

**LOS SUSCRITOS
DIRECTOR GENERAL, SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Y CONTADORA DEL INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL IPES,****CERTIFICAN**

Que los saldos presentados en los Estados Financieros del Instituto para la Economía Social IPES a 31 de diciembre de 2019:

- a) Fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados en el sistema de información contable.
- b) La contabilidad se elaboró, conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias, emitidas por la Contaduría General de la Nación.
- c) Las revelaciones (notas) a los estados financieros, reflejan de forma detallada y fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio.
- d) Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos, vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación financiera, patrimonial o de las operaciones de la entidad.


La presente certificación se expide en Bogotá D.C; a los veintisiete (27) días del mes de febrero de 2020.



LIBARDO ASPRILLA LARA
Director General



GLORIA JOSEFINA CELIS JUTINICO
Subdirectora Administrativa y Financiera



MARIA-ELISA FRANCO LÓPEZ
Profesional Especializado – Contadora
T.P 89811-T

CONTENIDO

INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL - IPES	4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	4
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019.....	4
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	4
1.1 Identificación y funciones	4
1.1.1. Naturaleza Jurídica	4
1.1.2. Domicilio.....	4
1.1.3. Órganos superiores de dirección y administración.....	4
1.1.4. Naturaleza de las operaciones de la entidad	6
1.1.4.1. Objeto	6
1.1.4.2. Misión.....	6
1.1.4.3 Visión	6
1.1.4.4 Objetivos Institucionales.....	7
1.1.4.5 Funciones	7
1.1.5 Estructura organizacional	8
1.1.6 Actividades que desarrolla la entidad.....	9
1.1.6.1 Sistema Distrital de plazas de mercado.....	9
1.1.6.2 Alternativas comerciales.....	9
1.1.6.2.1 Programa REDEP.....	9
1.1.6.2.2 Emprendimiento social.....	10
1.1.6.2.3 Puntos comerciales.....	11
1.1.6.2.4 Ferias institucionales	11
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	12
1.3. Base normativa y periodo cubierto	13
1.4 Forma de Organización y/o Cobertura	13
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	13
2.1 Bases de medición.....	13
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo	14
2.3 Hechos ocurridos después del periodo contable	14
NOTA 3. JUICIOS Y ESTIMACIONES.....	14

3.1	Juicios	14
3.1.1	Evaluación de las vidas útiles aplicadas a los elementos de propiedad, planta y equipo	14
3.1.2	Evaluación de los indicios de deterioro para los elementos de propiedad, planta y equipo que son susceptibles al cálculo del deterioro	23
3.1.	Estimaciones y supuestos	24
3.2.1	Estimación días de cartera para el cálculo del deterioro en las cuentas por cobrar	24
3.2.2	Estimaciones del porcentaje de probabilidad de ocurrencia de los procesos jurídicos	25
3.2.3	Estimaciones del deterioro derivadas de las responsabilidades fiscales determinadas por la contraloría de Bogotá.	25
NOTA 4.	RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	25
NOTA 5.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.....	27
5.1	Depósitos en instituciones financieras.....	29
	Efectivo de uso restringido	31
	Equivalentes al efectivo.....	32
NOTA 7.	CUENTAS POR COBRAR.....	32
7.1	Prestación de Servicios	33
7.1.1	Sistema Distrital de Plazas de mercado.....	33
7.1.2	Alternativas comerciales	34
7.1.3	Depuraciones Cartera Año 2019.....	36
7.1.4.	Otras cuentas por cobrar	38
7.2	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	39
7.3	Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar	39
NOTA 10.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	40
	Estimaciones.....	41
	Revelaciones adicionales:.....	42
NOTA 11.	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	43
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES.....	46
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	48
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR.....	50
NOTA 22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	52

22.1. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	52
NOTA 23. PROVISIONES	53
23.1 Litigios y demandas.....	53
NOTA 24. OTROS PASIVOS	54
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	55
25.1 Activos contingentes	55
25.2 Pasivos contingentes	55
25.2.1 Revelaciones generales de pasivos contingentes.....	56
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	57
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	57
NOTA 27. PATRIMONIO	61
NOTA 28. INGRESOS.....	63
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	63
28.1.1 Ingresos fiscales - Detallado	64
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	64
NOTA 29. GASTOS	65
Composición	65
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	65
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	66
29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros.....	66
29.3 Operaciones interinstitucionales.....	66
29.4 Otros gastos	67

**INSTITUTO PARA LA ECONOMIA SOCIAL - IPES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019****NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE****1.1 Identificación y funciones****1.1.1. Naturaleza Jurídica**

La Reforma administrativa adelantada por el Distrito Capital y contenida en el Acuerdo No. 257 de 2006, que establece la estructura, organización y funcionamiento general de la Administración Distrital, transforma el Fondo de Ventas Populares FVP en Instituto para la Economía Social IPES, establecimiento público del orden distrital, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio, adscrito a la Secretaría Distrital de Desarrollo Económico.

1.1.2. Domicilio

El Instituto para la Economía Social IPES tiene como domicilio legal y sede administrativa la ciudad de Bogotá Distrito Capital en la Calle 73 No. 11- 66.

1.1.3. Órganos superiores de dirección y administración

la dirección y administración del Instituto para la Economía Social IPES, está a cargo de la junta directiva y del(a) director(a) general, quien es su representante legal.

A los órganos de dirección y administración antes mencionados, les corresponde desarrollar las funciones que se establecen en el Acuerdo IPES JD N° 0001 de 2007 "Por el cual se adoptan los estatutos del instituto para la economía social IPES de Distrito Capital", de la siguiente forma:

a) A la junta directiva le corresponde: fijar las políticas y estrategias generales para el cumplimiento de los fines de la entidad, de conformidad con las políticas distritales, y determinar las normas básicas para la administración de los recursos, bienes y/o derechos que integren el patrimonio de ella y para el cabal cumplimiento de sus obligaciones.

b) Al (la) director(a) general le corresponde: representar legalmente a la entidad, ejecutar o hacer ejecutar las determinaciones de la junta directiva y realizar todos los actos, celebrar contratos necesarios para la ejecución del objeto de la entidad.

La Junta Directiva del Instituto para la Economía Social IPES está conformada por:

- a) El(la) alcalde(sa) Mayor o su delegado que será el Secretario Distrital de Desarrollo Económico, quien la preside.
- b) El secretario(a) Distrital de Gobierno o su delegado(a).
- c) El secretario(a) Distrital de Integración Social o su delegado(a).
- d) El secretario(a) Distrital de Planeación o su delegado(a).
- e) El director(a) de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos o su delegado(a).
- f) Un(a) representante del sector empresarial, designado (a) por el(la) alcalde(sa) Mayor.
- g) Un(a) representante de los(as) vendedores(as) informales de la ciudad, designado(a) por el(la) alcalde(sa) Mayor de terna presentada por el(la) director(a) General del IPES, integrada con los miembros elegidos democráticamente en una Asamblea Distrital de Vendedores Informales.
- h) Un(a) representante de los(as) comerciantes de las plazas de mercado, designado(a) por el(la) alcalde(sa) Mayor de terna presentada por el(la) director(a) General del IPES, conformada por los(las) comerciantes de las plazas de mercado asignatarios(as) de puestos, locales o bodegas, elegidos entre ellos.
- i) Un/a representante de los grupos sociales atendidos por el IPES a través de sus proyectos institucionales, designado(a) por el (la) alcalde (sa) Mayor de terna presentada por el/la director/a General del IPES, que será conformada con los representantes de:

Jóvenes entre los 18 y 26 años vulnerables económicamente con ocasión de emergencias comprobadas originadas por eventos naturales o antrópicos y que enfrentan serios problemas de generación de ingresos y exclusión social;

la población adulta en edad productiva de 18 a 59 años vulnerable económicamente, la población LGBT, personas en situación de discapacidad, población desplazada, minorías étnicas, elegidos democráticamente entre ellos, en Asamblea general convocada por la entidad.

1.1.4. Naturaleza de las operaciones de la entidad

1.1.4.1. Objeto

De conformidad con lo establecido en el artículo 2 del Acuerdo IPES JD N°0001 de 2007, se establece:

"Corresponde al Instituto para la Economía Social IPES definir, diseñar y ejecutar programas, políticas y proyectos en concordancia con los planes de desarrollo y las políticas trazadas por el Gobierno Distrital, dirigidos a otorgar alternativas para los sectores de la economía informal a través de la formación del capital humano, el acceso a crédito, la inserción en los mercados de bienes y servicios y la reubicación de las actividades comerciales o de servicios que favorezcan el incremento y la mejora de competencias y capacidad de generación de ingresos, que faciliten su inclusión en la economía formal y estimulen el mejoramiento progresivo de su calidad de vida".

1.1.4.2. Misión

Aportar al desarrollo económico de la ciudad mediante la oferta de alternativas de generación de ingresos a la población de la economía informal que ejerce sus actividades en el espacio público, enfocadas a la formación, el emprendimiento, el fortalecimiento empresarial y la gestión de plataformas comerciales competitivas; así como administrar y desarrollar acciones de fortalecimiento del Sistema Distrital de Plazas de Mercado.

1.1.4.3 Visión

En el 2025 seremos reconocidos como una entidad que contribuye al mejoramiento de las condiciones de vida de los actores de la economía informal, a través de alternativas productivas, competitivas, sostenibles y generadoras de ingresos que propendan por su inserción en los circuitos de mercado formal y por el posicionamiento de las plazas de mercado como lugares de encuentro ciudadano, de abastecimiento de productos de calidad y precios competitivos, así como referentes turísticos y gastronómicos del país.

1.1.4.4 Objetivos Institucionales

- a) Mejorar la satisfacción de los usuarios y partes interesadas.
- b) Generar alternativas de ingresos a través del emprendimiento y el fortalecimiento empresarial de la población sujeto de atención.
- c) Ofertar alternativas transitorias para generación de ingresos a vendedores informales.
 - Incrementar el potencial productivo de las personas que ejercen actividades de la economía informal, mediante el fortalecimiento de competencias generales y específicas que les permita ser más competitivos, logrando así mejorar el nivel de ingreso y el bienestar de sus familias.
 - Fortalecer y administrar el sistema distrital de plazas de mercado.
 - Ejecutar de manera eficaz el presupuesto de la entidad.
 - Incrementar los recursos de inversión de la entidad.
 - Reducir los gastos de la entidad.
 - Fortalecer el Sistema Integrado de Gestión de la Entidad.
 - Mejorar las condiciones de seguridad y salud en el trabajo.
 - Reducir los impactos ambientales significativos.
 - Fortalecer la gestión sanitaria de los equipamientos administrados por el IPES.
 - Fortalecer la cultura y el clima organizacional en la entidad.
 - Mejorar las competencias del personal.
 - Fortalecer la Seguridad y Privacidad de la Información.

1.1.4.5 Funciones

De conformidad con lo señalado en el Artículo 79° del Acuerdo 257 de noviembre 30 del 2006, son funciones del Instituto para la Economía Social:

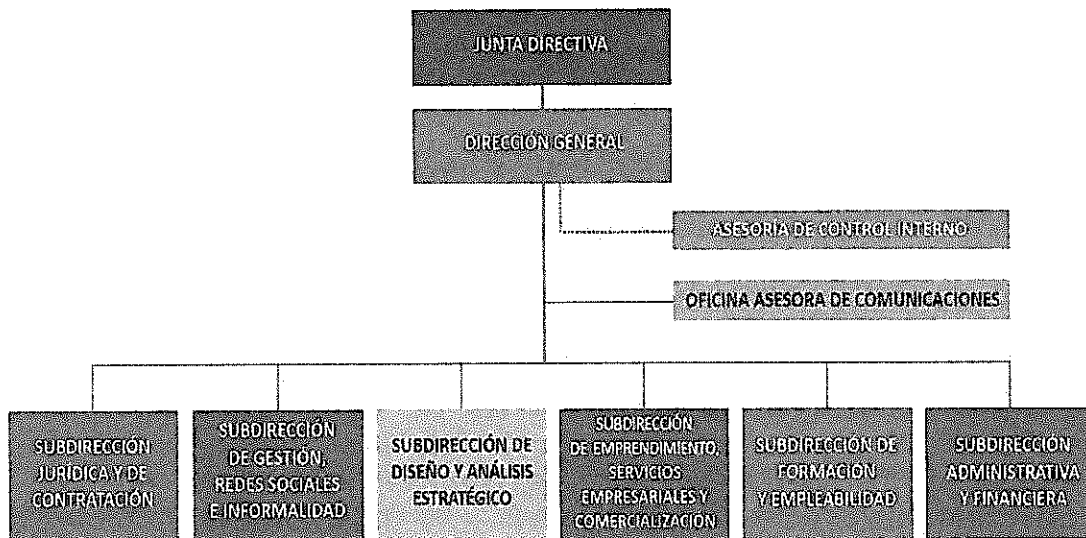
- a. Definir, diseñar y ejecutar programas, en concordancia con los planes de desarrollo y las políticas trazadas por el Gobierno Distrital, dirigidos a otorgar alternativas para los sectores de la economía informal, a través de la formación de capital humano, el acceso al crédito, la inserción en los mercados de bienes y servicios y la reubicación de las actividades comerciales o de servicios.
- b. Gestionar la consecución de recursos con entidades públicas, empresas privadas, fundaciones u Organizaciones No Gubernamentales - ONGs nacionales e internacionales para ampliar la capacidad de gestión de la entidad y fortalecer la ejecución de los programas y proyectos.
- c. Adelantar operaciones de ordenamiento y de relocalización de actividades informales que se desarrollen en el espacio público.
- d. Administrar las plazas de mercado en coordinación con la política de abastecimiento de alimentos.

- e. Adelantar operaciones de construcción y adecuación de espacios análogos y conexos con el espacio público con miras a su aprovechamiento económico regulado.
- f. Ejecutar programas y proyectos para el apoyo a microempresas, famiempresas, empresas asociativas, e implementar el micro crédito, en los sectores de la economía popular.

1.1.5 Estructura organizacional

El Artículo 2° del Acuerdo de Junta Directiva IPES N° 005 de 2011, establece la siguiente estructura organizacional para el IPES:

- 1. Dirección General
 - 1.1. Oficina Asesora de Comunicaciones
 - 1.2. Asesoría de control interno
- 2. Subdirección Jurídica y de Contratación
- 3. Subdirección de Gestión de Redes Sociales e Informalidad
- 4. Subdirección de Diseño y Análisis Estratégico
- 5. Subdirección de Emprendimiento, Servicios Empresariales y Comercialización
- 6. Subdirección de Formación y Empleabilidad
- 7. Subdirección Administrativa y Financiera



Las líneas de acción misional están a cargo de las Subdirecciones de Gestión y Redes Sociales e Informalidad, Emprendimiento, Servicios Empresariales y Comercialización y Formación y Empleabilidad; y las líneas de apoyo están a cargo de la Subdirección Administrativa y Financiera, Subdirección de Diseño y Análisis Estratégico, y Subdirección Jurídica y de Contratación.

1.1.6 Actividades que desarrolla la entidad

1.1.6.1 Sistema Distrital de plazas de mercado

El IPES desarrollará acciones para elevar la eficiencia de los mercados de la ciudad, garantizando la eficiencia de la seguridad alimentaria de todos los ciudadanos de Bogotá; mediante el mejoramiento continuo de los sistemas de abastecimiento de alimentos en coordinación con los departamentos y/o municipios productores de la región, potenciando la comercialización de los productos, reduciendo el proceso de intermediación para contribuir al equilibrio entre comprador y producto. Apuntándole al fortalecimiento de las Plazas de Mercado y los Mercados Campesinos como espacios de integración regional, de atractivo turístico y al incremento de la eficiencia de los mercados de alimentos de la ciudad.

La población beneficiaria corresponde a comerciantes, persona natural o jurídica que, mediante la suscripción de un contrato de uso administrativo y aprovechamiento económico regulado con el IPES, adquiere el derecho de uso de un local, puesto, bodega o espacio en la plaza de mercado, para el abastecimiento de productos básicos de consumo doméstico.

1.1.6.2 Alternativas comerciales

1.1.6.2.1 Programa REDEP

Son espacios urbanos ubicados en diferentes localidades, con el objetivo, que los vendedores informales cuenten con un módulo comercial transitorio, como: quioscos, locales, cafeterías, chazas, cocinas, bodegas y carpas, para comercializar sus productos, con el fin de que obtengan un ingreso y así contribuir con la disminución de actividades informales en el espacio público de la ciudad.

La entidad cuenta con las siguientes alternativas comerciales transitorias:

REDEP Red de Prestación de Servicios al usuario del espacio público, la cual está conformada por dos tipos de alternativas quioscos y puntos de encuentro.

Quioscos: Es un mobiliario urbano ubicado en los corredores peatonales del espacio público en algunas localidades de la Ciudad; cada uno de estos consta de una estructura metálica de dos módulos (lado A y B), diseñada para que la comercialización de mercancías sea dinámica y segura y así, contribuya al aprovechamiento económico de los espacios públicos de la Ciudad; además esta permite la generación de ingresos, fortalecimiento económico y productivo del usuario para hacer viable su ejercicio comercial y la inserción en el mercado.

