-Cuenta de ahorro	35.428.397.255	35.428.397.255	161.927.516.806	161.927.516.806	-126.499.119.551
111005-Cuenta corriente	78.216.300	78.216.300	272.431.303	272.431.303	-194.215.003

El saldo de los depósitos en instituciones financieras a 31 de diciembre de 2025 asciende a la suma de \$35.506.613.555, y corresponden a las cuentas bancarias de ahorro y corrientes que el Instituto tiene activas, comparativamente con la vigencia anterior presenta una disminución de \$126.693.334.554, esta obedece principalmente al traslado de recursos a la Cuenta Única Distrital de los Convenios 1702-2020 y 1569/2023, suscritos entre el IDU y la EAAB, y 20/2001 suscrito con la Empresa Transmilenio S.A.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido por la Circular DDT 4 del 30 de junio de 2023 "Lineamientos para culminar la implementación gradual de la Cuenta Única Distrital respecto de los Establecimientos Públicos y asimilados, que hacen parte del Presupuesto Anual del Distrito Capital".

111006 - Cuentas de ahorro

Las cuentas de ahorro a 31 de diciembre de 2025, presentan un saldo de \$35.428.397.255, el cual se detalla por entidad financiera, así:

Código Nombre Cuenta	Diciembre 2025	Diciembre 2024	Variación	Rentabilidad Cierre 2025 (Vr Inter Recib)	% Tasa Promedio
1110- Depósitos en Instituciones Financieras	35.428.397.255	161.927.516.806	-126.499.119.551	1.517.582.681	
111006- Cuentas de Ahorro	35.428.397.255	161.927.516.806	-126.499.119.551	1.517.582.681	
111006008-Banco Occidente-cta ahorro/256-85355-7	26.488.248.017	19.939.278.476	6.548.969.541	1.090.457.107	3,55
111006002-Banco Bogotá - cta ahorro 035-196062	5.970.902.175	132.647.319.496	-126.676.417.321	338.523.872	6,77
111006028-Banco Occidente cta ahorro/256-85315-1	1.249.795.945	1.584.995.542	-335.199.597	35.911.366	3,55
111006010-Banco Occidente-cta ahorro/256-85432-4	779.976.809	2.689.266.838	-1.909.290.029	-	3,55
111006007-Banco Occidente-cta ahorro/256-85315-1	445.717.070	196.803.213	248.913.857	25.690.182	3,55
111006154-Banco Agrario cta ahorro 400703023191	397.847.153	59.453.001	338.394.152	8.577.065	2,5
111006018-Bco. Occidente cta. Ahorros 256-92005-9	92.309.295	343.821.987	-251.512.692	5.629.928	3,55
111006153-Banco Agrario cta ahorro 400703023183	2.422.271	842.994.509	-840.572.238	12.547.017	1,5
111006152-Banco Agrario cta ahorro 400703023175	1.161.716	349.508	812.208	14.938	1,5
111006151-Banco Agrario cta ahorros 400703023167	16.804	0	16.804	16.804	0,9
111006009-Banco Occidente-cta ahorro/256-85354-0	0	3.459.389.800	-3.459.389.800	-	3,55
111006032-Bancolombia ahorros cta 69000005645	0	163.844.435	-163.844.435	213.706	0,16
111006033-Bancolombia ahorros cta 69000005646	0	1	-1	696	0,5

27

111005 – Cuentas corrientes

Las cuentas corrientes a 31 de diciembre de 2025, presentan un saldo de \$78.216.300, el cual se discrimina así:

ENTIDAD	No. CUENTA	CÓDIGO CONTABLE	SALDO
Banco de Bogotá	210534	111005015	- 16.941.300
	370122	111005019	41.390.000
Banco de Occidente	256101346	111005011	-
	256961871	111005017	19.885.000
TOTAL CUENTAS CORRIENTES			78.216.300

La reducción de \$194.215.003 en el saldo de cuentas corrientes se atribuye, principalmente, al cierre de cuentas destinadas al recaudo de contribuciones por valorización (específicamente del Acuerdo 724). Asimismo, influyó el menor volumen de recaudo registrado en diciembre de 2025 frente al ejercicio anterior, lo cual impactó el cumplimiento de los niveles de reciprocidad pactados con las entidades bancarias.

5.2. 1132 - Efectivo de uso restringido

El efectivo de uso restringido presenta el siguiente saldo comparativo entre la vigencia 2025 y 2024, así:

Codigo y nombre cuenta	Diciembre de 2025		Diciembre de 2024		Variación
	Saldo corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo final	
1132-Efectivo de uso restringido	78.450.000	78.450.000	78.450.000	78.450.000	-
113210-Depósitos en instituciones financieras	78.450.000	78.450.000	78.450.000	78.450.000	-

Este valor corresponde a la medida ordenada por el Juzgado 47 Civil del Circuito de Bogotá dentro del proceso ejecutivo 110013103007200800675, el área responsable del Instituto se encuentra adelantando las gestiones para la devolución de los recursos.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

6.1. 1224 - Inversiones de administración de liquidez al costo

Las inversiones de administración de liquidez al costo, presentan los siguientes saldos comparativos entre la vigencia 2025 y 2024:

Codigo y nombre cuenta	Diciembre de 2025		Diciembre de 2024		Variación
	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo no corriente	Saldo final	
12-inversiones e instrumentos derivados	20.528.235.878	20.528.235.878	20.528.265.006	20.528.265.006	- 29.128
1224-inversiones de administración de liquidez al costo	20.528.265.006	20.528.265.006	20.528.265.006	20.528.265.006	-
1280-deterioro acumulado de inversiones (cr)	- 29.128	- 29.128			- 29.128

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

ENTIDAD	No. ACCIONES	VR. NOMINAL ACCION	% PARTIC
Transmilenio S.A.	1.413	1.029.152,70	9,96%
Terminal de Transporte S.A.	310.535.862	10	12,12%
ETB S.A. E.S.P.	1.373	0,54	0,00%
Metro de Bogotá S.A.	80	1.000.000	2%

La actualización de las inversiones se presenta con la información suministrada por cada una de las entidades, con corte a 31 de diciembre de 2025, así:

ENTIDAD	VALOR INTRINSECO 31/DIC/25	SALDO CONTABLE 31/DIC/25	VALOR INTRINSECO 31/DIC/24	SALDO CONTABLE 31/DIC/24
Transmilenio S.A.	14.316.014.034	5.881.804.620	16.221.580.679	5.881.804.620
Terminal de Transporte S.A.	32.249.490.858	14.565.673.472	32.056.276.203	14.565.673.472
ETB S.A. E.S.P.	757.786	786.914	804.043	786.914
Metro de Bogotá S.A.	151.110.303.760	80.000.000	134.266.043.778	80.000.000
Total Inversiones de Admón. de Liquidez al costo		20.528.265.006		20.528.265.006

Durante el periodo contable no se registraron adiciones, enajenaciones ni reclasificaciones que afectaran el costo histórico de las inversiones; por consiguiente, el valor en libros permanece constante respecto al ejercicio anterior.

Dividendos causados durante el periodo

Durante la vigencia 2025, se reconocieron ingresos por dividendos los cuales ascendieron a \$8.958.307.106, decretados por la Asamblea de Accionistas de Transmilenio S.A. (Acta No. 02 del 31 de marzo de 2025) correspondientes a las utilidades de los ejercicios 2023 y 2024. Dichos recursos fueron transferidos al Fondo de Estabilización Tarifaria conforme a la normativa distrital vigente.

6.2. 1280 – Deterioro acumulado de inversiones (cr)

Durante la vigencia 2025 las inversiones de administración de liquidez medidas al costo, presentaron un deterioro acumulado por valor de \$29.128, toda vez que la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.- ETB S.A. ESP, presentó una disminución en su valor intrínseco por debajo de su valor en libros, generando así el reconocimiento del deterioro en la vigencia; para las demás entidades donde se tiene inversiones se mantuvieron por su valor inicial, así:

ENTIDAD	DETERIORO ACUMULADO A 31/DIC/2024	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	DETERIORO ACUMULADO A 31/DIC/2025
Transmilenio S.A.	0	0	0	0
Terminal de Transporte S.A.	0	0	0	0
ETB S.A. E.S.P.	0	29,128	0	29,128
Metro de Bogotá S.A.	0	0	0	0
Total	0	29,128	0	29,128

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar presentan los siguientes saldos comparativos entre la vigencia 2025 y 2024:

Codigo y nombre cuenta	Diciembre de 2025			Diciembre de 2024			Variación
	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	
13-Cuentas por cobrar	168.246.678.347	31.001.789.199	199.248.467.546	186.995.419.239	34.650.122.332	221.645.541.571	-22.397.074.025
1337-Transferencias por cobrar	149.820.171.764	-	149.820.171.764	153.465.072.773	-	153.465.072.773	- 3.644.901.009
1384-Otras cuentas por cobrar	13.019.924.228	26.184.508.035	39.204.432.263	29.549.698.741	26.495.428.038	56.045.126.779	-16.840.694.516
1311-Ingresos no tributarios	5.269.100.050	12.607.585.490	17.876.685.540	3.956.335.515	20.698.326.041	24.654.661.556	- 6.777.976.016
1338-Sentencias a favor de la entidad	137.482.305	-	137.482.305	24.312.210	-	24.312.210	113.170.095
1386-Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-	- 7.790.304.326	- 7.790.304.326	-	- 12.543.631.747	- 12.543.631.747	4.753.327.421

Los saldos de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2025, presentan un valor de \$199.248.467.546, de los cuales \$168,246,678,347 se encuentran como activos corrientes y \$31,001,789,199 como activos no corrientes, el saldo de este grupo de cuentas se encuentra representado principalmente por las transferencias por cobrar con un valor de \$149,820,171,764, otras cuentas por cobrar con un valor de \$39,204,432,263 y los ingresos no tributarios con un valor de \$17,876,685,540; respecto a la variación de este grupo se observa una disminución comparativamente con la vigencia anterior por valor de \$22.397.074.025, siendo las otras cuentas por cobrar y los ingresos no tributarios las de mayor impacto.

7.1. 1337 - Transferencias por cobrar

Las transferencias por cobrar presentan los siguientes saldos comparativos entre la vigencia 2025 y 2024:

Código y nombre cuenta	Diciembre de 2025			Diciembre de 2024			Variación
	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	
1337-transferencias por cobrar	149.820.171.764	-	149.820.171.764	153.465.072.773	-	153.465.072.773	- 3.644.901.009
133712-otras transferencias	149.820.171.764	-	149.820.171.764	153.465.072.773	-	153.465.072.773	- 3.644.901.009

El saldo de las transferencias por cobrar a 31 de diciembre de 2025 asciende a \$149.820.171.764, y corresponde a la cartera 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.

El saldo de esta cuenta presenta una disminución comparativamente con la vigencia anterior, por valor \$3.644.901.009, que corresponde a la ejecución de los recursos del proyecto "Construcción de la intersección a desnivel de la Autopista Sur (NQS) con Avenida Bosa, Bogotá".

Es importante señalar que el Instituto se encuentra gestionando el cierre de los siguientes proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías:

- Estudios de la Av. Longitudinal de Occidente Ramal Av. Villavicencio hasta la AV. Ciudad de Cali y Ramal Av. Américas hasta la Av. Cali, Bogotá D.C.
- Estudios y Diseños de la Troncal Centenario desde el Límite Occidente del Distrito hasta la Troncal Américas con Carrera 50, Bogotá D.C.
- Estudios y Diseños de la Circunvalar del Oriente desde Salida al Llano hasta la Av. Villavicencio Bogotá D.C.
- Estudios y Diseños de la AV. San José (Cl. 170) desde la Av. Alberto Lleras Camargo (Carrera 7) hasta la Carrera 92, a lo largo del Corredor de la vía Suba Cota hasta el Límite del Distrito -Rio Bogotá, Bogotá D.C.
- Estudios y Diseños para la Auto-Norte desde Héroes hasta la Calle 193, Bogotá D.C.
- Estudios y Diseños de la Conexión Regional Canal Salitre y Rio Negro desde el Rio Bogotá hasta la NQS y la Carrera 7a., Bogotá D.C.

La cartera del Sistema General de Regalías no presenta indicios de deterioro debido a su naturaleza soberana. Los recursos, administrados por la Dirección del Tesoro Nacional, presentan un riesgo de recaudo nulo, ya que se desembolsan directamente a los contratistas según el avance de obra de los proyectos.

31

7.2. 1384 - Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar presentan los siguientes saldos comparativos entre la vigencia 2025 y 2024:

Codigo y nombre cuenta	Diciembre de 2025			Diciembre de 2024			Variación
	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	
1384-Otras cuentas por cobrar	13,019,924,228	26,184,508,035	39,204,432,263	29,549,698,741	26,495,428,038	56,045,126,779	- 16,840,694,516
138421-Indemnizaciones	2,831,443,696	23,371,127,798	26,202,571,494	5,571,701,188.00	23,706,018,576	29,277,719,744	- 3,075,148,250
138490-Otras cuentas por cobrar	10,156,276,881	1,522,878,961	11,679,155,842	23,848,525,433	1,498,908,186	25,347,433,619	- 13,668,275,777
138432-Responsabilidades fiscales	-	1,290,501,276	1,290,501,276	-	1,290,501,276	1,290,501,276	-
138436-Otros intereses por cobrar	31,383,433	-	31,383,433	122,056,852	-	122,056,852	- 90,673,419
138435-Otros intereses de mora	820,218	-	820,218	7,417,288.00	-	7,417,288	- 6,597,070

Los saldos de otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2025, presentan un valor de \$39.204.432.263, de los cuales \$ 13.019.924.228 se encuentran como activos corrientes y \$26.184.508.035 como activos no corrientes, el cual se encuentra representado principalmente por las indemnizaciones y otras cuentas por cobrar; respecto a su variación se observa una disminución comparativamente con la vigencia anterior por valor de \$16.840.694.516, siendo las otras cuentas por cobrar las de mayor impacto.

138421 – Indemnizaciones

Las indemnizaciones corresponden al valor por daños y perjuicios causados por incumplimiento de terceros, garantías de estabilidad de obra y cláusulas penales, a 31 de diciembre de 2025 presenta un saldo de \$26.202.571.494, de los cuales el 82% del total de estas, se encuentran en recursos jurídicos ante el contencioso administrativo.

A continuación, se relacionan los valores más representativos reconocidos en la cuenta, así:

- Declaratoria de caducidad del contrato 1586-2022 por valor de \$8.812.704.750.
- Declaratoria de caducidad al contrato 1714-2022 por valor de \$ 2.493.314.968.
- Declaratoria siniestro manejo anticipo al contrato 1720-2021 \$4.299.335.497.
- Aplicación de cláusula penal por valor de \$ 4.201.021.781.
- Aplicación pólizas de garantía perjuicios y mandamientos de pago por valor de \$184.923.074.

Con respecto a los actos administrativos registrados en esta cuenta, durante la vigencia 2025 se recaudaron \$23.066.448.321, principalmente por los siguientes contratos:

TERCERO	CONTRATO	RECAUDO
Seguros del Estado S.A.	1586-2022	8,812,704,750
Seguros del Estado S.A.	1573-2020	2,649,756,668
Seguros del Estado S.A.	1714-2022	2,493,314,968
Seguros del Estado S.A.	1705-2022	968,014,226
Seguros del Estado S.A.	1812-2021	207,401,520

TERCERO	CONTRATO	RECAUDO
Compañía Mundial de Seguros S.A.	1720-2021	4,299,335,497
Suramericana S.A.	1563-2018	1,499,908,787
Nacional de Seguros S.A.	1746-2021	683,217,416
Zurich Colombia Seguros S.A.	1746-2021	683,217,417

En aplicación a la normatividad vigente, se realizó el registro del deterioro con la estimación de pérdidas crediticias esperadas, teniendo en cuenta factores como el promedio ponderado, la antigüedad de la deuda, se agotó el debido proceso en lo contencioso administrativo, sin bienes para embargar; dicho reconocimiento se puede observar en el deterioro acumulado de las cuentas por cobrar.

138490 - Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2025, presentan los siguientes saldos:

Código y nombre cuenta	Diciembre de 2025			Diciembre de 2024			Variación
	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	
138490-Otras cuentas por cobrar	10,156,276,891	1,522,878,962	11,679,155,843	13,848,523,433	1,498,908,186	25,347,431,619	- 13,668,275,776
138490005-Otros deudores varios	9,944,953,177	1,522,878,962	11,467,832,139	22,364,141,777	1,498,908,186	23,863,049,963	- 12,395,217,824
138490003-Cuentas con entidades - redes	211,323,704	-	211,323,704	1,483,585,722	-	1,483,585,722	- 1,272,262,018
138490002-Menores valores pasados	-	-	-	795,934	-	795,934	- 795,934

Con corte a 31 de diciembre de 2025, las otras cuentas por cobrar presentan un saldo de \$11.679.155.843, este saldo se encuentra principalmente en la cuenta otros deudores varios por valor de \$ 11.467.832.139, comparativamente con la vigencia anterior las otras cuentas por cobrar presentan una disminución por valor de \$13.668.275.776, principalmente por el recaudo de la tercera cuota del acuerdo de pago de las cargas urbanísticas y acciones de mitigación del plan parcial de renovación urbana "Cafam Floresta", adoptado mediante Decreto Distrital 834 del 27 de diciembre de 2019.

En el siguiente cuadro se relacionan los montos y terceros que impactan principalmente el saldo de esta cuenta.

