

**INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE MARZO DE 2026**  
**COMPARATIVO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2025**  
 (Cifras en Pesos)



		MARZO 2026	DICIEMBRE 2025			MARZO 2026	DICIEMBRE 2025
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
	<b>CORRIENTE</b>	<b>1,763,684,556,399</b>	<b>1,369,376,177,345</b>		<b>CORRIENTE</b>	<b>383,125,469,331</b>	<b>441,954,097,623</b>
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	<u>35,681,283,922</u>	<u>35,585,063,555</u>	24	CUENTAS POR PAGAR	<u>82,325,396,681</u>	<u>171,171,797,993</u>
1105	CAJA	5,800,000	-	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	25,708,747	76,097,717,261
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	35,597,033,922	35,506,613,555	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	3,794,577,324	5,219,404,624
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	78,450,000	78,450,000	2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	513,510,464	124,408,932
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>167,593,086,275</b>	<b>168,246,678,347</b>	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	36,052,637,367	41,781,944,760
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4,404,980,111	5,269,100,050	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGA	361,030,071	362,225,018
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	142,801,395,940	149,820,171,764	2460	CRÉDITOS JUDICIALES	29,330,546,385	31,951,618,277
1338	SENTENCIAS A FAVOR DE LA ENTIDAD	153,140,805	137,482,305	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12,247,386,323	15,634,479,121
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	20,233,569,419	13,019,924,228				
<b>15</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>7,699,071,809</b>	<b>7,699,071,809</b>	<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>15,510,166,372</b>	<b>14,420,874,464</b>
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	7,798,358,347	7,798,358,347	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	15,510,166,372	14,420,874,464
1530	EN PODER DE TERCEROS	559,869	559,869	2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	-	-
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-	99,846,407	<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>285,289,906,278</b>	<b>256,361,425,166</b>
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>1,552,711,114,393</b>	<b>1,157,845,363,634</b>	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	182,109,169,674	152,759,201,333
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	623,801,330,813	188,643,265,972	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	965,045,399	964,738,535
1907	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCION	9,393,623	10,187,943	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	102,215,691,205	102,637,485,298
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	927,254,313,971	967,567,445,100				
1930	BIENES RECIBIDO EN FORMA DE PAGO	1,646,075,986	1,624,464,619				
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>21,097,375,891,171</b>	<b>20,808,916,874,015</b>		<b>NO CORRIENTE</b>	<b>104,835,960,162</b>	<b>96,664,078,586</b>
<b>12</b>	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>20,528,235,741</b>	<b>20,528,235,741</b>	<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>4,271,345,534</b>	<b>6,411,170,101</b>
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	20,528,265,006	20,528,265,006	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	4,271,345,534	6,411,170,101
1280	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	-	29,128	<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>39,415,227,355</b>	<b>34,161,977,782</b>
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>34,052,556,466</b>	<b>31,001,789,199</b>	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	39,415,227,355	34,161,977,782
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	12,863,619,519	12,607,585,490	<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>61,149,387,273</b>	<b>56,090,930,703</b>
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	-	-	2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	12,852,488,125	6,243,204,736
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	28,979,241,273	26,184,508,035	2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	48,296,899,148	49,847,725,967
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-	7,790,304,326				
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>103,427,886,024</b>	<b>102,057,862,724</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>487,961,429,493</b>	<b>538,618,176,209</b>	
1605	TERRENOS	66,177,200,768	66,177,200,768	<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2,403,231,907	38,911,347	3105	CAPITAL FISCAL	10,543,397,789,911	10,543,397,789,911
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	5,754,634,427	5,681,840,051	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	11,096,277,085,240	9,180,355,328,410
1640	EDIFICACIONES	30,485,226,072	30,485,226,072	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	733,424,142,926	1,915,921,756,830
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	873,842,885	873,842,885				
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2,314,556,407	2,314,556,407	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>22,373,099,018,077</b>	<b>21,639,674,875,151</b>	
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	14,775,626	14,775,626	<b>TOTAL PASIVO+ PATRIMONIO</b>	<b>22,861,060,447,570</b>	<b>22,178,293,051,360</b>	
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2,895,039,104	2,897,187,054				
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	22,958,287,487	23,028,933,913				
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 (CF -	-	32,117,294,996				
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) -	-	1,517,288,170				
<b>17</b>	<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>20,252,023,347,129</b>	<b>19,982,158,636,342</b>				
1705	BIENES DE USO PÚBLICO HISTÓRICO Y CULTURALES EN CONSTRUCCI	5,606,491,135,014	5,386,006,208,156				
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	20,632,788,474,941	20,522,436,930,197				
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-	5,926,284,502,011				
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>687,343,866,811</b>	<b>673,170,349,872</b>				
1902	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO	-	1,230,970,410				
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	56,216,184,355	57,230,880,213				
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	597,566,843,107	597,566,843,107				
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1,039,649,688	1,039,649,688				
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	22,610,896,372	22,610,896,372				
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-	6,400,046,977				
1976	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-	108,842,941				
1986	ACTIVOS DIFERIDOS	16,626,952,055	-				
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>22,861,060,447,570</b>	<b>22,178,293,051,360</b>				
<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
81	ACTIVOS CONTINGENTES	523,225,032,701	526,247,605,736	91	PASIVOS CONTINGENTES	3,825,267,678,422	2,499,635,585,800
83	DEUDORAS DE CONTROL	246,832,283,290	244,973,347,492	93	ACREEDORAS DE CONTROL	2,802,259,750	3,570,007,974
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	770,057,315,991	771,220,953,228	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	3,828,069,938,172	2,503,205,593,774