¿Dónde están ubicados?

Contamos con 308 quioscos, ubicados en las localidades de Santafé, Candelaria, Chapinero, Mártires, Barrios Unidos, San Cristóbal y Antonio Nariño.

1.1.6.2.2 Emprendimiento social

a) Descripción de la alternativa:

Es una alternativa de generación de ingresos dirigida a vendedores informales que ocupan el espacio público, que son mayores de 60 años y/o en condición de discapacidad mayor de 18 años, allí tienen la oportunidad de comercializar productos comestibles, empaquetados y bebidas envasadas en un módulo de venta que es proporcionado por el IPES y que están ubicados en espacios facilitados en calidad de préstamo, por las entidades públicas o privadas.

b) Que hacemos

Brindar una oportunidad de generación de ingresos a la población de vendedores informales personas mayores y con discapacidad, mediante el acompañamiento, asistencia, técnica comercial y psicosocial que propenden por la sostenibilidad de las unidades de negocio.

c) Como lo hacemos

En acuerdo con entidades tanto públicas como privadas se facilita un espacio dentro de las entidades para que mediante la asignación de un módulo otorgado por el IPES los Vendedores informales que cumplen los criterios de ingreso a la alternativa pueden comercializar tanto a los empleados como a los visitantes de las entidades diferentes productos comestibles empacados y envasados.

1.1.6.2.3 Puntos comerciales

Son espacios comerciales administrados por la Entidad y ubicados estratégicamente en la Ciudad, en donde los vendedores informales que ingresan a este servicio, realizan sus actividades comerciales en módulos, locales, cafeterías y espacios que conforman esta alternativa comercial; permitiendo así, la generación de ingresos, fortalecimiento económico y productivo del usuario para hacer viable su ejercicio comercial y la inserción en el mercado.

¿Dónde están ubicados?

Contamos con treinta y cuatro (34) centros comerciales distribuidos en cada una de las localidades.

1.1.6.2.4 Ferias institucionales

Las ferias institucionales son alternativas para el fortalecimiento comercial de la población sujeto de atención del Instituto, conformadas por ferias permanente (realizadas de los domingos y lunes festivos) y ferias de temporada; estas se desarrollan en espacios públicos y/o privados, en los cuales se ubican nuestros usuarios para comercializar sus mercancías.

Ferias permanentes (realizadas de los domingos y lunes festivos)

Ferias de Temporada estas se desarrollan en espacios públicos y/o privados, en los cuales se ubican nuestros usuarios para comercializar sus mercancías.

¿Dónde están ubicados?

Ferias Permanentes

El IPES cuenta con dos (2) Ferias Institucionales que se realizan todos los domingos y lunes festivos del año entre las 7:00 a.m y las 4:00 p.m en:

Calle 24 (calle 24 # 5-94).
Las Aguas (Carrera 3 No. 17-02)

Ferias de Temporada

Las ferias de temporada pueden estar ubicada en puntos estratégicos en cualquier localidad

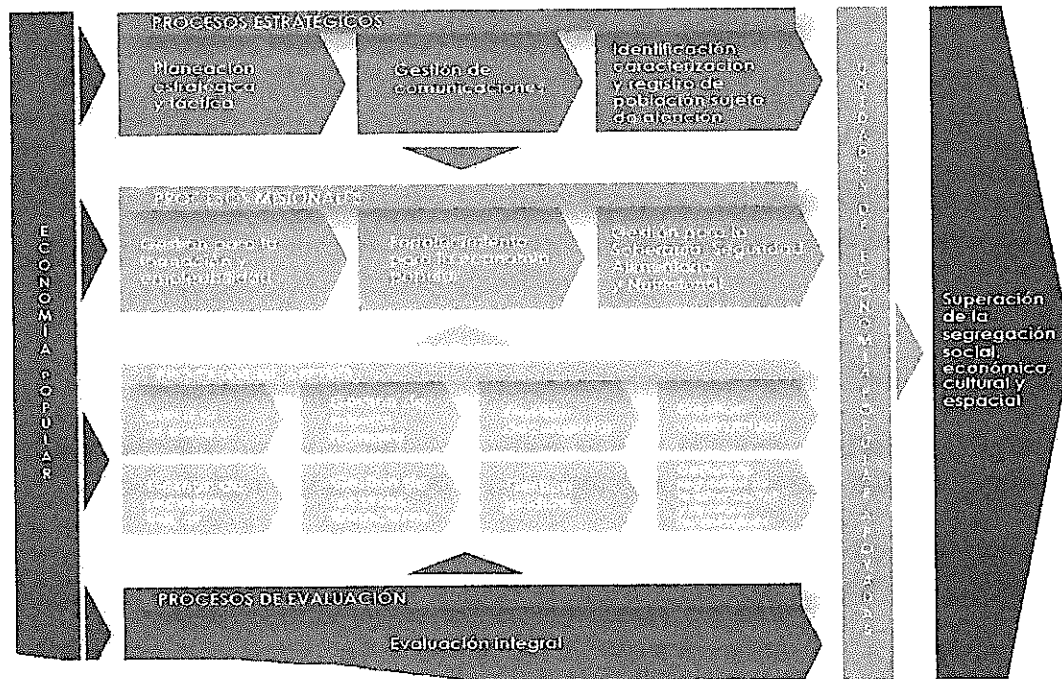
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

El Instituto para la Economía Social IPES presenta su información financiera bajo el nuevo marco normativo para entidades de gobierno, lo que indica que cumple con los requerimientos normativos derivados de la Resolución 533 del 08 de octubre de 2015 y sus modificatorias, como también la Resolución 620 de 2015 y sus modificatorias.

Se tienen en cuenta las directrices normativas emanadas de la Secretaría Distrital de Hacienda, para incorporarlas en la operación de la entidad.

Derivado de la normatividad anterior, en la normatividad interna, cuenta con el manual de políticas de operación contable de la entidad como directriz principal, los procedimientos que desarrollan cada una de las políticas establecidas y los procesos de la entidad se administran en el sistema de gestión de calidad implementado, los cuales se presentan mediante el mapa de procesos de la entidad.

Mapa de procesos



1.3. Base normativa y periodo cubierto

La base normativa sobre la cual están preparados los estados financieros es el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos derivados de la Resolución 533 de 2015 su última actualización Resolución 425 de 2019 de la Contaduría General de la nación.

El juego completo de los estados financieros presentados en la vigencia 2019 son:

Estado de situación financiera
Estado de resultados
Estado de cambios en el patrimonio
Notas a los estados financieros

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

La forma de organización del proceso contable constituye un estado financiero individual, el cual está compuesto por la información preparada por las áreas generadoras de información que fluye hacia contabilidad para presentar los estados financieros, los estados financieros del Instituto para la Economía Social IPES no contiene, no agrega o consolida información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, son:

2.1 Bases de medición

La base general de preparación de los estados financieros del Instituto para la Economía Social IPES es el costo.

En los activos el costo corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo; en los pasivos es la contraprestación recibida a cambio de la obligación asumida, esto es, el efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor de la contraprestación recibida, en el momento de incurrir en el pasivo. El costo es un valor de entrada observable y específico para una entidad.

Según este criterio, los activos se reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, el costo de algunos activos se puede asignar al resultado a través de la depreciación o amortización, pero también pueden ser objeto de ajuste por el reconocimiento de pérdidas. La pérdida es el grado en que el potencial de servicio o la capacidad de generar beneficios económicos provenientes de un activo han disminuido debido a cambios en la economía u otras condiciones diferentes de las de su consumo.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo

La moneda funcional del Instituto para la Economía Social IPES es el peso colombiano y la moneda de presentación es pesos colombianos (COP), la unidad de redondeo en la presentación de los estados financieros es al peso más próximo.

2.3 Hechos ocurridos después del periodo contable

No se realizaron ajustes correspondientes a hechos ocurridos después del cierre del periodo contable en los estados financieros de la vigencia 2019.

NOTA 3. JUICIOS Y ESTIMACIONES

3.1 Juicios

3.1.1 Evaluación de las vidas útiles aplicadas a los elementos de propiedad, planta y equipo.

Las vidas útiles de los elementos de propiedad, planta y equipo se determinan por el tipo de elemento, aunque pertenezcan a una misma cuenta contable, lo que quiere decir, que los diferentes elementos que conforman una cuenta contable, cuentan con la vida útil establecida por el tipo de categoría a la cual pertenece. El tipo de categoría es una metodología de clasificación dada por el sistema de información contable y en el cual se parametriza la vida útil en el momento de la creación de la categoría, el sistema tiene la opción de establecer un rango de días para la misma categoría.

Con la implementación del nuevo marco normativo, se realizó un inventario físico que incluyó la determinación de las nuevas vidas útiles para todos los elementos

que componen la propiedad, planta y equipo de la entidad, las cuales han venido utilizándose hasta la vigencia 2019.

Las vidas útiles en días que se utilizaron en la presente vigencia con su respectiva categoría y cuenta contable a la que pertenece son:

Cantidad vida útil en días	Cuenta contable	Nombre cuenta contable	Código categoría	Código elemento	Situación actual
0	160501	terrenos urbanos	1.3.1.1	1.3.1.1.1	Bienes activos o en servicio
0	160505	terrenos en propiedad de terceros	1.3.1.1	1.3.1.1.1	Bienes activos o en servicio
5400	163501	Maquinaria y equipo en bodega	1.2.2.15	1.2.2.15.1	Bienes en bodega por compras o alta
3600	163503	Muebles y enseres y equipos de oficina en bodega	1.2.4.1	1.2.4.1.1	Bienes en bodega por compras o alta
2160	163503	Muebles y enseres y equipos de oficina en bodega	1.2.4.1	1.2.4.1.3	Bienes en bodega por compras o alta
1800	163503	Muebles y enseres y equipos de oficina en bodega	1.2.4.1	1.2.4.1.4	Bienes en bodega por compras o alta
1440	163503	Muebles y enseres y equipos de oficina en bodega	1.2.9.2	1.2.9.2.1	Bienes en bodega por compras o alta
1800	163504	Equipos de comunicación y computación en bodega	1.2.5.2	1.2.5.2.2	Bienes en bodega por compras o alta
1800	163504	Equipos de comunicación y computación en bodega	1.2.5.2	1.2.5.2.4	Bienes en bodega por compras o alta

Cantidad vida útil en días	Cuenta contable	Nombre cuenta contable	Código categoría	Código elemento	Situación actual
2160	163504	Equipos de comunicación y computación en bodega	1.2.5.2	1.2.5.2.9	Bienes en bodega por compras o alta
1800	163504	Equipos de comunicación y computación en bodega	1.2.5.2	1.2.5.2.9	Bienes en bodega por compras o alta
1440	163505	Equipos de transportes, tracción y elevación en bodega	1.2.6.2		Bienes en bodega por compras o alta
3960	163707	Maquinaria y equipo no explotados	1.2.2.4	1.2.2.4.2	Bienes fuera de servicio, inactivos o no explotados
2160	163709	Muebles y enseres y equipos de oficina no explotados	1.2.4.1	1.2.4.1.3	Bienes fuera de servicio, inactivos o no explotados
1080	163709	Muebles y enseres y equipos de oficina no explotados	1.2.4.1	1.2.4.1.5	Bienes fuera de servicio, inactivos o no explotados
2160	163709	Muebles y enseres y equipos de oficina no explotados	1.2.4.1	1.2.4.1.5	Bienes fuera de servicio, inactivos o no explotados
1440	163709	Muebles y enseres y equipos de oficina no explotados	1.2.9.2	1.2.9.2.1	Bienes fuera de servicio, inactivos o no explotados
3526	163710	Equipos de comunicación y computación no explotados	1.2.4.2	1.2.4.2.1	Bienes fuera de servicio, inactivos o no explotados

Cantidad vida útil en días	Cuenta contable	Nombre cuenta contable	Código categoría	Código elemento	Situación actual
3600	163710	Equipos de comunicación y computación no explotados	1.2.5.1	1.2.5.1.11.1	Bienes fuera de servicio, inactivos o no explotados
3600	163710	Equipos de comunicación y computación no explotados	1.2.5.1	1.2.5.1.11.2	Bienes fuera de servicio, inactivos o no explotados
2160	163710	Equipos de comunicación y computación no explotados	1.2.5.1	1.2.5.1.13	Bienes fuera de servicio, inactivos o no explotados
3600	163710	Equipos de comunicación y computación no explotados	1.2.5.1	1.2.5.1.13	Bienes fuera de servicio, inactivos o no explotados
1800	163710	Equipos de comunicación y computación no explotados	1.2.5.2	1.2.5.2.12	Bienes fuera de servicio, inactivos o no explotados
1800	163710	Equipos de comunicación y computación no explotados	1.2.5.2	1.2.5.2.3	Bienes fuera de servicio, inactivos o no explotados
1050	163710	Equipos de comunicación y computación no explotados	1.2.5.2	1.2.5.2.4	Bienes fuera de servicio, inactivos o no explotados
1800	163710	Equipos de comunicación y computación no explotados	1.2.5.2	1.2.5.2.4	Bienes fuera de servicio, inactivos o no explotados
2160	163710	Equipos de comunicación y computación no explotados	1.2.5.2	1.2.5.2.9	Bienes fuera de servicio, inactivos o no explotados
1440	163711	Equipos de transportes, tracción y elevación no explotados	1.2.6.2		Bienes fuera de servicio, inactivos o no explotados
2880	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
12240	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
14400	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio

Cantidad vida útil en días	Cuenta contable	Nombre cuenta contable	Código categoría	Código elemento	Situación actual
20520	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
8280	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
4680	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
30600	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
20880	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
22680	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
27000	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
16920	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
22680	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
33120	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
19800	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
26280	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
20880	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
32040	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
31680	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
25200	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
32760	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
30960	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
18180	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
30240	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio

Cantidad vida útil en días	Cuenta contable	Nombre cuenta contable	Código categoría	Código elemento	Situación actual
25560	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
14400	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
30960	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
19080	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
17280	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
31680	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
17280	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
33480	164001	Edificios y casas	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
14400	164004	Locales	1.3.2.4	1.3.2.4.1	Bienes activos o en servicio
14400	164028	Edificaciones de propiedad de terceros	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
7200	164028	Edificaciones de propiedad de terceros	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
17280	164028	Edificaciones de propiedad de terceros	1.3.2.1	1.3.2.1.1	Bienes activos o en servicio
3960	165504	Maquinaria Industrial	1.2.2.4	1.2.2.4.2	Bienes activos o en servicio
1440	165504	Maquinaria Industrial	1.2.2.4	1.2.2.4.2	Bienes activos o en servicio
1440	165523	Equipo de aseo	1.2.2.15	1.2.2.15.3	Bienes activos o en servicio
3960	165523	Equipo de aseo	1.2.2.15	1.2.2.15.3	Bienes activos o en servicio
2160	165523	Equipo de aseo	1.2.2.15	1.2.2.15.3	Bienes activos o en servicio
360	166501	Muebles y enseres	1.2.4.1	1.2.4.1.14	Bienes activos o en servicio
3240	166501	Muebles y enseres	1.2.4.1	1.2.4.1.4	Bienes activos o en servicio

FO-069
V-09

Calle 73 N° 11-66
PBX. (+57)
2976030
Línea Gratuita
018000124737
www.ipes.gov.co

Página 19 de 67



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Cantidad vida útil en días	Cuenta contable	Nombre cuenta contable	Código categoría	Código elemento	Situación actual
2160	166501	Muebles y enseres	1.2.4.1	1.2.4.1.5	Bienes activos o en servicio
1080	166501	Muebles y enseres	1.2.4.1	1.2.4.1.5	Bienes activos o en servicio
3600	166501	Muebles y enseres	1.2.4.1	1.2.4.1.8	Bienes activos o en servicio
2160	166501	Muebles y enseres	1.2.4.1	1.2.4.1.9	Bienes activos o en servicio
1080	166501	Muebles y enseres	1.2.9.1	1.2.9.1.1	Bienes activos o en servicio
1440	166501	Muebles y enseres	1.2.9.2	1.2.9.2.1	Bienes activos o en servicio
1440	166501	Muebles y enseres	1.2.9.4	1.2.9.4.2	Bienes activos o en servicio
2160	166501	Muebles y enseres	1.2.9.5	1.2.9.5.1	Bienes activos o en servicio
1440	166501	Muebles y enseres	1.2.9.6	1.2.9.6.1	Bienes activos o en servicio
3240	166501	Muebles y enseres	1.2.9.7	1.2.9.7.1	Bienes activos o en servicio
1050	166502	Equipo y máquina de oficina	1.2.4.2	1.2.4.2.4	Bienes activos o en servicio
3600	166505	Muebles y enseres de propiedad de terceros	1.2.9.6	1.2.9.6.1	Bienes activos o en servicio
2160	167001	Equipo de comunicación	1.2.5.1	1.2.5.1.11	Bienes activos o en servicio
3600	167001	Equipo de comunicación	1.2.5.1	1.2.5.1.11.1	Bienes activos o en servicio
3600	167001	Equipo de comunicación	1.2.5.1	1.2.5.1.11.2	Bienes activos o en servicio
3600	167001	Equipo de comunicación	1.2.5.1	1.2.5.1.11.3	Bienes activos o en servicio
2160	167001	Equipo de comunicación	1.2.5.1	1.2.5.1.12	Bienes activos o en servicio
3240	167001	Equipo de comunicación	1.2.5.1	1.2.5.1.13	Bienes activos o en servicio
2160	167001	Equipo de comunicación	1.2.5.1	1.2.5.1.13	Bienes activos o en servicio
1800	167001	Equipo de comunicación	1.2.5.1	1.2.5.1.13	Bienes activos o en servicio
3600	167001	Equipo de comunicación	1.2.5.1	1.2.5.1.13	Bienes activos o en servicio

