

**BOGOTA DISTRITO CAPITAL**  
**INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL - IPES**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**(Cifras en Pesos Colombianos)**

Código CGN : 223211001  
NIT: 899999446-0

	Nota	31-dic-22	31-dic-21	Variación	%
<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
<b>11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>5</b>	<b>1.943.023.646</b>	<b>3.993.438.723</b>		
1105 CAJA		0	0	0	0,0%
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		1.943.023.646	3.993.438.723	-2.050.415.077	-51,3%
<b>13 CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7</b>	<b>2.827.757.677</b>	<b>3.148.567.156</b>		
1316 VENTA DE BIENES		95.835.434	47.120.229	48.715.205	103,4%
1317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS		2.644.028.036	2.990.867.913	-346.839.877	-11,6%
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		87.894.208	110.579.015	-22.684.807	-20,5%
<b>19 OTROS ACTIVOS</b>	<b>16</b>	<b>160.982.397</b>	<b>58.274.020</b>		
1902 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LP		160.982.397	58.274.020	102.708.377	176,3%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>4.931.763.721</b>	<b>7.200.279.900</b>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>13 CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7</b>	<b>852.420.575</b>	<b>833.089.213</b>		
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1.162.071.367	1.114.730.714	47.340.653	4,2%
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		4.966.638.698	1.514.920.431	3.451.718.267	227,8%
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-5.276.289.490	-1.796.561.932	-3.479.727.557	193,7%
<b>16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>10</b>	<b>101.519.030.009</b>	<b>104.053.339.360</b>		
1605 TERRENOS		58.366.456.214	58.646.641.334	-280.185.120	-0,5%
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA		12.566.200	197.377.822	-184.811.622	-93,6%
1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		9.546.759.929	9.343.659.982	203.099.947	2,2%
1640 EDIFICACIONES		31.265.336.877	31.271.404.172	-6.067.295	0,0%
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO		329.721.722	337.097.602	-7.375.880	-2,2%
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		10.344.828.892	10.533.499.308	-188.670.416	-1,8%
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		2.010.861.714	1.909.668.986	101.192.729	5,3%
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		1.234.505.810	1.149.452.102	85.053.708	7,4%
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		36.130.309	36.130.309	0	0,0%
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-11.628.137.658	-9.371.592.258	-2.256.545.401	24,1%
<b>17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>11</b>	<b>180.086.803.397</b>	<b>185.043.577.418</b>		
1705 BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN		3.614.530.023	0	3.614.530.023	100,0%
1710 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		174.184.410.646	182.006.977.063	-7.822.566.418	-4,3%
1715 BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		7.983.772.760	7.983.772.760	0	0,0%
1785 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		-5.695.910.031	-4.947.172.406	-748.737.626	15,1%
<b>19 OTROS ACTIVOS</b>		<b>3.336.349.839</b>	<b>3.531.550.559</b>		
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	<b>16</b>	3.265.269.207	3.431.142.430	-165.873.223	-4,8%
1970 ACTIVOS INTANGIBLES	<b>14</b>	164.742.747	164.742.747	0	0,0%
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	<b>14</b>	-93.662.116	-64.334.618	-29.327.498	45,6%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>285.794.603.821</b>	<b>293.461.556.550</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>290.726.367.541</b>	<b>300.661.836.449</b>		

**BOGOTA DISTRITO CAPITAL**  
**INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL - IPES**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**(Cifras en Pesos Colombianos)**

Código CGN : 223211001  
NIT: 899999446-0

	Nota	31-dic-22	31-dic-21	Variación	%
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
<b>24 CUENTAS POR PAGAR</b>					
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	21	4.817.363.083	4.657.803.924		
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		3.012.428.485	3.266.839.617	-254.411.133	-7,8%
2424 DESCUENTOS DE NÓMINA		235.774.494	356.845.378	-121.070.884	-33,9%
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		199.835.360	48.294.807	151.540.553	313,8%
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		529.341.534	468.833.522	60.508.012	12,9%
		839.983.210	516.990.600	322.992.610	62,5%
<b>25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>					
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	22	1.003.904.411	1.155.670.919		
2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		913.727.088	1.100.435.511	-186.708.423	-17,0%
		90.177.323	55.235.408	34.941.915	63,3%
<b>27 PROVISIONES</b>					
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	23	1.954.283	3.843.454		
		1.954.283	3.843.454	-1.889.171	-49,2%
<b>29 OTROS PASIVOS</b>					
2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	24	824.615.093	1.157.210.780		
2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		574.036.924	957.378.656	-383.341.732	-40,0%
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		89.751.500	107.902.054	-18.150.554	-16,8%
		160.826.669	91.930.069	68.896.600	74,9%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>6.647.836.870</b>	<b>6.974.529.076</b>		
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>					
2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	22	194.082.253	267.530.764		
		194.082.253	267.530.764	-73.448.511	-27,5%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>194.082.253</b>	<b>267.530.764</b>		
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>6.841.919.123</b>	<b>7.242.059.841</b>		
<b>PATRIMONIO</b>					
3105 CAPITAL FISCAL	27	94.021.678.650	94.021.678.650	0	0,0%
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		199.513.333.187	200.748.118.975	-1.234.785.788	-0,6%
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO		-9.650.563.419	-1.350.021.017	-8.300.542.403	614,8%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>283.884.448.418</b>	<b>293.419.776.608</b>		
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>290.726.367.541</b>	<b>300.661.836.449</b>		
<b>8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>					
<b>81 ACTIVOS CONTINGENTES</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>83 DEUDORAS DE CONTROL</b>	26	<b>30.132.117.151</b>	<b>33.199.809.345</b>		
8315 BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		23.347.114.898	23.347.114.898	0	0,0%
8361 RESPONSABILIDADES EN PROCESO		249.626.461	249.626.461	0	0,0%
8390 OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		6.535.375.792	9.603.067.986	-3.067.692.194	-31,9%
<b>89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	26	<b>-30.132.117.151</b>	<b>-33.199.809.345</b>		
8915 DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-30.132.117.151	-33.199.809.345	3.067.692.194	-9,2%
<b>9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>91 PASIVOS CONTINGENTES</b>	25	<b>81.835.138.554</b>	<b>16.671.251.006</b>		
9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		81.835.138.554	16.671.251.006	65.163.887.548	390,9%
<b>93 ACREEDORAS DE CONTROL</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>		<b>-81.835.138.554</b>	<b>-16.671.251.006</b>		
9905 PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		-81.835.138.554	-16.671.251.006	-65.163.887.548	390,9%

  
**ALEJANDRO RIVERA CAMERO**  
Director General

  
**ALDEMIR ENRIQUE ZULUAGA PARDO**  
Subdirector Administrativo y Financiero

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


**BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL**  
**INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL - IPES**  
**ESTADO DE RESULTADO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**(Cifras en Pesos Colombianos)**