**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**  
**ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO 1 ENERO AL 31 DE MARZO DE 2026**  
**COMPARATIVO CON EL PERIODO 1 ENERO AL 31 DE MARZO DE 2025**  
 (Cifras en Pesos)



	2026	2025
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b><u>892,186,870,937</u></b>	<b><u>296,304,210,056</u></b>
<b>41 INGRESOS FISCALES</b>	<b><u>2,628,815,088</u></b>	<b><u>3,836,042,833</u></b>
4110 NO TRIBUTARIOS	2,628,815,088	3,941,492,549
4195 DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-	105,449,716
<b>44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b><u>201,062,854,075</u></b>	<b><u>99,701,575,506</u></b>
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS	201,062,854,075	99,701,575,506
<b>47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b><u>688,495,201,774</u></b>	<b><u>192,766,591,717</u></b>
4705 FONDOS RECIBIDOS	688,495,201,774	192,766,591,717
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b><u>152,655,455,571</u></b>	<b><u>116,836,051,581</u></b>
<b>51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b><u>84,900,164,583</u></b>	<b><u>56,606,144,080</u></b>
5101 SUELDOS Y SALARIOS	12,958,573,498	11,964,691,370
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3,962,836,524	3,560,720,140
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA	722,184,500	648,074,300
5107 PRESTACIONES SOCIALES	7,796,311,999	7,709,988,395
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	341,343,727	498,225,464
5111 GENERALES	59,118,137,263	32,167,220,291
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	777,072	57,224,120
<b>53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b><u>66,618,463,853</u></b>	<b><u>59,944,476,298</u></b>
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	994,298,260	842,710,897
5364 DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	60,971,760,815	53,861,786,164
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	207,768,848	350,455,950
5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	4,444,635,793	4,889,523,287
<b>57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b><u>1,136,827,135</u></b>	<b><u>285,431,203</u></b>
5720 OPERACIONES DE ENLACE	1,136,827,135	285,431,203
<b>RESULTADO OPERACIONAL DEL EJERCICIO</b>	<b><u>739,531,415,366</u></b>	<b><u>179,468,158,475</u></b>
<b>48 OTROS INGRESOS</b>	<b><u>4,671,856,832</u></b>	<b><u>6,590,105,694</u></b>
4802 FINANCIEROS	1,616,303,532	1,433,395,180
4808 INGRESOS DIVERSOS	690,280,633	3,160,200,357
4830 REVERSION DE PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	-	2,365,613
4831 REVERSION DE PROVISIONES	2,365,272,667	1,994,144,544
<b>58 OTROS GASTOS</b>	<b><u>10,779,129,272</u></b>	<b><u>1,033,002,012</u></b>
5802 COMISIONES	255,695	232,015
5804 FINANCIEROS	10,565,718,053	140,775,007
5890 GASTOS DIVERSOS	213,155,524	891,994,990
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b><u>733,424,142,926</u></b>	<b><u>185,025,262,157</u></b>

*Orlando Molano*

**PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ**  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 C.C. 79.530.167

*Milciades Arias*

**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 marzo del 2026**, 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, y las Notas a los Estados Financieros.

#### Cumplimiento Normativo:

- Reflejan de forma fidedigna la situación financiera, y el resultado del periodo 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., veinte (20) días de mayo 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 MARZO DE 2026**

**(Cifras expresadas en pesos)**

## Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	4
1.1. Identificación y funciones .....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	5
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	5
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura .....	5
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	5
2.1. Bases de medición.....	5
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	5
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera .....	6
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	6
2.5. Otros aspectos .....	6
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	6
3.1. Juicios.....	6
3.2. Estimaciones y supuestos .....	6
3.3. Correcciones contables.....	6
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	7
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	7
NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR.....	13
Composición .....	13
5.1. 1384 - Otras cuentas por cobrar .....	14
NOTA 6. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	14
Composición .....	14
6.1. Bienes de uso público en construcción.....	15
6.2. Bienes de uso público en servicio. ....	16
NOTA 7. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....	16
Composición. ....	16
7.1. 1908 - Recursos entregados en administración .....	17
7.2. 1906 – Avances y anticipos entregados .....	18
NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR .....	19

Composición .....	19
NOTA 9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	20
Composición .....	20
NOTA 10. OTROS PASIVOS .....	21
Composición .....	21
10.1. 2902 - Recursos recibidos en administración .....	21
NOTA 11. INGRESOS .....	22
Composición .....	22
NOTA 12. GASTOS .....	23
Composición .....	23

## **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 Trimestralmente los siguientes estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, y las Notas que acompañan los Estados Financieros atendiendo lo indicado en la Resolución 356 de 2022, con fecha de corte al 31 de marzo de 2026.