Cantidad vida útil en días	Cuenta contable	Nombre cuenta contable	Código categoría	Código elemento	Situación actual
1080	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.1	Bienes activos o en servicio
1679	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.1	Bienes activos o en servicio
1651	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.1	Bienes activos o en servicio
1080	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.1	Bienes activos o en servicio
720	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.10	Bienes activos o en servicio
1080	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.10	Bienes activos o en servicio
1440	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.11	Bienes activos o en servicio
1800	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.11	Bienes activos o en servicio
1440	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.12	Bienes activos o en servicio
2160	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.12	Bienes activos o en servicio
360	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.12	Bienes activos o en servicio
1800	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.12	Bienes activos o en servicio
720	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.13	Bienes activos o en servicio
1726	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.13	Bienes activos o en servicio
720	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.15	Bienes activos o en servicio
720	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.16	Bienes activos o en servicio
1800	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.16	Bienes activos o en servicio
720	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.18	Bienes activos o en servicio
1800	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.18	Bienes activos o en servicio
1800	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.19	Bienes activos o en servicio

Cantidad vida útil en días	Cuenta contable	Nombre cuenta contable	Código categoría	Código elemento	Situación actual
2160	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.2	Bienes activos o en servicio
1800	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.2	Bienes activos o en servicio
1800	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.2.1	Bienes activos o en servicio
1800	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.3	Bienes activos o en servicio
921	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.3	Bienes activos o en servicio
2160	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.3	Bienes activos o en servicio
1440	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.3	Bienes activos o en servicio
1800	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.4	Bienes activos o en servicio
1440	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.6	Bienes activos o en servicio
2160	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.6	Bienes activos o en servicio
2160	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.9	Bienes activos o en servicio
1800	167002	Equipo de computación	1.2.5.2	1.2.5.2.9	Bienes activos o en servicio
3357	167502	Equipo de transportes terrestre	1.2.6.2	1.2.6.2.3	Bienes activos o en servicio
3471	167502	Equipo de transportes terrestre	1.2.6.2	1.2.6.2.3	Bienes activos o en servicio
1440	167502	Equipo de transportes terrestre	1.2.6.2		Bienes activos o en servicio
2160	168090	Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1.2.8.2	1.2.8.2.1	Bienes activos o en servicio
18000	170504	Plazas públicas en construcción	1.3.3.4	1.3.3.4.2	Bienes para construcciones en curso
0	170590	Otros bienes de uso público en construcción	1.3.3.13	1.3.3.13.3	Bienes para construcciones en curso

Cantidad vida útil en días	Cuenta contable	Nombre cuenta contable	Código categoría	Código elemento	Situación actual
0	171004	Plazas públicas	1.3.3.4	1.3.3.4.1	Bienes activos o en servicio
0	171014	Terrenos	1.3.3.14	1.3.3.14.1	Bienes activos o en servicio
0	171590	Otros bienes históricos y culturales	1.3.3.13	1.3.3.13.1	Bienes activos o en servicio
6840	171590	Otros bienes históricos y culturales	1.3.3.13	1.3.3.13.2	Bienes activos o en servicio
14400	171590	Otros bienes históricos y culturales	1.3.3.13	1.3.3.13.2	Bienes activos o en servicio
1080	197007	Licencias	1.4.2	1.4.2.1	Bienes activos o en servicio
360	197007	Licencias	1.4.2	1.4.2.1	Bienes activos o en servicio

A partir de las vidas útiles aplicadas, se realiza un análisis de las mismas, determinando que no se harán cambios en la estimación de vidas útiles para la vigencia 2019, ya que, representan el uso que da la entidad a sus bienes, de tal manera que se seguirán utilizando las mismas estimaciones para la vigencia 2020, a menos, que exista un nuevo juicio que establezca un cambio, que ayude a reflejar mejor, el uso de los bienes en la entidad, estos cambios podrán identificarse en el análisis de las vidas útiles de los elementos de propiedad, planta y equipo de la vigencia 2020 o cuando sea requerido durante dicha vigencia.

3.1.2 Evaluación de los indicios de deterioro para los elementos de propiedad, planta y equipo que son susceptibles al cálculo del deterioro.

Según las políticas de operación contable de la entidad, se evaluarán por lo menos una vez al año, si existen evidencias objetivas de indicios de deterioro para los elementos de propiedad, planta y equipo que su valor de compra o valor histórico sea superior a 35 SMMLV, los elementos que cumplen esta característica en la entidad son:

Terrenos de plazas de mercado, centros comerciales, lotes, casetas, galerías, bodegas, recintos feriales y similares.

Las edificaciones plazas de mercado, centros comerciales, lotes, casetas, galerías, bodegas, recintos feriales y similares.

Bienes inmuebles, catalogados como bienes de uso público y bienes históricos y culturales.

Módulos de casetas y puntos de encuentro, vehículos y construcciones plazas de mercado.

Los indicios de deterioro de este tipo de elementos, está enmarcado en posibles siniestros que destruyan total o parcialmente el bien y en el no uso de estos elementos para llevar a cabo la misionalidad de la entidad, lo cual, en la vigencia 2019 no se evidenció ningún hecho que pusiera en riesgo las estructuras o accidentes que conllevaran a utilizar las pólizas de seguros de la entidad o genera una reconstrucción parcial o total de los elementos.

En el inventario (conteo físico) de bienes en la vigencia 2019 se evidencian eventos que se traducen en procesos de mantenimiento, estando éste, dentro de los parámetros normales de uso de los bienes de propiedad, planta y equipo.

Por lo anterior, no surge cálculo de deterioro para la propiedad, planta y equipo en la vigencia 2019.

3.1. Estimaciones y supuestos

3.2.1 Estimación días de cartera para el cálculo del deterioro en las cuentas por cobrar

De acuerdo a las normas para reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno Resolución 533 de 2015, actualizada por la Resolución 425 de 2019, una estimación contable es un mecanismo utilizado por la entidad para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse.

Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor de mercado de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, las obligaciones por beneficios posemplo y las obligaciones por garantías concedidas.

A partir de la normatividad vigente la entidad evaluó la estimación contable de los días de cuentas por cobrar (cartera) para la determinación del deterioro de las cuentas por cobrar, la cual estaba establecida en 240 días de cartera para iniciar el cálculo del deterioro, sin embargo, se realizó un análisis de los procesos llevados a cabo durante la vida de una cuenta por cobrar en la entidad, determinando que las cuentas por cobrar que lleven 240 días hacen parte del proceso normal y corriente de la entidad, ya que en esa medida, están en procesos de recuperación normal y procesos persuasivos, lo que significa que dejar esta medida haría que el 90% de las cuentas recuperables fueran sujetas a deterioro.

Por tal razón, en la vigencia 2019, se realizó la actualización de la política de operación contable de las cuentas por cobrar, contenida en el manual de políticas de operación contable MS-022 de 2019, determinando que la edad de cartera apropiada para considerarla como de difícil recaudo y el cálculo del deterioro será los 900 días.

3.2.2 Estimaciones del porcentaje de probabilidad de ocurrencia de los procesos jurídicos

Es determinada por medio de la metodología aplicada por SIPROJ, lo que significa que la entidad no interviene en esta estimación y recibe por parte de SIPROJ el archivo con los procesos categorizados por el nivel de ocurrencia y cuenta contable a la que pertenecen.

3.2.3 Estimaciones del deterioro derivadas de las responsabilidades fiscales determinadas por la contraloría de Bogotá.

Estas estimaciones son realizadas directamente por la Contraloría de Bogotá, mediante la aplicación de la fórmula del cálculo del deterioro determinada por la Secretaría Distrital de Hacienda, por ende, el Instituto para la Economía Social IPES adopta los valores enviados por la contraloría de Bogotá para registrarlos en la información financiera de la entidad y de esta manera presentar reciprocidad en la información financiera de la entidad comparada con la información determinada por la Contraloría de Bogotá.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

En la vigencia 2019 se constituyó el Manual de Políticas de operación contable bajo el nuevo marco normativo para el Instituto para la economía social IPES, en el año de transición al nuevo marco se crearon las políticas contables como documentos independientes, sin embargo, se da la necesidad de consolidar la información en un sólo documento que permita facilitar la consulta del mismo, el

documento oficial del manual de políticas de operación contable de la entidad es el MS-022 Manual de políticas de operación contable, el cual se aprobó mediante el Comité Técnico de Sostenibilidad contable y se encuentra en el sistema integrado de gestión de la entidad.

En la consolidación del manual de políticas de operación contable no se realizaron cambios en las políticas contables, pero si se actualizaron los conceptos de manera más amplia y personalizada a la misionalidad de la entidad, con el fin de establecer directrices claras y de fácil entendimiento y aplicación para la entidad.

Las políticas contables determinadas para el Instituto para la economía social IPES son:

1. Política de operación contable de efectivo y equivalentes del efectivo
2. Política de operación contable de cuentas por cobrar
3. Política de operación contable de propiedad, planta y equipo
4. Política de operación contable de bienes de uso público inmuebles
5. Política de operación contable de activos intangibles
6. Política de operación contable de otros activos
7. Política de operación contable de cuentas por pagar
8. Política de operación contable de beneficios a empleados
9. Política de operación contable de provisiones y pasivos contingentes
10. Política de operación contable de ingresos
11. Política de operación contable de estados financieros
12. Política de operación contable de hechos ocurridos después del periodo

El listado de notas a los estados financieros que no son aplicables al Instituto para la Economía Social IPES son:

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLE

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. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

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

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

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El efectivo y equivalentes de efectivo del IPES son activos financieros que representan el dinero disponible o recursos de liquidez de la entidad, los cuales son utilizados para cubrir las obligaciones en el cumplimiento de la misionalidad de la entidad, está compuesto por tres grandes grupos de cuentas:

Caja general

Cajas menores

Depósitos en instituciones financieras - cuentas corrientes y de ahorro.

El propósito de la cuenta de caja general, es administrar los pagos que realizan los beneficiarios, usuarios o comerciantes a cambio del uso y aprovechamiento del espacio público, en las diferentes alternativas comerciales ofrecidas por el IPES y las plazas de mercado, los beneficiarios tienen la opción de hacer pagos directamente a las entidades bancarias establecidas por el IPES, como también pueden hacer los pagos en efectivo en la ventanilla destinada para tal fin en las oficinas del IPES, los cuales ingresan a la caja general, posteriormente se consignan en las cuentas bancarias para al final de la vigencia mantener la cuenta de caja general en cero.

La cuenta de caja menor cuenta con dos auxiliares, ya que en el IPES existen dos cajas menores:

- Caja menor funcionamiento
- Caja menor inversión

El propósito de las cuentas de cajas menores es administrar los dineros destinados mediante resolución interna anual para gastos imprescindibles y urgentes y mediante la cual se determinan los valores y conceptos para los que se usan los recursos de caja menor, también existen dos cuentas bancarias exclusivas para recibir la transferencia por concepto de caja menor de la Secretaría de Hacienda Distrital, las cuales son:

11100509 Banco Davivienda 8790 Caja menor funcionamiento
11100510 Banco Davivienda 6999 Caja menor Inversión

una vez recibidos los recursos de la SHD posteriormente se traslada a las cuentas de caja menor el dinero que efectivamente se requiere utilizar, la suma de las cuentas bancarias y las cuentas de caja menor, reflejan el total del valor de constitución de las mismas, este proceso finaliza al cierre de la vigencia quedando en cero las cuentas de caja menor y las cuentas bancarias de caja menor.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2019	2018	
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8.853.574.700,32	10.126.954.959,60	-
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional			0,00
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	8.853.574.700,32	8.561.655.375,60	291.919.324,72
1.1.20	Db	Fondos en tránsito			0,00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	0,00	1.565.299.584,00	1.565.299.584,00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo			0,00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías			0,00

5.1 Depósitos en instituciones financieras

Los depósitos en instituciones financieras es el rubro más relevante del efectivo de la entidad y corresponde a las cuentas corrientes y de ahorro, que la entidad utiliza con el propósito de recibir los dineros de transferencias por parte de la Secretaría de Hacienda Distrital y los pagos por aprovechamiento económico de plazas de mercado y puntos comerciales por parte de los beneficiarios, usuarios o comerciantes que utilizan alguna de las alternativas comerciales del IPES.

Dentro del grupo de las cuentas corrientes, se encuentran las cuentas bancarias de destinación específica de la caja menor, mencionadas anteriormente.

Cuentas corrientes:

11100505 Banco Davivienda 9251, se utiliza para realizar pagos con cheque de recursos de transferencia, no se recibe dineros en esta cuenta, cuando se necesita realizar el cheque se transfiere el dinero necesario de otras cuentas bancarias.

11100508 Banco Davivienda 5719, se utiliza para realizar pagos con cheque de recursos propios, generalmente no reciben dineros en esta cuenta, sin embargo, cuando un beneficiario, usuario o comerciante paga en ventanilla con cheque, se consigna a esta cuenta por tener el convenio con la entidad financiera de recibir cheques y una vez se efectúa el canje, se realiza la transferencia a las cuentas de ahorro.

Cuentas de ahorro:

La cuenta bancaria 11100605 Banco Davivienda Ahorros 1007 la cual se utiliza para recibir los recursos de transferencia de la Secretaría Distrital de Hacienda.

11100604 Banco BBVA 5518, se utiliza para hacer el recaudo exclusivamente de los proyectos comerciales como quioscos, módulos, mobiliario semi estacionario, sin embargo, los recaudos recibidos en esta cuenta bancaria no son significativos con respecto a las otras cuentas de la entidad, por tal razón, se estima en la vigencia 2020 cancelar esta cuenta ante la entidad financiera.

Las cuentas de ahorro 11100606 Banco Davivienda 1329, 11100607 Bancolombia 6401 y 11100610 Banco de Bogotá 3481 son cuentas bancarias de recursos propios, en las cuales se tiene convenio para recibir pagos con código de barras de plazas de mercado y a su vez, se realizan pagos de recursos propios de la entidad por transferencia.

La cuenta 11100610 Banco de Bogotá mencionada anteriormente, también se utiliza para consignar los dineros que los beneficiarios, usuarios o comerciantes pagan en la ventanilla de las oficinas del IPES en efectivo, junto con la cuenta 11100613 Banco Davivienda Ahorros 0665

La cuenta de ahorros 11100612 Banco popular 3934 corresponde a recursos propios de la entidad, no se gira desde esta cuenta ya que el dinero se tiene con el fin de ganancia de rentabilidad, ya que el banco popular le entrega al IPES una tasa de interés mayor a los otros productos financieros.

la cuenta 11100611 Banco de occidente ahorros 6545 se utiliza para cubrir saldos menores pendientes por girar de convenios, los cuales se estima cancelar en su totalidad en la vigencia 2020 y de esta manera, cancelar la cuenta ante la entidad financiera.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACION
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	8.853.574.700,32	8.561.655.375,60	291.919.324,72
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	95.406.194,75	20.100.221,75	75.305.973,00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	8.758.168.505,57	8.541.555.153,85	216.613.351,72
1.1.10.09	Db	Depósitos simples			0,00
1.1.10.10	Db	Cuentas de compensación banco de la república			0,00
1.1.10.11	Db	Depósitos en el exterior			0,00
1.1.10.12	Db	Depósitos remunerados			0,00
1.1.10.13	Db	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso			0,00
1.1.10.14	Db	Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida			0,00
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	0,00	0,00	0,00

Las conciliaciones bancarias se realizan de manera mensual y se presentan antes del cierre de la información financiera, las partidas conciliatorias resultantes de estas conciliaciones tendrán un plazo máximo estimado de 6 meses posteriores para hallar la contabilización a efectuar, cumplido este plazo este plazo y ante la eventual imposibilidad de hallar la contabilización a efectuar se podrán llevar a consideración del comité técnico de sostenibilidad contable

para tomar la decisión del registro a efectuar, siempre procurando realizar todas las labores administrativas previas para determinar su origen.

Efectivo de uso restringido

En el proceso de implementación del nuevo marco normativo para la vigencia 2018 se tomó como criterio la destinación específica de una cuenta bancaria como indicio de restricción en su uso, por lo cual, se determinó que dos cuentas bancarias por tener la característica de tener una destinación específica se clasificaron en el efectivo de uso restringido de la entidad, estas cuentas son:

11100511 Banco de occidente 1858, correspondiente al convenio asociado a la donación de Japón, la cual se constituyó como parte de los requerimientos del convenio para el control del manejo de los recursos, dentro de las especificaciones se determinó que la cuenta debía ser corriente.