TERCERO	VALOR
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFAM	9.734.911.953
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ - ESP	777.142.221
CONSORCIO NUEVA ERA	569.256.400
ALMASUR LTDA	145.600.000

138432 - Responsabilidades fiscales

Las responsabilidades fiscales a 31 de diciembre de 2025 presentan un saldo de \$1.290.501.276, que corresponde a los procesos de responsabilidad fiscal, que se encuentran en cobro coactivo,

información que fue reportada por la Contraloría de Bogotá al Instituto, como se detalla a continuación:

No. PROCESO	NOMBRE DEL EJECUTADO	IDENTIF. DEL EJECUTADO	VALOR INICIAL DE LA OBLIGACIÓN (CAPITAL)	DETERIORO ACUMULADO CAPITAL
2088	José Orlando Molano García	19173573	738,697,440	556,165,240
	Alfredo Restrepo Varón	19250092		
	Gabriel Evelio Molina Ruiz	12139700		
2138	Jesús Hernán Salazar Pérez	79126881	551,803,836	415,908,254
	Lida Fernanda Gómez Vanegas Fundación	31156436		
	Amigos de Juan Bosco Obrero	900066636		
TOTAL			1,290,501,276	972,073,494

7.3. 1311 – Ingresos no tributarios

Los ingresos no tributarios presentan los siguientes saldos comparativos entre la vigencia 2025 y 2024:

Codigo y nombre cuenta	Diciembre de 2025			Diciembre de 2024			Variación
	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	
1311-ingresos no tributarios	5.269.100.050	12.607.585.490	17.876.685.540	3.956.335.515	20.698.326.041	24.654.661.556	- 6.777.976.016
131127-contribuciones	2.620.348.441	9.517.488.076	12.137.836.517	2.835.538.491	17.159.968.343	19.995.506.834	- 7.857.670.317
131102-multas y sanciones	2.644.292.200	2.317.247.705	4.961.539.905	1.116.122.448	2.705.114.355	3.821.236.803	1.140.303.102
131190-otras cuentas por cobrar por ingresos no tributarios	-	748.058.639	748.058.639	-	760.921.167	760.921.167	- 12.862.528
131103-intereses	4.459.409	24.791.070	29.250.479	4.674.576	72.322.176	76.996.752	- 47.746.273

Los ingresos no tributarios a 31 de diciembre de 2025 presentan un saldo de \$17.876.685.540, de los cuales \$ 5.269.100.050 se encuentran como activos corrientes y \$ 12.607.585.490 como activos no corrientes, el saldo de este grupo de cuentas se encuentra representado principalmente por las contribuciones, multas y sanciones; respecto a su variación, se observa una disminución comparativamente con la vigencia anterior por valor de \$6.777.976.016, siendo las contribuciones las de mayor impacto.

131127 - Contribuciones

A 31 de diciembre de 2025, las contribuciones de valorización presentan un saldo de \$12.137.836.517, correspondiente al saldo del capital sobre los valores asignados y ejecutoriados de los siguientes acuerdos de valorización:

- Acuerdo 724 De 2018: "Por el cual se establece el cobro de una contribución de valorización por beneficio local para la construcción de un plan de obras, y se dictan otras disposiciones".

- Acuerdo 523 De 2013 "Por el cual se modifican parcialmente los Acuerdos 180 de 2005, 398 de 2009, 445 de 2010 y se modifica y suspende el Acuerdo 451 de 2010 y se dictan otras disposiciones".
- Acuerdo 180 De 2005 FASE I "Por el cual se autorizó el cobro de una Contribución de Valorización por Beneficio Local para la construcción de un Plan de obras".
- Acuerdo 25 De 1995 Benef.Local "Por el cual se autoriza el cobro de la Valorización por Beneficio Local para un conjunto de obras viales incluidas en el Plan de Desarrollo "Formar Ciudad" y se modifica el Acuerdo 7 de 1987".
- Acuerdo 48 De 2001 "Por el cual se Modifica el Artículo Segundo del Acuerdo 9 de 1998, que modificó el Artículo Segundo del Acuerdo 25 de 1995".

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, por acuerdo:

DETALLE	SALDO CORTE VIGENCIA					
	2025	%	2024	%	VARIACIÓN	%
Cartera IDU AC.724/18	10.821.488.076		15.506.094.383		-4.684.606.307	
Total cartera capital AC.724/2018	10.821.488.076	89	15.506.094.383	78	-4.684.606.307	-30
Cartera IDU AC.523/13	858.367.784		3.106.042.510		-2.247.674.726	
Cartera IDRD AC.523/13	3.199.252		4.698.162		-1.498.910	
Total cartera capital AC.523/2013	861.567.036	7	3.110.740.672	16	-2.249.173.636	-72
Cartera capital IDU AC 180/05 fase i	322.912.650		479.719.111		-156.806.461	
Cartera capital IDRD AC 180/05 fase i	2.530.465		17.479.081		-14.948.616	
Total cartera capital AC.180/05 fase i	325.443.115	3	497.198.192	2	-171.755.077	-35
Cartera capital valoriz.AC.398/09	26.999.994		39.765.881		-12.765.887	
Total cartera capital AC.398/09	26.999.994	0	39.765.881	0	-12.765.887	-32
Cartera capital valoriz.beneficio general	0		146.346.420		-146.346.420	
Cartera capital valoriz.AC.25/95 benef.local	68.827.210		451.771.222		-382.944.012	
Cartera capital valoriz.AC.48/01	33.511.086		241.268.678		-207.757.592	
Cartera capital obra por tu lugar	0		2.321.386		-2.321.386	
Total cartera capital acuerdos anteriores	102.338.296	1	841.707.706	4	-739.369.410	-88
Total cartera capital	12.137.836.517	100	19.995.506.834	100	-7.857.670.316	-39

La cartera de contribución por valorización comparativamente entre las vigencias 2025 y 2024, presenta una disminución por valor de \$7.857.670.316, a continuación, se muestra el movimiento de la cuenta durante la vigencia 2025, así:

SALDO CAPITAL VALORIZACION A 31 DE DICIEMBRE DE 2024				19.995.506.834
NOMBRE	AUMENTA	DISMINUYE		
	CAUSACION	RECAUDOS	DEPURACIÓN	AJUSTES
Cartera IDU AC.724/18	475.055.242	3.234.526.611	1.682.560.294	242.574.644
Total cartera capital AC.724/2018	475.055.242	3.234.526.611	1.682.560.294	242.574.644
Cartera IDU ac.523/13	19.197.084	159.223.546	2.109.108.070	39.104
Cartera IDRD AC.523/13	0	0	0	0
Total cartera capital AC.523/2013	19.197.084	159.223.546	2.109.108.070	39.104
Cartera capital IDU AC 180/05 fase i	964.867.698	1.325.916	165.259.436	970.037.423
Cartera capital IDRD AC 180/05 fase i	0		0	0
Total cartera capital AC.180/05 fase i	964.867.698	1.325.916	165.259.436	970.037.423
Cartera capital valoriz.beneficio general	0	0	146.346.420	0
Cartera capital valoriz.AC.25/95 benef.local	276.656	0	382.768.772	451.896
Cartera capital vaqloriz.AC.48/01	0	14.844	199.131.651	8.611.097
Cartera capital valoriz.AC.398/09	649.786.997	260.926	12.504.961	649.786.997
Cartera capital obra por tu lugar	0	0	2.321.386	0
Total cartera capital	2.109.183.677	3.395.351.843	4.700.000.990	1.871.501.161
SALDO CAPITAL VALORIZACION A 31 DE DICIEMBRE DE 2025				12.137.836.517

La variación obedece principalmente a los siguientes aspectos:

- Aumento por causación, notificación y ejecutoria, liquidación y generación cuentas de cobro, reportado en la interfaz del sistema valorización.
- Disminución de saldos de cartera ejecutoriada, debido a una gestión integral del recaudo realizada por el Instituto, del total recaudado, el 95% corresponde al Acuerdo 724 de 2018.
- Disminución por aplicación saneamiento contable según Resolución 3523 de diciembre 23-2025 *"Por la cual se ordena la práctica de la depuración contable de unos registros por concepto de cartera de la contribución de valorización no cobrables"*, por valor de \$3.017.440.696.46.
- Disminución por aplicación saneamiento contable contable según Resolución 3522 diciembre 23-2025 *"Por la cual se ordena la práctica de la depuración contable por costo beneficio de unos registros contables del Acuerdo 724 de 2018"*, por valor de \$1.682.560.293.90.
- Disminución por ajustes de actuaciones oficiosas en cobro coactivo, actualización de estados de cuenta, reliquidaciones y expedientes en proceso de reclamación resueltos por la Subdirección Técnica Jurídica y de Ejecuciones Fiscales.

131102 – Multas y sanciones

Las multas y sanciones representan el valor producto de la tasación pactada en los contratos e impuestas a los contratistas por incumplimiento de sus obligaciones, a 31 de diciembre de 2025, presentan un saldo de \$4.961.539.905, de este valor, el 42% presenta recursos y se encuentran en lo contencioso administrativo – demanda procesos contractuales.

Durante la vigencia 2025, se recaudó por concepto de multas y sanciones la suma de \$1.850.985.982, principalmente por los siguientes contratos:

TERCERO	CONTRATO	RECAUDO
Segurexpo de Colombia S.A. aseguradora	072-2008 Abono Proceso 2011-00673	492.813.128
Construcciones civiles JFM SAS	1705-2022	193.564.625
Belzcon SAS	1771-2023	606.411.000
Consorcio maría paz-corabastos	1708-2021	236.561.298
Consorcio vial Colombia 2021	1737-2021	243.209.958

En aplicación a la normatividad vigente, se realizó el registro del deterioro con la estimación de pérdidas crediticias esperadas, teniendo en cuenta factores como el promedio ponderado, la antigüedad de la deuda, se agotó el debido proceso en lo contencioso administrativo, sin bienes para embargar; dicho reconocimiento se puede observar en el deterioro acumulado de las cuentas por cobrar.

131190 – Otras cuentas por cobrar por ingresos no tributarios

Las otras cuentas por cobrar por ingresos no tributarios a 31 de diciembre de 2025 presentan un saldo de \$748.058.639, las cuales corresponden a las obligaciones urbanísticas, comparativamente con la vigencia anterior tiene una disminución de \$12.862.528.

131103 – Intereses

Los intereses representan el valor liquidado sobre el saldo de capital de la contribución por valorización que no se cancela de contado, a 31 de diciembre de 2025 presenta un acumulado de \$29.250.479.

7.4. 1386 – Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)

El deterioro de las cuentas por cobrar presenta los siguientes saldos comparativos entre la vigencia 2025 y 2024:

Codigo y nombre cuenta	Diciembre de 2025			Diciembre de 2024			Variación
	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	
1386-deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-	7.790.304.326	7.790.304.326	-	12.543.631.747	12.543.631.747	4.753.327.421
138614-ingresos no tributarios	-	4.815.612.368	4.815.612.368	-	9.690.122.388	9.690.122.388	4.874.510.020
138690-otras cuentas por cobrar	-	2.974.691.958	2.974.691.958	-	2.853.509.359	2.853.509.359	121.182.599

El deterioro de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2025 presenta un saldo de \$7.790.304.326, representado principalmente por deterioro de los ingresos no tributarios por concepto de contribución de valorización.

138614 – Ingresos no tributarios

Por concepto de contribuciones de valorización, se genera estimación de deterioro por valor de \$4.815.612.368, acumulado a 31 de diciembre de 2025, así:

NOMBRE	SALDO ACUMULADO	ACUMULADO DETERIORO	
		INDIVIDUAL	GRUPAL
CONTRIBUCIONES	4.815.612.368	1.384.723.940	3.430.888.428
Deterioro acumulado ac 724	4.299.318.179	1.002.885.852	3.296.432.328
Deterioro acumulado ac 523	418.626.761	310.791.894	107.834.867
Deterioro acumulado ac 25	42.088.812	41.134.882	953.930
Deterioro acumulado ac 48	26.349.863	26.062.768	287.095
Deterioro acumulado ac 180	25.380.209	0	25.380.209
Deterioro acumulado ac 398	3.848.544	3.848.544	0
Deterioro acumulado ac b.g	0	0	0
Deterioro acumulado optl	0	0	0

Detalle deterioro para las contribuciones de valorización

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, asignación inicial y su comportamiento histórico.

A 31 de diciembre de 2025, como parte del análisis de los indicios de deterioro para la cartera de valorización, se identificaron, los predios con un expediente de cobro coactivo en estado activo y con acuerdo de pago incumplido, analizado por cada 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, lo anterior dando cumplimiento a los procedimientos internos que tiene establecidos el Instituto.

Para adelantar los debidos procesos, 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.

138690 – Otras cuentas por cobrar

El deterioro de otras cuentas por cobrar presenta los siguientes saldos comparativos entre la vigencia 2025 y 2024:

Código y nombre cuenta	Diciembre de 2025			Diciembre de 2024			Variación
	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	
138690-Otras cuentas por cobrar	-	2.974.691.958	2.974.691.958	-	2.853.509.359	2.853.509.359	121.182.599
138690001-Deterioro otras cuentas por cobrar	-	1.694.464.865	1.694.464.865	-	1.650.721.808	1.650.721.808	43.743.057
138690003-Deterioro responsabilidades fiscales	-	972.073.494	972.073.494	-	976.388.779	976.388.779	- 4.315.285
138690002-Deterioro acumulado obligaciones urbanísticas	-	308.153.599	308.153.599	-	226.398.772	226.398.772	81.754.827

A 31 de diciembre de 2025, el deterioro de otras cuentas por cobrar presenta un saldo de \$2.974.691.958, representado principalmente por el deterioro de las otras cuentas por cobrar, dentro de las cuales se incluyen los otros deudores, indemnizaciones, multas y sanciones y sentencias.

138690001-deterioro otras cuentas por cobrar

A 31 de diciembre de 2025, el deterioro de las otras cuentas por cobrar presentó el siguiente movimiento:

CONCEPTO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA 2025	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	ACUMULADO 2025
	1.650.721.808	61.847.033	18.103.976	1.694.464.864
Otros deudores	1.179.111.199	45.028.244	0	1.224.139.443
Indemnizaciones	313.428.050	0	15.738.363	297.689.687
Multas y Sanciones	158.182.559	16.277.249	2.365.613	172.094.194
Sentencias	0	541.540	0	541.540

A 31 de diciembre de 2025, el saldo del deterioro de otras cuentas por cobrar asciende a la suma de \$1.694.464.864, durante la vigencia se reconoció deterioro de \$61.847.033, principalmente por los otros deudores por valor de \$45.028.244, que corresponde al análisis y reconocimiento de deterioro de obligaciones contractuales en controversia ante el contencioso administrativo.

138690003-Deterioro responsabilidades fiscales

A 31 de diciembre de 2025, el deterioro de las responsabilidades fiscales presenta un saldo de \$972.073.494, comparativamente con la vigencia anterior presenta una disminución de \$4.315.285, como resultado del análisis de los indicios y aplicación del deterioro, donde se evaluaron las condiciones de la deuda, antigüedad y estado actual de los procesos.

138690002 - Deterioro acumulado obligaciones urbanísticas

DETALLE	DETERIORO ACUMULADO A 31/DIC/24	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA 2025	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA 2025	DETERIORO ACUMULADO A 31/DIC/25
Otras Cuentas por Cobrar -Deterioro Acumulado Obligaciones Urbanísticas	226.398.772	81.754.827	-	308.153.599

El deterioro de la cartera de obligaciones urbanísticas se determinó mediante el método de medición individual, siguiendo las políticas institucionales. Para este cálculo, se empleó la tasa TES cero cupón a cinco años (12,33% para la vigencia 2025), según los lineamientos de la Secretaría Distrital de Hacienda en la Carta Circular 139 de 2025. La evaluación se aplicó a terceros con saldos superiores al 5% del valor total de la cartera, garantizando la cobertura de los deudores más representativos.

NOTA 9. INVENTARIOS.

Composición.

Los inventarios presentan los siguientes saldos comparativos entre la vigencia 2025 y 2024:

Codigo y nombre cuenta	Diciembre de 2025		Diciembre de 2024		Variación
	Saldo corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo final	
15-inventarios	7.699.071.809	7.699.071.809	7.737.175.170	7.737.175.170	- 38.103.361
1510-mercancías en existencia	7.798.358.347	7.798.358.347	7.644.453.116	7.644.453.116	153.905.231
1530-en poder de terceros	559.869	559.869	209.546.100	209.546.100	- 208.986.231
1580-deterioro acumulado de inventarios (cr)	- 99.846.407	- 99.846.407	- 116.824.046	- 116.824.046	16.977.639

A 31 de diciembre de 2025, los inventarios presentan un saldo de \$7.699.071.809, clasificados como partidas corrientes, que corresponden a 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 Subdirectora Técnica de Gestión de Suelo y Valor; Se miden por el costo de adquisición relativo al costo del terreno; respecto a la variación de esta cuenta, se observa una disminución comparativamente con la vigencia anterior por valor de

\$38.103.361, como resultado del retiro durante el periodo de predios sobrantes por valor \$55,081.000, y una disminución en el deterioro por \$16,977,639.

Al cierre de la vigencia 2025, 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, con el fin de determinar si hay deterioro.

9.1. 1510 – Mercancías en existencia

A 31 de diciembre 2025, la cuenta de mercancías en existencias corresponde a 115 predios principalmente a sobrantes de terrenos adquiridos para la construcción de las diferentes vías, por valor de \$2.755.530.708 y 117 sobrantes de terrenos adquiridos para la construcción de las Troncales AC 26, NQS, Av. Suba, UPZ 30 y Transmicable Ciudad Bolívar, por valor de \$5,043,387,508; menos el deterioro acumulado por \$ 99,846,407.

El siguiente cuadro presenta el movimiento de los inventarios durante la vigencia 2025, así:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1510 - MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	1530 - EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	7.644.453.116	209.546.100	7.853.999.216
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	0	0	0
+ Precio neto (valor de la transacción)			0
- SALIDAS (CR):	79.021.000	0	79.021.000
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	79.021.000	0	79.021.000
+ Valor final del inventario distribuido	79.021.000		79.021.000
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	7.565.432.116	209.546.100	7.774.978.216
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	232.926.231	(208.986.231)	23.940.000
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	23.940.000	106.269	24.046.269
- Salida por traslado de cuentas (CR)	106.269		106.269
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	209.092.500		209.092.500
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)		209.092.500	209.092.500
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	7.798.358.347	559.869	7.798.918.216
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	99.846.407	0	99.846.407
Saldo inicial del Deterioro acumulado	116.824.046		116.824.046
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0		0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	16.977.639		16.977.639
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	7.698.511.940	559.869	7.699.071.809
% DE DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	1,3	0,0	1,3

Durante la vigencia 2025 se presentaron las siguientes novedades:

- Salida de predios sobrantes por transferencia a título gratuito por valor total de \$79,021,000, así:

Transmilenio S.A. Res.1926/25	\$55,081,000
Empresa Renobo Res. 1119/25	\$23,940,000

- Entrada de predios sobrantes por valor de \$23,940,000
- Reclasificación entre cuentas de inventarios a poder de terceros a mercancías en existencia, por \$209,092,500 y viceversa por valor \$106,269.
- Deterioro acumulado por valor \$99,846,407

9.2. 1530 – En poder de terceros

A 31 de diciembre de 2025, los predios en poder de terceros presentan un saldo de \$559.869, derivados de la suscripción de los siguientes convenios y/o comodatos, reportados por la Subdirección Técnica de Gestión del Suelo y Valor:

- Convenio Interadministrativo No. 902/2015 celebrado con la Secretaría Distrital de Integración Social, fue liquidado el 22 de noviembre de 2022, dos predios sobrantes tienen autorización de uso y posteriormente serán transferidos al IDU.
- Contrato de Comodato 496/22 suscrito con la Cooperativa de Pensionados del IDU.