Las fechas de presentación de los estados financieros y de la trasmisión 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.

## **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 el primer trimestre del 2026 preparó 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 2026, como: deterioro en inversión, cuentas por cobrar e inventarios.

### **3.3. Correcciones contables**

El Instituto de Desarrollo Urbano – IDU, con corte a marzo 31 de 2026 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**

#### **- 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 deterioro el cual se calcula a partir de las pérdidas crediticias esperadas, 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.

#### - 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
Transmicable	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.

- 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 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.

- 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

<b>Partidas</b>	<b>Definición</b>	<b>Reconocimiento</b>	<b>Medición</b>
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	Se miden por el valor liquidado en las declaraciones o en los actos administrativos que le soportan

Partidas	Definición	Reconocimiento	Medición
		de esta decisión no proceda 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 transfiere 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.

## NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

Las cuentas por cobrar presentan los siguientes saldos comparativos entre 31 de marzo de 2026 y 31 de diciembre de 2025:

Código y nombre cuenta	Marzo de 2026			Diciembre de 2025			Variación
	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	
<b>13-Cuentas por cobrar</b>	<b>167,593,086,275</b>	<b>34,052,556,466</b>	<b>201,645,642,741</b>	<b>168,246,678,347</b>	<b>31,001,789,199</b>	<b>199,248,467,546</b>	<b>2,397,175,195</b>
1337-Transferencias por cobrar	142,801,395,940	-	142,801,395,940	149,820,171,764	-	149,820,171,764	- 7,018,775,824
1384-Otras cuentas por cobrar	20,233,569,419	28,979,241,273	49,212,810,692	13,019,924,228.00	26,184,508,035	39,204,432,263	10,008,378,429
1311-Ingresos no tributarios	4,404,980,111	12,863,619,519	17,268,599,630	5,269,100,050.00	12,607,585,490	17,876,685,540	- 608,085,910
1338-Sentencias a favor de la entidad	153,140,805	-	153,140,805	137,482,305	-	137,482,305	15,658,500
1386-Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-	7,790,304,326	7,790,304,326	-	7,790,304,326	7,790,304,326	-

Los saldos de las cuentas por cobrar a 31 de marzo de 2026, presentan un valor de \$201.645.642.741, de los cuales \$167.593.086.275 se encuentran como activos corrientes y \$34.052.556.466 como activos no corrientes, el saldo de este grupo de cuentas se encuentra representado principalmente por las transferencias por cobrar con un valor de \$142.801.395.940, otras cuentas por cobrar con un valor de \$49.212.810.692 y los ingresos no tributarios con un valor de \$17.268.599.630; respecto a la variación de este grupo se observa un incremento comparativamente con el saldo a diciembre 31 de 2025 por valor de \$2.397.175.195, la anterior variación obedece principalmente a la ejecución de los recursos del proyecto “Construcción de la intersección a desnivel de la Autopista Sur (NQS) con Avenida Bosa, Bogotá”, el cual disminuyó el saldo de esta cuenta en \$7.018.775.824, y al aumento en la variación de las otras cuentas por cobrar por valor de \$10.008.378.429.

## 5.1. 1384 - Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar presentan los siguientes saldos comparativos entre 31 de marzo de 2026 y 31 de diciembre de 2025:

Código y nombre cuenta	Marzo de 2026			Diciembre de 2025			Variación
	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	
<b>1384-Otras cuentas por cobrar</b>	<b>20,233,569,419</b>	<b>28,979,241,273</b>	<b>49,212,810,692</b>	<b>13,019,924,228</b>	<b>26,184,508,035</b>	<b>39,204,432,263</b>	<b>10,008,378,429</b>
138421-Indemnizaciones	33,566,571	26,165,861,035	26,199,427,606	2,831,443,696	23,371,127,798	26,202,571,494	3,143,888
138490-Otras cuentas por cobrar	19,577,367,102	1,522,878,962	21,100,246,064	10,156,276,881	1,522,878,961	11,679,155,842	9,421,090,222
138432-Responsabilidades fiscales	-	1,290,501,276	1,290,501,276	-	1,290,501,276	1,290,501,276	-
138436-Otros intereses por cobrar	621,815,528	-	621,815,528	31,383,433	-	31,383,433	590,432,095
138435-Otros intereses de mora	820,218	-	820,218	820,218	-	820,218	-

Los saldos de otras cuentas por cobrar a 31 de marzo de 2026 presentan un valor de \$49.212.810.692, de los cuales \$20.233.569.419 se encuentran como activos corrientes y \$28.979.241.273 como activos no corrientes, los cuales se encuentran representados principalmente por las indemnizaciones por valor de \$26.199.427.606 y las otras cuentas por cobrar por valor de \$21.100.246.064.