Código CGN : 223211001  
NIT: 899999446-0

	Nota	31-dic-22	31-dic-21	Variación	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>					
<b>41 INGRESOS FISCALES</b>					
4110 NO TRIBUTARIOS	28	4.129.983.761	6.236.740.798	-2.106.757.037	-33,8%
<b>44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>					
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS	28	46.525.005	192.010.000	-145.484.995	-75,8%
<b>47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>					
4705 FONDOS RECIBIDOS	28	61.768.242.111	63.618.936.063	-1.850.693.952	-2,9%
<b>48 OTROS INGRESOS</b>					
4802 FINANCIEROS	28	362.018.867	258.014.467	104.004.400	40,3%
4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		80.026.321	54.361.902	25.664.419	47,2%
		281.992.546	203.652.564	78.339.982	38,5%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>66.306.769.744</b>	<b>70.305.701.328</b>		
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>					
<b>51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>					
5101 SUELDOS Y SALARIOS	29	60.592.796.196	62.933.961.286	-2.341.165.090	-3,8%
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		5.864.858.684	5.750.605.082	114.253.602	2,0%
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		5.318.526	24.952.793	-19.634.267	-78,7%
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		1.677.683.828	1.569.371.898	108.311.930	6,9%
5107 PRESTACIONES SOCIALES		381.138.900	353.802.700	27.336.200	7,7%
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		2.845.488.690	2.848.938.888	-3.450.198	-0,1%
5111 GENERALES		123.951.346	175.038.067	-51.086.721	-29,2%
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		49.666.293.018	52.173.689.496	-2.507.396.478	-4,8%
		28.063.204	37.562.362	-9.499.158	-25,3%
<b>53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES</b>					
5347 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	29	4.671.528.611	4.428.163.809	243.364.802	5,4%
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		870.042.437	842.729.688	27.312.750	3,2%
5364 DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		2.323.690.786	2.128.366.628	195.324.159	9,2%
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		1.202.473.623	1.391.730.290	-189.256.668	-13,6%
5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		29.327.498	64.334.618	-35.007.121	-54,4%
		245.994.267	1.002.585	244.991.682	24436,0%
<b>54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>					
5423 OTRAS TRANSFERENCIAS <sup>1</sup>	29	7.522.529.123	0	7.522.529.123	100,0%
<b>57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>					
5705 FONDOS ENTREGADOS	29	3.539.678.249	4.099.598.289	-559.920.040	-14,9%
5720 OPERACIONES DE ENLACE		3.435.296.089	4.036.270.526	-600.974.437	-14,9%
		104.382.160	63.327.763	41.054.397	64,8%
<b>58 OTROS GASTOS</b>					
5802 COMISIONES	29	12.523.717	181.594.781	-169.071.064	-13,5%
5804 FINANCIEROS		3.014.005	224.822	2.789.183	1240,6%
		9.509.712	181.369.959	-171.860.248	-94,8%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>76.339.055.896</b>	<b>71.643.318.166</b>		
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>		<b>-10.032.286.152</b>	<b>-1.337.616.838</b>		
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>					
<b>48 OTROS INGRESOS</b>					
4808 INGRESOS DIVERSOS	28	390.695.874	408.633.081	-17.937.207	-4,4%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>					
<b>58 OTROS GASTOS</b>					
5890 GASTOS DIVERSOS	29	8.973.141	421.037.260	-412.064.119	-97,9%
<b>EXCEDENTE NO OPERACIONAL</b>		<b>381.722.732</b>	<b>-12.404.179</b>		
<b>59 RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO</b>					
5905 RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		-9.650.563.419	-1.350.021.017	-8.300.542.403	614,8%
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO</b>		<b>-9.650.563.419</b>	<b>-1.350.021.017</b>		

  
**ALEJANDRO RIVERA CÁMERO**  
Director General

  
**ALDEMIR ENRIQUE ZULUAGA PARDO**  
Subdirector Administrativo y Financiero

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



**BOGOTA DISTRITO CAPITAL**  
**INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL - IPES**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**(Cifras en Pesos Colombianos)**

Código CGN : 223211001  
NIT: 899999446-0

Saldo del patrimonio a diciembre 31 de 2021	293.419.776.608
Variaciones patrimoniales del año 2021 al 2022	-9.535.328.190
Saldo del patrimonio a diciembre 31 de 2022	283.884.448.418

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
<b>INCREMENTOS</b>				
<b>DISMINUCIONES</b>				
3109	RESULTADO DEL EJERCICIOS ANTERIORES	199.513.333.187	200.748.118.975	-1.234.785.788
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-9.650.563.419	-1.350.021.017	-8.300.542.403
<b>TOTAL DISMINUCIONES</b>				<b>-9.535.328.190</b>
<b>PARTIDAS SIN VARIACION</b>				
3105	CAPITAL FISCAL	94.021.678.650	94.021.678.650	0
<b>TOTAL PARTIDAS SIN VARIACION</b>				<b>0</b>

  
**ALEJANDRO RIVERA CAMERO**  
Director General

  
**ALDEMIR ENRIQUE ZULUAGA PARDO**  
Subdirector Administrativo y Financiero

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

**LOS SUSCRITOS  
DIRECTOR GENERAL, SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO Y  
FINANCIERO Y CONTADORA DEL INSTITUTO PARA LA ECONOMIA  
SOCIAL IPES,**

**CERTIFICAN**

Que los saldos presentados en los Estados Financieros del Instituto para la Economía Social IPES a 31 de diciembre de 2022:

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, emitido 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 veintiún (21) días del mes de febrero de 2023.

Escriba el texto aquí

  
**ALEJANDRO RIVERA CAMERO**  
Director General

  
**ALDEMIR ENRIQUE ZULUAGA PARDO**  
Subdirector Administrativo y Financiero

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



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
DESARROLLO ECONÓMICO  
Instituto para la Economía Social



**ESTADOS FINANCIEROS  
INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL IPES.  
AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2022**

FO-069  
V-09

Página 1 de 83

Calle 19 N° 10-44  
PBX. (+57)  
2976030  
Línea Gratuita  
018000124737  
[www.ipes.gov.co](http://www.ipes.gov.co)



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

**ALEJANDRO RIVERA CAMERO  
DIRECTOR GENERAL**

---

**ALDEMIR ENRIQUE ZULUAGA PARDO  
SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO**

---

**MARIA ELISA FRANCO LOPEZ  
CONTADORA**

**GRUPO GESTIÓN CONTABLE**

**JENNY CONSTANZA CAMARGO CADENA  
ANA JUDITH ZAMORA JIMÉNEZ  
CRISTHIAN OSWALDO MEDINA TACUE  
LUZ HELENA CHACÓN VELOSA**



## Contenido

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	8
ESTADO DE RESULTADO – .....	10
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	12
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	12
1.1 Identificación y funciones .....	12
1.1.1. Naturaleza Jurídica.....	12
1.1.2. Domicilio .....	12
1.1.3. Órganos superiores de dirección y administración .....	12
1.1.4. Naturaleza de las operaciones de la entidad.....	13
1.1.4.1. Objeto .....	13
1.1.4.2. Misión .....	14
1.1.4.3 Visión .....	14
1.1.4.4 Objetivos Institucionales .....	14
1.1.4.5 Funciones .....	15
1.1.5 Estructura organizacional .....	15
1.1.6 Actividades que desarrolla la entidad.....	16
1.1.6.1 Sistema Distrital de plazas de mercado .....	16
1.1.6.2 Alternativas comerciales .....	17
1.1.6.2.1 Programa REDEP .....	17
1.1.6.2.2 Emprendimiento social .....	17
1.1.6.2.3 Puntos comerciales .....	18
1.1.6.2.4 Ferias institucionales .....	18
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	19
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	20
1.4 Forma de Organización y/o Cobertura .....	20
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	21
2.1 Bases de medición .....	21

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo .....	21
2.3 Hechos ocurridos después del periodo contable.....	21
NOTA 3. JUICIOS Y ESTIMACIONES .....	22
Juicios     22	
Estimaciones y supuestos .....	22
3.1.1       Deterioro en las cuentas por cobrar .....	22
3.1.2       Vidas útiles aplicadas a los elementos de propiedad, planta y equipo.....	22
3.1.3       Deterioro para los elementos de propiedad, planta y equipo.....	23
3.1.4       Probabilidad de ocurrencia de los procesos jurídicos. ....	23
Correcciones Contables .....	24
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	25
4.1 Política de operación contable de efectivo y equivalentes del efectivo .....	26
4.2 Política de operación contable de cuentas por cobrar .....	26
4.3 Política de operación contable de propiedad, planta y equipo.....	27
4.4 Política de operación contable de bienes de uso público inmuebles.....	27
4.5 Política de operación contable de activos intangibles.....	27
4.6 Política de operación contable de otros activos.....	28
4.7 Política de operación contable de cuentas por pagar .....	28
4.8 Política de operación contable de beneficios a empleados .....	28
4.9 Política de operación contable de provisiones y pasivos contingentes.....	28
4.10 Política de operación contable de ingresos .....	29
4.11 Listado de notas que no son aplicables al Instituto para la Economía Social IPES .....	29
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	30
5.1 Depósitos en instituciones financieras .....	31
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (No aplica).....	33
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	33
7.1 Cuenta por cobrar por venta de bienes.....	35
7.2 Cuenta por cobrar por prestación de servicios.....	35