9.3. 1580 - Deterioro acumulado de inventarios (cr)

A 31 de diciembre de 2025, el deterioro acumulado de inventarios presenta los siguientes saldos comparativos entre la vigencia 2025 y 2024:

Codigo y nombre cuenta	Diciembre de 2025		Diciembre de 2024		Variación
	Saldo corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo final	
1580-deterioro acumulado de inventarios (cr)	- 99.846.407	- 99.846.407	- 116.824.046	- 116.824.046	16.977.639

A 31 de diciembre de 2025, el saldo del deterioro acumulado asciende a la suma de \$99.846.407, según la información aportada por la Subdirección Técnica de Gestión de Suelo y Valor del Instituto.

Los predios identificados con los RTs Nos. 2937, 49005 y 34696 presentan deterioro debido a que el valor del costo histórico es mayor que el costo de reposición, así:

Ítem	RT de Compra	RT de Venta	Matricula Inmobiliaria	Estado del Predio	Costo Histórico	Costo de reposición 2025	Deterioro 2025
31	2937	46348	50S-138139	Sobrante invadido en proceso de restitución	1.007.142	787.424	- 219.718
54	49005	49005	50C-1933442	Por definir	135.351.000	76.198.000	- 59.153.000
98	34696	50796	50S-40321755	Por definir	95.900.000	56.238.608	- 39.661.392

Así mismo, el predio identificado con el RT Nos. 34555 registra deterioro por valor de \$812.297, debido a que el valor del costo histórico es mayor que el valor neto de realización, así:

Ítem	RT de Compra	RT de Venta	Matricula Inmobiliaria	Estado del Predio	Costo Histórico	Valor neto de realización	Deterioro 2025
109	34555	34555	050S40258421	Susceptible de venta	1.316.100	503.803	812.297

Variación del deterioro

Los predios con los RTs 49005, 34696 y 2937 presentan una disminución por valor de \$10.271.197, correspondiente al aumento del costo de reposición del año 2025, así:

RT de Compra	Matricula Inmobiliaria	COSTO HISTORICO	COSTO REPOSICION 2025	COSTO REPOSICION 2024	DETERIORO 2025	DETERIORO 2024	AJUSTE 2024	OBSERVACIONES
2937	50S-138139	1.007.142	787.424	675.945	219.718	331.197	- 111.479	disminuye deterioro
49005	50C-1933442	135.351.000	76.198.000	67.676.000	59.153.000	67.675.000	- 8.522.000	disminuye deterioro
34696	50S-40321755	95.900.000	56.238.608	54.600.890	39.661.392	41.299.110	- 1.637.718	disminuye deterioro
TOTAL			133.224.032	122.952.834	99.034.110	109.305.308	- 10.271.197	

Así mismo, el predio con RT 34555 en la vigencia 2024 registraba un deterioro por \$827.739, en la vigencia 2025 presenta una disminución del deterioro por aumento del valor neto de realización, como se muestra a continuación:

RT de Compra	Matricula Inmobiliaria	COSTO HISTORICO	V/R NETO REALIZ. 2025	V/R NETO REALIZ. 2024	DETERIORO 2025	DETERIORO 2024	AJUSTE 2025	OBSERVACIONES
34555	50S-40258421	1.316.100	503.803	488.361	812.297	827.739	- 15.442	disminuye deterioro
TOTAL			503.803	488.361	812.297	827.739	- 15.442	

Por su parte, para los sobrantes correspondientes al rubro TMSA, una vez analizados los indicios de deterioro, se determinó una reversión a los predios identificados con los RTs 35629 y 35693 al 35702, debido al aumento de sus costos de reposición en la vigencia 2025.

RT de Compra	Matrícula Inmobiliaria	Costo Histórico	COSTO REPOSICIÓN 2025	COSTO REPOSICIÓN 2024	DETERIORO 2025	DETERIORO 2024	AJUSTE 2025	OBSERVACIONES
35629	50C-1935336	3.084.000	3.392.000	3.024.000	308.000	60.000	60.000	reversión deterioro
35693 al 35702	50C-1958725	164.916.000	177.521.000	158.285.000	12.605.000	6.631.000	6.631.000	reversión deterioro
TOTAL			180.913.000	161.309.000	12.913.000	6.691.000	6.691.000	

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Composición.

Las propiedades, planta y equipo presentan los siguientes saldos comparativos entre la vigencia 2025 y 2024:

Código y nombre cuenta	Diciembre de 2025		Diciembre de 2024		Variación
	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo no corriente	Saldo final	
16-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	102.057.862.724	102.057.862.724	104.606.428.385	104.606.428.385	-2.548.565.661
1605-Terrenos	66.177.200.768	66.177.200.768	66.177.200.768	66.177.200.768	0
1635-Bienes Muebles En Bodega	38.911.347	38.911.347	0	0	38.911.347
1637-Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados	5.681.840.051	5.681.840.051	7.095.222.769	7.095.222.769	-1.413.382.718
1640-Edificaciones	30.485.226.072	30.485.226.072	30.485.226.072	30.485.226.072	0
1650-Redes, Líneas Y Cables	873.842.885	873.842.885	873.842.885	873.842.885	0
1655-Maquinaria Y Equipo	2.314.556.407	2.314.556.407	2.159.364.527	2.159.364.527	155.191.880
1660-Equipo Médico Y Científico	14.775.626	14.775.626	14.775.626	14.775.626	0
1665-Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	2.897.187.054	2.897.187.054	2.833.775.513	2.833.775.513	63.411.541
1670-Equipos De Comunicación Y Computación	23.028.933.913	23.028.933.913	20.946.695.250	20.946.695.250	2.082.238.663
1675-Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	4.079.614.497	4.079.614.497	4.079.614.497	4.079.614.497	0
1680-Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	100.357.270	100.357.270	100.357.270	100.357.270	0
1685-Depreciación Acumulada Ppye (Cr)	-32.117.294.996	-32.117.294.996	-28.642.358.622	-28.642.358.622	3.474.936.374
1695-Deterioro Acumulado De Ppye (Cr)	-1.517.288.170	-1.517.288.170	-1.517.288.170	-1.517.288.170	0

Al 31 de diciembre de 2025, la cuenta Propiedad, Planta y Equipo ascendió a \$102.057.862.724, clasificado en su totalidad como activo no corriente. Estos activos están destinados a la gestión operativa y prestación de servicios de la Entidad. Frente a la vigencia anterior, se registró una disminución neta de \$2.548.565.661, explicada fundamentalmente por la reclasificación ordenada por Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 436 del 3 de Diciembre de 2024 “Por la cual se incorpora la Norma de bienes recibidos en forma de pago en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se modifica el catálogo general de cuentas de dicho marco normativo”.

10.1. Bienes inmuebles.

Los bienes inmuebles se registran de forma separada entre terrenos y edificaciones, de acuerdo con lo establecido por la normatividad vigente y el manual de políticas contables del Instituto. 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 2025:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	71.485.754.824	30.784.632.860	102.270.387.684
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
- SALIDAS (CR):	-1.329.335.056	-241.387.842	-1.570.722.898
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	70.156.419.768	30.543.245.018	100.699.664.786
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	70.156.419.768	30.543.245.018	100.699.664.786
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	-8.264.350.655	-8.264.350.655
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	-7.979.428.631	-7.979.428.631
+ Gasto Depreciación aplicada vigencia actual		-307.589.024	-307.589.024
- Depreciación baja en cuentas		-22.667.000	-22.667.000
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	70.156.419.768	22.278.894.363	92.435.314.131
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	70.156.419.768	30.543.245.018	100.699.664.786
+ En servicio	24.751.451.500	30.485.226.072	55.236.677.572
+ No explotados	3.979.219.000	58.018.946	4.037.237.946
+ De propiedad de terceros	41.425.749.268	0	41.425.749.268

Durante la vigencia 2025, se registró una salida de las cuentas de bienes inmuebles por valor en libros de \$1.548.055.898 (Incluye depreciación por \$22.667.000), lo que obedeció a la reclasificación a la cuenta "193002 Bienes recibidos en forma de pago- Inmuebles", de bienes inmuebles no explotados recibidos como dación en pago, en cumplimiento de la Resolución 436 del 3 de diciembre de 2024 expedida por la Contaduría General de la Nación.

El detalle de los terrenos en servicio registrados a diciembre 31 de 2025, es el siguiente:

45

TERRENOS	
DESCRIPCION	VALOR
SEDE IDU - CALLE 22 NO. 6-27	2.939.392.500
SEDE IDU - CARRERA 7 NO. 21-93	417.860.000
PARQUEADERO - DIAG 109 No. 19-46/56	4.015.746.000
PARQUEADERO - CARRERA 11 ENTRE CALLES 88 Y 89	5.714.037.000
PARQUEADERO - CARRERA 11 ENTRE CALLES 93A Y 94	8.125.920.000
PARQUEADERO - CALLE 72 5-67	3.538.496.000

DE PROPIEDAD DE TERCEROS	
PARQUEADERO - CALLE 90 CON CARRERA 15	15.733.692.268
PARQUEADERO - CALLE 77 CON CARRERA 15	14.388.570.000
PARQUEADERO - CALLE 85 CON CARRERA 15	3.408.075.000
PARQUEADERO - CALLE 97 CON CARRERA 15	7.895.412.000
TOTALES	66.177.200.768

En el cuadro anterior, se relacionan los terrenos de 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. Esta cuenta no presenta variaciones durante la vigencia 2025.

El siguiente cuadro relaciona las edificaciones de las sedes administrativas del IDU y los parqueaderos propiedad del IDU, así:

EDIFICACIONES			
DESCRIPCION	VALOR	DEPRECIACION	TOTAL
SEDE IDU - CALLE 22 NO. 6-27	6.396.050.426	2.400.117.920	3.995.932.506
SEDE IDU - CARRERA 7 NO. 21-93	107.400.063	25.418.009	81.982.054
PARQUEADERO - CRA 11 ENTRE CALLES 93A Y 94	70.264.013	17.571.825	52.692.188
PARQUEADERO - CALLE 72 5-67	42.979.600	22.035.370	20.944.230
PARQUEADERO - CALLE 90 CON CRA 15	8.278.603.818	1.986.864.962	6.291.738.856
PARQUEADERO - CALLE 77 CON CRA 15	5.191.389.993	1.267.564.358	3.923.825.635
PARQUEADERO - CALLE 85 CON CRA 15	5.841.776.705	1.426.367.121	4.415.409.584
PARQUEADERO - CALLE 97 CON CRA 15	4.556.761.454	1.112.609.234	3.444.152.220
TOTALES	30.485.226.072	8.258.548.799	22.226.677.273

La cuenta Edificaciones no tuvo variaciones durante la vigencia.

En el siguiente cuadro se relacionan los inmuebles no explotados, así:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADO				
DESCRIPCION	TERRENO	EDIFICACION	DEPRECIACION	TOTAL
PREDIO PLAZA DE LA HOJA	1.884.456.000			1.884.456.000
CENTRO CULTURAL DEL LIBRO LC 149	108.163.000	12.126.800	1.212.672	119.077.128
PREDIO TIBIRITA	1.986.600.000	45.892.146	4.589.184	2.027.902.962
TOTAL	3.979.219.000	58.018.946	5.801.856	4.031.436.090

Durante el 2025, se registró la reclasificación de los bienes inmuebles no explotados que se habían recibido en dación de pago, los cuales corresponden a Edificaciones por \$1.329.335.056, Terrenos por \$241.387.842 y reversión de su depreciación por \$22.667.000, lo anterior de acuerdo con lo establecido por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 436 del 3 de diciembre de 2024.

La siguiente es la relación de los bienes inmuebles reclasificados:

BIENES RECIBIDOS EN DACION DE PAGO	%PART	TERRENO	EDIFICACION	DEPRECIACION	TOTAL
CONST RODRIGUEZ NUEVA ERA LOTE KR 54C 146A 19 - BOGOTÁ	45,09%	488.028.733	0	0	488.028.733
AEROLINEAS AEROTAL KR 10 24 55 OF 501-502 - BOGOTÁ	0,46%	189.336	2.323.600	222.640	2.290.296
INAUTO LTDA CL 19 44 52 INT 5 - BOGOTÁ	0,75%	21.600.000	21.460.100	2.056.568	41.003.532
EDIFICIO JUNIN CL 17 7 67 - BOGOTÁ	0,54%	202.176	1.104.700	105.892	1.200.984
TEXTILES NYLON SA CL 77 65 37 LOCAL - B/QUILLA	2,68%	346.628	346.628	33.212	660.044
ATICO INVERSIONES LTDA KR 7 3 34 SUR AP 514 - BOGOTÁ	16,18%	3.654.415	6.484.200	621.368	9.517.247
AENE CONSULTORIA CL 82 19 14 - BOGOTÁ	0,11%	3.217.675	1.712.614	164.128	4.766.161
FRANCISCO EUSEBIO VARGAS AK 45 197 75 LC 1176/77/82/83 1214 BOGOTÁ	100%	31.993.200	60.794.000	5.826.084	86.961.116
TAPAMEFAL SA KR 120 23 03 - BOGOTÁ	9,11%	776.225.893	140.194.000	13.435.220	902.984.673
SOCIEDAD DOMO LTDA EN LIQ Calle 54 28-81 LOC 2170	5,05%	3.877.000	6.123.000	191.340	9.808.660
MARIA ESPERANZA VILLAMIZAR KR 11A 144-30 APTO 602-GJ 24-25	0,14%		845.000	10.548	834.452
TOTAL		1.329.335.056	241.387.842	22.667.000	1.548.055.898

En observancia de la normativa vigente y el Manual de Políticas Contables del IDU, se llevó a cabo la evaluación de indicios de deterioro sobre los bienes inmuebles. Tras el análisis de las variables internas y externas, se concluyó que no existen evidencias que dieran lugar a reconocimiento de deterioro al cierre de la vigencia.

10.2. Bienes muebles.

El siguiente es el movimiento de los bienes muebles de la entidad, con corte a diciembre 31 de 2025:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REDES LINEAS Y CABLES	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (D1-ene)	2.174.317.488	22.289.133.940	4.079.614.497	14.775.626	2.913.867.677	919.082.885	104.895.380	32.495.687.493
+ ENTRADAS (DB):	155.191.880	2.278.490.190	0	0	63.411.541	0	0	2.497.093.611
Adquisiciones en compras	155.191.880	2.278.490.190	0	0	63.411.541	0	0	2.497.093.611
Reposición	0	0	0	0	0	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL	2.329.509.368	24.567.624.130	4.079.614.497	14.775.626	2.977.279.218	919.082.885	104.895.380	34.992.781.104
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	1.144.827.253	18.205.745.964	2.233.510.299	11.771.070	1.912.676.787	319.504.691	24.908.277	23.852.944.341
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	995.432.794	15.706.480.435	1.942.582.779	10.892.670	1.704.373.905	287.903.171	15.264.237	20.662.929.991
+ Depreciación vigencia actual	149.394.459	2.499.265.529	290.927.520	878.400	208.302.892	31.601.520	9.644.040	3.190.014.350
- Depreciación ajustada baja en cuentas	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0	0	0	0	0	0	0
- DETERIORO ACUM DE PPE (DE)	199.726.475	1.132.109.291	0	0	0	185.452.404	0	1.517.288.170
Saldo inicial del Deterioro acumulado	199.726.475	1.132.109.291	0	0	0	185.452.404	0	1.517.288.170
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	4.278.532	0	0	0	0	0	4.278.532
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	4.278.532	0	0	0	0	0	4.278.532
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	984.955.640	5.229.768.875	1.846.104.198	3.004.556	1.064.602.431	414.125.790	79.987.103	9.622.548.593
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES								
USO O DESTINACIÓN	2.329.509.368	24.567.624.130	4.079.614.497	14.775.626	2.977.279.218	919.082.885	104.895.380	34.992.781.104
+ En servicio	2.314.556.407	23.028.933.913	4.079.614.497	14.775.626	2.897.187.054	873.842.885	100.357.270	33.309.267.652
+ No explotados	14.952.961	1.499.778.870	0	0	80.092.164	45.240.000	4.538.110	1.644.662.105
+ En bodega	0	38.911.347	0	0	0	0	0	38.911.347
REVELACIONES ADICIONALES								
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0	0	0	0	0	0
- Gastos (pérdida)		0	0	0	0	0	0	0

Durante la vigencia 2025, se registró la adquisición de equipos de cómputo y periféricos y equipo de cómputo portátil de alto rendimiento por un valor de \$2.274.955.561.

Bajas

No se presentaron bajas durante la vigencia 2025.

Cambios de vida útil

En cumplimiento al Manual de Políticas Contables del Instituto y la normatividad vigente, se realizó el análisis para determinar si los bienes muebles son susceptibles de modificaciones en su vida útil, 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, el área técnica realizó el análisis periódico para su actualización.

Deterioro

De acuerdo con el Manual de Políticas Contables del Instituto y la normatividad vigente, se realizó el análisis de los indicios de deterioro para los bienes muebles.

Conforme lo anterior, el siguiente cuadro muestra el deterioro acumulado:

DETERIORO ACUMULADO			
CONCEPTO	2025	2024	VARIACION
REDES LINEAS Y CABLES	185.452.404	185.452.404	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	199.726.475	199.726.475	0
EQUIPOS DE COMPUTO	1.132.109.291	1.132.109.291	0
TOTAL	1.517.288.170	1.517.288.170	0

10.3. Estimaciones.

Con corte a la vigencia 2025, se utilizaron las siguientes mediciones relacionadas con la propiedad, planta y equipo del Instituto:

- En cumplimiento del Manual de Políticas Contables del Instituto; la medición posterior de la depreciación para la propiedad, planta y equipo, se realizó por el método de línea recta y se utilizaron las siguientes vidas útiles:

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

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, entre las cuales se encuentran: estudios y diseños, adquisición de predios, construcción, mantenimiento, rehabilitación e interventoría.