11100614 Banco de occidente ahorros 1551, correspondiente al convenio Metro, la cual se constituyó por requerimiento del convenio para el control del manejo de los recursos, este convenio se estima liquidar durante la vigencia 2020 y cuando esto ocurra, se cancelará la cuenta con la entidad financiera.

Sin embargo, en la vigencia 2019 la Contaduría General de la Nación sugirió el concepto CGN N°20182000029621 del 29 de mayo de 2018, en el cual explica que la destinación específica no es un criterio concluyente para determinar que una cuenta bancaria debe clasificarse como efectivo de uso restringido, teniendo en cuenta que la restricción debe ser de tipo judicial; el IPES toma en cuenta lo estipulado por la CGN, por ende, se reclasificaron las dos cuentas bancarias a cuentas corrientes y cuentas de ahorro respectivamente y se incorporaron en las cuentas de depósitos en instituciones financieras, razón por la cual, para la vigencia 2019 no se presentan saldos en las cuentas de efectivo de uso restringido.

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION
			2019	2018	VALOR VARIACION
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0,00	1.565.299.584,00	-1.565.299.584,00
1.1.32.05	Db	Caja			0,00
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	0,00	1.565.299.584,00	-1.565.299.584,00
		Cuenta corriente	0,00	0,00	0,00
		Cuenta de ahorro	0,00	1.565.299.584,00	-1.565.299.584,00
		Depósitos simples			0,00
		Cuentas de compensación banco de la república			0,00
		Depósitos en el exterior			0,00
		Depósitos remunerados			0,00
		Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso			0,00
		Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida			0,00
		Otros depósitos en instituciones financieras	0,00	0,00	0,00

Equivalentes al efectivo

El IPES no posee equivalentes de efectivo en sus cuentas de efectivo.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar del Instituto para la Economía Social IPES, están compuestas por:

1. Cuentas por cobrar por servicios
2. Otras cuentas por cobrar
 - a) Pago por cuenta de terceros
 - b) Responsabilidades fiscales
 - c) Seguridad social misión Bogotá
3. Cuentas por cobrar de difícil recaudo
4. Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar

CODIGO O CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACION VALOR VARIACION	
			SALDO CTE 2019	SALDO INI CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2019	SALDO INI CTE 2019		SALDO FINAL 2019
13	Db	CUENTAS POR COBRAR	4.814.396.365,49	1.289.653.527,00	6.03.549.692,19	6.086.345.325,28	2.618.340.193,00	5.985.433.825,28	-1209.630.001,09
1317	Db	Prestación de servicios	450.378.211,30	0,00	450.378.211,30	3.723.967.70,00		3.723.967.70,00	786.410.501,30
1384	Db	Otras cuentas por cobrar	1000.770.866,39		1000.770.866,39	1003.751.768,78		1003.751.768,78	-2.980.902,39
1385	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0,00	1.289.653.527,00	1.289.653.527,00	0,00	2.618.340.193,00	2.618.340.193,00	-1329.896.666,00
1386	Cr	Deletorio acumulado de cuentas por cobrar (cr)	696.752.712,50	0,00	696.752.912,50	1.360.625.846,50		1.360.625.846,50	-663.872.934,00
1386.02	Cr	Deletorio: Prestación de servicios	178.286.928,72	0,00	178.286.928,72	363.849.559,72	0,00	363.849.559,72	-165.562.631,00
1386.90	Cr	Deletorio: Otras cuentas por cobrar	518.465.983,78	0,00	518.465.983,78	996.776.286,78		996.776.286,78	-478.310.303,00

7.1 Prestación de Servicios

Las cuentas por cobrar 1317 Prestación de servicios corresponden a los valores derivados de la causación de cobros por llevar a cabo contratos de aprovechamiento económico de diferentes espacios públicos, el Instituto para la economía social IPES, es considerada como una entidad administradora del Espacio Público en el caso de las plazas de mercado y/o una entidad gestora del aprovechamiento Económico del Espacio Público en el caso de las alternativas comerciales.

Las actividades propias de llevar a cabo la misionalidad de la entidad y que además constituyen las cuentas por cobrar por prestación de servicios son:

7.1.1 Sistema Distrital de Plazas de mercado

En este sistema se administran los módulos y locales de las plazas de mercado para entregar a un beneficiario y que este lleve a cabo su actividad comercial, a cambio de una retribución determinada por el IPES mediante el uso y aplicación del modelo tarifario de la entidad, Resolución interna 391 de 2018 y sus modificatorias, como también el DE-035 de 2018.

la entidad tiene la administración de 19 plazas de mercado en diferentes localidades de Bogotá.

Plaza de Trinidad Galán, Carrera 60 No 4B-24
Plaza de Santander, Calle 26 Sur No 29A-53
Plaza de San Carlos, Carrera 19B No 50A-39 Sur
Plaza de San Benito, Carrera 17 No 56A-16 Sur
Plaza de Samper Mendoza, Calle 22A No 25-52
Plaza del Restrepo, Carrera 19 No 18-43 Sur

Plaza del Quirigua, Calle 90 No 91-52
Plaza de los Luceros, Carrera 17F No 69A-32 Sur
Plaza de Las Ferias, Calle 74B No 69Q-31
Plaza de Las Cruces, Carrera 5 No 1F-94
Plaza de La Perseverancia, Carrera 5 No 30A-40
Plaza La Concordia, Calle No 1-40
Plaza de Kennedy, Calle 42 Sur No 78M-50
Plaza de Fontibón, Calle 19 No 103-26
Plaza del Carmen, Diagonal 51B Sur No 29-15
Plaza Boyacá Real, Calle 69A No 73A-45,
Plaza del 7 de agosto, Carrera 24 No 66-04
Plaza del 20 de Julio, Carrera 6 No 24A-30 Sur
Plaza del 12 de octubre, calle 73 No. 51-27

7.1.2 Alternativas comerciales

REDEP: Red de prestación de servicios al usuario del espacio público, esta alternativa está conformada por quioscos que se encuentran en diferentes puntos de Bogotá y corresponden a "casetas" que tienen lado A y lado B para dar alternativa a dos beneficiarios o usuarios en un solo punto.

Los puntos de encuentro los cuales se encuentran en cuatro puntos de la ciudad:

Tintal
Aguas
Alcalá
Mundo Aventura

los cuales cuentan con módulos, puntos de café y ciclopaqueaderos.

puntos comerciales

Son espacios comerciales administrados por la Entidad y ubicados estratégicamente en la ciudad, en donde los vendedores informales que ingresan a este servicio, realizan sus actividades comerciales en módulos, locales, cafeterías y espacios que conforman esta alternativa comercial.

Existen 34 puntos comerciales distribuidos en cada una de las localidades que conforman Bogotá.

Ferias institucionales

Son alternativas para el fortalecimiento comercial de la población sujeto de atención del Instituto, conformadas por ferias permanente (realizadas de los domingos y lunes festivos) y ferias de temporada; estas se desarrollan en espacios públicos y/o privados

Las ferias institucionales hacen parte de las alternativas que ofrece el IPES, sin embargo, no hace parte de los saldos de cuentas por cobrar por prestación de servicios, ya que en esta alternativa los pagos se efectúan de manera anticipada a la utilización del servicio.

Cuenta contable	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2019		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4.510.378.211,3	0,0	4.510.378.211,3
1.3.17.90	Otros servicios	4.510.378.211,3	0,0	4.510.378.211,3
1.3.17.90.01	Plazas de mercado	4.330.899.003,0	0,0	4.330.899.003,0
1.3.17.90.02	Proyectos comerciales	179.479.208,3	0,0	179.479.208,3

Las cuentas por cobrar representadas en la cuenta 1317 Prestación de servicios, proviene de los valores que pagan los beneficiarios o usuarios legalizado mediante un contrato de uso y aprovechamiento, el cual constituye la base legal para permitir el uso por parte del beneficiario y el derecho cierto y exigible a la hora de solicitar pago de la deuda al beneficiario o usuario, como también el documento exigible que le permite a la entidad hacer procesos persuasivos y coactivos a las posibles deudas y todas aquellas actividades administrativas tendientes a la recuperación de los dineros.

Por el objeto de la misionalidad de la entidad, existen diversas situaciones que hacen que todas las alternativas no sean legalizadas dado que en la población de beneficiarios o usuarios existe una percepción que tienen el usufructo de espacios sin que implique una contraprestación, el traslado del módulo de manera informal, la cesión sin autorización de IPES, la rotación entre familiares, el abandono del espacio, entre otros.

Estas situaciones generan que exista ocupaciones de hecho, lo que quiere decir, que no hay un contrato o documento exigible que permita cobrar la retribución que se pacta en los contratos legalizados, las anteriores situaciones no se reflejan en las cuentas por cobrar, pero de las cuales se lleva control en las

cuentas orden de la entidad, por tal razón, la entidad no recibe el 100% de la ocupación real de los módulos de plazas y las alternativas comerciales.

las tarifas a cobrar por parte del IPES provienen de un estudio econométrico que permitió establecer una metodología para la definición de tarifas de las alternativas de generación de ingresos y plazas de mercado distritales, la cual, se basa en la aplicación de variables determinadas y aplicadas en el DE-035 de 2018 "Metodología para la definición de tarifas de las alternativas de generación de ingresos y plazas de mercado distritales del Instituto para la Economía Social IPES; que permite calcular por medio de la herramienta de la calculadora, los valores a pagar en los contratos nuevos que se celebren.

La anterior normatividad se aplica para los contratos nuevos, porque las personas antiguas o en situación de hecho en algún modulo o alternativa generalmente no aceptan firmar un contrato y pagar mensual un valor más alto del que está acostumbrado a pagar.

Para los beneficiarios o usuarios que son antiguos y existe la imposibilidad de generar un contrato nuevo con el cálculo de la metodología, el IPES cobrará la tarifa que los beneficiarios o usuarios han venido pagando ajustado anualmente al IPC.

7.1.3 Depuraciones Cartera Año 2019

Durante la vigencia 2019 se realizaron dos depuraciones de las cuentas por cobrar por servicios, sustentadas en las siguientes resoluciones:

Resolución 641 del 29 de noviembre de 2019

Se depuró \$ 504.819.324 en las cuentas por cobrar y cuentas de difícil recaudo, las razones principales de la depuración realizada en la presente resolución son:

1. Partidas derivadas de acuerdos de pago incumplidos anteriores al año 2016, cuyo soporte documental no existe de plazas de mercado.

Cuenta contable		Valor de la baja	Soporte contable baja
1.3.17.90.01	Plazas de mercado	\$ 16.124.555	NC - 887
1.3.85.02.01	Plazas públicas	\$ 37.802.604	NC - 887
TOTAL		53.927.159,00	

2. Partidas generadas entre el 1 de julio de 2007 y el 31 de octubre de 2010, que fueron afectadas por ocurrencia de un "siniestro" en la plaza de mercado distrital "siete de agosto- acuerdos de pago

Cuenta contable		Valor de la baja	Soporte contable baja
1.3.17.90.01	Plazas de mercado	\$ 135.903.573	NC - 889
1.3.85.02.01	Plazas públicas	\$ 306.900.930	NC - 889
TOTAL		\$ 442.804.503	

3. Intereses cartera plazas de mercado resolución 641 del 29 de noviembre 2019-partidas generadas entre el 1 de julio de 2007 y el 31 de octubre de 2010, que fueron afectadas por ocurrencia de un "siniestro" en la plaza de mercado distrital "siete de agosto"

Cuenta contable		Valor de la baja	Soporte contable baja
1.3.17.90.01	Plazas de mercado	\$ 2.002.586	NC - 891
1.3.85.02.01	Plazas públicas	\$ 5.067.658	NC - 891
TOTAL		7.070.244,00	

4. Intereses cartera plazas de mercado resolución 641 del 29 de noviembre 2019 -partidas derivadas de acuerdos de pago incumplidos anteriores al año 2016, cuyo soporte documental no existe.

Cuenta contable		Valor de la baja	Soporte contable baja
1.3.17.90.01	Plazas de mercado	\$ 244.013	NC - 892
1.3.85.02.01	Plazas públicas	\$ 773.405	NC - 892
TOTAL		\$ 1.017.418	

Resolución 777 del 30 de diciembre de 2019

Se depuró \$ 8.841.001 en las cuentas por cobrar y cuentas de difícil recaudo, las razones principales de la depuración realizada en la presente resolución son:

1. Depuración de cartera - resolución 777 del 30 de diciembre de 2019- partidas sin soporte jurídico para su exigibilidad generadas por la ocupación de alternativas comerciales

Cuenta contable	Valor de la baja	Soporte contable baja
1.3.17.90.02 Proyectos comerciales	\$ 913.005	NC - 986
1.3.85.02.02 Proyectos comerciales	\$ 7.927.996	NC - 986
TOTAL	\$ 8.841.001	

7.1.4. Otras cuentas por cobrar

a) Pago por cuenta de terceros: corresponde al valor de las incapacidades causadas que aún no han sido pagadas por las respectivas E.P.S el valor total \$1.243.437,00 el detalle del saldo es el siguiente:

INCAPACIDADES PENDIENTES DE PAGO		
EPS	VALOR	FUNCIONARIO
Sanitas	869.711,00	Oscar Alejandro Rojas
Coomeva	103.278,00	Luz Dary Gómez Moya
Cruz Blanca	102.844,00	Janeth Bohórquez
Cruz Blanca	151.298,00	Juan Carlos Ortega
Nueva E.P.S	16.306,00	Alexandra Marín
TOTAL	1.243.437,00	

b) Responsabilidades fiscales: representa los valores de procesos por responsabilidades fiscales fijados por la Jurisdicción coactiva de la Contraloría de Bogotá, son calculadas por esta entidad y registradas por el IPES. \$994.552.705.39

c) Seguridad social Misión Bogotá: representa los valores que el IPES pago por concepto de seguridad social a los contratistas del proyecto de Misión Bogotá, la entidad pagaba los valores de la seguridad social de estas personas porque las contratistas de este proyecto eran personas vulnerables y de escaso recursos, cuando la persona entregaba su cuenta de cobro, se descontaba el valor pagado previamente por el IPES.

Sin embargo, existieron casos de personas que, faltando poco para terminar el contrato, abandonaban su labor y no realizaban la cuenta de cobro correspondiente, de tal manera que el IPES no podía causar el pasivo ni descontar el valor de la seguridad social que se había pagado por adelantado.

Esta partida se encuentra totalmente deteriorada, ante la imposibilidad de recuperar dicho valor, en la vigencia 2020 se llevará a consideración del comité técnico de sostenibilidad contable.

7.2 Cuentas por cobrar de difícil recaudo

Las cuentas de difícil recaudo se dan por las cuentas por cobrar por prestación de servicios que cumplieron el tiempo establecido en la política de operación contable de 900 días, los cuales son el indicio o criterio para determinar que hay un riesgo alto de recuperabilidad de la cuenta por cobrar, además es el parámetro general para aplicar el cálculo del deterioro.

7.3 Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar

En la actualización de las políticas de operación contable y como se había explicado en la nota de estimaciones, los días de las cuentas por cobrar por prestación de servicios, para llevar una cuenta a difícil cobro y por ende el cálculo del deterioro cambio de 240 a 900 días.

Lo anterior, es el indicio principal para la determinación del cálculo del deterioro en el IPES.

La fórmula aplicada para el cálculo del deterioro fue tomada de la Secretaría de Hacienda Distrital a partir de las orientaciones y políticas transversales emanadas de esta entidad y adoptadas por las entidades del Distrito.

Las otras cuentas por cobrar no son sujetas al cálculo del deterioro a menos que exista una evidencia objetiva o un indicio de riesgo de no recuperabilidad, es el caso de la cuenta por cobrar de la seguridad social de Misión Bogotá, la cual presentó los indicios necesarios para determinar que es una cuenta irrecuperable para la entidad, en estos casos se aplica el 100% del valor de la cuenta por cobrar como criterio o metodología de aplicación del deterioro.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Las propiedades, planta y equipo del Instituto para la Economía Social IPES, está compuesto por todos aquellos elementos necesarios por medio de los cuales se cumple la misionalidad de la entidad.

El IPES adquiere los elementos con el propósito de utilizarlos hasta el final de su vida útil o hasta cuando el elemento esté en condiciones para su utilización, por tal razón, se define que el valor residual es cero en todos los casos.

En la nota de juicios del presente documento se describe el análisis de las vidas útiles de los elementos de propiedad, planta y equipo, como también el análisis de los indicios del deterioro de los elementos que cumplen con las características para ser evaluados, los cuales son los elementos que valen más de 35 SMMLV.

la entidad reconoce inicialmente sus elementos de propiedad, planta y equipo al costo y su medición posterior es el costo menos la depreciación y el deterioro.