Respecto a la variación en esta cuenta se observa un incremento comparativamente con el saldo a 31 de diciembre de 2025 por valor de \$10.008.378.429, esta variación se observa principalmente en las otras cuentas por cobrar, con un incremento de \$9.421.090.222 que corresponden a recobros de redes a la ESP, así mismo se incrementaron los otros intereses por cobrar \$590.432.095, y estos corresponden a intereses de anticipos a contratistas de obra.

## NOTA 6. 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 saldos comparativos de los bienes de uso público a 31 de marzo de 2026 y 31 de diciembre de 2025 así:

Código y nombre cuenta	Marzo de 2026		Diciembre de 2025		Variación
	Saldo No Corriente	Saldo final	Saldo No Corriente	Saldo final	
<b>17- Bienes de Uso Público</b>	<b>20,252,023,347,129</b>	<b>20,252,023,347,129</b>	<b>19,982,158,636,342</b>	<b>19,982,158,636,342</b>	<b>269,864,710,787</b>
1705- Bienes de Uso Público en Construcción	5,606,491,135,014	5,606,491,135,014	5,386,006,208,156	5,386,006,208,156	220,484,926,858
1710- Bienes de Uso Público en Servicio	20,632,788,474,941	20,632,788,474,941	20,522,436,930,197	20,522,436,930,197	110,351,544,744
1785- Depreciación Acumulada (CR)	5,987,256,262,826	5,987,256,262,826	5,926,284,502,011	5,926,284,502,011	60,971,760,815

El incremento de los Bienes de Uso Público por valor de \$269.864.710.787 corresponde a la incorporación de bienes recibidos de entes públicos distritales por valor de \$197.084.698.046, así como las adquisiciones de predios, registro de costos de contratos en ejecución, recuperación de costos de interventoría, redes y legalización de convenios por valor de \$133.751.773.556, al igual que el registro de la depreciación causada en el trimestre por valor de \$60.971.760.815.

### 6.1. 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 marzo 2026, 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 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.

#### 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.

#### **6.2. Bienes de uso público en servicio.**

Los bienes de uso público en servicio se incrementaron principalmente por el registro de 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.

#### **NOTA 7. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.**

##### **Composición.**

Los otros derechos y garantías presentan los siguientes saldos comparativos entre marzo 31 de 2026 y diciembre 31 de 2025.

Codigo y nombre cuenta	Marzo de 2026			Diciembre de 2025			Variación
	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	
<b>19- Otros activos</b>	<b>1,552,711,114,393</b>	<b>687,343,866,811</b>	<b>2,240,054,981,204</b>	<b>1,157,845,363,634</b>	<b>673,170,349,872</b>	<b>1,831,015,713,506</b>	<b>409,039,267,698</b>
1908- recursos entregados en administración	927,254,313,971	597,566,843,107	1,524,821,157,078	967,567,445,100	597,566,843,107	1,565,134,288,207	40,313,131,129
1906- Avances y anticipos entregados	623,801,330,813	56,216,184,355	680,017,515,168	188,643,265,972	57,230,880,213	245,874,146,185	434,143,368,983
1970- Activos intangibles		22,610,896,372	22,610,896,372	-	22,610,896,372	22,610,896,372	-
1986- Activos diferidos	-	16,626,952,055	16,626,952,055	-	-	-	16,626,952,055
1930- Bienes recibidos en forma de pago	1,646,075,986		1,646,075,986	1,624,464,619	-	1,624,464,619	21,611,367
1909- Depósitos 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	9,393,623		9,393,623	10,187,943		10,187,943	794,320
1902- Plan de activos para beneficios a empleados a largo plazo	-	-	-	-	1,230,970,410	1,230,970,410	1,230,970,410
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)		6,607,815,825	6,607,815,825		6,400,046,977	6,400,046,977	207,768,848

A 31 de marzo de 2026, los otros derechos y garantías presentan un saldo de \$2.240.054.981.204 los cuales se encuentran distribuidos en activos corrientes \$1.552.711.114.393 y no corrientes por \$ 687.343.866.811, las cuentas de mayor participación corresponden a los recursos entregados en administración por \$1.524.821.157.078 y los avances y anticipos entregados por \$ 680.017.515.168, las cuales representan el 98.4% del saldo de este grupo.

El saldo de la cuenta plan de activos para beneficios a empleados a largo plazo al corte de marzo 31 de 2026 se presenta como un menor valor de los beneficios a empleados a largo plazo en el pasivo.

La variación en este grupo de cuentas por valor de \$409.039.267.698, obedece principalmente a las variaciones en los anticipos entregados que aumentaron \$ 434.143.368.983, los recursos recibidos en administración que disminuyeron \$40.313.131.129, y los activos diferidos que aumentaron \$16.626.952.055.