7.2.1 Sistema Distrital de Plazas de mercado .....	38
7.2.2 Alternativas comerciales.....	39
7.3 Otras cuentas por cobrar .....	40
7.4 Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	43
7.5 Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar .....	44
7.6 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas.....	45
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (no aplica).....	47
NOTA 9. INVENTARIOS (no aplica) .....	47
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	47
10.1 Detalle de saldos y movimientos PPE-Muebles .....	49
10.2 Detalle de saldos y movimientos PPE- Inmuebles .....	52
10.3 Estimaciones .....	53
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES .....	54
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLE (No aplica).....	58
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (No aplica).....	58
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	58
14.1 Detalle de saldo y movimientos.....	58
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (No aplica).....	59
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	59
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (No aplica).....	62
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (No aplica).....	62
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA (No aplica) .....	62
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (No aplica).....	62
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	62
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	63
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	64
22.2 Beneficios a los empleados a largo plazo .....	65
NOTA 23. PROVISIONES .....	65

23.1 Litigios y demandas.....	66
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....	66
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	68
25.1 Activos contingentes.....	68
25.2 Pasivos contingentes.....	68
25.2.1 Revelaciones generales de pasivos contingentes .....	69
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	70
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	70
NOTA 27. PATRIMONIO .....	74
NOTA 28. INGRESOS.....	75
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	76
28.1.1 Ingresos fiscales - Detallado.....	77
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	77
NOTA 29. GASTOS .....	78
Composición.....	78
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....	78
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	79
29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros .....	80
29.3 Transferencias y subvenciones .....	80
29.4 Operaciones interinstitucionales .....	81
29.4 Otros gastos .....	81
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS (No aplica).....	83
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN (No aplica) .....	83
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE (No aplica) .....	83
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) (No aplica) .....	83
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE .....	83
LA MONEDA EXTRANJERA (No aplica) .....	83
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (No aplica) .....	83



NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES (No aplica)..... 83  
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (No aplica) ..... 83

FO-069  
V-09

Calle 19 N° 10-44  
PBX. (+57)  
2976030  
Línea Gratuita  
018000124737  
[www.ipes.gov.co](http://www.ipes.gov.co)



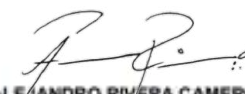
## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL - IPES ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Cifras en Pesos Colombianos)					
Código CGN : 223211001 NIT: 899999446-0					
	Nota	31-dic-22	31-dic-21	Variación	%
<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
<b>11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>5</b>	<b>1.943.023.646</b>	<b>3.993.438.723</b>		
1105 CAJA		0	0	0	0,0%
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		1.943.023.646	3.993.438.723	-2.050.415.077	-51,3%
<b>13 CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7</b>	<b>2.827.757.677</b>	<b>3.148.567.156</b>		
1316 VENTA DE BIENES		95.835.434	47.120.229	48.715.205	103,4%
1317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS		2.644.028.036	2.990.867.913	-346.839.877	-11,8%
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		87.894.208	110.579.015	-22.684.807	-20,5%
<b>19 OTROS ACTIVOS</b>	<b>16</b>	<b>160.982.397</b>	<b>58.274.020</b>		
1902 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LP		160.982.397	58.274.020	102.708.377	176,3%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>4.931.763.721</b>	<b>7.200.279.900</b>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>13 CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7</b>	<b>852.420.575</b>	<b>833.089.213</b>		
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1.162.071.367	1.114.730.714	47.340.653	4,2%
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		4.966.638.698	1.514.920.431	3.451.718.267	227,8%
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-5.276.289.490	-1.796.561.932	-3.479.727.557	193,7%
<b>16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>10</b>	<b>101.519.030.009</b>	<b>104.053.339.360</b>		
1605 TERRENOS		58.366.456.214	58.646.641.334	-280.185.120	-0,5%
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA		12.566.200	197.377.822	-184.811.622	-93,6%
1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		9.546.759.929	9.343.659.982	203.099.947	2,2%
1640 EDIFICACIONES		31.265.336.877	31.271.404.172	-6.067.295	0,0%
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO		329.721.722	337.097.602	-7.375.880	-2,2%
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		10.344.828.892	10.533.499.308	-188.670.416	-1,8%
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		2.010.861.714	1.909.668.986	101.192.729	5,3%
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		1.234.505.810	1.149.452.102	85.053.708	7,4%
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		36.130.309	36.130.309	0	0,0%
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-11.628.137.658	-9.371.592.258	-2.256.545.401	24,1%
<b>17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>11</b>	<b>180.086.803.397</b>	<b>185.043.577.418</b>		
1705 BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN		3.614.530.023	0	3.614.530.023	100,0%
1710 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		174.184.410.646	182.006.977.063	-7.822.566.418	-4,3%
1715 BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		7.983.772.760	7.983.772.760	0	0,0%
1785 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		-5.695.910.031	-4.947.172.406	-748.737.626	15,1%
<b>19 OTROS ACTIVOS</b>		<b>3.336.349.839</b>	<b>3.531.550.559</b>		
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	<b>16</b>	3.265.269.207	3.431.142.430	-165.873.223	-4,8%
1970 ACTIVOS INTANGIBLES	<b>14</b>	164.742.747	164.742.747	0	0,0%
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	<b>14</b>	-93.662.116	-64.334.618	-29.327.498	45,6%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>285.794.603.821</b>	<b>293.461.556.550</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>290.726.367.541</b>	<b>300.661.836.449</b>		

**BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL**  
**INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL - IPES**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**(Cifras en Pesos Colombianos)**