Los elementos de propiedad, planta y equipo que componen la información financiera de entidad son:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACION
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	112.046.377.111,56	121.847.843.993,49	5.596.901.464,87
1.6.05	Db	Terrenos	67.759.710.593,94	70.149.950.849,94	2.390.240.256,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas			0,00
1.6.12	Db	Plantas productoras			0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso			0,00
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje			0,00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito			0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	633.056.360,05	2.370.126.077,78	1.737.069.717,73
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento			0,00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	138.744.118,78	67.145.835,33	71.598.283,45
1.6.40	Db	Edificaciones	36.442.500.198,00	42.591.488.311,16	6.148.988.113,16
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	237.165.239,10	223.786.162,28	13.379.076,82
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de oficina	8.305.224.010,47	7.316.942.290,34	988.281.720,13

1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	1.133.351.948,10	920.656.798,92	212.695.149,18
1.6.75	Db	Equipos de Transporte, Tracción y elevación	1.425.363.390,22	133.504.806,22	1.291.858.584,00
1.6.80	Db	Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	4.287.402,12	4.986.302,21	-698.900,09
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	4.033.026.149,22	1.930.743.440,69	2.102.282.708,53
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00

1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	1.074.329.352,00	690.889.305,60	383.440.046,40
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles			0,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables			0,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	56.959.192,80	28.479.596,40	28.479.596,40
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico			0,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	2.462.934.562,56	1.004.504.851,71	1.458.429.710,85
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	409.079.418,76	191.723.896,58	217.355.522,18
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	28.294.488,00	14.147.244,00	14.147.244,00
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1.429.135,10	998.546,40	430.588,70

1.6.95.01	Cr	Deterioro: Terrenos			0,00
1.6.95.02	Cr	Deterioro: Semovientes y plantas			0,00
1.6.95.03	Cr	Deterioro: Construcciones en curso			0,00
1.6.95.04	Cr	Deterioro: Maquinaria, planta y equipo en montaje			0,00
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones			0,00
1.6.95.06	Cr	Deterioro: Plantas, ductos y túneles			0,00

Estimaciones

En concordancia con la política contable de la entidad y el marco normativo, la entidad maneja los siguientes criterios:

a) método de depreciación utilizado: El método de depreciación que mejor refleja el uso de los elementos a través del tiempo es línea recta.

b) En la vigencia 2019 no se cambiaron estimaciones de vida útil y valor residual.

c) Vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas: las vidas útiles que se aplican en la entidad se mencionaron en la nota número 3, numeral 3.1.1 Evaluación de las vidas útiles aplicadas a los elementos de propiedad, planta y equipo expresadas en días.

A continuación, se presentan las vidas útiles expresadas en años, ya que el sistema de información del IPES las utiliza en días.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MAXIMO	MINIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	15	3
	Equipos de comunicación y computación	10	1
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	4
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10	1
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	6	3
INMUEBLES	Terrenos	0	0
	Edificaciones	90	8

Revelaciones adicionales:

a) El inmueble NAVARRO ubicado en la carrera 11 no. 11-73 fue entregado al IPES por parte del DADEP para su administración mediante convenio interadministrativo N° 247 de septiembre 2 de 2004, en la vigencia 2019 se toma la decisión de regresarlo al DADEP ya que el IPES no estaba usufructuando el bien, dado lo anterior, la transacción de entrega se efectuó en el mes de diciembre de 2019 con la baja N°6 de almacén, por los siguientes valores:

Terreno \$ 2.390.240.256,00
Edificios y casas \$ 750.159.773,16

b) El inmueble CARAVANA está compuesto por locales y oficinas, este inmueble se considera que no cumple con los criterios para el reconocimiento en los estados financieros ya que, sobre este inmueble existe un proceso jurídico de solicitud de restitución del bien, para que el IPES recupere el espacio y su administración, lo cual denota, que el IPES no tiene control del bien,

característica fundamental para considerar un elemento de PPYE como parte de la información financiera.

La CGN emitió una respuesta con radicado CGN no. 20192000013113 del 16-09-2019 sobre la cual se basa la decisión de dar de baja el bien de la información financiera de la entidad.

Se mantiene la información del bien en las cuentas de orden, ya que, si el proceso jurídico es favorable para la entidad, el IPES deberá reconocer el elemento de PPYE en los estados financieros, sin embargo, el valor de la cuenta de orden es una referencia, porque desde el punto de vista técnico se debe hacer un avalúo del inmueble para reconocerlo por un nuevo valor.

El valor de la baja:

Locales \$4.818.493.460,00
Oficinas \$580.334.880,00

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

Los bienes de uso público de la entidad corresponden a los inmuebles y terrenos de las plazas de mercado que son de administración del IPES, los saldos a 31 de diciembre de 2019 con su correspondiente depreciación son:

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION
			2019	2018	VALOR VARIACION
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	202.527.295.686,16	197.420.603.739,76	5.106.691.946,40
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	8.437.249.776,00	4.547.297.706,00	3.889.952.070,00
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	183.801.154.257,36	183.801.154.257,36	0,00
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	7.855.411.900,00	7.855.411.900,00	0,00
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	2.433.479.752,80	1.216.739.876,40	1.216.739.876,40
Subtotal					
1.7.85.04	Cr	Depreciación: Plazas públicas	2.382.970.190,40	1.191.485.095,20	1.191.485.095,20
1.7.85.12	Cr	Depreciación: Edificaciones	50.509.562,40	25.254.781,20	25.254.781,20

La cuenta 170504 Plazas públicas, corresponde a la remodelación, construcción de la Plaza de mercado de la concordia, la cual se ha realizado mediante tres convenios interadministrativos:

- a) 286 INSTITUTO DISTRITAL DE PATRIMONIO CULTURAL
- b) 409 INSTITUTO DISTRITAL DE PATRIMONIO CULTURAL
- c) 732 INSTITUTO DISTRITAL DE PATRIMONIO CULTURAL

La cuenta 170590 Otros bienes de uso público en construcción, corresponde a la construcción del punto comercial de CED centenario, el cual era un espacio de venta informal, que hoy cuenta con locales comerciales como alternativa a los beneficiarios, se encuentra en la vigencia 2019 en construcción, se realizó mediante un convenio interadministrativo realizado con el país Japón, parte de la donación otorgada al IPES son los recursos utilizados para realizar la construcción de CED Centenario.

La cuenta 171004 Plazas públicas, corresponde a la relación de las plazas que administra el IPES, se manejan las subcuentas 17100401 para los terrenos y la cuenta 17100102 para las edificaciones.

La relación de plazas de mercado con su ubicación y áreas de metros cuadrados de construcción y terreno que componen el rubro de Bienes de uso público e históricos y culturales es:

PLAZA DE MERCADO	UBICACIÓN	ÁREA TERRENO Y CONSTRUCCIÓN
Plaza de Trinidad Galán	Carrera 60 No 4B-24	área terreno 4785,09 Mts2 y construcción 4209,21 Mts2
Plaza de Santander	Calle 26 Sur No 29A-53	área terreno 4412,50 Mts2 y construcción 4247,4 Mts2,
Plaza de San Carlos	Carrera 19B No 50A-39 Sur	área terreno 1372,16 Mts2 y Construcción 1362,80 Mts2
Plaza de San Benito	Carrera 17 No 56A-16 Sur	área terreno 1645,05 Mts21 y Construcción 1246,76 Mts2
Plaza de Samper Mendoza	Calle 22A No 25-52	área terreno 7998 y Construcción 5453,8 Mts
Plaza del Restrepo,	Carrera 19 No 18-43 Sur	área terreno 7982,6 Mts2 y construcción 11484,70 Mts2
Plaza del Quirigua,	Calle 90 No 91-52	área terreno 8051,01 Mts2 y Construcción 8601,83 Mts2,
Plaza de los Lucero,	carrera 17F No 69A-32 Sur	área terreno 3926,18 Mts2 y construcción 6053,08 Mts2,

Plaza de Las Ferias	Calle 74B No 69Q-31	área terreno 4895,6 Mts2 y Construcción 4852,16 Mts2,
Plaza de Las Cruces	carrera 5 No 1F-94	área terreno 2242,87 Mts2 y Construcción 6013,86 Mts2,
Plaza de La Perseverancia	Carrera 5 No 30A-40	área de terreno 2324,72 Mts 2 y Construcción 1302,22 Mts2
Plaza La Concordia	Calle No 1-40	Calle 12C No 1-40, Área terreno 4279,10 Mts2 y Construcción 2073,90 Mts2
Plaza de Kennedy	Calle 42 Sur No 78M-50	terreno 3658,53 Mts2 y construcción 2644,41 Mts 2.
Plaza de Fontibón	Calle 19 No 103-26	terreno 3079,1 y Construcción 4440,34 Mts 2, zona dura parqueadero 569,04 Mts2 y Cargue y Descargue 141,42 Mts2,
Plaza del Carmen	Diagonal 51B Sur No 29-15	área terreno 1296 y construcción 1219 Mts2
Plaza Boyacá Real	Calle 69A No 73A-45	terreno 3000 Mts2 y construcción 1571,5 Mts2,
Plaza del 7 de Agosto	Carrera 24 No 66-04	área terreno 3164 Mts2 y construcción 3598 Mts2,
Plaza del 20 de Julio	carrera 6 No 24A-30 Sur	área terreno 4481,90 Mts2 y Construcción 4615,65 Mts2,
Plaza del 12 de Octubre	calle 73 No. 51-27	área terreno 3836,4 Mts2 y construcción 4602,30 Mts2
Plaza del 20 de Julio	Carrera 6 No 24A-30 Sur	área terreno 4481,90 Mts2 y Construcción 4615,65 Mts2
Plaza del 12 de Octubre	calle 73 No. 51-27	área terreno 3836,4 Mts2 y construcción 4602,30 Mts2

La cuenta 171014 Terrenos, corresponde al reconocimiento de los siguientes terrenos donde están ubicados alternativas comerciales para la ciudadanía.

Descripción del bien - ubicación	Area terreno y construcción
Flores Calle 68, Dirección Carrera 13 No 68-01	Construcción área 268.8 Locales 42 y áreas comunes.
Rotonda Chapinero, Carrera 14 No 50-82 área 183.3 M2.	área 183.3 M2.
Restaurante Popular Cuatrovientos, Carrera 27 No 19-30 Sur	área terreno y construcción 250,44 Mts2

La cuenta 171590 Otros bienes históricos y culturales, corresponde a puntos comerciales que administra el IPES:

Descripción del bien - ubicación	Área terreno y construcción
Gran Plaza Comercial y Artesanal Furatena, Calle 12C No 8-53 o Calle 14	área terreno 539,27 Mts2 y construcción 284 Mts2
Pasaje Cultural y Comercial CED Centenario, Transversal 21 A No 21A-65 Sur	área terreno 2584,3 Mts2 y Construcción 764,12 Mts2
Gran Plaza Comercial y Artesanal Furatena, Calle 12C No 8-53 o Calle 14	área terreno 539,27 Mts2 y construcción 284 Mts2
Pasaje Cultural y Comercial CED Centenario, Transversal 21 A No 21A-65 Sur	área terreno 2584,3 Mts2 y Construcción 764,12 Mts2

Para los elementos de Bienes de uso público e históricos y culturales se lleva a cabo la Depreciación bajo los mismos criterios de los elementos de propiedad, planta y equipo, por tal razón, para ver la depreciación y vidas útiles, remitirse al numeral 10.1 Estimaciones, de la nota de Propiedad, Planta y equipo.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Los activos intangibles del IPES, están conformados por software y licencias adquiridas, las cuales, son herramientas que mediante el uso permite el cumplimiento de la misionalidad de la entidad:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	73.119.595,45	63.359.719,45	9.759.876,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	151.520.417,12	126.981.269,12	24.539.148,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-78.400.821,67	-63.621.549,67	14.779.272,00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	0,00		0,00
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado	0,00		0,00
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)	0,00		0,00
1.9.79	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)	0,00		0,00

La cuenta 197007 Licencias, corresponde a todas las licencias adquiridas y en uso por la entidad, la relación de las licencias existentes que conforman esta cuenta es la siguiente:

PLACA	LICENCIAS	VALOR
A-2018-034424	Actualización licencias Adobe Creative Cloud	\$ 2.650.000,00
A-2018-034423	Actualización licencias Adobe Creative Cloud	\$ 2.650.000,00
A-2017-033252	Licencias Oracle	\$ 13.512.272,89
A-2019-035367	Licencia Adobe Creative Cloud	\$ 3.500.000,00
A-2019-035368	Licencia Adobe Creative Cloud	\$ 3.500.000,00
A-2019-035465	Licenciamiento de agentes para servidores físicos.	\$ 2.271.815,91
A-2019-035466	Licenciamiento de agentes para servidores físicos.	\$ 2.271.815,91
A-2019-035468	Licenciamiento por procesador para servidores	\$ 10.817.303,49
A-2019-035469	Licenciamiento por procesador para servidores	\$ 10.817.303,49
A-2019-035470	Licenciamiento de agentes para servidores físicos.	\$ 2.271.815,91
A-2019-035471	Licenciamiento de agentes para servidores físicos.	\$ 2.271.815,91
A-2019-035472	Licenciamiento por procesador para servidores	\$ 10.817.303,49
A-2019-035473	Licenciamiento por procesador para servidores	\$ 10.817.303,49
A-2011-030105	Oracle database standard edition one por procesador licencia perpetua	\$ 5.437.288,54
A-2011-030106	Oracle database standard edition one por procesador licencia perpetua	\$ 5.437.125,93
A-2011-031499	siafi grp- gestión de recursos públicos, licencia corporativa software de aplicación integral erp para los procesos estratégicos y de apoyo	\$ 46.693.942,40
A-2016-032961	Licencias Autodesk AUTOCAD	\$ 2.323.654,88
A-2016-032962	Licencias Autodesk AUTOCAD	\$ 2.323.654,88
TOTAL		\$ 140.384.417,12

La cuenta 197008 Software, corresponde a los softwares adquiridos y en uso por la entidad, la relación de los softwares existentes que conforman esta cuenta es la siguiente:

PLACA	LICENCIAS	VALOR
A-2019-035417	software de administración y control del punto vive digital fragata	\$ 5.568.000,00
A-2019-035459	software de administración y control del punto vive digital fragata	\$ 5.568.000,00
TOTAL		\$ 11.136.000,00

Métodos de amortización utilizado:

El método de amortización utilizado es amortización contable lineal o constante o también conocido como método de cuotas fijas el cual se reconoce sistemáticamente a través del tiempo de la vida útil.

Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas son las siguientes:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MAXIMO
INTANGIBLES	Licencias	1	3
	Software	1	3

en la vigencia 2019 no se cambiaron las estimaciones de la vida útil, por determinar que los tiempos establecidos reflejan el uso real de estos elementos.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Las cuentas de otros activos están compuestas por:

1. Plan de activos para beneficios a empleados a largo plazo
2. Avances y anticipos entregados
3. Recursos entregados en administración
4. Activos Intangibles

Sin embargo, las cuentas de Plan de activos para beneficios a empleados a largo plazo están explicados en la nota N° 22 Beneficios a empleados.

En la nota N° 14 está la explicación de los activos intangibles.

Los saldos correspondientes a los otros derechos y garantías son los siguientes:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE EJERCICIO				SALDO FINAL 2018	VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
			SALDO OTE 2019	SALDO OTE 2018	SALDO FINAL 2019	SALDO OTE 2018			
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	6.917.851.917,37	0,00	6.917.851.917,37	6.520.638.560,37	0,00	6.520.638.560,37	397.213.357,00
19.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	0,00	0,00	0,00	47.176.040,00	0,00	47.176.040,00	-47.176.040,00
19.06	Db	Avances y anticipos entregados	494.180.240,00		494.180.240,00	498.373.309,00		498.373.309,00	-4.193.069,00
19.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	0,00		0,00			0,00	0,00
19.08	Db	Recursos entregados en administración	6.423.671.677,37		6.423.671.677,37	5.975.089.211,37		5.975.089.211,37	448.582.466,00
19.09	Db	Depósitos entregados en garantía			0,00			0,00	0,00

La cuenta 190604 Anticipo para adquisición de bienes y servicios tiene un saldo de \$494.180.240,00 el cual corresponde a:

Al consorcio GWS contrato de obra 033 de 2015, el cual tiene como objeto de complementación y/o actualización y/o ajustes de los estudios y diseños, y construcción de las obras exteriores y tenso-estructura cubierta arquitectónica, correspondientes a la intervención física: fase I del inmueble Pasaje Cultural y Comercial CED Centenario, Transversal 21 A No 21A-65

La cuenta 1908 de recursos entregados en administración:

Cuenta 19080101 Cuenta Única Distrital: Corresponde al saldo de la cuenta única distrital CUD de los recursos que deberá girar la tesorería distrital en el mes de enero de 2020 para cubrir obligaciones pendientes por pago de estampillas, retenciones e impuestos del mes de diciembre de 2019.