### 7.1. 1908 - Recursos entregados en administración

La cuenta de recursos entregados en administración presenta los siguientes saldos comparativos entre marzo 31 de 2026 y diciembre 31 de 2025:

Codigo y nombre cuenta	Marzo de 2026			Diciembre de 2025			Variación
	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	
<b>1908- Recursos entregados en administración</b>	<b>927.254.313,971</b>	<b>597.566.843,107</b>	<b>1.524.821.157,078</b>	<b>967.567.445,100</b>	<b>597.566.843,107</b>	<b>1.565.134.288,207</b>	<b>- 40.313.131,129</b>
190801002-Retefuente renta CUD	1,859,824,664	-	1,859,824,664	3,196,674,627	-	3,196,674,627	- 1,336,849,963
190801003-Retefuente iva - CUD	263,598,470	-	263,598,470	333,285,476	-	333,285,476	- 69,687,006
190801004-Retefuente ica - CUD	442,827,544	-	442,827,544	624,204,770	-	624,204,770	- 181,377,226
190801005-Contribucion especial - CUD	7,592,050,596	-	7,592,050,596	4,713,815,308	-	4,713,815,308	2,878,235,288
190801006-Estampilla distrital CUD	1,843,252,002	-	1,843,252,002	1,257,637,383	-	1,257,637,383	585,614,619
190801007-Estampilla procultura -CUD	871,470,095	-	871,470,095	603,156,102	-	603,156,102	268,313,993
190801010-Convenios con entidades publicas	317,526,980,683	-	317,526,980,683	318,426,980,683	-	318,426,980,683	- 900,000,000
190801011-Convenios con empresas privadas	14,924,000,000	-	14,924,000,000	13,524,000,000	-	13,524,000,000	1,400,000,000
190801012-Estampilla universi. pedagogica	202,813,881	-	202,813,881	334,430,597	-	334,430,597	- 131,616,716
190801013-Estampilla promayores 2%	3,485,880,352	-	3,485,880,352	2,412,624,402	-	2,412,624,402	1,073,255,950
190801015-Convenio 1485-2025 idu-smc-efr	8,640,000,000	-	8,640,000,000	8,640,000,000	-	8,640,000,000	-
190801016-Impuesto de timbre	-	-	-	7,004,575	-	7,004,575	- 7,004,575
190801033-cta de ah. SDH acuerdo 180 fase I	-	118,359,869,235	118,359,869,235	-	118,359,869,235	118,359,869,235	0
190801034-cta de ah. SDH valorizaciones depuradas	-	56,609,305,423	56,609,305,423	-	56,627,871,000	56,627,871,000	- 18,565,577
190801036-cta de ah. SDH acuerdo 523/13	5,634,291,075	-	5,634,291,075	6,246,542,913	-	6,246,542,913	- 612,251,838
190801037-cta de ah. SDH acuerdo 724/18	45,635,377,217	422,597,668,449	468,233,045,666	80,732,611,976	422,579,102,872	503,311,714,848	- 35,078,669,182
190801038-cta de ah. SDH impuestos	19,449,970,520	-	19,449,970,520	21,067,836,490	-	21,067,836,490	- 1,617,865,970
190801039-cta de ah. SDH rec prop idu	162,823,694,561	-	162,823,694,561	178,363,012,948	-	178,363,012,948	- 15,539,318,387
190801041-cta de ah. SDH cargas urbanist	142,580,033,452	-	142,580,033,452	155,723,686,467	-	155,723,686,467	- 13,143,653,015
190801042-cta de ah. SDH acuerdos anteriores ac 25 y 48	6,875,545,617	-	6,875,545,617	6,650,134,566	-	6,650,134,566	225,411,051
190801043-cta de ah. SDH convenios	186,602,703,242	-	186,602,703,242	164,709,805,817.00	-	164,709,805,817	21,892,897,425

A marzo 31 de 2026, los recursos entregados en administración por valor de \$1.524.821.157.078, se encuentran distribuidos en activos corrientes por \$927.254.313.971 y no corrientes por \$597.566.843.107, estos se encuentran compuestos principalmente por los recursos entregados a la Secretaria Distrital de Hacienda por \$1.167.168.458.791, producto de la implementación de la Cuenta Única Distrital (CUD), y los convenios con entidades públicas por valor de \$317.526.980.683, estas cuentas representan el 97% del saldo.

La disminución en la variación en esta cuenta por valor de \$40.313.131.129, obedece principalmente a los pagos realizados por el Instituto con cargo a los recursos que se encuentran en la CUD, durante el primer trimestre del 2026.