A continuación, se presenta el detalle de los bienes de uso público con corte a diciembre 31 de 2025:

Código y nombre cuenta	Diciembre de 2025		Diciembre de 2024		Variación
	Saldo No Corriente	Saldo final	Saldo No Corriente	Saldo final	
17- Bienes de Uso Público	19.982.158.636.342	19.982.158.636.342	18.129.161.049.626	18.129.161.049.626	1.852.997.586.716
1710- Bienes de Uso Público en Servicio	20.522.436.930.197	20.522.436.930.197	18.390.859.728.848	18.390.859.728.848	2.131.577.201.349
1705- Bienes de Uso Público en Construcción	5.386.006.208.156	5.386.006.208.156	5.439.803.179.472	5.439.803.179.472	- 53.796.971.316
1785- Depreciación Acumulada (CR)	-5.926.284.502.011	- 5.926.284.502.011	-5.701.501.858.694	- 5.701.501.858.694	224.782.643.317

El incremento por valor de \$1.852.997.586.716 corresponde a las adquisiciones de predios y registro de costos de contratos en ejecución por valor de \$1.043.898.750.921, la incorporación de bienes recibidos de entes públicos distritales por valor de \$1.051.360.843.451; así como la disminución por el registro de la recuperación de costos de interventoría, redes y legalización de convenios, los cuales ascienden a \$16.437.363.764, traslado a inventarios por valor de

\$23.940.000 y retiros por valor de \$74.668.741; así como la depreciación registrada durante la vigencia por valor de \$225.726.035.151.

A continuación, se presenta el movimiento de la partida de bienes de uso público durante la vigencia 2025:

Cuenta contable 17 - Bienes de Uso Público			
Conceptos y transacciones	1705 En Construcción	1710 En Servicio	Total
SALDO INICIAL DIC 2024	5.439.803.179.472	18.390.859.728.848	23.830.662.908.320
+ ENTRADAS	1.350.439.753.522	2.158.211.461.126	3.508.651.214.648
Adquisiciones en compras	468.615.328.460	575.283.422.461	1.043.898.750.921
Otras entradas de Bup	881.824.425.062	187.132.517.134	1.068.956.942.196
Bienes Recibidos Sin Contraprestación de Entes Públicos Distritales	881.824.425.062	169.536.418.389	1.051.360.843.451
Otras Entradas	0	17.596.098.745	17.596.098.745
Entrada por traslados de BUP	0	1.395.795.521.531	1.395.795.521.531
- SALIDAS	-1.404.236.724.838	-26.634.259.777	-1.430.870.984.615
Baja en cuentas	0	-1.018.060.575	-1.018.060.575
Otras salidas de BUP	-8.441.203.307	-25.616.199.202	-34.057.402.509
Salidas - traslado a inventarios	0	-23.940.000	-23.940.000
Otras Salidas	-8.441.203.307	-25.592.259.202	-34.033.462.509
Salida por traslado de BUP	-1.395.795.521.531	0	-1.395.795.521.531
= SALDO FINAL DIC 2025 (Subtotal + Cambios)	5.386.006.208.156	20.522.436.930.197	25.908.443.138.353
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)		-5.926.284.502.011	-5.926.284.502.011
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	-5.701.501.858.694	-5.701.501.858.694
Gasto Depreciación aplicada vigencia actual	0	-225.726.035.151	-225.726.035.151
Retiro Depreciación acum por baja en cuentas	0	943.391.834	943.391.834
- DETERIORO ACUMULADO (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE) DIC 2025	5.386.006.208.156	14.596.152.428.186	19.982.158.636.342

11.1. Bienes de uso público en construcción.

La variación de esta cuenta se da principalmente por el traslado al servicio de obras terminadas, el registro de los costos de los proyectos que se encuentran en ejecución y el traslado de los costos de los proyectos de infraestructura vial financiados por la Empresa Transmilenio en virtud de la Circular Confis 04 de 2009.

A continuación, se relacionan los principales contratos en ejecución a diciembre de 2025, así:

Contratos IDU:

- Diseño, suministro, montaje, puesta en funcionamiento y mantenimiento del componente electromecánico, y obra civil de un sistema de transporte de pasajeros por cable aéreo tipo monocable desenganchable en la Localidad de San Cristóbal en Bogotá D.C.
- Diseños y Construcción - Av. Laureano Gómez (AK 9) desde Av. San José (AC 170) hasta AC 193.
- Construcción para la ampliación del puente vehicular ubicado en la Calle 153 por Autonorte en la ciudad de Bogotá DC.
- Construcción de la intersección a desnivel de la Autopista Sur (NQS) con Avenida Bosa y prolongación de la Avenida Las Torres hasta la conexión de calle 59 sur (Avenida Bosa)
- Construcción de Av. Santa Bárbara (AK 19) desde la calle 127 hasta la calle 134 y de la Avenida Contador (calle 134) desde la Autopista Norte hasta Carrera 15
- Construcción del empalme de la Avenida José Celestino Mutis (AC63) desde la Tv112B Bis a hasta la K112 y demás obras complementarias.
- Construcción del ciclopunto Av Boyacá por Canal Salitre, obras complementarias y su conexión con el espacio público existente en Bogotá DC.
- Estudios y diseños para la construcción del puente vehicular sobre la quebrada Los Santos de la Vereda El Verjón, Localidad de Chapinero.
- Estudios y diseños y construcción de la ciclorruta y el espacio público para la carrera 40 (Av. Pedro León Trabuchy), entre la Av. Américas y la Calle 26 y la conexión con la ciclorruta existente en el costado norte de la Calle 26, ubicado en la Localidad de Teusaquillo en la ciudad de Bogotá D.C.
- Construcción del puente vehicular sobre la quebrada la Hoya del Ramo, sector cuatro caminos de la Localidad de Usme, en la ciudad de Bogotá DC
- Estudios y diseños y construcción de los accesos viales para la operación estratégica María Paz Corabastos, intersección a desnivel a la altura de la Av. de las Américas con Av. Agoberto Mejía y la reconfiguración de retornos, así como la Av. Agoberto Mejía entre la intersección con la Av. de las Américas y sectores.
- Factibilidad de dos sistemas de transporte por cable aéreo para las localidades de Santafé y La Candelaria y de obras complementarias, en Bogotá DC.

Contratos Transmilenio

- Construcción Troncal Avenida Congreso Eucarístico (Av 68).
- Construcción para la adecuación de la Calle 13 al sistema de transporte público masivo, calzadas de tráfico mixto, nuevas ciclorrutas y espacio público, desde el límite occidental del distrito hasta la conexión con la intersección de Puente Aranda.
- Construcción de la intersección a desnivel de Puente Aranda y demás obras complementarias, correspondientes a las obras de adecuación al sistema Transmilenio de la Troncal Calle 13 en Bogotá DC.

- Construcción de adecuación al sistema Transmilenio de la Troncal Av Ciudad de Cali.

Durante la vigencia 2025, se trasladaron de las cuentas contables de bienes de uso público en construcción a bienes de uso público en servicio, las siguientes obras:

- Calzada norte de la Avenida La Sirena (Cl153) entre Autopista Norte y Avenida Boyacá y obras complementarias, en la ciudad de Bogotá DC.
- Puente peatonal ubicado al costado sur de la intersección de la calle 80 con Avenida Boyacá (AK72) y su conexión con el espacio público existente.
- Av. el Rincón de Av. Boyacá a Kr 91 e Intersección Av. el Rincón por Av. Boyacá Pte. Vehicular.
- Av. José Celestino Mutis (AC 63) desde K 114 hasta K 122.
- Extensión Troncal Caracas tramo 1 y obras complementarias.
- Patio La Reforma y obras complementarias.

A diciembre 31 de 2025, se encuentran entregados en comodatos predios registrados como bienes de uso público en construcción, así:

Descripción	Entidad a la cual se le entregó	Documento	Contrato	Vigencia	Valor en libros die-25
CL 63 9-56	Teatro Experimental La Mama	Comodato	IDU-1561-2022	31/12/2026	3.837.115
PD Las Mercedes	Jardín Botánico de Bogotá	Comodato	IDU-1188-2020	27/08/2030	5.984.209.000
CL 73 96-40	Transmilenio	Convenio	CONV-005-2005	14/03/2026	1.399.260.000
CL 24 93-20	Sintraidu	Comodato	IDU-1338-2017	30/06/2026	1.175.213.400

Adicionalmente por medio del contrato de comodato 1572-2024, el IDU realizó entrega de 38 predios a la Secretaría Distrital de Movilidad.

A continuación, se presenta la relación de los contratos que presentaron la mayor ejecución financiera durante la vigencia 2025 junto con su movimiento, así:

Contrato	Descripción	Saldo a corte de vigencia		Ejecución Vigencia
		2025	2024	
1319-2023	Diseño, suministro, montaje, puesta en funcionamiento y mantenimiento del componente electromecánico, y obra civil de un sistema de transporte de pasajeros por cable aéreo tipo monocable desenganchable en la Localidad de San Cristóbal en Bogotá D.C.	243.299.972.809	97.586.050.411	145.713.922.398
1551-2017	Diseños y Construcción - Av. Laureano Gómez (AK 9) desde Av. San José (AC 170) hasta AC 193	135.295.325.687	90.583.194.706	44.712.130.981
353-2020 TM	Construcción para la adecuación al sistema Transmilenio de la Av Congreso Eucarístico (KR 68) desde la Carrera 48 hasta la Carrera 9 y obras complementarias. G9	123.090.808.266	81.629.881.988	41.460.926.278
352-2020 TM	Construcción para la adecuación al sistema Transmilenio de Av Congreso Eucarístico (KR 68)	126.368.453.589	113.421.798.754	12.946.654.835

Contrato	Descripción	Saldos a corte de vigencia		Ejecución Vigencia
		2025	2024	
	desde la Cra 65 hasta la Cra 48 y obras complementarias. G8			
351-2020 TM	Construcción de adecuación al sistema Transmilenio de la Av Congreso Eucarístico (Kr 68) desde AC 66 hasta la Kr 65 y obras complementarias. G7	257.633.442.485	176.265.651.149	81.367.791.336
350-2020 TM	Construcción para la adecuación al sistema Transmilenio de la Av Congreso Eucarístico (KR 68) desde la calle 46 hasta la avenida calle 66 y obras complementarias. G6	89.033.234.476	50.488.343.681	38.544.890.795
349-2020 TM	Construcción para la adecuación al sistema Transmilenio de la Av. Congreso Eucarístico (carrera 68) desde la Av Esperanza (calle 24) hasta la calle 46 y obras complementarias. G5	191.403.545.749	172.315.243.636	19.088.302.113
348-2020 TM	Construcción para la adecuación al sistema Transmilenio de la Av Congreso Eucarístico (KR 68) desde la Av Centenario (CL 13) hasta la Av Esperanza (CL 24) y obras complementarias. G4	131.582.840.923	47.049.826.446	84.533.014.477
347-2020 TM	Construcción para la adecuación al sistema Transmilenio de la Av Congreso eucarístico (KR 68) desde la Av Américas hasta la Av Centenario (calle 13) y obras complementarias. G3	121.836.784.833	82.819.267.946	39.017.516.887
346-2020 TM	Construcción para la adecuación al sistema Transmilenio de la Av. Congreso Eucarístico (KR 68) desde la Cl 18 sur hasta la Av Américas y obras complementarias. G2	139.890.244.293	85.493.415.213	54.396.829.080
345-2020 TM	Construcción para la adecuación al sistema Transmilenio de la avenida congreso eucarístico (KR 68) desde la Autopista Sur hasta la Calle 18 sur y obras complementarias. G1	143.081.257.372	90.110.941.469	52.970.315.903
1670-2020 TM	Construcción para la adecuación al sistema Transmilenio de Troncal Av Ciudad de Cali tramo 1 - en la intersección de la Av Manuel Cepeda Vargas y obras complementarias en Bogotá DC Grupo 4	122.372.632.947	91.086.562.131	31.286.070.816
1653-2020 TM	Construcción para la adecuación al sistema Transmilenio de Troncal Av Ciudad de Cali tramo 1 - entre la Av Villavicencio y la Av Manuel Cepeda Vargas y obras complementarias.	120.870.219.827	87.557.584.094	33.312.635.733
1647-2020 TM	Construcción de adecuación al sistema Transmilenio de la Troncal Av Ciudad de Cali tramo 1 - entre Av Bosa y Av Villavicencio y obras complementarias.	105.336.873.084	103.392.095.063	1.944.778.021
1646-2020 TM	Construcción para la adecuación al sistema Transmilenio de la Troncal Avenida Ciudad de Cali tramo 1 entre Av Circunvalar del sur y Av Bosa y obras especiales.	130.713.751.938	116.915.373.594	13.798.378.344
1013-2022	Construcción de la intersección a desnivel de la Autopista Sur (NQS) con Avenida Bosa y prolongación de la Avenida Las Torres hasta la conexión de calle 59 sur (Avenida Bosa)	71.290.031.828	48.307.366.138	22.982.665.690
1456-2023 TM	Construcción de la intersección a desnivel de Puente Aranda y demás obras complementarias, correspondientes a las obras de adecuación al Sistema Transmilenio de la Troncal Calle 13 en Bogotá DC	46.684.989.261	6.297.365.697	40.387.623.564
1737-2021	Construcción para la ampliación del puente vehicular ubicado en la Calle 153 por Autonorte en la ciudad de Bogotá DC	33.462.621.831	6.767.237.445	26.695.384.386

11.2. 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 2025, se trasladaron de bienes en construcción a bienes de uso público en servicio, las siguientes obras:

- Calzada norte de la Avenida La Sirena (Cl153) entre Autopista Norte y Avenida Boyacá y obras complementarias, en la ciudad de Bogotá DC
- Puente peatonal ubicado al costado sur de la intersección de la calle 80 con Avenida Boyacá (AK72) y su conexión con el espacio público existente
- Av. el Rincón de Av. Boyacá a Kr 91 e Intersección Av. el Rincón por Av. Boyacá Pte. Vehicular
- Av. José Celestino Mutis (AC 63) desde K 114 hasta K 122
- Extensión Troncal Caracas tramo 1 y obras complementarias
- Patio La Reforma y obras complementarias

Igualmente se registran los costos por la ejecución de contratos de mantenimiento y conservación de las vías tanto arteriales como locales, puentes peatonales, puentes vehiculares, espacio público y ciclorrutas.

11.3. Estimaciones.

Depreciación

Los bienes de uso público en servicio se deprecian mediante el método de línea recta, conforme a las vidas útiles definidas en las políticas contables del Instituto.

Deterioro

De acuerdo con el análisis realizado a los bienes de uso público de la entidad, no se identifican indicios que den lugar a reconocer deterioro en la vigencia 2025, este análisis se realiza con relación a la información del estado de la malla vial principal y secundaria a cargo de la entidad, donde se identificó que no existen vías con daños físicos significativos que afecten de manera permanente y por un periodo superior a cuatro meses la prestación del servicio.

11.4. Bienes de uso público de Transmilenio.

En virtud de la Circular Confis número 4 de 2009, el IDU incorporó durante la vigencia 2025, en la cuenta contable bienes de uso público la suma de \$1,051,360,843,451, correspondiente a los valores pagados para la infraestructura del Sistema Integrado de Transporte, así:

DETALLE	VALOR
Troncales Alimentadoras PLMB	756.147.149.129
Troncales - Cable aéreo	217.802.642.945
Troncales CI 13	77.411.051.377
TOTAL	1.051.360.843.451

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.

Composición.

A continuación, se presenta el detalle de los activos intangibles con corte al 31 de diciembre de 2025:

Código y nombre cuenta	Diciembre de 2025		Diciembre de 2024		Variación
	Saldo No corriente	Saldo Final	Saldo No corriente	Saldo Final	
1970-Activos Intangibles	22.610.896.372	22.610.896.372	21.929.594.285	21.929.594.285	681.302.087
1975-Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr)	-6.400.046.977	-6.400.046.977	-5.318.943.383	-5.318.943.383	-1.081.103.594
1976-Deterioro Acumulado De Activos Intangibles (Cr)	-108.842.941	-108.842.941	-108.842.941	-108.842.941	0
TOTALES	16.102.006.454	16.102.006.454	16.501.807.961	16.501.807.961	-399.801.507

La variación en los intangibles por valor de \$399.801.507, se encuentra explicada principalmente por la reclasificación del rubro de marcas por \$18.916.700, el gasto por amortización causado en el periodo por \$1.081.103.594 y el incremento por las compras realizadas en la vigencia por valor de \$700.218.787.

El siguiente es su movimiento:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MARCAS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	18.916.700	6.832.977.460	15.077.700.125	21.929.594.285
+ ENTRADAS (DB):	0	700.218.787	0	700.218.787
Adquisiciones en compras	0	700.218.787	0	700.218.787
- SALIDAS (CR):	-18.916.700	0	0	-18.916.700
Otras salidas de intangibles - baja	-18.916.700	0	0	-18.916.700

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MARCAS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	0	7.533.196.247	15.077.700.125	22.610.896.372
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0	-6.400.046.977	0	-6.400.046.977
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	0	-5.318.943.383	0	-5.318.943.383
Gasto de Amortización aplicada vigencia actual	0	-1.081.103.594	0	-1.081.103.594
- Amortización baja	0	0	0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	-108.842.941	-108.842.941
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	-108.842.941	-108.842.941
+ Gasto deterioro vigencia	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	0	1.133.149.270	14.968.857.184	16.102.006.454

Las adquisiciones y adiciones por valor de \$700.218.787, corresponden a la renovación del licenciamiento.

A 31 de diciembre de 2025, los activos intangibles con vida útil indefinida presentan un saldo de \$15.077.700.125, representados principalmente por los softwares, de acuerdo con las especificaciones técnicas, estos activos no tienen un tiempo de caducidad establecido, como se detalla a continuación:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	7.533.196.247	15.077.700.125	22.610.896.372
+ Vida útil definida	7.533.196.247	0	7.533.196.247
+ Vida útil indefinida	0	15.077.700.125	15.077.700.125

Reclasificación

De acuerdo con la instrucción emitida por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 436 del 3 de Diciembre de 2024 de la Contaduría General de la Nación "Por la cual se incorpora la Norma de bienes recibidos en forma de pago en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se modifica el catálogo general de cuentas de dicho marco normativo", se retiró de los activos intangibles -marcas, los activos recibidos como dación de pago como se detalla a continuación:

MARCAS	VALOR
MARCA JEANS & JACKET 4.26%	18,916,700
TOTAL	18,916,700

Se reclasificó a la cuenta 193005 Bienes recibidos en forma de pago- Intangibles.

Amortización

Los activos intangibles de la entidad se amortizan bajo el método de línea recta, distribuyendo su costo de forma sistemática a lo largo de su vida útil estimada. Durante la vigencia 2025, el gasto por amortización ascendió a \$1.081.103.594, calculado sobre una base que oscila entre los 2 y 5 años para licencias. La entidad revisa anualmente estos periodos para asegurar que reflejan el consumo real de los beneficios económicos o del potencial de servicio del activo.