Cuenta 19080103 En administración convenios: corresponde a todos los convenios que tiene la entidad para llevar a cabo las actividades del objeto de cada uno, se presentan los saldos por convenios y desarrollo de su ejecución en la siguiente tabla:

CONVENIOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN CORTE 31 DE DICIEMBRE 2019													
Nº CONVENIO	VIGENCIA	ENTIDAD	SUBREGION	APORTES	ADICIONES	INGRESOS ENTREGADOS	FECHA DE GIRO RECURSOS	EJECUTADO PERIODO ANTERIOR	EJECUTADO DICIEMBRE 2019	TOTAL EJECUTADO	SALDO POR EJECUTAR CONVENIOS A DICIEMBRE 31 DE 2019	OBSERVACIONES	
1137	2013	CORPORACION MUNI DE OSISSEDE	SESEC	5.000.000.000,00		5.000.000.000,00	09/10/2013 POR: \$2.500.000.000 Y 28/11/2014 POR: \$2.500.000.000	3.072.343.647,00		3.072.343.647,00	1.927.656.353,00	CONVENIO EN EJECUCION	
285	2014	INSTITUTO DISTRITAL DE PATRIMONIO CULTURAL	SESECO/SDAE	2.945.246.578,00		2.945.246.578,00	5/01/2015 POR \$2.000.000.000 Y 13/01/2017 POR \$945.246.578	2.945.012.571,00		2.945.012.571,00	234.007,00	CONVENIO EN EJECUCION	
476	2016	INSTITUTO DISTRITAL DE PATRIMONIO CULTURAL	SDAE	1.300.000.000,00	352.609.241,00	1.652.609.241,00	27/08/2017 POR \$1.300.000.000, 04/08/2018 POR \$352.609.241	1.602.285.135,00		273.900.687,00	1.876.185.822,00	16.422.439,00	CONVENIO EN EJECUCION
732	2018	INSTITUTO DISTRITAL DE PATRIMONIO CULTURAL	SDAE	3.135.000.000,00		3.135.000.000,00	01/01/2019 C.E. 447 POR \$2.544.000.000,00, 03/01/2019 C.E. 489 POR \$568.000.000 Y 03/01/2019 C.E. 460 POR \$25.000.000		1.645.787.640,00	1.645.787.640,00	1.489.212.360,00	CONVENIO NO HANCIADO EJECUCION	
TOTALES				12.350.246.578,00		12.972.854.819,00		7.619.641.389,00	1.919.688.307,00	9.539.329.696,00	3.433.625.159,00		

La cuenta 190802 Encargo fiduciario - fiducia de inversión: corresponde a los recursos girados a la fiduciaria Bogotá, producto del convenio interadministrativo 1725 de 2007 celebrado con la empresa de renovación urbana, cuyo objeto es la participación del IPES como inversionista del proyecto Centro Comercial y Popular de San Victorino para la estructuración de un espacio análogo privado dentro del proyecto que se destinará a la relocalización de los vendedores informales.

En el mes de septiembre de 2013, Fiduciaria Bogotá celebró contrato de cesión de la posición contractual de la fiduciaria en el contrato de fiducia mercantil del patrimonio autónomo San Victorino centro internacional de comercio mayorista con Alianza Fiduciaria, entidad que actualmente es la encargada de consignar los rendimientos mensualmente a la Tesorería Distrital.

Para la vigencia 2020 se deberá evaluar el estado del encargo y la responsabilidad del IPES de mantenerlo en la información financiera.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Las cuentas por pagar de la entidad, están por compuestas por:

- Adquisición de bienes y servicios
- Recursos a favor de terceros
- Descuentos de nómina
- Retención en la fuente e impuesto de timbre
- Otras cuentas por pagar

CODIGO CONTAB	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A GOBRE VIGENCIA						VARIACION VALOR VARIACION
			SALDO OTE 2019	SALDO OTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO OTE 2019	SALDO OTE 2019	SALDO FINAL 2019	
24	Cr	CUENTAS POR PAGAR	2.607.481.573,27	0,00	2.607.481.573,27	7.277.648.081,68	0,00	7.277.648.081,68	-4.670.166.508,41
2401	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.600.917.442,56	0,00	1.600.917.442,56	6.652.911.949,56	0,00	6.652.911.949,56	-4.951.994.507,00
2402	Cr	Subvenciones por pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2403	Cr	Transferencias por pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2406	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2407	Cr	Recursos a favor de terceros	227.853.265,92	0,00	227.853.265,92	85.377.192,33	0,00	85.377.192,33	142.476.073,59
2410	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2424	Cr	Descuentos de nómina	64.975.273,00	0,00	64.975.273,00	18.319.231,00	0,00	18.319.231,00	46.656.042,00
2436	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	613.947.007,79	0,00	613.947.007,79	592.822.870,79	0,00	592.822.870,79	21.124.137,00
2440	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2460	Cr	Créditos judiciales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2490	Cr	Otras cuentas por pagar	99.788.584,00	0,00	99.788.584,00	28.216.838,00	0,00	28.216.838,00	71.571.746,00
2495	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

La cuenta 2401 adquisición de bienes y servicios nacionales corresponde los pagos a efectuar a proveedores, contratistas y todos los servicios de funcionamiento de la entidad.

La cuenta 2407 recursos a favor de terceros está compuesta por reintegros a la secretaria de hacienda distrital por conceptos de legalización al final de la vigencia de caja menor, rendimientos financieros de convenios, 5% de contratos de contribución especial, \$104.000.000 de la devolución de retención por exceso de la Estampilla Universidad Distrital a los contratistas del IPES en los casos en que fue procedente de acuerdo con la normatividad vigente, suma que fue reintegrada por parte de la Secretaria de Hacienda del Distrito.

La cuenta 2424 descuentos de nómina son todos los descuentos a los empleados que la entidad debe pagar a favor de terceros generadores del cobro, como salud y pensión la parte del empleado, libranzas, afiliación a sindicatos y cooperativas, entre otros. Estos valores no constituyen beneficios a empleados porque no están a cargo de la entidad, el IPES es el intermediario para efectuar el pago.

La cuenta 2490 otras cuentas por pagar están compuesta por:

Cuenta 249032 cheques no cobrador o por reclamar: como su nombre lo indica, se registran los cheques que aún no han sido cobrados, por un valor de \$716.358,00, el saldo de esta cuenta también está constituido por el registro de las transferencias rechazadas por un valor de \$14.285.424, actividades poco usuales en las transacciones de la entidad y lo que supone una constante

depuración de la cuenta para no mantener este tipo de valores más tiempo del estipulado.

Cuenta 249051 servicios financieros por valor de \$4.693.793 y otros servicios por valor \$4.269.158.

Cuenta 249058 arrendamiento operativo por valor de \$61.144.664 el cual corresponde a los valores del arrendamiento de las oficinas del IPES.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Los beneficios a empleados son todas aquellas retribuciones que reciben los empleados derivadas del vínculo laboral de las personas con la entidad, todos los conceptos generalmente son de corto plazo, sin embargo, existen dos cuentas contables para el reconocimiento de los beneficios a empleados de largo plazo que es el beneficio por permanencia, el cual debe calcularse para la vigencia y estimar-calcular el valor a pagar a los empleados por este concepto y la causación de las cesantías retroactivas.

Los saldos a 31 de diciembre referente a los beneficios a empleados son:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CARGO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VALOR VARIACIÓN	
			SALDO DE 2019	SALDO DE 2019	SALDO DE 2019	SALDO DE 2019	SALDO DE 2019		
25	Ct	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.739.047.158,36	0,00	1.739.047.158,36	1.223.238.832,36	0,00	1.223.238.832,36	515.809.626,00
25.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.160.122.657,00	0,00	1.160.122.657,00	808.570.876,00	0,00	808.570.876,00	351.551.781,00
25.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	578.924.501,36	0,00	578.924.501,36	414.667.756,36	0,00	414.667.756,36	164.256.745,00
		PLAN DE ACTIVOS	36.082.107,00	0,00	36.082.107,00	25.632.082,00	0,00	25.632.082,00	10.450.025,00
19.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	36.082.107,00	0,00	36.082.107,00	25.632.082,00	0,00	25.632.082,00	10.450.025,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	1.702.965.051,36	0,00	1.702.965.051,36	1.197.606.550,36	0,00	1.197.606.550,36	605.368.501,00
(*) Beneficios		A corto plazo	1.160.122.657,00	0,00	1.160.122.657,00	808.570.876,00	0,00	808.570.876,00	351.551.781,00
(-) Plan de Activos		A largo plazo	542.842.394,36	0,00	542.842.394,36	389.035.674,36	0,00	389.035.674,36	153.806.720,00
(+) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Posempleo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

En la cuenta 1902 beneficios a empleados a largo plazo, se presenta el saldo de un encargo fiduciario sobre recursos administrados por el FONCEP, para la cobertura de cesantías retroactivas de tres funcionarios del IPES.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

La cuenta de provisiones está compuesta por los procesos jurídicos en contra de la entidad que tienen una probabilidad de ocurrencia probable, la determinación de la probabilidad de ocurrencia se hace mediante el sistema de información judicial SIPROJ WEB, el cual es el sistema de información de los procesos judiciales de las entidades del distrito.

Trimestralmente, el IPES recibe la información del SIPROJ en donde se indican los cambios ocurridos a nivel de probabilidad de ocurrencia y valores en los procesos jurídicos, al reportar cada proceso judicial indica las cuentas contables a utilizar para el registro de cada uno de ellos.

De tal manera que la decisión del reconocimiento de provisiones o contingencias, más sus cambios de valor depende de la información suministrada al SIPROJ WEB y se concilia para mantener los saldos actualizados.

Los saldos de la cuenta de provisiones por litigios y demandas a 31 de diciembre de 2019 son:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACION
2.7	Cr	PROVISIONES	37.517.213,00	0,00	37.517.213,00	73.882.524,00	0,00	73.882.524,00	-36.365.311,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	37.517.213,00	0,00	37.517.213,00	73.882.524,00	0,00	73.882.524,00	-36.365.311,00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas			0,00			0,00	0,00

23.1 Litigios y demandas

La cuenta 270101 litigios y demandas civiles está compuesta por los siguientes procesos:

ID Proceso	N° del proceso	Demandante	Cuentas contables		Valor Siproj
			DEBITO	CREDITO	
580983	2018-00117	CENTRO COMERCIAL CARAVANA	536801	270101	3.201.354,00
580991	2018-00211	CENTRO COMERCIAL CARAVANA	536801	270101	15.844.288,00
TOTAL PROVISIONES					19.045.642,00

La cuenta 270103 litigios y demandas administrativas está compuesta por los siguientes procesos:

ID Proceso	N° del proceso	Demandante	Cuentas contables		Valor Siproj
			DEBITO	CREDITO	
529480	2014-00001	CHACON TELLEZ PAOLA ANDREA	536803	270103	5.687.723,00
592694	2018-00346	POSADA MUÑOZ PATRICIA	536803	270103	4.175.728,00
603173	2012-00288	USECHE CACERES DIEGO FERNANDO	536803	270103	8.608.120,00
TOTAL PROVISIONES					18.471.571,00

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Los otros pasivos están compuestos por:

- a) Avances y anticipos recibidos
- b) Recursos recibidos en administración
- c) Ingresos recibidos por anticipado

Los saldos a 31 de diciembre de 2019 son:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE BIENIO					VARIACIÓN	
CODIGO CONT	NAT	CONCEPTO	SALDO A CORTE 2018	SALDO A CORTE 2019	SALDO FINAL 2018	SALDO A CORTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN	
29	Cr	OTROS PASIVOS	1.980.756.259,63	581.629.743,54	2.562.386.003,17	3.756.044.746,33	581.629.743,54	4.337.674.489,87	-1.775.288.465,70
29.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0,00	581.629.743,54	581.629.743,54	0,00	581.629.743,54	581.629.743,54	0,00
29.02	Cr	Recursos recibidos en administración	1.927.656.353,00	0,00	1.927.656.353,00	3.730.884.821,00	0,00	3.730.884.821,00	-1.803.228.468,00
29.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	53.099.906,63	0,00	53.099.906,63	25.159.924,33	0,00	25.159.924,33	27.939.982,30

La cuenta 290101 Avances y anticipos recibidos:

Los valores que componen esta cuenta se derivan de los dineros recibidos de los usuarios o beneficiarios por la compra de los locales o módulos de los puntos comerciales caravana y capuchina, este dinero fue efectivamente recibido por el IPES, sin embargo, no fue posible hacer la escrituración de estos locales a las personas, ya que inició un proceso jurídico para determinar la propiedad de bien, el proceso jurídico está en curso y es necesario para la vigencia 2020 determinar junto con la Subdirección jurídica y de contratación la decisión judicial de estos recursos.

Descripción	Valor
Proyecto Caravana	\$ 346.349.947,00
Proyecto Capuchina	\$ 235.279.796,00
TOTAL	\$ 581.629.743,00

La cuenta 290201 Recursos recibidos en administración por valor de \$1.927.656.353 corresponde al convenio interadministrativo N°12 con la Secretaría de Desarrollo Económico el cual tiene como propósito aunar esfuerzos para brindar líneas y productos de financiamiento a los miembros de la economía informal de la ciudad de Bogotá cuyos negocios o actividades corresponden a los sectores de la economía popular del Distrito Capital, el saldo a 31 de diciembre de 2019 es:

INFORME CONVENIOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION IPES A CORTE 31 DE DICIEMBRE 2019									
No CONV ENIO	VIGEN CIA	ENTIDAD	UBDIRECCIC	APORTES	INGRESOS RECIBIDOS	COMPROMETIDO	COMPROMETIDO GIRADO	POR PAGAR	SALDO DICIEMBRE 2019
12	2013	SECRETARIA DESARROLLO ECONOMICO	SESEC	5.000.000.000,00	5.000.000.000,00	5.000.000.000,00	3.072.343.647,00	1.927.656.353	1.927.656.353
		TOTALES CONVENIOS		5.000.000.000,00	5.000.000.000,00	5.000.000.000,00	3.072.343.647,00	1.927.656.353	1.927.656.353

La cuenta 291090 Otros ingresos recibidos por anticipado por valor de \$53.099.906.33 corresponde a dineros que los beneficiarios o usuarios han pagado de cuotas de aprovechamiento económico de un espacio público, de manera anticipada al mes que corresponde el cobro.

Este valor se va conciliando y asignando en la medida que se genere el cobro correspondiente.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1 Activos contingentes

El Instituto para la economía social IPES no posee en su información financiera activos contingentes.

25.2 Pasivos contingentes

La metodología utilizada para el cálculo de las contingencias por procesos jurídicos, es la misma que se utiliza para el cálculo de las provisiones, en el Caso particular de las contingencias corresponde a los procesos jurídicos en contra de la entidad que tienen una probabilidad de ocurrencia posible, la determinación

de la probabilidad de ocurrencia se hace mediante el sistema de información judicial SIPROJ WEB, el cual es el sistema de información de los procesos judiciales de las entidades del distrito.

Trimestralmente, el IPES recibe la información del SIPROJ en donde se indican los cambios ocurridos a nivel de probabilidad de ocurrencia y valores en los procesos jurídicos, al reportar cada proceso judicial indica las cuentas contables a utilizar para el registro de cada uno de ellos.

De tal manera que la decisión del reconocimiento de provisiones o contingencias, más sus cambios de valor depende de la información suministrada al SIPROJ WEB y se concilia para mantener los saldos actualizados.

los saldos de contingencias por procesos jurídicos a 31 de diciembre de 019 son:

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION
			2019	2018	VALOR VARIACION
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	15.927.597.695,00	16.704.439.243,00	-776.841.548,00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	15.927.597.695,00	16.704.439.243,00	-776.841.548,00

25.2.1 Revelaciones generales de pasivos contingentes

La relación por tipo de proceso jurídico, valor y cantidad de procesos se relaciona a continuación:

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE 2019	
			VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	15.927.597.695,0	11
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	15.927.597.695,0	11
9.1.20.01	Db	Civiles	35.995.276,0	4
9.1.20.02	Db	Laborales		
9.1.20.04	Db	Administrativos	15.890.363.400,0	6
9.1.20.05	Db	Fiscales		
9.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.239.019,0	1
		Acción constitucional - acción de grupo Hector Parra	1.239.019,0	1

El detalle de los procesos jurídicos correspondientes a las contingencias:

La cuenta 912001 litigios civiles:

ID Proceso	N° Proceso	Demandante	Cuenta Débito	Cuenta Crédito	Valor Siproj
576570	2016-00557	CENTRO COMERCIAL CARAVANA	990505	912001	1.485.886
580980	2018-00175	CENTRO COMERCIAL CARAVANA	990505	912001	2.861.167
580987	2018-00141	CENTRO COMERCIAL CARAVANA	990505	912001	11.552.053
580993	2018-00580	CENTRO COMERCIAL CARAVANA	990505	912001	20.096.170
TOTAL					35.995.276

La cuenta 912004 Litigios Administrativos:

ID Proceso	N° Proceso	Demandante	Cuenta Débito	Cuenta Crédito	Valor Siproj
341074	2010-00417	FORERO LUIS ERNESTO	990505	912004	15.726.435.844
529424	2013-00882	VASQUEZ ESCOBAR CAMILO ANDRÉS	990505	912004	1.627.708
573362	2017-00490	MARTÍNEZ SOLANO JORGE ENRIQUE	990505	912004	3.036.915
586831	2018-00306	AMAGUANA MALDONADO BLANCA CF	990505	912004	22.041.180
596563	2018-00440	CARVAJAL SALAZAR CARLOS ALBERT	990505	912004	135.007.323
598828	2018-00505	GUERRERO MATEUS LUIS JAVIER	990505	912004	2.214.430
TOTAL					15.890.363.400

La cuenta 912090 Otros litigios:

Está clasificada en otros litigios por ser una acción constitucional - acción de grupo de la persona relacionada a continuación:

ID Proceso	N° Proceso	Demandante	Cuenta Débito	Cuenta Crédito	Valor Siproj
360935	2011-00095	PARRA HECTOR	990505	912090	1.239.019,00
TOTAL					1.239.019,00

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Las cuentas de orden deudoras están compuestas por:

Cuenta 831510 Bienes y derechos retirados - Propiedad, planta y equipo

Cuenta 836101 Responsabilidades en proceso - internas

Cuenta 8390 otras cuentas deudoras de control

Cuenta 89 Deudoras de control, por el contra - contrapartida de las cuentas del grupo 83.