## 7.2. 1906 – Avances y anticipos entregados

La cuenta otros avances y anticipos presenta los siguientes saldos comparativos entre marzo 31 de 2026 y diciembre 31 de 2025:

Codigo y nombre cuenta	Marzo de 2026			Diciembre de 2025			Variación
	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	
1906- Avances y anticipos entregados	623,801,330,813	56,216,184,355	680,017,515,168	188,643,265,972	57,230,880,213	245,874,146,185	434,143,368,983
190690001-Anticipos a contratistas de obra	572,964,124,857	22,222,338,232	595,186,463,089	146,055,065,518	22,222,338,232	168,277,403,750	426,909,059,339
190690002-Anticipos adquisición de predios	33,825,280,501	33,993,846,123	67,819,126,624	23,770,839,244	35,008,541,981	58,779,381,225	9,039,745,399
190690004-Anticipos contratistas de obra sgr	15,884,334,891	-	15,884,334,891	16,801,110,147	-	16,801,110,147	916,775,256
190690005-Anticipos adquisición predios sgr	1,127,590,564	-	1,127,590,564	2,016,251,063	-	2,016,251,063	888,660,499

A 31 de marzo de 2026, los avances y anticipos entregados ascienden a la suma de \$680.017.515.168, los cuales se encuentran distribuidos en activos corrientes \$ 623.801.330.813 y no corrientes por \$56.216.184.355; el saldo de esta cuenta se encuentra representado principalmente por los avances a contratos de obra por \$595.186.463.089 y anticipos de adquisición de predios por \$67.819.126.624, estas dos cuentas representan el 97% del saldo de los avances y anticipos entregados.

La variación en estas cuentas por valor de \$ 434.143.368.983, esta impactada principalmente por el aumento de los anticipos a contratistas de obra entregados en el primer trimestre 2026 por valor de \$426.909.059.339, y los anticipos adquisición de predios que también aumentaron \$9.039.745.399.

## NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

### Composición.

Las cuentas por pagar presentan los siguientes saldos comparativos entre marzo 31 de 2026 y diciembre 31 de 2025:

Codigo y nombre cuenta	Marzo de 2026			Diciembre de 2025			Variación
	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	
24-Cuentas por pagar	82,325,396,681	-	82,325,396,681	171,171,797,993	-	171,171,797,993	88,846,401,312
2436-Retención en la fuente e impuesto de timbre	36,052,637,367	-	36,052,637,367	41,781,944,760	-	41,781,944,760	5,729,307,393
2460-Créditos judiciales	29,330,546,385	-	29,330,546,385	31,951,618,277	-	31,951,618,277	2,621,071,892
2490-Otras cuentas por pagar	12,247,386,323	-	12,247,386,323	15,634,479,121	-	15,634,479,121	3,387,092,798
2407-Recursos a favor de terceros	3,794,577,324	-	3,794,577,324	5,219,404,624	-	5,219,404,624	1,424,827,300
2424-Descuentos de nómina	513,510,464	-	513,510,464	124,408,932	-	124,408,932	389,101,532
2440-Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	361,030,071	-	361,030,071	362,225,018	-	362,225,018	1,194,947
2401-Adquisición de bienes y servicios nacionales	25,708,747	-	25,708,747	76,097,717,261	-	76,097,717,261	76,072,008,514

A marzo 31 de 2026, el saldo de las cuentas por pagar por valor de \$82.325.396.801, está conformado principalmente por la retención en la fuente e impuesto de timbre con un valor de \$36.052.637.367, los créditos judiciales con un valor de \$29.330.546.385, y las otras cuentas por pagar con un valor de \$12.247.386.323.

La variación de estas cuentas presenta una disminución por valor de \$88.846.401.312 y obedece principalmente al pago de las cuentas por pagar en poder del tesorero constituidas a diciembre 31 de 2.025.

## NOTA 9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

### Composición

La cuenta de Beneficios a Empleados presenta los siguientes saldos comparativos entre marzo 31 de 2026 y diciembre 31 de 2025:

Codigo y nombre cuenta	Marzo de 2026			Diciembre de 2025			Variación
	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	
25-Beneficios a los empleados	15,510,166,372	5,500,192,658	21,010,359,030	14,420,874,464	6,411,170,101	20,832,044,565	178,314,465
2511-Beneficios a los empleados a corto plazo	15,510,166,372	-	15,510,166,372	14,420,874,464	-	14,420,874,464	1,089,291,908
2512 -Beneficios a los empleados a largo plazo	-	5,500,192,658	5,500,192,658	-	6,411,170,101	6,411,170,101	- 910,977,443
Plan de activos	-	1,228,847,124	1,228,847,124	-	1,230,970,410	1,230,970,410	- 2,123,286
1902- Para beneficios a los empleados a largo plazo		1,228,847,124	1,228,847,124	-	1,230,970,410	1,230,970,410	- 2,123,286
<b>Resultado neto de los beneficios</b>	<b>15,510,166,372</b>	<b>4,271,345,534</b>	<b>19,781,511,906</b>	<b>14,420,874,464</b>	<b>5,180,199,691</b>	<b>19,601,074,155</b>	<b>180,437,751</b>
Acorto plazo	15,510,166,372	-	15,510,166,372	14,420,874,464	-	14,420,874,464	1,089,291,908
A largo plazo		4,271,345,534	4,271,345,534		5,180,199,691	5,180,199,691	- 908,854,157

A 31 de marzo de 2026, esta cuenta presenta un saldo por valor de \$21,010,359,030, conformada por beneficios a empleados a corto plazo por \$15,510,166,372 (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 \$5,500,192,658 (cesantías retroactivas Foncep y reconocimiento por permanencia).