Deterioro

Al cierre de la vigencia 2025, se realizó la evaluación de indicios de deterioro para los activos intangibles, considerando factores internos y externos como la obsolescencia tecnológica, cambios en el marco legal y la disminución en la intensidad de uso. Tras el análisis, no se identificaron situaciones que afecten la capacidad de los activos para generar beneficios económicos futuros o potencial de servicio; por lo tanto, no se registraron ajustes por deterioro, manteniendo su deterioro acumulado.

Conforme lo anterior, el siguiente cuadro muestra el deterioro acumulado:

DESCRIPCION	DETERIORO		VARIACION
	2025	2024	
Software Kactus	79.147.091	79.147.091	-
Licencia Oracle	29.695.850	29.695.850	-
TOTALES	108.842.941	108.842.941	-

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.

Composición.

Con corte al 31 de diciembre de 2025, los otros derechos y garantías presentan los siguientes saldos:

Codigo y nombre cuenta	Diciembre de 2025			Diciembre de 2024			Variation
	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	
19-Otros Activos	1.157.845.363.634	673.170.349.872	1.831.015.713.506	853.634.971.835	669.633.480.245	1.523.268.452.080	307.747.261.426
1908-Recursos Entregados En Administración	967.567.445.100	597.566.843.107	1.565.134.288.207	690.053.903.757	597.566.843.107	1.287.620.746.864	277.513.541.343
1906-Avances Y Anticipos Entregados	188.641.265.972	57.230.880.213	245.874.146.185	163.548.763.868	52.823.132.073	216.371.895.941	29.502.250.244
1970-Activos Intangibles	-	22.610.896.372	22.610.896.372	-	21.929.594.285	21.929.594.285	681.302.087
1930-Bienes Recibidos En Forma De Pago	1.624.464.619	-	1.624.464.619	-	-	-	1.624.464.619
1902-Plan De Activos Para Beneficios A Empleados A Largo Plazo	-	1.230.970.410	1.230.970.410	-	913.390.873	913.390.873	317.579.537
1909-Depositos Entregados En Garantía	-	1.039.649.688	1.039.649.688	-	1.039.649.688	1.039.649.688	-
1907-Derechos De Compensaciones Por Impuestos Y Contribuciones	10.187.943	-	10.187.943	32.304.210	-	32.304.210	-22.116.267
1976-Deterioro Acumulado De Activos Intangibles (Cr)	-	-108.842.941	-108.842.941	-	-108.842.941	-108.842.941	-
1975-Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr)	-	-6.400.046.977	-6.400.046.977	-	-5.318.943.383	-5.318.943.383	-1.081.103.594
1986-Activos Diferidos	-	-	-	-	788.656.543	788.656.543	-788.656.543

A 31 de diciembre de 2025, los otros derechos y garantías presentan un saldo de \$1.831.015.713.506, los cuales se encuentran distribuidos en activos corrientes \$1.157.845.363.634 y no corrientes por \$673.170.349.872, las cuentas de mayor participación corresponden a los recursos entregados en administración por \$1.565.134.288.207 y los avances y anticipos entregados por \$245.874.146.185, las cuales representan el 99% del saldo de este grupo.

La principal variación se presenta en la cuenta recursos entregados en administración por valor de \$277.513.541.343.

16.1. 1908 - Recursos entregados en administración

Con corte al 31 de diciembre de 2025, la cuenta de Recursos Entregados en Administración presenta los siguientes saldos:

Codigo y nombre cuenta	Diciembre de 2025			Diciembre de 2024			Variation
	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	
190801-En Administración	967.567.445.100	597.566.843.107	1.565.134.288.207	690.053.903.757	597.566.843.107	1.287.620.746.864	277.513.541.343
190801037-Cu De Ah. Sdh Acuerdo 724/18	80.732.611.976	422.579.102.872	503.311.714.848	193.119.149.891	399.686.257.746	592.805.407.637	-89.493.692.789
190801030-Convencios Con Entidades Publicas	318.426.980.683	-	318.426.980.683	36.489.916.796	-	36.489.916.796	281.937.063.887
190801039-Cu De Ah. Sdh Rec Prop Idu	178.363.012.948	-	178.363.012.948	165.944.397.473	-	165.944.397.473	12.418.615.475
190801043-Cu De Ah. Sdh Convenios	164.709.805.817	-	164.709.805.817	19.527.136.620	-	19.527.136.620	145.182.669.197
190801041-Cu De Ah. Sdh Carpas Urbanist	155.723.686.467	-	155.723.686.467	194.240.722.559	-	194.240.722.559	-38.517.036.092
190801033-Cu De Ah. Sdh Acuerdo 180 Fase I	-	118.359.869.235	118.359.869.235	-	119.040.044.473	119.040.044.473	-680.175.238
190801034-Cu De Ah. Sdh Valorizaciones Depuradas	-	56.627.871.000	56.627.871.000	-	78.840.540.888	78.840.540.888	-22.212.669.888
190801038-Cu De Ah. Sdh Impuestos	21.067.836.490	-	21.067.836.490	6.173.303.111	-	6.173.303.111	14.894.533.379
190801011-Convencios Con Empresas Privadas	13.524.000.000	-	13.524.000.000	814.557.744	-	814.557.744	12.709.442.256
190801035-Convencios 1485-2025 Idu-Sme-Efr	8.640.000.000	-	8.640.000.000	-	-	-	8.640.000.000
190801042-Cu De Ah. Sdh Acuerdos Anteriores Ac 25 Y 48	6.650.134.566	-	6.650.134.566	5.949.635.835	-	5.949.635.835	700.498.731
190801036-Cu De Ah. Sdh Acuerdo 523/13	6.246.542.913	-	6.246.542.913	55.374.577.175	-	55.374.577.175	-49.128.034.262
190801005-Contribucion Especial - Cud	4.713.815.308	-	4.713.815.308	3.727.735.581	-	3.727.735.581	986.079.727
190801002-Referente Renta Cud	3.196.674.627	-	3.196.674.627	3.425.727.028	-	3.425.727.028	-229.052.401
190801013-Estampilla Promovores 2%	2.412.624.402	-	2.412.624.402	2.007.190.495	-	2.007.190.495	405.433.907
190801006-Estampilla Distrital Cud	1.257.637.383	-	1.257.637.383	1.050.848.519	-	1.050.848.519	206.788.864
190801004-Referente Ica - Cud	624.204.770	-	624.204.770	845.246.565	-	845.246.565	-221.041.795
190801007-Estampilla Proccultura -Cud	603.156.102	-	603.156.102	501.797.618	-	501.797.618	101.358.484
190801012-Estampilla Univers. Pedagogica	334.430.597	-	334.430.597	495.389.879	-	495.389.879	-160.959.282
190801003-Referente Iva - Cud	333.285.476	-	333.285.476	366.570.868	-	366.570.868	-33.285.392
190801016-Im puesto De Timbre	7.004.575	-	7.004.575	-	-	-	7.004.575

A diciembre 31 de 2025, los recursos entregados en administración por valor de \$1.565.134.288.207, se encuentran distribuidos en activos corrientes por \$967.567.445.100 y no corrientes por \$597.566.843.107, estos se encuentran compuestos principalmente por los recursos

entregados a la Secretaría Distrital de Hacienda por \$1.211.060.474.284, producto de la implementación de la Cuenta Única Distrital (CUD), y los convenios con entidades públicas por valor de \$318.426.980.683, estas cuentas representan el 98% del saldo.

Cabe señalar que, durante la vigencia 2025, el Instituto transfirió desde sus cuentas de ahorros a la Cuenta Única Distrital la suma de **\$114.060.678.619**. Dichos recursos corresponden a los siguientes convenios:

Aportantes	Convenio	Valor
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1702/22	56.879.211.092
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	1569/23	33.357.931.437
Transmilenio S A	020/2001	14.403.044.491
Transmilenio S A Modificadorio 7	020/2001	295.079.132
Codensa	849/2016	9.125.412.467
Total		114.060.678.619

Dentro de los recursos entregados en administración, se encuentran convenios con entidades públicas y convenios con entidades privadas, a continuación, se relacionan los saldos de los convenios suscritos con las diferentes entidades, así:

Nombre	Convenio No.	Valor
Financiera de Desarrollo Territorial S A FINDETER	018/19	12.800.000.000
Corporación Financiera Internacional	1531/25	6.124.000.000
Corporación Financiera Internacional	1565/25	7.400.000.000
Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio SA	1497/25	264.041.297.819
Jardín Botánico José Celestino Mutis	1500/25	900.000.000
Secretaría Distrital de Movilidad	1744/21	1.150.371.801
Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	1396/25	21.857.260.472
Instituto de Caminos y Construcciones de Cundinamarca	1025/25	13.500.000.000
Empresa Férrea Regional S A -EFR S A S	1736/21	4.178.050.591
Empresa Férrea Regional S A -EFR S A S	1485/25	8.640.000.000
Total		340.590.980.683

16.2. 1906 – Avances y anticipos entregados

A 31 de diciembre de 2025, la cuenta otros avances y anticipos está conformada así:

Codigo y nombre cuenta	Diciembre de 2025			Diciembre de 2024			Variacion
	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	
190690-Otros Avances Y Anticipos	188.643.265.972	57.230.880.213	245.874.146.185	163.548.763.868	52.823.132.073	216.371.895.941	29.502.250.244
190690001-Anticipos A Contratistas De Obra	146.055.065.518	22.222.338.232	168.277.403.750	105.614.633.875	13.583.551.708	119.198.185.583	49.079.218.167
190690002-Anticipos Adquisicion De Predios	23.770.839.244	35.008.541.981	58.779.381.225	34.452.722.710	39.239.580.365	73.692.303.075	-14.912.921.850
190690004-Anticipos Contratistas De Obra SGR	16.801.110.147	-	16.801.110.147	21.397.643.285	-	21.397.643.285	-4.596.533.138
190690005-Anticipos Adquisicion Predios SGR	2.016.251.063	-	2.016.251.063	2.083.763.998	-	2.083.763.998	-67.512.935

A 31 de diciembre de 2025, los avances y anticipos entregados ascienden a la suma de \$245.874.146.185, los cuales se encuentran distribuidos en activos corrientes por \$146.055.065.518 y no corrientes por \$22.222.338.232; el saldo de esta cuenta, se encuentra representado principalmente por los avances a contratos de obra por \$168.277.403.750 y anticipos de adquisición de predios por \$58.779.381.225, estas dos cuentas representan el 92% del saldo de la cuenta.

El siguiente es el movimiento de la cuenta anticipos a contratista de obra, así:

Nombre Contratista	Contrato	Diciembre de 2024	Movimiento 2025		Saldo
		Saldo inicial	Debito	Credito	
Mauricio Rafael Paba Pinzón	IDU-1695-2021	17.291.069	-	-	17.291.069
C Y G Ingenieria Y Construcciones S.A.S	IDU-1807-2021	282.716.791	-	282.716.791	-
Patria S.A.S	UEL68/08	12.768.492	-	-	12.768.492
Compañía De Estudios Interventoria Y Construcciones Ceic Ltda	IDU 103/06	188.556.989	-	-	188.556.989
Occidental De Colombia S.A.S.	IDU-2409-2024	-	2.757.639.441	1.935.539.516	822.099.925
Indugraves Ingenieros Constructores S.A.S	IDU-1839-2021	5.520.401.917	-	3.011.729.353	2.508.672.564
Vias Y Construcciones S.A. Vicon S.A.	IDU 1115/16	1.445.817.547	-	-	1.445.817.547
Infercal Sa S	IDU-1738-2021	6.877.953.498	-	-	6.877.953.498
Ci Grodco Ingenieros Civiles Sas	IDU 1299/20	1.459.335.357	-	-	1.459.335.357
Construcciones Civiles Jfm Sas	IDU-1705-2022	577.255.127	-	-	577.255.127
Consorcio Cicon - Kma li	IDU 194/05	42.835.433	-	-	42.835.433
Consorcio Traingfer	UEL67/08	8.040.103	-	-	8.040.103
Omicron Del Llano S.A.S	IDU 1521/18	393.476.300	-	-	393.476.300
Consorcio Calle 153	IDU 047/09	101.632.935	-	-	101.632.935
Consorcio Avenida Primera De Mayo 2010	IDU 056/10	82.543.118	-	-	82.543.118
Expansion Sas	IDU-1714-2022	1.187.062.289	-	-	1.187.062.289
Belzon Sas	IDU-517-2022	3.614.033.471	-	1.393.274.263	2.220.759.208
Consorcio M&E Parque	IDU-929-2020	252.826.363	-	-	252.826.363
Consorcio Vial Idu	IDU-1279-20	2.056.462.144	-	-	2.056.462.144

Nombre Contratista	Contrato	Diciembre de 2024	Movimiento 2025		Saldo
		Saldo inicial	Debito	Credito	
Consorcio Rgh 2021	IDU-1720-2021	4.339.166.455	-	4.339.166.455	-
Consorcio Vicon 024	IDU-1752-2021	5.684.192.008	-	-	5.684.192.008
Consorcio Construcción Vial 026	IDU-1766-2021	930.751.536	-	-	930.751.536
Consorcio Vial Colombia 2021	IDU-1737-2021	4.137.982.173	-	4.137.982.173	-
Consorcio Reforzamiento Ptec 2022	IDU-1825-2021	1.767.342.843	-	1.767.342.843	-
Consorcio Reforzamiento Ptec 2022	IDU-1814-2021	-	4.114.830.786	-	4.114.830.786
Consorcio Sabana Centro	IDU-1847-2021	5.428.034.839	-	5.428.034.839	-
Consorcio Infraestructura 2020	IDU-215-2020	903.537.924	-	-	903.537.924
Unión Temporal Cable San Cristóbal	IDU-1319-2023	55.875.926.852	-	47.902.059.127	7.973.867.725
Consorcio Ciclorutas Bog Grupo 5	IDU-1787-2021	1.055.926.785	-	1.055.926.785	-
Consorcio Ciclopunto Boyaca	IDU 1776/23	691.658.829	13.141.517.753	1.919.603.215	11.913.573.367
Consorcio Cca Vias	IDU-1787-2023	-	6.957.917.680	-	6.957.917.680
Consorcio Zimpa 109	IDU-1800-2023	-	819.519.144	36.881.769	782.637.375
Consorcio Probogota 17	IDU-1801-2023	-	15.761.431.837	-	15.761.431.837
Consorcio Conexiones Peatonales 2025	IDU-1767-2023	6.721.287.078	-	1.517.421.578	5.203.865.500
Consorcio Dai	IDU-1661-2024	2.691.329.149	-	2.691.329.149	-
Consorcio Byr Sg	IDU-1660-2024	2.988.815.561	-	2.988.815.561	-
Consorcio Vias Ich 2024	IDU-1662-2024	1.861.224.608	-	1.861.224.608	-
Consorcio Cca Calles Comerciales	IDU-2404-2024	-	8.681.969.773	3.531.845.674	5.150.124.099
Consorcio Celestino Mutis Ijk	IDU-2412-2024	-	3.796.432.563	1.927.465.991	1.868.966.572
Consorcio Ecoparque Sm	IDU-2424-2024	-	1.561.113.736	175.655.353	1.385.458.383
Consorcio Ib Capital	IDU-2433-2024	-	17.199.623.760	11.722.562.168	5.477.061.592
Consorcio Zac Vias Bogota	IDU-2434-2024	-	17.199.623.760	12.998.684.602	4.200.939.158
Consorcio Dai 014	IDU-2435-2024	-	9.669.419.655	6.015.521.827	3.653.897.828
Consorcio Vias Ocm 2025	IDU-1502-2025	-	13.696.577.344	-	13.696.577.344
Consorcio San Mateo Am&Cia	IDU-1510-2025	-	17.845.287.778	-	17.845.287.778
Consorcio Titan	IDU-1509-2025	-	17.359.326.573	-	17.359.326.573
Consorcio Troncal Vial Ij	IDU-1507-2025	-	17.157.770.224	-	17.157.770.224
Total		119.198.185.583	167.720.001.807	118.640.783.640	168.277.403.750

Durante la vigencia 2025, se desembolsaron anticipos para la ejecución de obras por un valor de \$167.720.001.807 y se amortizaron \$118.640.783.640, principalmente para los proyectos de construcción y conservación de la malla vial arterial troncal en la ciudad de Bogotá D. C.

190690002 - Anticipos adquisición de predios

A 31 de diciembre de 2025, la cuenta de anticipos adquisición de predios presenta los siguientes saldos:

Cuenta nombre	Diciembre de 2025			Diciembre de 2024			Variación
	Saldo corriente	Saldo No Corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo No Corriente	Saldo final	
190690002 Anticipos Adquisición De Predios	23.770.839.244	35.008.541.981	58.779.381.225	34.452.722.710	39.239.580.365	73.692.303.075	-14.912.921.850

Con respecto a los anticipos para la adquisición de predios, se destacan los desembolsos para legalizar la compra de predios principalmente de los proyectos Cable Aéreo San Cristóbal, Cable Aéreo Ciudad Bolívar, Avenida Alsacia y Avenida Contador.

Frente a los anticipos para la adquisición de predios, se destacan los realizados principalmente a los siguientes proyectos:

- Avenida de las Villas, desde la Calle 147 hasta la Calle 153.
- Avenida el Rincón hasta la Avenida Boyacá.

16.3. 1930 – Bienes recibidos en forma de pago

Corresponde a los bienes recibidos como forma de pago de la contribución por valorización.