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION
			2019	2018	VALOR VARIACION
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	0,00	0,00	0,00
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES	0,00	0,00	0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	13.107.172.346,00	9.238.411.036,00	3.868.761.310,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	5.944.479.760,00	804.345.137,00	5.140.134.623,00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	249.626.461,00	249.626.461,00	0,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	6.913.066.125,00	8.184.439.438,00	-1.271.373.313,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	13.107.172.346,00	9.238.411.036,00	3.868.761.310,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	13.107.172.346,00	9.238.411.036,00	3.868.761.310,00

La cuenta 831510 Bienes y derechos retirados - Propiedad, planta y equipo para la vigencia 2019 corresponde al valor del retiro del bien de propiedad, planta y equipo de caravana, se reconoce en las cuentas de orden el valor en libros del bien dado de baja, de la siguiente forma:

Bien	Valor Historico	Depreciación	Valor cuenta de orden
Locales	\$ 4.818.493.460,00	\$ 230.886.006,00	\$ 4.587.607.454,00
Oficinas	\$ 580.334.880,00	\$ 27.807.710,70	\$ 552.527.169,30
TOTAL	\$ 5.398.828.340,00	\$ 258.693.716,70	\$ 5.140.134.623,30

Se mantiene la información del bien en las cuentas de orden, ya que, si el proceso jurídico es favorable para la entidad, el IPES deberá reconocer el elemento de PPYE en los estados financieros, sin embargo, el valor de la cuenta de orden es una referencia, porque desde el punto de vista técnico se debe hacer un avalúo del inmueble para reconocerlo por un nuevo valor.

La cuenta 836101 Responsabilidades en proceso - internas por valor de \$249.626.461.00 corresponde al proceso referente al siniestro de la plaza de mercado del 7 de agosto, en donde hubo un presunto hurto de dineros de los beneficiarios - usuarios pagaron de las cuotas mensuales de aprovechamiento económico pero que no se allegaron a las cuentas bancarias del IPES, el proceso jurídico está en curso.

Las cuentas 8390 otras cuentas deudoras de control corresponden:

La cuenta 83900101 derechos de renegociación de locales no escriturados y 83900102 intereses de derechos de renegociación de locales no escriturados, por valor de \$3.281.977.655, este valor corresponde a los valores que se tenían por cobrar a las personas, beneficiarios - usuarios que iban a adquirir los locales de caravana, como se mencionó en las cuentas otros pasivos, esta venta se detuvo y se generó un proceso jurídico mediante el cual se espera la restitución

del bien, aun cuando el proceso es en contra del IPES, por tal razón estos valores no afectan las cuentas del estado de situación financiera, sin embargo, para la vigencia 2020 es necesario determinar junto con la Subdirección jurídica y de contratación la decisión judicial de estos valores.

La cuenta 839090 otras cuentas deudoras de control corresponden a los valores (cuentas por cobrar) derivadas de la ocupación de hecho de las plazas de mercado y los puntos comerciales o proyectos, ante la ausencia de derecho exigible por no contar con contratos con los usuarios - beneficiarios de estas alternativas.

Factores que generan estas situaciones, derivado de los análisis jurídicos de las ocupaciones de hecho en el IPES, son por ejemplo, la percepción que tienen del usufructo de los espacios sin que implique una contraprestación y las personas se niegan a aceptar un contrato de uso y aprovechamiento, el traslado del módulo de manera informal, la cesión sin autorización de IPES, la rotación entre familiares u otras personas a la que inicialmente generaba un contrato, el abandono del espacio, dejan terminar el contrato pero no lo renuevan por no estar de acuerdo con el cambio de tarifa que ahora se determina según la resolución de la metodología del cálculo de la tarifa.

Ante estas situaciones se inician las actividades administrativas y judiciales para garantizar el retorno de la deuda o la restitución del bien, sin embargo, previo evaluar, si iniciar un proceso coactivo, se ha evidenciado que la capacidad patrimonial de los usuarios de las alternativas, en la investigación adelantada se evidenció que un número importante de usuarios no cuentan con bienes que respalden las obligaciones, por ser personas vulnerables. En el caso de los comerciantes, igualmente al efectuar la investigación de bienes, se evidencia que, especialmente los pequeños comerciantes, no cuentan con bienes que puedan respaldar el cumplimiento de sus obligaciones, en caso de que la entidad continúe con medidas coactivas de cobro.

La Subdirección jurídica en estos casos hace el proceso de ofrecer a las personas la alternativa para legalizar su situación, de no ser posible se puede llevar a cabo procesos de querrelas y/o restitución del bien.

Los saldos de las cuentas que provienen de situaciones de hecho son:

83909001 cartera ocupación de hecho	\$3.631.088.470
83909002 cuentas por cobrar plazas	\$2.806.045.292
83909003 cuentas por cobrar proyectos	\$ 814.021.052

En la vigencia 2019 se llevó el proceso de dar de baja cuentas de orden por ocupación de hecho por considerarse irrecuperables.

Resolución 641 del 29 de noviembre de 2019

Se depuró \$ 1.515.431.250 en las cuentas de orden, las razones principales de la depuración realizada en la presente resolución son:

1. Partidas derivadas de acuerdos de pago incumplidos anteriores al año 2016, cuyo soporte documental no existe de plazas de mercado.

Cuenta contable	Valor de la baja	Soporte contable baja
8.3.90.90.02 Plazas de mercado	\$ 181.171.293	NC - 887

2. Partidas derivadas de vinculaciones de hecho sin soporte jurídico para su exigibilidad de los años 2007 a 2015 plazas de mercado

Cuenta contable	Valor de la baja	Soporte contable baja
8.3.90.90.01 Plazas de mercado	\$ 776.254.906	NC - 888

3. Partidas generadas entre el 1 de julio de 2007 y el 31 de octubre de 2010, que fueron afectadas por ocurrencia de un "siniestro" en la plaza de mercado distrital "siete de agosto- acuerdos de pago

Cuenta contable	Valor de la baja	Soporte contable baja
8.3.90.90.01 Plazas de mercado	\$ 392.782.907	NC - 889
8.3.90.90.02 Plazas de mercado	\$ 160.063.808	NC - 889
TOTAL	\$ 552.846.715	

3. Intereses cartera plazas de mercado resolución 641 del 29 de noviembre 2019-partidas generadas entre el 1 de julio de 2007 y el 31 de octubre de 2010, que fueron afectadas por ocurrencia de un "siniestro" en la plaza de mercado distrital "siete de agosto"

Cuenta contable		Valor de la baja	Soporte contable baja
8.3.90.90.02	Plazas de mercado	\$ 2.375.534	NC - 891

4. intereses cartera plazas de mercado resolución 641 del 29 de noviembre 2019 -partidas derivadas de acuerdos de pago incumplidos anteriores al año 2016, cuyo soporte documental no existe.

Cuenta contable		Valor de la baja	Soporte contable baja
8.3.90.90.02	Plazas de mercado	\$ 2.782.802	NC - 892

Resolución 777 del 30 de diciembre de 2019

Se depuró \$746.017.273,00 en las cuentas de orden, las razones principales de la depuración realizada en la presente resolución son:

1. Depuración de cartera - resolución 777 del 30 de diciembre de 2019- partidas sin soporte jurídico para su exigibilidad generadas por la ocupación de alternativas comerciales

Cuenta contable		Valor de la baja	Soporte contable baja
8.3.90.90.01	Proyectos comerciales	\$ 699.375.271	NC - 995
8.3.90.90.03	Proyectos comerciales	\$ 1.324.117	NC - 986
8.3.90.90.01	Proyectos comerciales	\$ 45.317.885	NC - 986
TOTAL		\$ 746.017.273	

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

Los saldos del patrimonio a 31 de diciembre son los siguientes:

CODIGO CONTAB LE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION
			2019	2018	VALOR VARIACION
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	324.744.459.356,43	292.490.359,12	324.451.968.997,31
3.1.05	Cr	Capital fiscal	94.021.678.650,41	2.707.460.111,44	91.314.218.538,97
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones			0,00
3.1.07	Cr	Aportes sociales			0,00
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado			0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	235.757.864.749,41	0,00	235.757.864.749,41
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-5.035.084.043,39	-2.414.969.752,32	-2.620.114.291,07

La cuenta 3109 de resultados de ejercicios anteriores se afectó en la vigencia 2019 resultado de un ajuste que había afectado el ingreso, en la vigencia 2018 se llevó el pago de un convenio a la cuenta del gasto y este valor correspondía a recursos entregados en administración de la cuenta 19 en el mes de diciembre, era debido realizar la reclasificación, sin embargo, se cerró la vigencia con el valor incorporado en el gasto, en la vigencia 2019 al evidenciar que faltaba el valor a causar en la cuenta 19 se realizó el ajuste llevando la contrapartida contra el ingreso, se realizó la consulta del movimiento con la SHD y la Contaduría General de la Nación, en los dos casos la asesoría fue encaminada a reversar el ingreso causado en la vigencia 2019 y hacer la transacción de reconocimiento del convenio contra La cuenta del patrimonio, ya que el efecto financiero del gasto que quedo registrado en 2018 subyace en el patrimonio.

Lo anterior sustentado en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno, capítulo 5 Normas para presentación de estados y revelaciones, numeral 4 Políticas contables, cambios en estimaciones y corrección de errores, punto 4.3 corrección de errores de periodos anteriores.

El soporte contable del reconocimiento de este hecho económico es la nota de contabilidad N°1079 del 31 de diciembre de 2019 con el Nit del IDPC.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Los saldos de la cuenta de ingresos para la vigencia 2019 son:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	66.465.063.700,33	57.593.450.604,85	8.871.613.095,48
4.1	Cr	Ingresos fiscales	7.565.665.198,00	7.382.325.948,67	183.339.249,33
4.2	Cr	Venta de bienes			0,00
4.3	Cr	Venta de servicios			0,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	651.231.184,00		651.231.184,00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	56.597.719.443,00	49.376.999.363,00	7.220.720.080,00
4.8	Cr	Otros ingresos	1.650.447.875,33	834.125.293,18	816.322.582,15

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	64.814.615.825,00	56.759.325.311,67	8.055.290.513,33
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	7.565.665.198,00	7.382.325.948,67	183.339.249,33
4.1.05	Cr	Impuestos	0,00	0,00	0,00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	7.565.665.198,00	7.382.325.948,67	183.339.249,33
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	651.231.184,00	0,00	651.231.184,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	651.231.184,00	0,00	651.231.184,00
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	56.597.719.443,00	49.376.999.363,00	7.220.720.080,00
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	56.597.719.443,00	49.376.999.363,00	7.220.720.080,00

La cuenta 411045 cuotas de sostenimiento corresponde a los valores causados que se cobran a los usuarios beneficiarios de todas las alternativas comerciales, los saldos por alternativa son:

Cuenta	Alternativa	Valor
41104501	Plazas de mercado	6.319.245.688,00
41104502	Proyectos comerciales	385.197.917,00
41104503	Ferias temporales	244.760.712,00
41104504	Puntos de encuentro	23.048.207,00
41104505	Quioscos	112.447.020,00
41104506	Mercado intinerante	56.203.267,00
41104507	Mobiliario semiestacionario	118.093.200,00
	TOTAL	7.258.996.011,00

28.1.1 Ingresos fiscales - Detallado

ID	DESCRIPCIÓN		RESUMEN DE TRANSACCIONES			
	CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESEVENTOS (DB)	SALDO FINAL
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES		7.565.665.198,00	0,00	7.565.665.198,00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		7.565.665.198,00	0,00	7.565.665.198,00
4.1.10.03	Cr	Intereses		306.669.187,00	0,00	306.669.187,00
4.1.10.45	Cr	Cuotas de sostenimiento		7.258.996.011,00	0,00	7.258.996.011,00

La cuenta 411003 intereses corresponde a los intereses de mora en el pago de las mensualidades de aprovechamiento económico, cobrados a los beneficiarios - usuarios de todas las alternativas.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
			2019	2018		
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN		1.650.447.875,33	834.125.293,18	816.322.582,15
4.8	Cr	Otros Ingresos		1.650.447.875,33	834.125.293,18	816.322.582,15
4.8.02	Cr	Financieros		251.034.199,52	290.290.595,99	-39.256.396,47
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio		0,00	0,00	0,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos		839.363.765,81	337.670.768,88	501.692.996,95
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor		560.049.910,00	206.163.928,33	353.885.981,67

La cuenta 4802 financieros, corresponde a los intereses sobre depósitos en instituciones financieras que la entidad percibe por tener productos con entidades financieras.

La partida significativa de los ingresos diversos, cuenta 4808, corresponde a las responsabilidades fiscales por valor de \$701.470.504.61 determinado por los intereses causados por las responsabilidades fiscales determinadas por la contraloría de Bogotá. La cuenta 4830 reversión de las pérdidas de deterioro, corresponde a la reversa del valor del deterioro calculado para las cuentas por cobrar.

NOTA 29. GASTOS

Composición

El saldo de los gastos para la vigencia 2019 es:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	71.500.147.743,72	60.008.420.357,17	11.491.727.386,55
5.1	Db	De administración y operación	57.240.538.879,32	56.010.438.521,78	1.230.100.357,54
5.2	Db	De ventas	0,00	0,00	0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4.457.908.774,13	3.729.847.730,59	728.061.043,54
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	0,00	0,00	0,00
5.5	Db	Gasto público social	0,00	0,00	0,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	0,00	0,00	0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	434.901.679,00	116.339.220,00	318.562.459,00
5.8	Db	Otros gastos	9.366.798.411,27	151.794.884,80	9.215.003.526,47

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	57.240.538.879,32	56.010.438.521,78	1.230.100.357,54
5.1	Db	De Administración y Operación	57.240.538.879,32	56.010.438.521,78	1.230.100.357,54
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	5.561.723.464,00	4.197.849.165,74	1.363.874.298,26
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	37.172.648,00	0,00	37.172.648,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1.325.798.043,00	1.389.050.100,00	-63.252.057,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	292.048.100,00	319.172.800,00	-27.124.700,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	2.580.755.121,00	3.708.503.596,00	-1.127.748.475,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	209.316.881,00	120.358.205,05	88.958.675,95
5.1.11	Db	Generales	47.147.418.622,32	46.237.479.654,99	909.938.967,33
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	86.306.000,00	38.025.000,00	48.281.000,00

De los gastos de administración las partidas significativas corresponden a los gastos de nómina de la entidad cuenta 5101 y los gastos generales en donde se ven reflejados todos los valores que la entidad debe asumir para su funcionamiento, como pagos a contratistas, proveedores, servicios etc.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION VALOR VARIACION
			2019	2018	
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	4.457.908.774,13	3.728.847.730,59	728.061.043,54
	Db	DETERIORO	657.755.480,00	444.860.339,83	212.895.140,17
5.3.46	Db	De inversiones	0,00	0,00	0,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	657.755.480,00	444.860.339,83	212.895.140,17
		DEPRECIACIÓN	3.621.076.346,13	3.147.483.317,09	473.593.029,04
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	2.404.336.469,73	1.930.743.440,69	473.593.029,04
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio	1.216.739.876,40	1.216.739.876,40	0,00
		AMORTIZACIÓN	14.779.272,00	63.621.549,67	-48.842.277,67
5.3.66	Db	De activos intangibles	14.779.272,00	63.621.549,67	-48.842.277,67
		PROVISIÓN	164.297.676,00	73.882.524,00	90.415.152,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	164.297.676,00	73.882.524,00	90.415.152,00

El gasto por depreciación de los bienes de propiedad, planta y equipo es el más significativo dentro de este rubro y pertenece a todos los bienes que la entidad tiene para llevar a cabo su misionalidad y los bienes inmuebles como las plazas de mercado.