Código CGN : 223211001  
NIT: 899994445-0


	Nota	31-dic-22	31-dic-21	Variación	%
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
<b>24 CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>21</b>	<b>4.817.363.083</b>	<b>4.657.803.924</b>		
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		3.012.428.465	3.208.830.617	-254.411.153	-7,8%
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		235.774.494	359.845.378	-121.070.884	-33,9%
2424 DESCUENTOS DE NÓMINA		190.835.360	48.294.867	151.540.553	313,8%
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		520.341.534	468.833.522	60.508.012	12,9%
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		838.983.210	516.990.600	322.992.610	62,5%
<b>25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>22</b>	<b>1.003.904.411</b>	<b>1.155.670.919</b>		
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		913.727.088	1.100.435.511	-189.708.423	-17,0%
2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		90.177.323	55.235.408	34.941.915	63,3%
<b>27 PROVISIONES</b>	<b>23</b>	<b>1.954.283</b>	<b>3.843.454</b>		
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS		1.954.283	3.843.454	-1.889.171	-49,2%
<b>29 OTROS PASIVOS</b>	<b>24</b>	<b>824.615.093</b>	<b>1.157.210.780</b>		
2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		574.036.924	957.378.658	-383.341.732	-40,0%
2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		80.751.500	107.902.054	-18.150.554	-18,8%
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		160.826.669	91.930.069	68.896.600	74,9%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>6.647.836.870</b>	<b>6.974.529.076</b>		
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>22</b>	<b>194.082.253</b>	<b>267.530.764</b>		
2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		194.082.253	267.530.764	-73.448.511	-27,5%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>194.082.253</b>	<b>267.530.764</b>		
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>6.841.919.123</b>	<b>7.242.059.841</b>		
<b>PATRIMONIO</b>					
<b>27</b>					
3105 CAPITAL FISCAL		94.021.678.650	94.021.678.650	0	0,0%
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		199.513.333.187	200.748.118.975	-1.234.785.788	-0,6%
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO		-9.850.583.419	-1.350.021.017	-8.500.562.403	814,8%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>283.684.448.418</b>	<b>293.419.776.608</b>		
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>290.725.367.541</b>	<b>300.661.836.449</b>		
<b>8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>					
<b>81</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>83</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>81 ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>26</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>83 DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>26</b>	<b>30.132.117.151</b>	<b>33.199.809.345</b>		
8315 BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		23.347.114.898	23.347.114.898	0	0,0%
8361 RESPONSABILIDADES EN PROCESO		249.626.461	249.626.461	0	0,0%
8390 OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		8.535.375.792	9.603.067.986	-3.067.692.194	-31,9%
<b>89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>26</b>	<b>-30.132.117.151</b>	<b>-33.199.809.345</b>		
8915 DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-30.132.117.151	-33.199.809.345	3.067.692.194	-9,2%
<b>9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>					
<b>91 PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>25</b>	<b>81.835.138.554</b>	<b>16.671.251.006</b>		
9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		81.835.138.554	16.671.251.006	65.163.887.548	390,9%
<b>93 ACREEDORAS DE CONTROL</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>		<b>-81.835.138.554</b>	<b>-16.671.251.006</b>		
9905 PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		-81.835.138.554	-16.671.251.006	-65.163.887.548	390,9%


  
**ALEJANDRO RIVERA CAMERO**  
 Director General

**ALDE MIR ENRIQUE ZULUAGA PARDO**  
Subdirector Administrativo y Financiero

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

ESTADO DE RESULTADO -



 <b>BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL</b> <b>INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL - IPES</b> <b>ESTADO DE RESULTADO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b> (Cifras en Pesos Colombianos)						
Código CGN : 223211001 NIT: 89999446-8						
	Nota	31-dic-22	31-dic-21	Variación	%	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>						
<b>41 INGRESOS FISCALES</b>	<b>28</b>	<b>4.129.883.761</b>	<b>6.236.740.798</b>			
4110 NO TRIBUTARIOS		4.129.883.761	6.236.740.798	-2.106.757.037	-33,8%	
<b>44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>28</b>	<b>46.525.005</b>	<b>192.010.800</b>			
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS		46.525.005	192.010.800	-145.484.995	-75,8%	
<b>47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>28</b>	<b>61.788.242.111</b>	<b>63.618.936.063</b>			
4705 FONDOS RECIBIDOS		61.788.242.111	63.618.936.063	-1.890.693.952	-2,9%	
<b>48 OTROS INGRESOS</b>	<b>28</b>	<b>362.018.867</b>	<b>258.014.467</b>			
4802 FINANCIEROS		80.026.321	54.361.902	25.664.419	47,2%	
4803 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		281.992.546	203.652.564	78.339.982	38,5%	
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>66.306.769.744</b>	<b>70.305.701.328</b>			
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>						
<b>51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>29</b>	<b>60.592.796.196</b>	<b>62.933.961.286</b>			
5101 SUELDOS Y SALARIOS		5.884.898.684	5.750.605.082	114.293.602	2,0%	
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		5.318.526	24.952.793	-19.634.267	-78,7%	
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1.677.683.828	1.589.371.898	108.311.930	8,9%	
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		381.138.900	353.802.700	27.336.200	7,7%	
5107 PRESTACIONES SOCIALES		2.845.488.690	2.848.938.888	-3.450.198	-0,1%	
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		123.951.346	175.038.067	-51.086.721	-29,2%	
5111 GENERALES		49.686.293.018	52.173.689.496	-2.507.396.478	-4,8%	
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		28.063.204	37.562.362	-9.499.158	-25,3%	
<b>53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES</b>	<b>29</b>	<b>4.671.528.611</b>	<b>4.428.163.909</b>			
5347 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		870.042.437	842.729.688	27.312.750	3,2%	
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2.323.690.788	2.128.388.628	195.304.159	9,2%	
5384 DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		1.202.473.823	1.391.730.290	-189.256.468	-13,8%	
5386 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		29.327.498	64.334.618	-35.007.121	-54,4%	
5388 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		245.594.267	1.002.585	244.991.682	24436,0%	
<b>54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>29</b>	<b>7.522.529.123</b>	<b>0</b>	<b>7.522.529.123</b>		
5423 OTRAS TRANSFERENCIAS		7.522.529.123	0	7.522.529.123	100,0%	
<b>57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>29</b>	<b>3.539.678.249</b>	<b>4.095.598.289</b>			
5705 FONDOS ENTREGADOS		3.435.296.089	4.036.270.528	-600.974.437	-14,9%	
5720 OPERACIONES DE ENLACE		104.382.160	63.327.763	41.054.397	64,8%	
<b>58 OTROS GASTOS</b>	<b>29</b>	<b>12.523.717</b>	<b>181.594.781</b>			
5802 COMISIONES		3.014.005	224.822	2.789.183	1340,6%	
5804 FINANCIEROS		9.509.712	181.369.959	-171.860.248	-94,8%	
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>76.339.055.896</b>	<b>71.643.318.166</b>			
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>		<b>-10.032.286.152</b>	<b>-1.337.616.838</b>			
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>						
<b>48 OTROS INGRESOS</b>	<b>28</b>	<b>390.695.874</b>	<b>408.633.081</b>			
4808 INGRESOS DIVERSOS		390.695.874	408.633.081	-17.937.207	-4,4%	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>						
<b>58 OTROS GASTOS</b>	<b>29</b>	<b>8.973.141</b>	<b>421.037.260</b>			
5890 GASTOS DIVERSOS		8.973.141	421.037.260	-412.064.119	-67,9%	
<b>EXCEDENTE NO OPERACIONAL</b>		<b>381.722.732</b>	<b>-12.404.179</b>			
<b>59 RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO</b>		<b>-9.650.563.419</b>	<b>-1.350.021.017</b>			
5905 RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		-9.650.563.419	-1.350.021.017	-8.300.542.403	814,8%	
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO</b>		<b>-9.650.563.419</b>	<b>-1.350.021.017</b>			

  
ALEJANDRO RIVERA CAMERO  
Director General

ALDEMIR ENRIQUE ZULUAGA PARDO  
Subdirector Administrativo y Financiero

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

 <b>BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL</b> <b>INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL - IPES</b> <b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b> <b>A 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b> <b>(Cifras en Pesos Colombianos)</b>				
Código CGN : 223211001				
NIT: 899999446-0				
Saldo del patrimonio a diciembre 31 de 2021			293.419.776.608	
Variaciones patrimoniales del año 2021 al 2022			-9.535.328.190	
Saldo del patrimonio a diciembre 31 de 2022			283.884.448.418	
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES				
	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION	
<b>INCREMENTOS</b>				
<b>DISMINUCIONES</b>				
3109	RESULTADO DEL EJERCICIOS ANTERIORES	199.513.333.187	200.748.118.975	-1.234.785.788
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-9.650.563.419	-1.350.021.017	-8.300.542.403
<b>TOTAL DISMINUCIONES</b>			<b>-9.535.328.190</b>	
<b>PARTIDAS SIN VARIACION</b>				
3105	CAPITAL FISCAL	94.021.678.650	94.021.678.650	0
<b>TOTAL PARTIDAS SIN VARIACION</b>			<b>0</b>	
 <b>ALEJANDRO RIVERA CAMERO</b> Director General				
<b>ALDEMIR ENRIQUE ZULUAGA PARDO</b> Subdirector Administrativo y Financiero		<b>MARÍA ELISA FRANCO LÓPEZ</b> Profesional Especializado T.P. 89.811-T		

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****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 19 # 10 - 44

**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 director 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:

El (la) alcalde (sa) Mayor o su delegado que será el Secretario Distrital de Desarrollo Económico, quien la preside.