A diciembre 31 de 2025, presenta los siguientes saldos:

Código y nombre de cuenta	Diciembre de 2025		Diciembre de 2024		Variación
	Saldo corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo final	
1930- Bienes recibidos en forma de pago	1.624.464.619	1.624.464.619	-	-	1.624.464.619
193002- Inmuebles	1.605.547.919	1.605.547.919	-	-	1.605.547.919
193005- Intangibles	18.916.700	18.916.700	-	-	18.916.700

El saldo de esta cuenta está compuesto principalmente por las participaciones sobre bienes inmuebles adjudicados al IDU, así:

Inmuebles		
Dirección	Participación	Valor
Const Rodriguez Nueva Era lote kr 54c 146a 19 - Bogotá	45,09%	488.028.733
Aerolíneas Aerotal kr 10 24 55 of 501-502 - Bogotá	0,46%	2.290.296
Inauto Ltda cl 19 44 52 int 5 - Bogotá	0,75%	41.003.532
Edificio Junin cl 17 7 67 - Bogotá	0,54%	1.200.984
Textiles Nylon SA cl 77 65 37 local - b/quilla	2,68%	660.044
Atico Inversiones Ltda kr 7 3 34 sur ap 514 - Bogotá	16,18%	9.517.247
Aone Consultoria cl 82 19a 14 - Bogotá	0,11%	4.766.161
Francisco Eusebio Vargas ak 45 197 75 lc 1176/77/82/83 1214 Bogotá	100,00%	86.961.116
Tamametal SA kr 120 23 03 - Bogotá	9,11%	902.984.673

Inmuebles		
Dirección	Participación	Valor
Sociedad Domo Ltda en liq calle 54 28-81 loc 2170	5,05%	9.808.660
Maria Esperanza Villamizar kr 11a 144-30 apto 602-gj 24-25	0,14%	834.452
Pablo Eduardo Castro Carrera 140 6-10 Int 8 Apt 701	0,43%	53.413.823
Jorge Muñoz CR 14 100-48 AP 501	0,26%	4.078.198
TOTAL		1.605.547.919

Deterioro

De acuerdo con el Manual de Políticas Contables del Instituto y la normatividad vigente, se realizó el análisis de los indicios de deterioro para los bienes recibidos en forma de pago, y no se evidenciaron indicios de este.

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Composición.

Las cuentas por pagar presentan los siguientes saldos comparativos entre las vigencias 2025 y 2024:

Código y nombre cuenta	Diciembre de 2025		Diciembre de 2024		Variación
	Saldo corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo final	
24-Cuentas por pagar	171.171.797.993	171.171.797.993	43.435.328.530	43.435.328.530	127.736.469.463
2401-Adquisición de bienes y servicios nacionales	76.097.717.261	76.097.717.261	4.747.140.029	4.747.140.029	71.350.577.232
2436-Retención en la fuente e impuesto de timbre	41.781.944.760	41.781.944.760	19.645.119.297	19.645.119.297	22.136.825.463
2460-Créditos judiciales	31.951.618.277	31.951.618.277	-	-	31.951.618.277
2490-Otras cuentas por pagar	15.634.479.121	15.634.479.121	12.400.366.094	12.400.366.094	3.234.113.027
2407-Recursos a favor de terceros	5.219.404.624	5.219.404.624	6.109.031.104	6.109.031.104	889.626.480
2440-Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	362.225.018	362.225.018	418.239.770	418.239.770	56.014.752
2424-Descuentos de nómina	124.408.932	124.408.932	115.432.236	115.432.236	8.976.696

A diciembre 31 de 2025, el saldo de las cuentas por pagar de \$171.171.797.993, está conformado principalmente por la adquisición de bienes y servicios nacionales con un valor de \$76.097.717.261, la retención en la fuente e impuesto de timbre con un valor de \$41.781.944.760 y los créditos judiciales con un valor de \$31.951.618.277, el aumento en la variación de estas cuentas por valor de \$127.736.469.463, obedece principalmente al incremento en los pasivos para la adquisición de bienes y servicios nacionales, retención en la fuente e impuesto de timbre y los créditos judiciales.

22.1. 2401-Adquisición de bienes y servicios nacionales

La adquisición de bienes y servicios nacionales presentan los siguientes saldos comparativos entre la vigencia 2025 y 2024:

Codigo y nombre cuenta	Diciembre de 2025		Diciembre de 2024		Variación
	Saldo corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo final	
2401-Adquisición de bienes y servicios nacionales	76.097.717.261	76.097.717.261	4.747.140.029	4.747.140.029	71.350.577.232
240102-Proyectos de inversión	74.921.970.321	74.921.970.321	1.533.530.386	1.533.530.386	73.388.439.935
240101-Bienes y servicios	1.175.746.940	1.175.746.940	3.213.609.643	3.213.609.643	2.037.862.703

Estas obligaciones representan compromisos ciertos a cargo de la entidad, debidamente soportados y exigibles, que serán cancelados con cargo a los recursos disponibles en tesorería en la siguiente vigencia. Su reconocimiento se realiza conforme al principio de devengo y a las políticas contables vigentes, manteniendo su clasificación como pasivos corrientes por su exigibilidad a corto plazo.

El saldo de la cuenta adquisición de bienes y servicios nacionales por valor de \$76.097.717.261 está conformado principalmente por las cuentas por pagar de proyectos de inversión con un valor de \$74.921.970.321, las cuales al cierre de la vigencia 2025 fueron calificadas como cuentas por pagar en poder del tesorero, distribuidos así:

240102 –Proyectos De Inversión	Valor
Compra de predios	15.819.527
Compra predios enaj. vol. y exp. activa	2.208.679.489
Ejecución de obras	70.840.245.655
Estudios y diseños	337.021.084
Interventorías	1.520.204.566
TOTAL	74.921.970.321

22.2. 2436-Retención en la fuente e impuesto de timbre.

La retención en la fuente e impuesto de timbre presentan los siguientes saldos comparativos entre las vigencias 2025 y 2024:

Codigo y nombre cuenta	Diciembre de 2025		Diciembre de 2024		Variación
	Saldo corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo final	
2436-Retención en la fuente e impuesto de timbre	41.781.944.760	41.781.944.760	19.645.119.297	19.645.119.297	22.136.825.463
243690-Otras retenciones	34.592.325.607	34.592.325.607	12.326.926.357	12.326.926.357	22.265.399.250
243626-Contratos de obra	1.788.111.414	1.788.111.414	2.429.500.202	2.429.500.202	- 641.388.788
243615-A empleados artículo 383 et	1.754.206.497	1.754.206.497	1.539.496.367	1.539.496.367	- 214.710.130
243627-Retención de impuesto de industria y comercio por compras	1.637.296.189	1.637.296.189	1.925.757.570	1.925.757.570	- 288.461.381
243603-Honorarios	652.557.519	652.557.519	695.837.177	695.837.177	- 43.279.658
243625-Impuesto a las ventas retenido pendiente de consignar	560.239.555	560.239.555	597.194.528	597.194.528	- 36.954.973
243612-Enajenación de propiedades, planta y equipo personas natural	362.661.106	362.661.106	27.315.814	27.315.814	- 335.345.292
243698-Impuesto de timbre	352.941.238	352.941.238	-	-	- 352.941.238
243605-Servicios	77.318.519	77.318.519	100.981.804	100.981.804	- 23.663.285
243608-Compras	4.287.116	4.287.116	1.800.205	1.800.205	- 2.486.911
243606-Arrendamientos	-	-	309.273	309.273	- 309.273

El saldo de esta cuenta corresponde al valor de los impuestos tales como, retención en la fuente, estampillas distritales, contribución especial e impuesto de timbre, descontados a los pagos realizados por el Instituto en diciembre de 2025, los cuales se pagan enero de 2026; así mismo cabe señalar que estos valores incluyen los impuestos del total de las cuentas calificadas como cuentas por pagar en poder del Tesorero al cierre de la vigencia 2025.

22.3.2460-Creditos judiciales.

Los créditos judiciales presentan los siguientes saldos comparativos entre las vigencias 2025 y 2024:

Codigo y nombre cuenta	Diciembre de 2025		Diciembre de 2024		Variación
	Saldo corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo final	
2460-Créditos judiciales	31.951.618.277	31.951.618.277	-	-	31.951.618.277
246002-Sentencias	31.951.618.277	31.951.618.277	-	-	31.951.618.277

El saldo de la cuenta créditos judiciales por valor de \$ 31.951.618.27, corresponde a sentencias ejecutoriadas en contra el Instituto, de este monto, \$2.621.071.892 corresponden a cuentas por pagar en poder del Tesorero a diciembre 31 de 2025, y \$29,330,546,385 a la sentencia desfavorable de reparación directa - proceso 2007-00411, a favor de Ferrovías hoy Ministerio de Transporte; a continuación, se detallan los valores por cada proceso:

Demandantes	Nº De Proceso	Valor
Carlos Eduardo Neisa Ramírez	Proc 2013-02398	7.917.544
Jully Lorena Atuesta Mendoza	Proc 2021-00158	66.890.051
Orden de agustinos recoletos	Proc 2005-02127	77.502.384
Seguros Generales Suramericana S.A	Proc 2016-02459	2.147.710.581
Ministerio de Transporte	Proc 2007-00411	29.330.546.385
Agrupación Guinovart obras y servicios Hispania S.A., Sucursal Colombia	Controversia no. 151660 amigable componedor	321.051.332
TOTAL		31.951.618.277

22.4. 2490-Otras cuentas por pagar.

Las otras cuentas por pagar presentan los siguientes saldos comparativos entre las vigencias 2025 y 2024:

Codigo y nombre cuenta	Diciembre de 2025		Diciembre de 2024		Variación
	Saldo corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo final	
2490-Otras cuentas por pagar	15.634.479.121	15.634.479.121	12.400.366.094	12.400.366.094	3.234.113.027
249054-Honorarios	7.480.155.589	7.480.155.589	6.885.729.967	6.885.729.967	594.425.622
249015-Obligaciones pagadas por terceros	6.174.161.965	6.174.161.965	3.119.087.315	3.119.087.315	3.055.074.650
249039-Saldos a favor de contribuyentes	1.922.933.498	1.922.933.498	1.918.049.223	1.918.049.223	4.884.276
249090-Otras cuentas por pagar	57.228.068	57.228.068	469.414.760	469.414.760	412.186.692
249053-Comisiones	-	-	6.938.915	6.938.915	- 6.938.915
249058-Arrendamiento operativo	-	-	1.145.914	1.145.914	- 1.145.914

Al 31 de diciembre de 2025, la cuenta Otras Cuentas Por Pagar registró un saldo de \$15.634.479.121. Su composición está integrada principalmente por honorarios por pagar por valor de \$7.480.155.589, los cuales representan obligaciones en poder de la Tesorería al cierre del ejercicio. Asimismo, se destacan las Obligaciones Pagadas Por Terceros provenientes de empresas de servicios públicos destinados al pago de redes por \$6.174.161.965; esta última partida representa el incremento más significativo del grupo, con una variación de \$3.055.074.650 respecto al año anterior.

Los saldos a favor de contribuyentes corresponden a las contribuciones de valorización que fueron asignadas y recaudadas, ejecutoriadas y con reclamación fallada a favor de los contribuyentes y que no han sido cobradas.

A continuación, se detallan los saldos por acuerdo y su variación:

Concepto	Saldo	%	Saldo	Variación
	2025		2024	
Acuerdo 724/2018	1,585,366,832	82	1,578,761,464	-6,605,368
Acuerdo 25/95 beneficio local	130,234,449	7	129,638,346	
Acuerdo 180/08- IDU	63,079,574	3	63,081,005	-1,431
Acuerdo 523 de 2013- IDU	57,966,240	.3	60,283,358	2,317,118
Acuerdo 48/01	49,119,192	2	49,119,192	0
Beneficio general	13,159,976	1	13,158,622	
Acuerdo 180/05 fase II- IDU	10,454,419	1	10,454,419	0
Acuerdo 180/05- IDRD	9,069,198	1	9,069,198	0
Acuerdo 398/09	3,845,164	0	3,845,164	0
Obra por tu lugar	485,984	0	485,984	0

Concepto	Saldo	%	Saldo	Variación
	2025		2024	
Acuerdo 523 de 2013- IDRD	152,471	0	152,471	0
Total Saldos A Favor De Contribuyentes	1,922,933,498	100	1,918,049,223	-4,884,276

22.5. 2407- Recursos a favor de terceros.

El saldo de esta cuenta por valor de \$ 5.219.404.624, corresponde principalmente a los rendimientos de los diferentes convenios que el Instituto ha causado a favor de los aportantes y que a diciembre 31 de 2025, se encuentran pendientes de giro.

22.6. 2440- Impuestos, contribuciones y tasas por pagar.

El saldo de esta cuenta por valor de \$ 362.225.018, corresponde principalmente a las tasas que la Secretaría Distrital de Ambiente cobra al Instituto como compensación por la poda de árboles.

22.7. 2424 - Descuentos de nómina

El saldo de esta cuenta por valor de \$ 124.408.932, corresponde a los aportes de salud y pensión descontada a los funcionarios de la entidad en diciembre de 2025, los cuales se pagan en el siguiente periodo.

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

Composición

Con corte al 31 de diciembre de 2025, la cuenta de Beneficios a Empleados presenta los siguientes saldos:

Código y nombre cuenta	Diciembre de 2025			Diciembre de 2024			Variación
	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	
25-Beneficios a los empleados	14,420,874,464	6,411,170,101	20,832,044,565	14,518,969,933	5,504,123,521	20,023,093,454	808,951,111
2511-Beneficios a los empleados a corto plazo	14,420,874,464	-	14,420,874,464	14,518,969,933	-	14,518,969,933	- 98,095,469
2512-Beneficios a los empleados a largo plazo	-	6,411,170,101.00	6,411,170,101	-	5,504,123,521	5,504,123,521	907,046,580
PLAN DE ACTIVOS	-	1,230,970,410	1,230,970,410	-	913,390,873	913,390,873	317,579,537
1902- Para beneficios a los empleados a largo plazo	-	1,230,970,410.00	1,230,970,410	-	913,390,873.00	913,390,873	317,579,537
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	-	-	19,601,074,155	-	4,590,732,648	19,109,702,581	491,371,574
A corto plazo	-	-	14,420,874,464	-	-	14,518,969,933.00	- 98,095,469
A largo plazo	-	-	5,180,199,691.00	-	-	4,590,732,648.00	589,467,043

A 31 de diciembre de 2025, esta cuenta presenta un saldo por valor de \$20,832,044,565, conformada por beneficios a empleados a corto plazo por \$14,420,874,464 (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 \$6,411,170,101 (cesantías retroactivas Foncep y reconocimiento por permanencia).

Los beneficios a empleados, reflejan un aumento neto por \$808,951,111, debido al aumento en beneficios a largo plazo por \$907,046,580 y disminución en beneficios a corto plazo por \$98,095,469.

El incremento en los beneficios a empleados a largo plazo, se presenta principalmente en la estimación del reconocimiento por permanencia, y la disminución en los beneficios a corto plazo, se presenta en vacaciones y prima de vacaciones por los pagos efectuados al cierre de la vigencia.

La composición del plan de activos para beneficios a empleados a largo plazo, se presenta de la siguiente manera:

Detalle	Otros beneficios a largo plazo		Total	
	Cesantías retroactivas	Reconocimiento por permanencia	Valor	% Financ.
Valor en libros (pasivo)	452.882.508	5.958.287.593	6.411.170.101	
Plan de activos	1.230.970.410	0	1.230.970.410	19,2
Encargos fiduciarios	1.230.970.410		1.230.970.410	
Valor neto de los beneficios	(778.087.902)	5.958.287.593	5.180.199.691	

Estos corresponden a los aportes de cesantías retroactivas Foncep, que al finalizar la vigencia 2025 acumuló un saldo en el encargo fiduciario de \$1,230,970,410, financiando la totalidad del pasivo por este concepto.

NOTA 24. PROVISIONES.

Composición.

A 31 de diciembre de 2025, las provisiones presentan los siguientes saldos:

Código y nombre de cuenta	Diciembre de 2025		Diciembre de 2024		Variación
	Saldo no Corriente	Saldo Final	Saldo no Corriente	Saldo Final	
27- Provisiones	34.161.977.782	34.161.977.782	54.103.951.757	54.103.951.757	- 19.941.973.975
2701- Litigios y demandas	34.161.977.782	34.161.977.782	54.103.951.757	54.103.951.757	- 19.941.973.975

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.

La disminución en la provisión de litigios durante la vigencia 2025 por valor de \$19.941.973.975, obedece a la reversión de provisiones registradas por valor de \$19.698.097.385, las cuales corresponden al pago de los procesos que tuvieron fallo desfavorable, principalmente el proceso 2003-02138 a nombre de la UT Obras Viales, y el reconocimiento de la cuenta por pagar del proceso 2007-00411 a nombre de Ferrovías; así como: el retiro de los procesos con fallo favorable por valor de \$201.029.113, ajustes a la provisión por valor de \$11.887.429.297 y el incremento por el registro de nuevos procesos por valor de \$11.844.581.820

A continuación, se presenta el movimiento de las provisiones registradas durante el 2025:

Naturaleza de la provisión	Saldo Inicial	Adiciones	Ajustes por cambios en la medición del valor descontado	Disminución dada la reclasificación al pasivo real	Saldos no utilizados revertidos o liquidados	Saldo final 2025
270103- Administrativas	53.919.139.472	11.585.165.462	-11.799.396.548	-19.689.199.157	-201.029.113	33.814.680.116
270105- Laborales	184.812.285	259.416.358	-88.032.749	-8.898.228	-	347.297.666
Totales	54.103.951.757	11.844.581.820	-11.887.429.297	-19.698.097.385	-201.029.113	34.161.977.782

De acuerdo con la antigüedad de los procesos, a continuación, se detalla el tiempo estimado para su fallo, así:

Naturaleza de la provisión	Menor a un año	De 1 a 5 años	Mas de 5 años	Saldo Final 2025	Cantidad de procesos
Administrativas	6.283.103.330	20.284.226.340	7.247.350.446	33.814.680.116	63
Laborales	326.153.600	21.144.066	0	347.297.666	8
Totales	6.609.256.930	20.305.370.406,00	7.247.350.446	34.161.977.782	71

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

Menores a un año

Menor a un año (Administrativos)			
No. Proceso	Demandante	Valor	Detalle
2004-00426	Compañía Aseguradora de Fianzas SAS Seguros Confianza	1.460.719.026	Se declare la nulidad de la resolución 208 de 2001 emanada por la Directora General del IDU, por medio de la cual impuso una multa a la U.T. Obras Viales. Se declare la nulidad de la resolución 2363 de 2001 por la cual se confirma la resolución 280/01. Se declare la nulidad de la resolución 1308 de 2001 por la cual se declara el incumplimiento del contrato IDU-UEL-7-8-805-99, la caducidad administrativa del contrato y ordena su liquidación. Sentencia desfavorable la instancia.
2013-00702	Inversiones Lagos de Córdoba S.A. en liquidación	1.480.056.513	Nulidad de las resoluciones 11449/04, 115307/04, 1248/05, por medio de las cuales se ordena la expropiación del predio ubicado en la carrera 40-105A-12. Proceso continúa al despacho.
2020-00153	Compañía Mundial de Seguros S.A.	1.011.105.560	Que se declare la nulidad de la Res001025 del 21/03/2018, que declaró el incumplimiento total del contrato y como consecuencia declaró la ocurrencia del siniestro en el amparo de cumplimiento y de anticipo. 2. Que se declare la nulidad de la Res001399 del 18/04/2018, por la cual se resolvió recurso de reposición interpuesto contra la Res001025 del 21/03/2018. 3. Que como consecuencia de las anteriores pretensiones, además de declararse la nulidad de los actos administrativos citados, a título de restablecimiento del derecho, se ordene al IDU y en el evento en el que para el momento de referirse sentencia se acredite el pago por parte de la compañía mundial de seguros s.a., la devolución de las sumas que hubiese cancelado dicha aseguradora, con su debida indexación conforme lo dispone la ley 1437 de 2011, así como la jurisprudencia del Consejo de Estado. Contrato 1246 de 2014. sentencia desfavorable primera instancia

De 1 a 5 años

De 1 a 5 años (Administrativos)			
No. Proceso	Demandante	Valor	Detalle
2012-00571	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	4.662.948.881	Declarar que el IDU es responsable por los daños causados con ocasión de la ocupación permanente de una fracción de terreno equivalente a 36.495.2 mts 2 de propiedad de la CAR predio denominado El Tunal. Sentencia desfavorable.
2005-01124	Sociedad TV Cable S.A.	3.183.561.826	Que se declare que el IDU es administrativamente responsable de la interrupción de los servicios de internet y televisión que TV Cable SA presta a sus usuarios, en razón a las obras que se han venido desarrollando para la habilitación de las líneas de Transmilenio en la Av. NQS y Suba. Sentencia desfavorable.
2016-02481	Gloria Cecilia Molano de Bulla	2.953.578.126	Que el IDU es responsable por los daños causados con ocasión de la obra Av Ciudad de Cali tramo de la carrera 91 a la Av Suba, dado que el IDU ocupó permanentemente un área de terreno de 3308 mt2 ubicado en la calle 117 b 92a 41 lote B. Sentencia desfavorable.
2017-00625	Prover Ingeniería Urbanismo y Construcción SL Sucursal Colombia y otros	1.163.970.742	Declarar que el IDU incumplió el principio de planeación en la licitación que llevó al contrato 2172 de 2013 pues no tuvo en cuenta los hallazgos arqueológicos encontrados durante la ejecución de la obra lo que produjo mayor permanencia en obra. Sentencia desfavorable la instancia.