Los beneficios a empleados reflejan un aumento neto por \$178,314,465, debido al aumento en beneficios a corto plazo por \$1.089,291,908, esto principalmente por la causación en el trimestre de las alícuotas correspondientes y disminución en beneficios a largo plazo por \$910,977,443, como resultado entre otros, al pago en enero de 2026 de la cuota del reconocimiento por permanencia correspondiente a esta 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.
<b>Valor en libros (pasivo)</b>	<b>474,318,643</b>	<b>5,025,874,015</b>	<b>5,500,192,658</b>	
<b>Plan de activos</b>	<b>1,228,847,124</b>	<b>0</b>	<b>1,228,847,124</b>	<b>22,34</b>
Encargos fiduciarios	1,228,847,124		1,228,847,124	
<b>Valor neto de los beneficios</b>	<b>(754,528,481)</b>	<b>5,025,874,015</b>	<b>4,271,345,534</b>	

Los pasivos a largo plazo reconocidos contablemente por un valor de \$5,500,192,658, se le deducen \$1.228.847.124 que corresponden al plan de activos para beneficios a los empleados de largo plazo, cesantías retroactivas Foncep, los cuales se encuentran en Fiducia, quedando un valor neto de estos beneficios por \$4.271.345.534.

## NOTA 10. OTROS PASIVOS

### Composición.

Los otros pasivos presentan los siguientes saldos comparativos entre marzo 31 de 2026 y diciembre 31 de 2025:

Codigo y nombre cuenta	Marzo de 2026			Diciembre de 2025			Variación
	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo no corriente	Saldo final	
29-Otros pasivos	285,289,906,278	61,149,387,273	346,439,293,551	256,361,425,166	56,090,930,703	312,452,355,869	33,986,937,682
2902-Recursos recibidos en administración	182,109,169,674		182,109,169,674	152,759,201,333	-	152,759,201,333	29,349,968,341
2990-Otros pasivos diferidos	102,215,691,205	-	102,215,691,205	102,637,485,298	-	102,637,485,298	- 421,794,093
2903-Depósitos recibidos en garantía		48,296,899,148	48,296,899,148		49,847,725,967	49,847,725,967	- 1,550,826,819
2901-Avances y anticipos recibidos		12,852,488,125	12,852,488,125		6,243,204,736	6,243,204,736	6,609,283,389
2910-Ingresos recibidos por anticipado	965,045,399	-	965,045,399	964,738,535	-	964,738,535	306,864

Al cierre de marzo del 2026, el saldo de la cuenta de otros pasivos ascendió a \$346.439.293.551, conformado principalmente por el saldo de la cuenta recursos recibidos en administración con un valor de \$182.109.169.674, los otros pasivos diferidos con un saldo de \$102.215.691.205 los saldos de estas dos cuentas representan el 82 % del saldo de este grupo.

En cuanto a su clasificación, los otros pasivos se distribuyen entre partidas corrientes por \$285.289.906.278 y no corrientes por \$61.149.387.273.

El aumento en la variación por valor de \$ 33.986.937 se explica principalmente por el aumento en los recursos recibidos en administración por \$29.349.968.341, y los avances y anticipos recibidos por \$ 6.609.283.389

### 10.1. 2902 - Recursos recibidos en administración.

Los recursos recibidos en administración presentan los siguientes saldos comparativos entre marzo 31 de 2026 y diciembre 31 de 2025:

Nombre	Marzo de 2026		Diciembre de 2025		Variación
	Saldo corriente	Saldo final	Saldo corriente	Saldo final	
<b>2902-Recursos recibidos en administración</b>	<b>182,109,169,674</b>	<b>182,109,169,674</b>	<b>152,759,201,333</b>	<b>152,759,201,333</b>	<b>29,349,968,341</b>
290201017-Convenio 1702-22 EAAB	91,003,991,040	91,003,991,040	93,650,322,096	93,650,322,096	- 2,646,331,056
290201007-recursos Convenio 20/01 Transmilenio	34,595,150,531	34,595,150,531	2,647,281,467	2,647,281,467	31,947,869,064
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	7,690,048,352	7,690,048,352	7,690,048,352	7,690,048,352	-
290201009-Convenio FDL bosa	4,192,084,528	4,192,084,528	4,192,084,528	4,192,084,528	-
290201012-Convenio FDL usaquen	3,528,116,649	3,528,116,649	3,448,644,649	3,448,644,649	79,472,000
290201019-Convenio 1336/25 Secretaria distrital integracion socialsdís	2,200,936,653	2,200,936,653	2,200,936,653	2,200,936,653	-
290201015-acuerdo específico 02 del acuerdo marco 37/2017	2,059,183,867	2,059,183,867	2,059,183,867	2,059,183,867	-
290201010-Convenio FDL pte aranda	1,872,742,642	1,872,742,642	1,872,742,642	1,872,742,642	-
290201003-Convenios con entidades publicas	1,250,684,677	1,250,684,677	1,281,726,344	1,281,726,344	- 31,041,667
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	55,664,800	55,664,800	-
290201016-Convenio Cota-ICCU	7,555,366	7,555,366	7,555,366	7,555,366	-