El secretario(a) Distrital de Gobierno o su delegado(a).

El secretario(a) Distrital de Integración Social o su delegado(a).

El secretario(a) Distrital de Planeación o su delegado(a).

El director(a) de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos o su delegado(a).

Un(a) representante del sector empresarial, designado (a) por el (la) alcalde (sa) Mayor.

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.

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.

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

El Instituto para la Economía Social tiene como propósito ofertar alternativas de generación de ingresos a la población de la economía informal que ejerce sus actividades en el espacio público; así como administrar y desarrollar acciones de fortalecimiento del Sistema Distrital de Plazas de Mercado, para aportar al desarrollo económico de la ciudad. El Instituto para la Economía Social tiene como propósito ofertar alternativas de generación de ingresos a la población de la economía informal que ejerce sus actividades en el espacio público; así como administrar y desarrollar acciones de fortalecimiento del Sistema Distrital de Plazas de Mercado, para aportar al desarrollo económico de la ciudad.

#### 1.1.4.3 Visión

En el 2025, seremos reconocidos por aportar al trabajo decente y al mejoramiento de las condiciones sociales y productivas de la población de la economía informal, que contribuyan al crecimiento económico y reducción de las desigualdades de la ciudad, así mismo, contaremos con plazas de mercado posicionadas como lugares de encuentro ciudadano, abastecimiento de productos de calidad, 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:

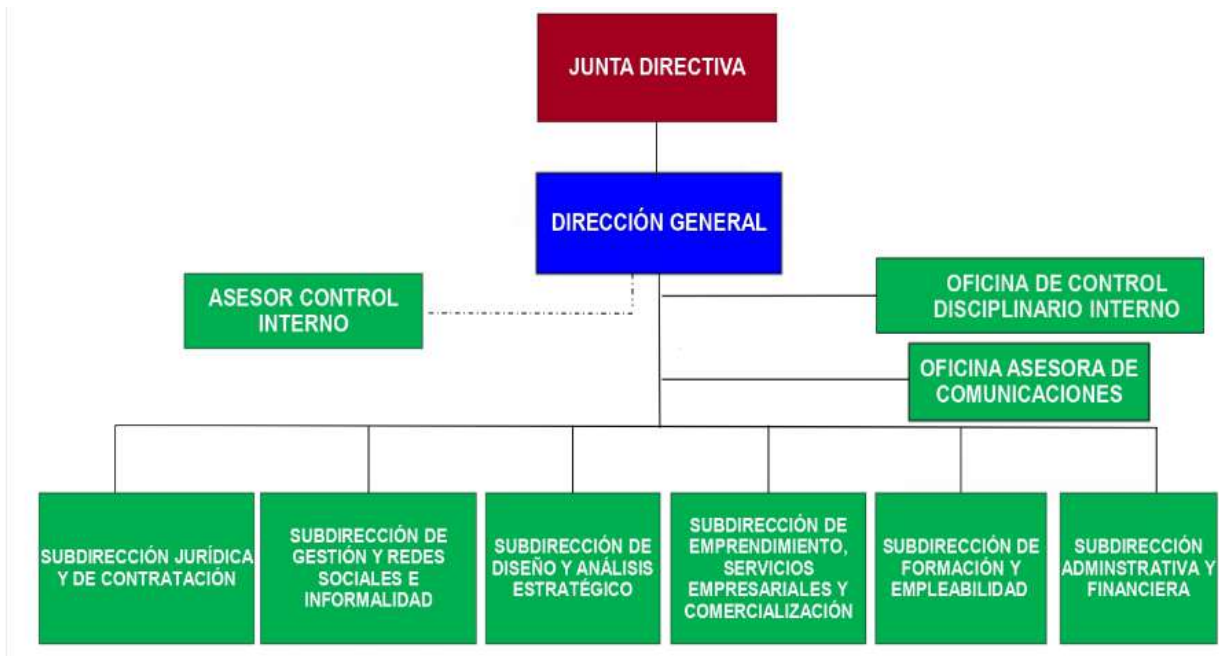
- a. Definir, diseñar y ejecutar programas, en concordancia con los planes de desarrollo y las políticas trazadas por el Gobierno Distrital, dirigidos a otorgar alternativas para los sectores de la economía informal, a través de la formación de capital humano, el acceso al crédito, la inserción en los 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 microcrédito, 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
  - 1.3. Oficina de Control Disciplinario 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 340 quioscos, ubicados en las localidades de Santafé, Candelaria, Chapinero, Mártires, Barrios Unidos, San Cristóbal y Antonio Nariño.

**Los puntos de encuentro** los cuales se encuentran en cuatro puntos de la ciudad: Tintal, Aguas, Alcalá y Mundo Aventura

##### 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) Qué 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) Cómo 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 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 permanentes (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)

FO-069  
V-09

Página 18 de 83

Calle 19 N° 10-44  
PBX. (+57)  
2976030  
Línea Gratuita  
018000124737  
www.ipes.gov.co



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

Ferias de Temporada 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 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 lo anterior, en la normatividad interna, se 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 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 2022 es:

- 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

El Grupo de Contabilidad del Instituto Para la Economía Social IPES, hace parte integral de la Subdirección Administrativa y Financiera, se presentan los estados financieros del Instituto para la Economía Social IPES de manera individual, aclarando que el 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 2022.

## NOTA 3. JUICIOS Y ESTIMACIONES

### Juicios

Para dar aplicación al Régimen de Contabilidad Pública, se tomó como referencia el Manual de Políticas de Operación Contable bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado por la entidad, el cual se realizó con la participación de las diferentes dependencias de la entidad.

### Estimaciones y supuestos

#### 3.1.1 Deterioro en las cuentas por cobrar

Las operaciones generadas por concepto de uso y aprovechamiento económico del espacio público son sujetas a la revisión permanente con la finalidad de evidenciar la existencia de factores que hayan generado cambios en la estimación del deterioro; como consecuencia de esto se realiza el reconocimiento y reversión del deterioro con la finalidad de reflejar una mejor estimación.

Lo anterior implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas.

#### 3.1.2 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.

En la vigencia 2021 se realizó la toma física de inventarios, donde se plaquetearon todos los elementos que componen la propiedad, planta y equipo de la entidad. Además a partir de las vidas útiles aplicadas, se realizó un análisis de los elementos de propiedad, planta y equipo, determinando cambios en la estimación de vidas útiles para la vigencia 2021, lo anterior con el propósito de reflejar de mejor manera el uso de los bienes en la entidad.

Los rangos de vidas útiles en años que se utilizaron en la presente vigencia con su respectiva categoría a la que pertenece son:

DETALLE	RANGO EN AÑOS
Terrenos	NA
Edificaciones, Plazas Públicas	8 – 100
Maquinaria y Equipo	5 – 15
Muebles, enseres y equipo de oficina	3 – 38
Equipos de comunicación y computación	3 – 10
Equipos de transporte, tracción y elevación	3 – 10
Equipos de comedor, cocina despensa y hotelería	5 – 15
Licencias	1 – 4

### 3.1.3 Deterioro para los elementos de propiedad, planta y equipo

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.

En la toma física de inventario de bienes inmuebles realizada durante la vigencia 2021, no surgen indicios que hagan necesario realizar el cálculo de deterioro para la propiedad, planta y equipo en la vigencia.