71

De 1 a 5 años (Administrativos)			
No. Proceso	Demandante	Valor	Detalle
2015-00369	Flor Maria Cárdenas Guerra y otros	1.068.068.663	Declarar que el IDU es responsable del accidente ocurrido el 22 de febrero de 2013 en la cra 68 90-88 cerca a Cafam de la Floresta después del semáforo donde hay hundimiento de calzada el cual ha causado grandes accidentes. transitaba en la moto UTJ84C que le causó la muerte.

NOTA 25. OTROS PASIVOS

Composición.

A 31 de diciembre de 2025, los otros pasivos presentan los siguientes saldos:

Código y nombre cuenta	Diciembre de 2025			Diciembre de 2024			Variación
	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	
29-otros pasivos	256.361.425.166	56.090.930.703	312.452.355.869	245.354.331.170	81.241.606.812	326.595.937.982	- 14.143.582.113
2902-recursos recibidos en administración	152.759.201.333		152.759.201.333	135.905.287.599		135.905.287.599	16.853.913.734
2990-otros pasivos diferidos	102.637.485.298		102.637.485.298	106.639.194.881		106.639.194.881	- 4.001.709.583
2903-depositos recibidos en garantía		49.847.725.967	49.847.725.967		79.471.276.977	79.471.276.977	- 29.623.551.010
2901-avances y anticipos recibidos		6.243.204.736	6.243.204.736		1.770.329.835	1.770.329.835	4.472.874.901
2910-ingresos recibidos por anticipado	964.738.535		964.738.535	2.809.848.690		2.809.848.690	- 1.845.110.155

Al cierre de diciembre de 2025, la cuenta de otros pasivos ascendió a \$312.452.355.869, presentando una disminución de \$14.143.582.113 frente a diciembre de 2024. Esta variación se explica principalmente por la reducción en los depósitos recibidos en garantía, los cuales disminuyeron en \$29.623.551.010, así como por la disminución en los ingresos recibidos por anticipado por \$1.845.110.155 y en los otros pasivos diferidos por \$4.001.709.583. En contraste, se evidenció un incremento en los recursos recibidos en administración por \$16.853.913.734 y en los avances y anticipos recibidos por \$4.472.874.901. En cuanto a su clasificación, los otros pasivos se distribuyen entre partidas corrientes por \$256.361.425.166 y no corrientes por \$56.090.930.703.

25.1. 2902 - Recursos recibidos en administración.

A 31 de diciembre de 2025, los recursos recibidos en administración presentan los siguientes saldos:

Nombre	Diciembre de 2025		Diciembre de 2024		Variación
	Saldo corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo final	
290201-En Administración	152.759.201.333	152.759.201.333	135.905.287.599	135.905.287.599	16.853.913.734
290201017-Convenio 1702-22 EAAB	93.650.322.096	93.650.322.096	70.972.863.223	70.972.863.223	22.677.458.873
290201018-Convenio 1569-23 EAAB	33.357.931.437	33.357.931.437	33.357.931.437	33.357.931.437	-
290201011-Convenio FDL Kennedy 1459/19	7.690.048.352	7.690.048.352	7.690.048.352	7.690.048.352	-

	Nombre	Diciembre de 2025		Diciembre de 2024		Variación
		Saldo corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo final	
290201009	Convenio FDL Bosa 1454/19 y 405/21	4.192.084.528	4.192.084.528	5.442.960.634	5.442.960.634	-1.250.876.106
290201012	Convenio FDL Usaquen 1457/19	3.448.644.649	3.448.644.649	4.455.806.292	4.455.806.292	-1.007.161.643
290201007	Recursos Convenio 20/01 Transmilenio	2.647.281.467	2.647.281.467	4.315.657.374	4.315.657.374	1.668.375.907
290201019	Convenio 1336/25 Secretaría Distrital Integración Social SDIS	2.200.936.653	2.200.936.653		0	2.200.936.653
290201015	Acuerdo Especifico 02 Del Acuerdo Marco 37/2017	2.059.183.867	2.059.183.867	2.722.124.357	2.722.124.357	-662.940.490
290201010	Convenio FDL Puente Aranda 1456/19	1.872.742.642	1.872.742.642	1.872.742.642	1.872.742.642	-
290201003	Convenios Con Entidades Publicas	1.281.726.344	1.281.726.344	1.676.790.068	1.676.790.068	-395.063.724
290201006	Modificadorio 7 Conv 20/01 Transmilenio	295.079.132	295.079.132	295.079.132	295.079.132	-
290201004	Convenios Con Entidades Privadas	55.664.800	55.664.800	129.074.465	129.074.465	-73.409.665
290201016	Convenio Cota-ICCU IDU-1573/21 (ICCU 300/21)	7.555.366	7.555.366	2.654.160.397	2.654.160.397	-2.646.605.031
290201014	Convenio 1690/20 USPEC-IDU	0	0	320.049.226	320.049.226	-320.049.226

Al cierre del 31 de diciembre de 2025, la cuenta 290201 – Recursos recibidos en administración registró un saldo de \$152.759.201.333, evidenciando un incremento de \$16.853.913.734 frente a la vigencia anterior. La variación se explica principalmente por el aumento en los recursos asociados al Convenio 1702-22 EAAB, que presentó un incremento de \$22.677.458.873, así como por el reconocimiento de nuevos recursos correspondientes al Convenio 1336/25 con la Secretaría Distrital de Integración Social – SDIS, por \$2.200.936.653. En contraste, se registraron disminuciones en convenios como el FDL Bosa 1454/19 y 405/21, FDL Usaquén 1457/19, y los recursos del Convenio 20/01 Transmilenio, así como la liquidación o reducción significativa de saldos en el Convenio Cota-ICCU IDU-1573/21 y el Convenio 1690/20 USPEC-IDU. Los demás convenios no presentaron variaciones.

Considerando que estos recursos afectan las operaciones reciprocas, el IDU realiza conciliaciones periódicas y justifica sus diferencias, a continuación, se relacionan los convenios con las partidas más significativas:

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ -ESP

Con esta entidad se presentan partidas conciliatorias con el Convenio EAAB-1570-2022 e IDU-1702-2022, "Cuyo objeto es: *Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo de las actividades propias que se generen con ocasión de la ejecución de las obras de protección, traslado, reubicación, ampliación, ajuste a norma y renovación de redes de acueducto y alcantarillado sanitario y pluvial, que se requieran para garantizar su correcto funcionamiento y operación en la adecuación al Sistema Transmilenio de la Avenida Congreso Eucarístico (Carrera 68)*", La Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, presenta un saldo de \$252.566.980.643 y el IDU \$93.650.322.096, lo que arroja una diferencia de \$158.916.658.547.

EMPRESA METRO DE BOGOTÁ S.A.

Corresponde al Acuerdo Especifico 2 del Acuerdo 37/17, cuyo objeto es “Desembolso 1, en los términos establecidos en el Otrosí No 3 del Acuerdo Marco 037 de 2017, para con la EMB S A y con el Acueducto de Bogotá, elaborar los ajustes a los diseños a que haya lugar, y a ejecutar las obras de traslado, protección y/o reubicación de redes de propiedad del Acueducto de Bogotá y su respectiva interventoría, en los puntos donde se presenten interferencias entre tales redes con el proyecto PLMB a cargo de la EMB S A. y con las obras que se encuentre ejecutando el IDU-componente traslado anticipado de redes aportes Distrito”. La Empresa Metro de Bogotá S A, presenta un saldo de \$3,452.507.318 y el IDU \$2.994.430.885, lo que arroja una diferencia de \$458.076.433.

25.2. 2990 – Otros pasivos diferidos

Con corte a 31 de diciembre de 2025, la cuenta contable ingreso diferido por transferencias condicionadas, presenta una variación de \$4.001.709.583, que corresponde al monto ejecutado durante la vigencia, de los recursos destinados por el Sistema General de Regalías para el proyecto "Construcción de la intersección a desnivel de la Autopista sur (NQS) con Avenida Bosa, Bogotá" del cual el Instituto es ejecutor. La ejecución corresponde a los conceptos de gestión predial y ejecución de los contratos de construcción del proyecto.

25.3. 2903 – Depósitos recibidos en garantía

A 31 de diciembre de 2025, los depósitos recibidos en garantía, presenta los siguientes saldos:

DETALLE	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACIÓN
2903-depósitos recibidos en garantía	49.847.725.967	79.471.276.977	- 29.623.551.010
290304-depósitos sobre contratos	49.847.725.967	79.424.950.140	- 29.577.224.173
290390-otros depósitos	-	46.326.837	- 46.326.837

El saldo de los depósitos recibidos en garantía, representa el porcentaje retenido a los contratistas de acuerdo con la forma de pago establecidos en cada contrato.

La variación de la cuenta con respecto a la vigencia anterior de \$29.623.551.010, obedece principalmente a los depósitos sobre contratos por valor de \$29.577.224.173, que presentan los siguientes movimientos:

- Retenciones realizadas en la vigencia 2025 \$38.810.201.863
- Reintegros a contratistas en la vigencia 2025 \$ 9.232.977.690

Los contratos con mayor valor de retención en garantía a diciembre 31 de 2025, representan el 74% del total de la cuenta, así:

Tercero	Contrato	Valor
Concay S.A	1540-2018	5,109,875,566
Consorcio Infraestructura Rover 009	1539-2018	4,985,713,423
Union Temporal Cable San Cristobal	1319-2023	4,668,056,158
Consorcio Canal Cordoba Mi	1650-2019	4,436,469,082
Consorcio Mallá Vial Bogotá	1777-2021	4,322,788,727
Consorcio Infraestructura Av. 68	351-2000	4,263,723,367
Consorcio Vías Del Sur	1543-2018	4,006,559,508
Agrupación Guinovart Obras Y Servicios Hispania S.A.	1550-2018	3,021,544,305
Consorcio Cc Interseccion Av Bosa-Sgr	1013-2022	2,261,598,712
TOTAL		37,076,328,848

NOTA 26. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

26.1. 81 - 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 31 de diciembre de 2025:

Código y nombre cuenta	Diciembre de 2025	Diciembre de 2024	Variación
81-Activos contingentes	526.247.605.736	322.963.499.528	203.284.106.208
8120-Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	484.830.347.599	257.308.532.184	227.521.815.415
8190-Otros activos contingentes	41.417.258.137	65.654.967.344	- 24.237.709.207

8120 - Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

El incremento en los procesos iniciados por la entidad corresponde principalmente al registro de los procesos del Consorcio CC 2023, proceso 2025-00169 por valor de \$189.418.192.160 y proceso 2022-00217 por valor de \$37.115.347.472.

A continuación, se presenta el detalle de los procesos iniciados por la entidad a 31 de diciembre de 2025:

[Firma]

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		
CONCEPTO	2025	CANTIDAD (Procesos)
Civiles	108,941,138,984	7
Laborales	151,946,698	5
Penales	2,300,323,222	1
Administrativas	373,436,938,695	107
TOTAL	484,830,347,599	120

8190 – Otros activos contingentes

A 31 de diciembre de 2025, el siguiente es el saldo de la cuenta otros activos contingentes:

DETALLE	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACIÓN
8190-otros activos contingentes	41.417.258.137	65.654.967.344	- 24.237.709.207
819090-otros activos contingentes	23.304.216.381	35.343.037.473	- 12.038.821.092
819003-intereses de mora	18.113.041.756	30.311.929.871	- 12.198.888.115

Los otros activos contingentes, corresponden principalmente a reclamaciones e indemnizaciones a compañías de seguro, e intereses de mora de valorización, así:

DETALLE	SALDO 2025	SALDO 2024
Reclamaciones e indemnizaciones a compañías de seguros	22,689,370,097	22,406,286,083
Multas	206,466,546	2,585,760,050
Asignación valorización idu acuerdo 724/18	408,332,391	402,484,594
Asignación acuerdo idu- acuerdo 180/05	41,321	7,623,443,937
Asignación cartera parques - acuerdo 180/05	6,026	396,697,770
Asignación acuerdo 398/09	0	1,879,777,743
Capital acuerdo 724 de 2018 en reclamación	0	38,262,189
Asignación valorización idu- acuerdo 523/13	0	10,325,107
TOTAL	23,304,216,381	35,343,037,473

El saldo de esta cuenta corresponde al valor de los actos administrativos con los cuales se imponen 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 no se le han resuelto los recursos interpuestos a 31 de diciembre de 2025.

Intereses de mora valorización

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

DETALLE	SALDO CORTE VIGENCIA		
	2025	2024	VARIACIÓN
Intereses mora parques acuerdo 724/18	13.774.224.981	16.920.826.785	3.146.601.804
Intereses de mora idu acuerdo 523/13	1.627.328.200	7.213.615.660	5.586.287.461
Intereses mora idu acuerdo 180/05	631.143.857	1.133.776.043	502.632.186
Intereses mora acuerdo 25/95 beneficio local	263.987.681	1.703.295.503	1.439.307.822
Intereses mora acuerdo 48/01	155.435.815	860.193.159	704.757.344
Intereses mora acuerdo 398/09	17.670.118	63.634.039	45.963.921
Intereses mora parques acuerdo 523/13	9.426.333	12.698.027	3.271.694
Intereses mora parques acuerdo 180/05	6.298.799	60.486.587	54.187.788
Intereses mora obra por tu lugar	-	13.097.319	13.097.319
Intereses mora beneficio general	-	857.640.930	857.640.930
Intereses de mora por responsabilidades fiscales	1.627.525.972	1.472.665.819	-
TOTAL	18.113.041.756	30.311.929.871	12.353.748.269

La variación del saldo en la vigencia por \$12.353.748.269, se justifica principalmente por:

- Aplicación de saneamiento contable según Resolución 3522 diciembre 23-2025 "Por la cual se ordena la práctica de la depuración contable por costo beneficio de unos registros contables del Acuerdo 724 de 2018", concepto intereses de mora por valor de \$2.214.678.317,46.
- Aplicación de saneamiento contable según Resolución 3523 de diciembre 23-2025 "Por la cual se ordena la práctica de la depuración contable de unos registros por concepto de cartera de la contribución de valorización no cobrables", concepto intereses de mora por valor de \$9.744.354.398,71.

26.2. 91 - 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 a 31 de diciembre de 2025:

Código y nombre cuenta	Diciembre de 2025	Diciembre de 2024	Variación
91-Pasivos contingentes	2.499.635.585.800	2.557.713.440.386	- 58.077.854.586
9120-Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	522.020.288.563	631.210.814.671	- 109.190.526.108
9128-Garantías contractuales	15.700.726.659	18.962.699.475	- 3.261.972.816
9190-Otros pasivos contingentes	1.961.914.570.578	1.907.539.926.240	54.374.644.338

Los otros pasivos contingentes por valor de \$1.961.914.570.578 y garantías contractuales por valor de \$15.700.726.659, corresponden a los saldos por ejecutar de los compromisos generados en la suscripción de contratos y la adquisición de terrenos, por parte del Instituto, para la ejecución de obras y funcionamiento de la entidad.

9120 - 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:

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		
CONCEPTO	2025	CANTIDAD (Procesos)
Civiles	5,177,536,019	10
Laborales	601,876,643	13
Administrativas	373,707,652,794	553
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	142,533,223,107	63
TOTAL	522,020,288,563	639

Los procesos administrativos más representativos a 31 de diciembre de 2025, son:

PROCESO	DEMANDANTE	VALOR
2011-00257	Segurexpo - Seguros de crédito y cumplimiento	35.524.515.385
2022-01328	Escuela Colombiana de Ingeniería Julio Garavito	14.144.181.199
2012-00936	Segurexpo - Seguros de crédito y cumplimiento	13.059.773.336
2012-00580	Fiduciaria de Occidente SA	11.146.590.325
2013-00935	Bocacolina SA	8.842.169.030
2021-00414	Itau Asset Management Colombia	7.474.195.702
2016-00513	Sociedad Trans. NQS Sur SA	7.306.045.390
2006-02080	Consorcio Castro Tcherassi y Cia Ltda	7.269.096.155
2006-02017	Compañía Aseguradora de Fianzas SAS Seguros Confianza	7.248.769.061
2012-00660	Uniapel SAS	7.217.703.580
2007-00355	Construcciones Civiles SA Conciviles	7.011.832.720
2024-00261	Orjuela murillo jorge armando	6.989.097.150
2010-00607	Disconsultoria s.a.	6.768.932.737
2024-00381	Constructora conconcreto s.a	6.450.121.272
2025-00169	Consorcio cc 2023	6.197.382.897
2008-00597	Cicon ingenieros contratistas s.a	6.048.697.792
2015-01848	Sociedad Colombo Hispánica Ltda.	6.031.539.867

Frente a la cuenta Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, allí se registraron las conciliaciones extrajudiciales por valor de \$107.436.769.301 y otros litigios por \$35.096.453.806.