29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	DETERIORO 2019		
			ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	657.755.480,00	0,00	657.755.480,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	657.755.480,00	0,00	657.755.480,00
5.3.47.02	Db	Prestación de servicios	657.755.480,00	0,00	657.755.480,00

El gasto por deterioro de la vigencia 2019 corresponde al cálculo de deterioro que se efectúa en cartera a las cuentas por cobrar por uso y aprovechamiento de acuerdo con la aplicación de la política de operación contable de cuentas por cobrar.

29.3 Operaciones interinstitucionales

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION VALOR VARIACION
			2019	2018	
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	434.901.679,00	116.339.220,00	318.562.459,00
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	434.901.679,00	116.339.220,00	318.562.459,00
5.7.20.80	Db	Recaudos	0,00	0,00	0,00
5.7.20.81	Db	Devoluciones de ingresos	434.901.679,00	116.339.220,00	318.562.459,00

La cuenta 572081 devoluciones de ingresos corresponde a los valores a reintegrar a Secretaría de Hacienda Distrital por rechazos de recursos de transferencia y reservas.

29.4 Otros gastos

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS ACORTES DE VICENCIA		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACION
5.8	Db	OTROS GASTOS	9.366.798.411,27	151.794.884,80	9.215.003.526,47
5.8.02	Db	COMISIONES	209.001,00	678.556,00	-469.555,00
5.8.02.06	Db	Adquisición de bienes y servicios	0,00	0,00	0,00
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	209.001,00	678.556,00	-469.555,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	712.167.776,62	44.880.437,97	667.287.338,65
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	664.805.601,00	6.018.856,00	658.786.745,00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	47.362.175,62	38.861.581,97	8.500.593,65
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	8.654.421.633,65	106.235.890,83	8.548.185.742,82
5.8.90.12	Db	Sentencias	19.719.354,00	8.681.519,00	11.057.835,00
5.8.90.17	Db	Pérdidas en siniestros	0,00	2.799.784,83	-2.799.784,83
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	8.378.696.940,65	0,00	8.378.696.940,65
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	23.189.442,00	9.217.801,00	13.971.641,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	232.815.897,00	85.556.786,00	147.259.111,00


La cuenta 580423 perdida por baja en cuentas por cobrar por valor de \$664.805.601 se deriva de la baja en cuentas por cobrar de la Resolución 641 del 29 de noviembre de 2019 y la Resolución 777 del 30 de diciembre de 2019.

La cuenta 589019 perdida por baja en cuentas de activos no financieros corresponde a la contrapartida de la baja de los elementos de propiedad, planta y equipo - inmuebles Caravana y Navarro.

CUADRO CON LAS BAJAS DE NAVARRO CARAVANA Y OTROS

DESCRIPCIÓN	VALOR	PORCENTAJE
BAJA PREDIO CARAVANA	5,140,134,623.30	60.18%
BAJA PREDIO NAVARRO	3,104,454,872.46	36.35%
OTROS	296,140,650.89	3.47%
TOTAL	8,540,730,146.65	100.00%


LIBARDO ASPRILLA LARA
Director General


MARIA ELISA FRANCO LOPEZ
Profesional Especializado
T.P 89811 -T


GLORIA JOSEFINA CELIS JUTINICO
Subdirectora Administrativa y Financiera



BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL - IPES
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
Periodos contables Terminados el 31 de dic/2019 y 31 de dic/2018
(Cifras en Pesos Colombianos)

Código CGN : 223211001
NIT: 899999446-0

	31-dic-19	31-dic-18
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,853,574,701	10,126,954,960
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	8,853,574,701	8,561,655,376
1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0	1,565,299,584
13 CUENTAS POR COBRAR	4,814,396,165	3,367,093,632
1317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4,510,378,211	3,723,967,710
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,000,770,866	1,003,751,769
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-696,752,913	-1,360,625,847
19 OTROS ACTIVOS	36,082,107	72,808,122
1902 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PL	36,082,107	25,632,082
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	47,176,040
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	13,704,052,973	13,566,856,714
ACTIVO NO CORRIENTE		
13 CUENTAS POR COBRAR	1,289,153,527	2,618,340,193
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1,289,153,527	2,618,340,193
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	112,046,377,112	121,847,843,993
1605 TERRENOS	67,759,710,594	70,149,950,850
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	633,056,360	2,370,126,078
1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	138,744,119	67,145,835
1640 EDIFICACIONES	36,442,500,198	42,591,488,311
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	237,165,239	223,786,162
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	8,305,224,010	7,316,942,290
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1,133,351,948	920,656,799
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1,425,363,390	133,504,806
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	4,287,402	4,986,302
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (C	-4,033,026,149	-1,930,743,441
17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALE	197,660,336,181	194,987,123,987
1705 BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	8,437,249,776	4,547,297,706
1710 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	183,801,154,257	183,801,154,257
1715 BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	7,855,411,900	7,855,411,900
1785 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-2,433,479,753	-1,216,739,876
19 OTROS ACTIVOS	6,990,971,513	6,536,822,240
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	494,180,240	498,373,309
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	6,423,671,677	5,975,089,211
1970 ACTIVOS INTANGIBLES	151,520,417	126,981,269
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-78,400,822	-63,621,550
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	317,986,838,332	325,990,130,413
TOTAL ACTIVO	331,690,891,305	339,556,987,127




BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL - IPES
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
Periodos contables Terminados el 31 de dic/2019 y 31 de dic/2018
(Cifras en Pesos Colombianos)

Código CGN : 223211001

NIT: 899999446-0

8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0
81 ACTIVOS CONTINGENTES	0	0
83 DEUDORAS DE CONTROL	13,107,287,898	9,238,411,036
8315 BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	5,944,479,760	804,345,137
8361 RESPONSABILIDADES EN PROCESO	249,626,461	249,626,461
8390 OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	6,913,181,677	8,184,439,438
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-13,107,287,898	-9,238,411,036
8915 DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-13,107,287,898	-9,238,411,036
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
91 PASIVOS CONTINGENTES	15,927,597,695	16,704,439,243
9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTO	15,927,597,695	16,704,439,243
93 ACREEDORAS DE CONTROL	0	37,135,820,882
9390 OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	0	37,135,820,882
99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	0	-53,840,260,125
9905 PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	0	-16,704,439,243
9915 ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	0	-37,135,820,882


LIBARDO ASPRILLA LARA
Director General


MARÍA ELISA FRANCO LÓPEZ
Profesional Especializado
T.P. 89.811-T


GLORIA JOSEFINA CELIS JUTINICO
Subdirectora Administrativa y Financiera



BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL - IPES
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
Periodos contables Terminados el 31 de dic/2019 y 31 de dic/2018
(Cifras en Pesos Colombianos)

Código CGN : 223211001
NIT: 899999446-0

	31-dic-19	31-dic-18
INGRESOS OPERACIONALES		
41 INGRESOS FISCALES	7,565,665,198	7,382,325,949
4110 NO TRIBUTARIOS	7,565,665,198	7,382,325,949
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	651,231,184	0
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS	651,231,184	0
47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	56,597,719,443	49,376,999,363
4705 FONDOS RECIBIDOS	56,597,719,443	49,376,999,363
48 OTROS INGRESOS	811,084,110	496,454,524
4802 FINANCIEROS	251,034,200	290,290,596
4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	560,049,910	206,163,928
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	65,625,699,935	57,255,779,836
GASTOS OPERACIONALES		
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	57,240,538,879	56,010,438,522
5101 SUELDOS Y SALARIOS	5,561,723,464	4,197,849,166
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	37,172,648	0
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,325,798,043	1,389,050,100
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA	292,048,100	319,172,800
5107 PRESTACIONES SOCIALES	2,580,755,121	3,708,503,596
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	209,316,881	120,358,205
5111 GENERALES	47,147,418,622	46,237,479,655
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	86,306,000	38,025,000
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PÉRDIDAS	4,457,908,774	3,729,847,731
5347 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	657,755,480	444,860,340
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,404,336,470	1,930,743,441
5364 DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	1,216,739,876	1,216,739,876
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	14,779,272	63,621,550
5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	164,297,676	73,882,524
57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	434,901,679	116,339,220
5720 OPERACIONES DE ENLACE	434,901,679	116,339,220
58 OTROS GASTOS	712,376,778	45,558,994
5802 COMISIONES	209,001	678,556
5804 FINANCIEROS	712,167,777	44,880,438
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	62,845,726,110	59,902,184,466
EXCEDENTE OPERACIONAL	2,779,973,824	-2,646,404,630



BOGOTA DISTRITO CAPITAL
INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL - IPES
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
Periodos contables Terminados el 31 de dic/2019 y 31 de dic/2018
(Cifras en Pesos Colombianos)


Código CGN : 223211001
NIT: 899999446-0

31-dic-19

31-dic-18

	31-dic-19	31-dic-18
INGRESOS NO OPERACIONALES		
48 OTROS INGRESOS	839,363,766	337,670,769
4808 INGRESOS DIVERSOS	839,363,766	337,670,769
GASTOS NO OPERACIONALES		
58 OTROS GASTOS	8,654,421,634	106,235,891
5890 GASTOS DIVERSOS	8,654,421,634	106,235,891
EXCEDENTE NO OPERACIONAL	-7,815,057,868	231,434,878
59 RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	-1,742,196,636	-2,414,969,752
5905 RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	-5,035,084,043	-2,414,969,752
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO	-5,035,084,043	-2,414,969,752


LIBARDO ASPRILLA LARA
Director General


MARÍA ELISA FRANCO LÓPEZ
Profesional Especializado
T.P. 89.811-T


GLORIA JOSEFINA CELIS JUTINICO
Subdirectora Administrativa y Financiera

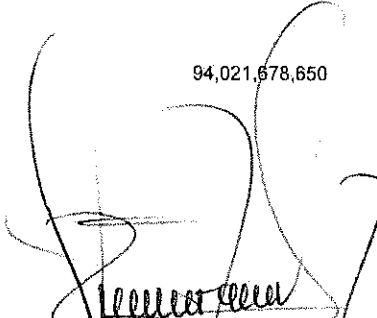


BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL IPES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras en Miles de Pesos)

Código CGN : 223211001
NIT: 899999446-0

Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2018	326,644,543,400
Variaciones patrimoniales durante el año 2019	-1,900,084,043
Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2019	<u>324,744,459,357</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACION
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	235,757,864,750	<u>0</u>	235,757,864,750
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	-5,035,084,043	<u>-2,414,969,752</u>	-2,620,114,291
TOTAL INCREMENTOS			<u>233,137,750,459</u>
DISMINUCIONES			
3145 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	<u>235,037,834,502</u>	-235,037,834,502
TOTAL DISMINUCIONES			<u>-235,037,834,502</u>
PARTIDAS SIN VARIACION			
3105 CAPITAL FISCAL	94,021,678,650	<u>94,021,678,650</u>	0
TOTAL PARTIDAS SIN VARIACION			<u>0</u>


LIBARDO ASPRILLA LARA
Director General


MARÍA ELISA FRANCO LÓPEZ
Profesional Especializado
T.P. 89.811-T


GLORIA JOSEFINA CELIS JUTINICO
Subdirectora Administrativa y Financiera

DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA
 MUNICIPIO: BOGOTA DISTRITO CAPITAL
 ENTIDAD: INSTITUTO PARA LA ECONOMIA SOCIAL IPES
 CODIGO: 223211001
 FECHA DE CORTE: 31/12/2019

Codigo Contable Subcuenta	Nombre de la Subcuenta	Codigo entidad Reciproca	Nombre entidad Reciproca	Valor Corriente	Valor No. Corriente
190801	En administración	224211001	INSTITUTO DISTRITAL DE PATRIMONIO CULTURAL	0	3,433,525,159
190801	En administración	210111001	BOGOTA D.C.	0	197,100
280201	En administración	210111001	BOGOTA D.C.	\$1,927,656,353.00	0
470508	Funcionamiento	210111001	BOGOTA D.C.	0	12,675,363,439
470510	Inversión	210111001	BOGOTA D.C.	0	43,922,356,004
510401	Aportes al ICBF	23900000	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	0	175,213,300
510402	Aportes al SENA	26800000	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	0	116,834,800
511117	Servicios Públicos	234011001	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARRILLADO DE BOGOTA	0	629,279,676
511123	Comunicaciones	234111001	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA	0	916,560,610
572081	Devoluciones de Ingresos	234111002	BOGOTA D.C.	0	\$434,901,679.00
580237	Comisiones	241511001	FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES FONCEP	0	209,001
589025	Impuestos, Tasas y Multas	225511001	FONDO FINANCIERO DE SALUD	0	23,189,442

Glus Jusufcehi
GLORIA JOSEFINA CELIS JUTINICO
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Libardo Asprilla Lara
LIBARDO ASPRILLA LARA
 DIRECTOR GENERAL

Maria Elisa Franco Lopez
MARIA ELISA FRANCO LOPEZ
 Profesional Especializado
 T.P. 89811-T

DEPARTAMEN CUNDINAMARCA					
MUNICIPIO: BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL					
ENTIDAD: INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL IPES					
CODIGO: 223211001					
FECHA DE CO: 31/12/2019					
DDC-2007-100					
Codigo Contable Subcuenta	Nombre de la Subcuenta	Codigo Entidad Admon Central	Nombre Entidad Admon Central	Cifras en Miles de Pesos	
				Valor Corriente	Valor No Corriente
190801	En administracion	210111001111	SECRETARÍA DISTRITAL DE HACIENDA	0	197,100
290201	En administracion	210111001117	SECRETARÍA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONÓMICO	1,927,656,353	0
470508	Funcionamiento	210111001111	SECRETARÍA DISTRITAL DE HACIENDA	0	12,675,363,439
470510	Inversión	210111001111	SECRETARÍA DISTRITAL DE HACIENDA	0	43,922,356,004
572081	Devolución de Ingresos	210111001111	SECRETARÍA DISTRITAL DE HACIENDA	0	\$434,901,679.00

Libardo Asprilla Lara
LIBARDO ASPRILLA LARA
 DIRECTOR GENERAL

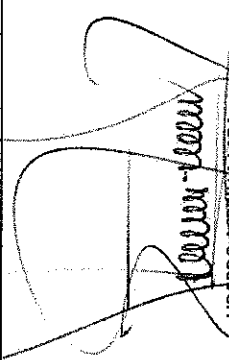
Glória Josefina Celis Jutinico
GLORIA JOSEFINA CELIS JUTINICO
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

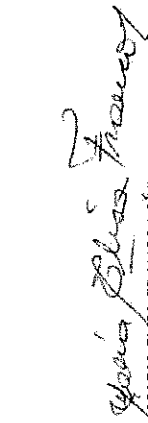
Maria Elisa Franco Lopez
MARIA ELISA FRANCO LOPEZ
 Profesional Especializado
 T.P. 89811 -T

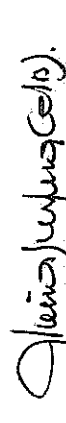
FORMATO DE CONCILIACION DE PROCESOS JUDICIALES

22321001 INSTITUTO PARA LA ECONOMIA SOCIAL 11012 2.019

GOBIGO CONTABLE	DENOMINACION	INFORMACION CONTABLE				INFORMACION APLICATIVO PROCESOS JUDICIALES						DIFERENCIAS				
		No. Procesos en Contabilidad	Saldo en Contabilidad	No. Procesos Terminados SIN cumplimiento (con abrogacion economica)	No. Procesos Obligaciones Probables	No. Procesos Obligaciones Posibles	No. Procesos Obligaciones Remotas	No. Procesos Sin Obligación	Valor en Reporte	Diferencia No. Procesos	Diferencia en Valores	JUSTIFICACION DIFERENCIA				
2701	Litigios y demandas	5	37,517,213		5								37,517,213	0	0	
270101	Civiles	2	19,045,642		2								19,045,642	0	0	
270102	Penales	0	0		0								0	0	0	
270103	Administrativos	3	18,471,571		3								18,471,571	0	0	
270104	Obligaciones fiscales	0	0		0								0	0	0	
270105	Laborales	0	0		0								0	0	0	
270190	Otros litigios y demandas	0	0		0								0	0	0	
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	11	15,927,597,695							11			15,927,597,695	0	0	
912001	Civiles	4	35,995,276							4			35,995,276	0	0	
912002	Laborales	0	0							0			0	0	0	
912004	Administrativos	6	15,890,363,400							6			15,890,363,400	0	0	
912005	Obligaciones fiscales	0	0							0			0	0	0	
912090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1	1,239,019							1			1,239,019	0	0	
NA	Obligaciones Remotas	0	0							0			0	0	0	
NA	Procesos SIN Obligación	0	0							0			0	0	0	
TOTAL OBLIGACIONES EN CONTRA		16	16,965,114,908	0	5	11	0	0	0	11	0	0	15,965,114,908	0	0	0


 LIBARDO ASPÍLLA LARA
 DIRECTORA GENERAL


 MARIA ELISA FRANCO LÓPEZ
 CONTADORA
 T.P. No. 89811-T


 GLORIA JOSEFINA CELIS JUTINICO
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