### 3.1.4 Probabilidad de ocurrencia de los procesos jurídicos.

Las operaciones por conceptos de demandas en contra de la entidad son sujetas a la revisión permanente con la finalidad de evidenciar la existencia de factores que hayan generado cambios en la valoración; como consecuencia de esto se realiza el ajuste con la finalidad de mostrar la mejor estimación.

El establecimiento de la probabilidad de los procesos es determinado por medio de la metodología aplicada por la Secretaría Jurídica Distrital y el resultado se evidencia en el reporte obtenido del aplicativo SIPROJ, el cual es insumo para el reconocimiento de las estimaciones y valores.

### Correcciones Contables

El Instituto para la Economía Social como resultado del proceso de análisis, seguimiento y depuración permanente de la información contable llevado a cabo durante la vigencia 2022, detectó y realizó reconocimiento contable de algunos ajustes por error, los cuales afectaron el patrimonio del Instituto en la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios anteriores, a continuación, se realiza la explicación en detalle de cada uno de los ajustes realizados:

- De acuerdo con la conciliación de las cuentas por pagar, en el concepto correspondiente a servicios públicos, se identificó que para la vigencia 2021 el sistema de información presentó una inconsistencia en el asiento contable de la operación de tres (3) documentos de Servicios públicos números 343, 344 y 345 del 2021 que reflejaron duplicidad en el registro contable del gasto, por lo cual se hizo necesario efectuar ajuste por inconsistencia técnica del software en el pago del servicio público de acueducto de las plazas de mercado, servicio de aseo y servicio de energía. Teniendo en cuenta lo anterior, se procedió a subsanar en la vigencia 2022 mediante notas de contabilidad números 222, 223 y 224 por valor de \$101.370.690.
- De acuerdo con la conciliación de las cuentas CUD de la vigencia 2022, se evidenció una diferencia en la cuenta 190801 Recursos Entregados en Administración- Cuenta Única Distrital, así mismo en las cuentas 470508-Funcionamiento y 470510-Inversión que obedeció a una operación que debe efectuarse desde el módulo de tesorería para que afecte sólo presupuestalmente los descuentos de las cuentas por pagar constituidas a diciembre 2021. Sin embargo, presupuestalmente estos recursos quedan aplicados en esa vigencia, mientras que contablemente la causación se produce en el momento del pago efectivo que es enero 2022, haciendo necesario reversar la operación de tesorería que debió realizarse en diciembre de 2021. Teniendo en cuenta lo anterior, se procedió a subsanar en la vigencia 2022 mediante nota de contabilidad números 310 y 311 por valor de \$190.359.277.
- Para la vigencia 2021 se realizó la reclasificación de la plaza las cruces a la cuenta 171501 Monumentos, esto en razón con lo mencionado en el decreto 1941 del 29 de agosto de 1989 donde se declara Monumento Nacional. En consecuencia, en la vigencia 2022 a través de la Nota de Contabilidad N. 52 se debió revertir la depreciación reconocida por valor de \$216.367.817,79 en aplicación a lo dispuesto en el Marco Normativo para Entidades de

Gobierno respecto a los Bienes Históricos y Culturales específicamente en la Medición Posterior.

- Reconocimiento de la depreciación de la categoría 1.2.3.8 del mes de diciembre por valor de \$12.144.001,65 en Nota de Contabilidad N. 7 de los equipos de servicios ambulatorios, en razón a que no se generó automáticamente desde el sistema de información en el módulo de Almacén.

#### **Análisis de materialidad determinación de una re-expresión.**

De acuerdo con el análisis de materialidad de los hechos económicos que se afectaron con la corrección de errores para la vigencia 2022, la Entidad determinó que el monto ajustado no implica la necesidad de reexpresar los estados financieros de la entidad. Teniendo en cuenta factores de naturaleza como: no representan un mayor riesgo de fraude o pérdida ni comprometen el funcionamiento de la entidad y en relación con los factores de cuantía representan el 0,18% del valor del patrimonio del año inmediatamente anterior con lo cual no supera el umbral establecido por la entidad.

#### **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

Para la vigencia 2022, se realizó una actualización del manual de políticas contables en lo que hace referencia a aspectos de forma relacionado con la actualización del formato PA06-MN-002 establecido por el Sistema Integrado de Gestión de Calidad para los manuales de la entidad. Entre otros factores que se modificaron en la nueva versión del Manual de políticas contables se señalan los siguientes:

- La determinación de una política de materialidad estableciendo un parámetro con base en la estructura financiera de la Entidad ya que se considera que el patrimonio es el rubro que mejor refleja la inversión para desarrollar su objeto social entendiéndolo como la principal inversión propia de la entidad.

En aras de efectuar un análisis de la materialidad con un criterio profesional basado en reflexiones técnicas, se toma como referencia el modelo de la Contraloría General de la República ya que entre sus objetivos se encuentra proporcionar a los usuarios interesados una seguridad razonable de la información financiera teniendo en cuenta entre otros los siguientes aspectos:

- Opinión sobre las cifras financieras de la auditoría anterior.
- Calificación del control interno de la auditoría anterior.
- Fenecimiento de la cuenta de la vigencia anterior.

En este sentido la entidad define un porcentaje del 5% del valor del patrimonio del año inmediatamente anterior.

Ahora bien, desde el punto de vista de la naturaleza de la entidad se tendrán en cuenta entre otros los siguientes aspectos:

- Si se trata de hechos económicos usuales o inusuales.
  - Si las transacciones o hechos presentan un mayor riesgo de fraude o pérdida para la entidad.
  - Si son partidas que influyen de manera significativa en sus resultados.
  - Si compromete el funcionamiento de la entidad contable pública
- Otro aspecto que se hizo necesario modificar hace referencia a incluir en la Política de operación contable de Propiedad, Planta y equipo para el manejo contable de las construcciones en curso dado que, en este proceso están inmersos aspectos técnicos que tienen que ver tanto con la infraestructura como el manejo de bienes.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros.

#### **4.1 Política de operación contable de efectivo y equivalentes del efectivo**

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas de ahorro, cuentas corrientes y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad y las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, con un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión.

#### **4.2 Política de operación contable de cuentas por cobrar**

Para el Instituto para la economía social, las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento, provenientes de transacciones con contraprestación y sin contraprestación. Las cuentas por cobrar se reconocen en el estado de situación financiera cuando surja el derecho contractual a recaudar efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, y se reconocen cuando sea probable que la entidad, obtenga beneficios económicos futuros de dicho activo y su costo o valor pueda medirse de forma fiable.

Posteriormente las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro de valor cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento de los pagos a cargo del deudor.

#### **4.3 Política de operación contable de propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo, son activos tangibles, identificables y controlados por El Instituto para la Economía Social, con propósitos administrativos y para la prestación de servicios. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un año.

Los elementos de propiedad y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. La depreciación se carga a los resultados del periodo, sobre una base de línea recta, con el fin de reconocer el importe depreciable de propiedad, planta y equipo sobre su vida útil estimada. El importe depreciable es el costo de un activo menos su valor residual.

Al menos, una vez en cada periodo contable se procede a revisar las vidas útiles estimadas de los elementos del activo fijo de uso propio; cuando las mismas hayan sufrido un cambio significativo, se ajusta el valor de la depreciación y el cargo al estado de resultados con base en la nueva estimación.

#### **4.4 Política de operación contable de bienes de uso público inmuebles**

Los bienes de uso público son los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización, se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

Después del reconocimiento, los bienes uso público se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. La depreciación de un bien de uso público iniciará cuando esté disponible para su uso, se llevará por el método de línea recta el cual se reconoce un cargo uniforme en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo del potencial de servicio incorporado en el activo.