A 31 de diciembre de 2025, los procesos administrativos 2018-00221, 2019-00058, 2021-0343 y 2024-00321, reflejan una probabilidad remota de presentar fallo en contra de la entidad, según lo registrado en el aplicativo SIPROJ.

NOTA 27. CUENTAS DE ORDEN.

27.1. 83 – Deudoras de control

Las deudoras de control con corte a 31 de diciembre de 2025, presentan los siguientes saldos, así:

DETALLE	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACIÓN
83-deudoras de control	244.973.347.492	61.973.729.737	182.999.617.755
8361-responsabilidades en proceso	200.007.429.050	18.445.680.763	181.561.748.287
8347-bienes entregados a terceros	39.432.332.075	39.432.332.075	-
8390-otras cuentas deudoras de control	5.309.464.112	3.871.594.644	1.437.869.468
8315-bienes y derechos retirados	224.122.255	224.122.255	-

Al cierre de la vigencia 2025, las cuentas deudoras de control registran un saldo de \$244.973.347.492, lo que representa un incremento de \$182.999.617.755 frente a la vigencia anterior; esta variación se explica principalmente por el aumento significativo en las responsabilidades en proceso, las cuales ascendieron a \$200.007.429.050, con una variación de \$181.561.748.287, asociada al seguimiento y control de procesos administrativos, fiscales o judiciales en curso. Por su parte, los bienes y derechos retirados y los bienes entregados a terceros mantuvieron saldos estables respecto a la vigencia anterior, mientras que las otras cuentas deudoras de control registraron un incremento de \$1.437.869.468.

8347 - Bienes entregados a terceros

El saldo de esta cuenta corresponde al valor de los bienes de uso público entregados a terceros en cumplimiento de convenios para el desarrollo de obras de infraestructura vial, así:

Código y nombre de cuenta	2025	2024	Variación
8347- Bienes entregados a terceros	39,432,332,075	39,432,332,075	0
834706 - Bienes de Uso Público	38,669,254,175	38,669,254,175	0
834790 - Otros bienes entregados a terceros	763,077,900	763,077,900	0

En la cuenta bienes de uso público se refleja el valor de los predios entregados a la Agencia Nacional de Infraestructura, en cumplimiento del Convenio 1442 009-2018 "Convenio de Colaboración y coordinación para la adecuada aprobación de factibilidad, adjudicación y ejecución del proyecto de Asociación Público Privada de iniciativa privada Avenida Longitudinal de Occidente ALO Tramo Sur desde Chusacá hasta la Calle 13, entre Bogotá Distrito Capital, el IDU y la ANI".

NOTA 28. PATRIMONIO.

Composición.

Con corte a 31 de diciembre de 2025, el patrimonio presenta los siguientes saldos:

Código y nombre cuenta	Diciembre de 2025			Diciembre de 2024			Variación
	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	
31-Patrimonio de las entidades de gobierno	-	21,639,674,875,151	21,639,674,875,151	-	19,725,066,998,224	19,725,066,998,224	1,914,607,876,928
3105-Capital fiscal	-	10,543,397,789,911	10,543,397,789,911	-	10,543,397,789,911	10,543,397,789,911	-
3109-Resultados de ejercicios anteriores	-	9,180,355,328,411	9,180,355,328,411	-	7,185,615,817,085	7,185,615,817,085	1,994,739,511,326
3110-Resultados del ejercicio	-	1,915,921,756,830	1,915,921,756,830	-	1,996,053,391,228	1,996,053,391,228	- 80,131,634,398

El incremento en la variación del patrimonio respecto a la vigencia anterior por valor de \$1.914.607.876.928, se debe principalmente al traslado de la utilidad de la vigencia 2024 al resultado de ejercicios anteriores por valor de \$1.996.053.391.228, y a la disminución de la utilidad del ejercicio por valor de \$ 80.131.634.398.

NOTA 29. INGRESOS.

Composición

Con corte a 31 de diciembre de 2025, los ingresos presentan los siguientes saldos:

DETALLE	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACIÓN
4-ingresos	2,489,083,912,992	2,510,084,732,990	- 21,000,819,998
47-operaciones interinstitucionales	1,336,257,228,253	1,039,848,143,669	- 296,409,084,584
44-transferencias y subvenciones	1,080,816,494,219	1,283,884,553,697	- 203,068,059,478
48-otros ingresos	60,037,102,527	154,173,852,165	- 94,136,749,638
41-ingresos fiscales	11,973,087,993	32,178,183,459	- 20,205,095,466

Al cierre de la vigencia 2025, los ingresos ascendieron a \$2.489.083.912.992, presentando una disminución de \$21.000.819.998 frente a la vigencia anterior; esta variación se explica principalmente por la reducción en las transferencias y subvenciones, que disminuyeron en

\$203.068.059.478, así como por la disminución de los otros ingresos y de los ingresos fiscales. En contraste, las operaciones interinstitucionales registraron un incremento de \$296.409.084.584, constituyéndose en el principal factor compensatorio de la variación negativa total.

29.1. 47 – Operaciones interinstitucionales

El siguiente es el detalle de las transferencias recibidas de la Secretaría Distrital de Hacienda, a través de la Cuenta Única Distrital en la vigencia 2025, así:

DETALLE	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACIÓN
47-operaciones interinstitucionales	1,336,257,228,253	1,039,848,143,669	296,409,084,584
4705-fondos recibidos	1,336,257,228,253	1,039,848,143,669	296,409,084,584
470510-inversión	1,222,694,483,271	932,442,594,771	290,251,888,500
470508-funcionamiento	113,562,744,982	107,405,548,898	6,157,196,084

Al cierre de la vigencia 2025, los ingresos por operaciones interinstitucionales ascendieron a \$1.336.257.228.253, presentando un incremento de \$296.409.084.584 frente a la vigencia anterior; este comportamiento corresponde principalmente a una mayor asignación de recursos interinstitucionales orientados al desarrollo de proyectos de inversión.

29.2. 44 - Transferencias y subvenciones

A 31 de diciembre de 2025, las transferencias y subvenciones presentan los siguientes saldos:

DETALLE	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACIÓN
44-transferencias y subvenciones	1,080,816,494,219	1,283,884,553,697	- 203,068,059,478
4428-otras transferencias	1,080,816,494,219	1,283,884,553,697	- 203,068,059,478
442807-otros bienes, derec.y recursos en efec.proce d ent.	1,051,360,843,451	1,237,786,393,948	- 186,425,550,497
442890-otras transferencias	25,453,941,185	18,702,758,905	6,751,182,280
442802-para proyectos de inversion	4,001,709,583	27,395,400,844	- 23,393,691,261

Con corte a 31 de diciembre de 2025, las transferencias y subvenciones presentan un saldo de \$1.080.816.494.219, representado principalmente por la cuenta otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno por \$1.051.360.843.451, que corresponden a los bienes de uso público trasladados por la Empresa Transmilenio S.A., en virtud de la Circular Confis 4 de 2009.

29.3. 48 - Otros ingresos

A 31 de diciembre de 2025, los otros ingresos presentan los siguientes saldos:

87

DETALLE	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACIÓN
48-otros ingresos	60.037.102.527	154.173.852.165	- 94.136.749.638
4808-ingresos diversos	19.207.322.875	36.508.137.987	- 17.300.815.112
4802-financieros	18.157.483.266	97.095.561.281	- 78.938.078.015
4831-reversion de provisiones	17.630.151.144	17.288.877.645	341.273.499
4830-reversion del deterioro de valor	5.042.145.243	3.281.275.253	1.760.869.990

Los otros ingresos registraron una disminución de \$94.136.749.638 respecto al ejercicio 2024. Este comportamiento se atribuye, primordialmente, a la reducción de \$78.938.078.015 en los rendimientos financieros provenientes de depósitos en instituciones financieras; dicha variación se origina por el traslado de recursos propios del Instituto hacia la Secretaría Distrital de Hacienda (SDH), en cumplimiento de la Circular 004 de 2023, orientada a la centralización de la liquidez en la Cuenta Única Distrital (CUD).

NOTA 30. GASTOS.

Composición

Con corte a 31 de diciembre de 2025, los gastos presentan los siguientes saldos:

DETALLE	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACIÓN
5-gastos	573.162.156.162	514.031.341.762	59.130.814.400
51-de administración y operación	302.472.315.234	280.180.096.660	22.292.218.574
53-deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	242.421.193.249	220.328.097.619	22.093.095.631
54-transferencias y subvenciones	12.491.905.083	1.000.793.391	11.491.111.692
58-otros gastos	9.177.732.886	6.222.293.671	2.955.439.215
57-operaciones interinstitucionales	6.599.009.710	6.300.060.421	298.949.289

Al cierre de la vigencia 2025, el grupo de gastos presentó un saldo de \$573.162.156.162, lo que representa un incremento neto de \$59.130.814.400 respecto al periodo anterior. Este comportamiento se explica principalmente por las siguientes variaciones significativas:

- Gastos de Administración y Operación: Registraron un incremento de \$22.292.218.574, consolidándose como la cuenta de mayor peso en la estructura de gasto, en razón al giro ordinario de las actividades institucionales.
- Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones: Se observó un aumento de \$22.093.095.631, derivado principalmente de la actualización de las estimaciones contables y el reconocimiento sistemático del desgaste de los activos de la entidad.
- Transferencias y Subvenciones: Esta cuenta presenta una variación de \$11.491.111.692, este incremento se fundamenta principalmente en el reconocimiento de dividendos decretados por Transmilenio correspondientes a los ejercicios 2023 y 2024 por

\$8.958.307.106, trasladados al Fondo de Estabilización Tarifaria, y al giro de recursos para los CEFE por un monto de \$335.022.977.

30.1. 51 - Gastos de administración y de operación

Los gastos de administración y de operación a 31 de diciembre de 2025, presentan los siguientes saldos:

DETALLE	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACIÓN
51-de administración y operación	302,472,315,234	280,180,096,660	22,292,218,574
5111-generales	202,320,762,244	186,418,644,041	15,902,118,204
5101-sueldos y salarios	51,683,406,793	48,445,613,188	3,237,793,605
5107-prestaciones sociales	25,158,436,396	24,550,748,188	607,688,208
5103-contribuciones efectivas	16,080,694,236	15,050,895,175	1,029,799,061
5104-aportes sobre la nómina	3,224,674,000	3,040,829,000	183,845,000
5108-gastos de personal diversos	3,194,829,000	2,339,485,499	855,343,501
5120-impuestos, contribuciones y tasas	809,512,565	333,881,570	475,630,996

Dentro de los gastos de administración y operación, la cuenta con mayor nivel de representatividad corresponde a los gastos generales. Al cierre de la vigencia 2025, este concepto presentó un incremento de \$15.902.118.204 en comparación con el período anterior, cuya composición se detalla a continuación:

DETALLE	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACIÓN
5111-generales	202,320,762,244	186,418,644,041	15,902,118,204
511179-honorarios	118,991,087,495	114,275,555,371	4,715,532,124
511180-servicios	35,906,890,937	21,160,795,459	14,746,095,478
511125-seguros generales	27,844,906,813	27,621,630,454	223,276,359
511190-otros gastos generales	5,151,594,460	8,031,204,297	- 2,879,609,837
511113-vigilancia y seguridad	5,071,023,025	4,698,001,382	373,021,643
511123-comunicaciones y transporte	2,559,323,078	2,360,416,716	198,906,362
511114-materiales y suministros	1,540,132,708	1,190,666,444	349,466,264
511149-servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	1,467,720,609	1,348,450,154	119,270,455
511112-obras y mejoras en propiedad ajena	1,291,057,402	947,367,328	343,690,074
511127-promoción y divulgación	850,696,636	1,215,127,222	- 364,430,586
511117-servicios públicos	555,013,901	596,349,720	- 41,335,819
511146-combustibles y lubricantes	361,500,273	392,798,407	- 31,298,134
511115-mantenimiento	321,111,552	427,933,895	- 106,822,343
511163-contratos de aprendizaje	250,949,617	151,609,335	99,340,282
511178-comisiones	123,026,523	171,796,604	- 48,770,081
511166-costas procesales	27,128,700	105,828,104	- 78,699,404
511121-impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	7,548,059	69,957,288	- 62,409,229
511164-gastos legales	50,456	200,000	- 149,544
511106-estudios y proyectos	-	534,880,261	- 534,880,261
511118-arrendamiento operativo	-	446,327,346	- 446,327,346
511154-organización de eventos	-	237,076,951	- 237,076,951
511174-asignación de bienes y servicios	-	434,671,302	- 434,671,302

Al cierre de la vigencia 2025, el rubro de gastos generales ascendió a \$202.320.762.244, registrando un incremento de \$15.902.118.204 frente al año 2024, esta variación se explica principalmente por:

- La cuenta de honorarios registró un incremento de \$4.715.532.124 respecto a la vigencia anterior, consolidándose como el concepto de mayor representatividad dentro del grupo, dicho comportamiento corresponde principalmente a la causación de las obligaciones derivadas de los contratos de prestación de servicios suscritos durante la vigencia 2025.
- El incremento en la cuenta de servicios, por valor de \$14.746.095.478, obedece principalmente a los pagos por limpieza de vías, servicio de archivo, servicio de transporte, servicios tecnológicos, entre otros.

30.2. 53 – Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

El deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones a 31 de diciembre de 2025, presentan los siguientes saldos:

DETALLE	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACIÓN
53-deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provis	242,421,193,249	220,328,097,619	22,093,095,631
5364-depreciación de bienes de uso público	225,726,035,151	201,976,229,393	23,749,805,758
5368-provisión litigios y demandas	11,844,581,820	10,975,939,474	868,642,346
5360-depreciación de propiedades, planta y equipo	3,497,603,374	3,390,644,936	106,958,438
5366-amortización de activos intangibles	1,081,103,594	1,374,870,032	- 293,766,438
5347-deterioro de cuentas por cobrar	271,840,182	2,587,676,738	- 2,315,836,555
5346-deterioro de inversiones	29,128	-	29,128
5350-deterioro de inventarios	-	22,737,046	- 22,737,046

Al cierre de la vigencia 2025, la cuenta de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones ascendió a \$242.421.193.249, presentando un incremento de \$22.093.095.631 frente al período anterior; este comportamiento se explica principalmente por el aumento en la depreciación de bienes de uso público.

5364 - Depreciación de bienes de uso público

La depreciación de bienes de uso público presenta la mayor participación en esta cuenta por valor de \$225.726.035.151, a su vez refleja un incremento con respecto al valor registrado en la vigencia 2024 por \$23.749.805.758, cifra generada principalmente por la depreciación de las vías en servicios y las obras terminadas puestas al servicio.

30.3. 58 – Otros gastos

Los otros gastos a 31 de diciembre de 2025, presentan los siguientes saldos:

DETALLE	SALDO 2025	SALDO 2024	VARIACIÓN
58-otros gastos	9.177.732.886	6.222.293.671	2.955.439.215
5804-financieros	6.104.254.965	1.251.969.338	4.852.285.627
5890-gastos diversos	3.059.244.990	4.109.591.156	- 1.050.346.166
5893-devoluciones y descuentos ingresos fiscales	12.862.528	852.515.177	- 839.652.649
5802-comisiones	1.370.403	8.218.000	- 6.847.597

Al cierre de la vigencia 2025, la cuenta de otros gastos registró un saldo de \$9.177.732.886, lo que representa un incremento neto de \$2.955.439.215 respecto a la vigencia anterior; este comportamiento se atribuye principalmente a la aplicación de saneamiento contable registrados según las Resoluciones 3523 de diciembre 23-2025 "Por la cual se ordena la práctica de la depuración contable de unos registros por concepto de cartera de la contribución de valorización no cobrables", por valor de \$3.017.440.696 y 3522 diciembre 23-2025 "Por la cual se ordena la práctica de la depuración contable por costo beneficio de unos registros contables del Acuerdo 724 de 2018", por valor de \$1,682,560,293.

INDICADORES FINANCIEROS.

Herramientas utilizadas para medir diferentes comportamientos financieros de la entidad, entre ellos, el nivel de endeudamiento, la solvencia y la liquidez, mediante la utilización de las cifras incorporadas en los Estados Financieros.

CONCEPTO	VALOR
ACTIVO CORRIENTE	1,369,376,177,345
ACTIVO NO CORRIENTE	20,808,916,874,015
TOTAL ACTIVO	22,178,293,051,360
PASIVO CORRIENTE	441,954,097,623
PASIVO NO CORRIENTE	96,664,078,586
TOTAL PASIVO	538,618,176,209
TOTAL PATRIMONIO	21,639,674,875,151

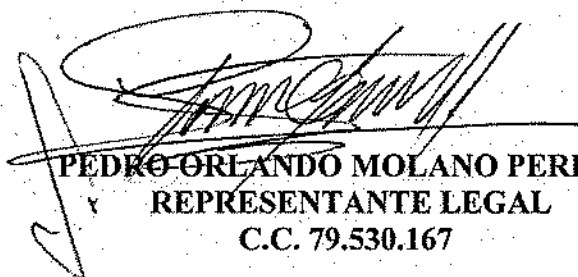
LIQUIDEZ FORMULA	
RAZON CORRIENTE Activo corriente / Pasivo corriente	3.10
CAPITAL DE TRABAJO Activo corriente -Pasivo corriente	927,422,079,722

ENDEUDAMIENTO FORMULA	
Nivel de endeudamiento Total pasivo / Total activo	2.43%

Razón Corriente: El resultado de la aplicación de esa fórmula nos indica que la entidad dispone \$ 3.10 de activos corrientes por cada \$ 1 peso de pasivo corriente, para atender en el corto plazo, las obligaciones con proveedores y contratistas.

Capital de Trabajo: Corresponde a los recursos de los que la entidad dispondrá, después de cancelar sus obligaciones de corto plazo.

Nivel de Endeudamiento: La aplicación de este indicador refleja que el activo total, se encuentra financiado en un 2.43% con recursos provenientes de terceros, porcentaje ligeramente superior al determinado en la anterior vigencia.


PEDRO ORLANDO MOLANO PEREZ
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 79.530.167


MILCIADES RAFAEL ARIAS ARIAS
CONTADOR PÚBLICO
C.C. 77.021.647
T.P. 67.204-T