Al cierre del 31 de marzo de 2026, la cuenta 2902 – Recursos recibidos en administración registra un saldo de \$182.109.169.674, este saldo se compone principalmente por los aportes de los convenios suscritos con la EAAB por valor de \$124.361.922.477 y los aportes de Transmilenio S.A del Convenio 20/01 por valor de \$34.595.150.531, los anteriores saldos representan el 87% del saldo de este grupo de cuentas.

El aumento en la variación por valor de \$29.349.968.341 se explica principalmente por aportes adicionales del Convenio 20/01 Transmilenio los cuales se incrementaron en \$31.947.869.064, estos aportes adicionales están orientados para el apoyo de la gestión del Instituto y aporte para el proyecto Cable San Cristobal.

## NOTA 11. INGRESOS.

### Composición

A continuación, se presentan los saldos comparativos de los Ingresos con corte a marzo de 2026 y marzo de 2025 así:

DETALLE	Saldo marzo 2026	Saldo marzo 2025	Variación
4- Ingresos	896,858,727,769	302,894,315,750	593,964,412,019
41 - Ingresos Fiscales	2,628,815,088	3,836,042,833	-1,207,227,745
44 - Transferencias y Subvenciones	201,062,854,075	99,701,575,506	101,361,278,569
47 - Operaciones Interinstitucionales	688,495,201,774	192,766,591,717	495,728,610,057
48 - Otros Ingresos	4,671,856,832	6,590,105,694	-1,918,248,862

Al corte de marzo de 2026, los ingresos del Instituto ascendieron a \$896.858.727.769, presentando un incremento de \$593.964.412.019 frente a la vigencia anterior; esta variación se explica principalmente por el incremento de las operaciones interinstitucionales por valor de \$495.728.610.057 que corresponden principalmente a la asignación de recursos para la cancelación de las cuentas por pagar constituidas a diciembre de 2025, igualmente se registró un incremento en la cuenta de Transferencias y subvenciones por valor de \$101.361.278.569, principalmente por la cuenta otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno que corresponden a los bienes de uso público trasladados por la Empresa Transmilenio S.A., en virtud de la Circular Confis 4 de 2009.

## NOTA 12. GASTOS.

### Composición

A continuación, se presentan los saldos comparativos de los Gastos con corte a marzo de 2026 y marzo de 2025 así:

DETALLE	Saldo marzo 2026	Saldo marzo 2025	Variación
5 - Gastos	163,434,584,843	117,869,053,593	45,565,531,250
51 - De administración y operación	84,900,164,583	56,606,144,080	28,294,020,503
53 - Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	66,618,463,853	59,944,476,298	6,673,987,555
57 - Operaciones Interinstitucionales	1,136,827,135	285,431,203	851,395,932
58 - Otros Gastos	10,779,129,272	1,033,002,012	9,746,127,260

Al cierre de marzo de 2026, los gastos del Instituto presentan un saldo de \$163.434.584.843, lo que representa un incremento neto de \$45.565.531.250 respecto al periodo anterior. Este comportamiento se explica principalmente por las siguientes variaciones significativas:

- Gastos de Administración y Operación: Registraron un incremento de \$28.294.020.503, 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 \$6.673.987.555, derivado principalmente de la actualización de las estimaciones contables y el reconocimiento sistemático del desgaste de los activos de la entidad.
- Operaciones Interinstitucionales: Esta cuenta presenta una variación de \$851.395.932, este incremento se fundamenta principalmente en una mayor devolución de ingresos de funcionamiento e inversión a la SDH, de recursos origen de vigencias anteriores.
- Otros gastos: esta cuenta presenta una variación de \$9.746.127.260 que corresponde principalmente al cierre del proyecto de inversión con código BPIN No. 2016000050021 denominado Estudios De La Avenida Longitudinal De Occidente, Ramal Av. Villavicencio Hasta La Av. Cali Y Ramal Av. Américas Hasta La Av. Cali, Bogotá D.C, el cual ocasionó una liberación de recursos no comprometidos por \$6,596,544,663, acorde con lo establecido en la Resolución IDU 3531 de diciembre 24 de 2025 y la actualización financiera de provisiones-procesos judiciales por valor de \$3.742.995.569.



**PEDRO ORLANDO MOLANO PEREZ**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
C.C. 79.530.167



*Handwritten*



**MILCHA DES RAFAEL ARIAS ARIAS**  
**CONTADOR PÚBLICO**  
C.C. 77.021.647  
T.P. 67.204-T