#### **4.5 Política de operación contable de activos intangibles**

Los activos intangibles se miden por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

#### **4.6 Política de operación contable de otros activos**

Bajo esta denominación se incluye las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción de bienes y la prestación de servicios; o que están asociados a la gestión administrativa; incluyendo también los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros.

#### **4.7 Política de operación contable de cuentas por pagar**

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo.

#### **4.8 Política de operación contable de beneficios a empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden a todas las retribuciones que El Instituto para la Economía Social, proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo beneficios por terminación del vínculo laboral (empleados públicos) o contractual (trabajadores oficiales). Estos beneficios son directamente atribuibles al empleado, beneficiarios y/o sustitutos, ya sean originados por acuerdos formales, requerimientos legales o por obligaciones implícitas.

#### **4.9 Política de operación contable de provisiones y pasivos contingentes**

Serán objeto de reconocimiento como provisión, las obligaciones contingentes derivadas de litigios y demandas en contra de la Entidad. Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo, cuando:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Los litigios y demandas en contra de la Entidad reportados y valorados en el aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales de Bogotá D.C., SIPROJWEB o como se le denomine, se reconocerán como provisión, cuando las obligaciones derivadas de los mismos sean clasificadas como probables, esto es, que tengan una probabilidad final de pérdida superior al 50%, o cuyo fallo más reciente sea desfavorable, con independencia de su probabilidad final.

#### **4.10 Política de operación contable de ingresos**

Se reconocerán como ingresos los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la Entidad. La entidad es responsable del reconocimiento de los ingresos generados en el desarrollo de su actividad misional. Para llevar a cabo un adecuado reconocimiento de los ingresos en la información financiera, El IPES debe observar la esencia de la transacción, el origen y el hecho generador que permita definir su clasificación en: ingresos originados de transacciones sin contraprestación y los producidos en transacciones con contraprestación.

Los ingresos de transacciones sin contraprestación corresponden a las transferencias, donaciones, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito, entre otros). Generalmente, el IPES obtiene ingresos de transacciones sin contraprestación como resultado de la facultad legal que tiene de exigir cobros a cambio de servicios que no tienen valor de mercado.

#### **4.11 Listado de notas que no son aplicables al Instituto para la Economía Social IPES**

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.943.023.646	3.993.438.723	-2.050.415.077
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	1.943.023.646	3.993.438.723	-2.050.415.077

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 estas, este proceso finaliza al cierre de la vigencia quedando en cero las cuentas de caja menor y las cuentas bancarias de caja menor.

La disminución de la cuenta 1110 Depósitos en Instituciones Financieras para la vigencia 2022 corresponde al efecto ocasionado por las transferencias que la entidad ha realizado a la Secretaría de Hacienda Distrital, por concepto de aprovechamiento económico del espacio público en el marco del artículo 69 del decreto 777 de 2019 y el concepto 2020IE1871701 de agosto 25 de 2020.

### 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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.943.023.646	3.993.438.723	-2.050.415.077
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	0	0	0
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1.943.023.646	3.993.438.723	-2.050.415.077
1.1.10.06.05	Db	Depósitos simples	153.508.362	84.452.769	69.055.593
1.1.10.06.06	Db	Cuentas de compensación banco de la república	116.771.352	439.727.443	-322.956.091
1.1.10.06.07	Db	Depósitos en el exterior	142.182.832	519.103.329	-376.920.497
1.1.10.06.10	Db	Depósitos remunerados	117.502.621	389.705.348	-272.202.727
1.1.10.06.12	Db	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso	1.320.791.203	1.089.787.844	231.003.359

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.10.06.13	Db	Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida	2.394.005	1.380.910.490	-1.378.516.485
1.1.10.06.15	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	89.873.270	89.751.500	121.770

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 de Hacienda Distrital. De esta cuenta se realizan los pagos respectivos de nómina, impuestos y servicios públicos.

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 de ahorros 11100612 Banco popular 3934 corresponde a recursos propios de la entidad, el dinero se tiene con el fin de tener ganancia de rentabilidad, ya que el banco popular le entrega al IPES una tasa de interés mayor a los otros productos financieros.

11100613 Banco Davivienda Ahorros 0665 cuenta de recursos propios de la entidad, recaudo referenciado con volante, en esta se consigna: dineros de jornadas de recaudo de la entidad y conceptos varios como recaudo de ventanilla, proyectos comerciales y mercado itinerante Samper Mendoza. Se realizan pagos de obligaciones de recursos propios. La variación significativa frente a la vigencia anterior corresponde en gran parte a la transferencia de los recursos por concepto de aprovechamiento económico a la tesorería Distrital.

La cuenta 11100615 Banco de Bogotá se da apertura en el mes de diciembre del 2021 y tendrá como destinación el manejo del convenio con el Instituto Distrital de Turismo, estos recursos permanecen en la cuenta sin variación por cuanto los rendimientos generados se giran a la Tesorería Distrital.

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.

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (No aplica)

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>3.680.178.253</b>	<b>3.981.656.369</b>	<b>-301.478.117</b>
1.3.16	Db	Venta de bienes	95.835.434	47.120.229	48.715.205
1.3.17	Db	Prestación de servicios	2.644.028.036	2.990.867.913	-346.839.877
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	1.249.965.575	1.225.309.729	24.655.846
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	4.966.638.698	1.514.920.431	3.451.718.267
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-5.276.289.490	-1.796.561.932	-3.479.727.557

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios	-4.413.054.535	-858.591.318	-3.554.463.217
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-863.234.954	-937.970.614	74.735.660

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

1. Cuentas por cobrar por venta de bienes
2. Cuentas por cobrar por servicios
3. Otras cuentas por cobrar:
  - a) Pago por cuenta de terceros.
  - b) Responsabilidades fiscales.
  - c) Otras cuentas por cobrar.
4. Cuentas por cobrar de difícil recaudo.
5. Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2.827.757.677</b>	<b>852.420.575</b>	<b>3.680.178.253</b>	<b>3.148.567.156</b>	<b>833.089.213</b>	<b>3.981.656.369</b>	<b>-301.478.117</b>
1.3.16	Db	Venta de bienes	95.835.434	0	95.835.434	47.120.229	0	47.120.229	48.715.205
1.3.17	Db	Prestación de servicios	2.644.028.036	0	2.644.028.036	2.990.867.913	0	2.990.867.913	-346.839.877
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	87.894.208	1.162.071.367	1.249.965.575	110.579.015	1.114.730.714	1.225.309.729	24.655.846
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	4.966.638.698	4.966.638.698	0	1.514.920.431	1.514.920.431	3.451.718.267
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	-5.276.289.490	-5.276.289.490	0	-1.796.561.932	-1.796.561.932	-3.479.727.557
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios	0	-4.413.054.535	-4.413.054.535	0	-858.591.318	-858.591.318	-3.554.463.217
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	0	-863.234.954	-863.234.954	0	-937.970.614	-937.970.614	74.735.660

## 7.1 Cuenta por cobrar por venta de bienes

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
<b>1.3.16</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>95.835.434</b>	<b>0</b>	<b>95.835.434</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>95.835.434</b>
1.3.16.06	Bienes comercializados	95.835.434	0	95.835.434	0	0	0	0	0	95.835.434

La cuenta por cobrar 1316 corresponde al saldo por cobrar de la venta del inmueble ubicado en la Calle 72A No 67-75, localidad de Barrios Unidos Identificado con chip AAA0056SODT y Matricula Inmobiliaria 50C-151028 adquirido por el Instituto de Desarrollo Urbano -IDU para la obra de Transmilenio Troncal Avenida 68, el cual se identifica dentro del inventario con placa para el terreno A-2008-002163 y construcción A-2008-002210.

## 7.2 Cuenta por cobrar por prestación de servicios

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
<b>1.3.17</b>	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>2.644.028.036</b>	<b>0</b>	<b>2.644.028.036</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.644.028.036</b>
1.3.17.90	Otros servicios	2.644.028.036	0	2.644.028.036	0	0	0	0	0	2.644.028.036
1.3.17.90.01	Plazas de mercado	2.561.282.267	0	2.561.282.267	0	0	0	0	0	2.561.282.267
1.3.17.90.02	Proyectos comerciales	82.745.769	0	82.745.769	0	0	0	0	0	82.745.769

Las cuentas por cobrar 1317 Prestación de servicios corresponden a los valores derivados del reconocimiento de cobros por llevar a cabo contratos de aprovechamiento económico de diferentes espacios públicos, 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. El Instituto para la Economía Social IPES, es considerado 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 cuentas por cobrar representadas en la cuenta 1317 Prestación de servicios, presenta un saldo a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$ 2.644.028.036 con una participación del 71.84% sobre el total de las cuentas por cobrar de la Entidad.

Por 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 en el sentido de que tienen derecho al 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, la vulnerabilidad de los usuarios y la renuencia a firmar un contrato, entre otros.

Las situaciones antes descritas generan que existan ocupaciones indebidas, 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 se lleva control en las cuentas orden de la entidad de conformidad con el concepto CGN N° 20202000055111 del 25 de septiembre del 2020 en respuesta a consulta elevada por la entidad a la Contaduría General de la Nación, tema: Reconocimiento de la retribución por el aprovechamiento económico del espacio público en los casos en que no se ha suscrito un contrato que permita la exigibilidad del cobro.

De acuerdo con un concepto jurídico de acciones a tomar con comerciantes que permanecen en ocupación indebida emitido por un asesor jurídico externo y avalado por la Subdirección Jurídica y de Contratación SJC del IPES se indica lo siguiente:

*“El contrato de uso y aprovechamiento económico en virtud del artículo 41 de la Ley 80 de 1993 debe constar por escrito y, para el caso al no existir tal derivado de una ocupación indebida de los módulos o, al existir pero encontrarse vencido (no hay prórroga automática según resolución enunciado, el cobro que se está generando a los ocupantes de los módulos carece de justificación jurídica, es por ello que se aconseja suspender el cobro y, posterior a ello, iniciar las acciones policivas tendientes a la recuperación del espacio público; es preciso tener en cuenta frente a esta última posición que el vendedor informal puede alegar una confianza legítima puesto que la entidad permitió que siguiera ocupando el espacio público adicional a ello siguió emitiendo cobros a pesar de no contar con una causa jurídica que permitiera tal actuación”*

Por lo anterior, la Entidad en la vigencia 2021 decidió suspender el cobro de uso y aprovechamiento económico a los comerciantes que se encuentran en ocupación indebida, dado que no existe un fundamento jurídico que lo permita.

En consecuencia, se presenta una disminución en la generación de recibos de cobro para el periodo 2022 correspondientes a Retribución Económica por Uso y Aprovechamiento Económico del Espacio Público en las plazas de mercado distritales.

Actualmente el proceso de cobro ha presentado dificultades dado que los Comerciantes y/o Beneficiarios no están pagando sus obligaciones en el tiempo señalado en los contratos firmados con la Entidad, lo que ha ocasionado el incremento de esta cuenta a través del tiempo y los mecanismos de cobro no han sido suficientes, para recuperar esta cartera.

De acuerdo a lo reflejado en los anteriores saldos de cartera se puede observar que la cuenta por cobrar por concepto de contratos de uso y aprovechamiento económico de un espacio regulado en plazas de mercado es la más representativa, dado que los comerciantes de las plazas tienden a dejar vencer el pago de sus obligaciones y predomina la cultura del no pago, razón por la cual el saldo de las cuentas por cobrar por este concepto representa el 97,65% total de las cuentas por cobrar por este concepto; además del total de este porcentaje el 46,98% se encuentran en cuentas por cobrar de difícil recaudo con una mora superior a 1800 días; el 18,56% se encuentran entre 901 a 1800 días de mora; y que por lo mismo se clasifican de difícil recaudo, el 34,46% se encuentra entre 1 a 900 días de mora, de acuerdo al siguiente detalle:

Código cuenta	Concepto	Edad	Cuenta de difícil recaudo	Valor reporte cartera dic 31
13179001	Plazas de mercado	<=900 DÍAS	NO	\$ 2.561.282.267
13850201	Cartera plazas de mercado de difícil recaudo	901-1800 días	SI	\$ 1.379.257.312
13850203	Cuentas por Cobrar Cartera Plazas - mayor a 1800 días de mora- de difícil recaudo	>1800 días	SI	\$ 3.491.344.594
	<b>Total</b>			<b>\$ 7.431.884.173,00</b>

En cuanto a los proyectos comerciales se determina que la cartera por este concepto representa el 2,35% y se encuentra distribuida según el siguiente detalle:

Código cuenta	Concepto	Edad	Cuenta de difícil recaudo	Valor reporte cartera dic 31
13179002	Proyectos comerciales	<=900 DÍAS	NO	\$ 82.745.769
13850202	Proyectos Comerciales- de difícil recaudo	901-1800 días	SI	\$ 79.080.992
13850204	Cuentas por Cobrar Cartera Alternativas - mayor a 1800 días de mora- de difícil recaudo	>1800 días	SI	\$ 16.955.800,00
				<b>\$ 178.782.560,30</b>

De acuerdo a lo anterior, se puede concluir que del saldo de cartera por este concepto el 46,28% se encuentra en mora entre 1 a 900 días; y en difícil cobro se encuentra el 53,72%, dividido entre el 44,23% para mora entre 901 al 1800 día en mora y el restante 9,48% en mora superior a 1800 días.

Cabe anotar que la Entidad ha sumado esfuerzos para lograr a través de jornadas de recaudo en sitio y de requerimientos por incumplimiento, buscar que los comerciantes se pongan a paz y salvo con la Entidad, y con el fin de lograr disminuir las cuentas por cobrar durante vigencias 2020 - 2022 ha remitido a la Subdirección Jurídica y de Contratación 299 expedientes a fin de iniciar el respectivo cobro coactivo, contando a la fecha con resolución de mandamiento de pago 202 expedientes.

Es importante señalar que 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 de acuerdo con la resolución 037 del 2021 por medio de la cual se deroga la Resolución 391 de 2018 y 294 de 2020 y se adopta la metodología para la definición de tarifas de las alternativas de generación de ingresos y de las plazas de mercado a cargo del Instituto Para la Economía Social-IPES-” planteada en el Documento Estratégico PE01-DE-004 Versión 6. Para la vigencia 2022, mediante Resolución 785 de 2022 se modificó el Artículo 1 de la Resolución 151 de 2021 y se adopta la metodología para la definición de tarifas de las alternativas de generación de ingresos y de las Plazas de Mercado a cargo del IPES

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:

### **7.2.1 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 037 del 2021.

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

FO-069  
V-09

Página 38 de 83

Calle 19 N° 10-44  
PBX. (+57)  
2976030  
Línea Gratuita  
018000124737  
[www.ipes.gov.co](http://www.ipes.gov.co)



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

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

### 7.2.2 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 y Mundo Aventura

Los cuales cuentan con módulos, puntos de café y ciclo-parqueaderos.

### 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

FO-069  
V-09

Calle 19 N° 10-44  
PBX. (+57)  
2976030  
Línea Gratuita  
018000124737  
[www.ipes.gov.co](http://www.ipes.gov.co)

Página 39 de 83



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

Son alternativas para el fortalecimiento comercial de la población sujeto de atención del Instituto, conformadas por ferias permanentes (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.

### 7.3 Otras cuentas por cobrar

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

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO O APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO O EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	87.894.208	1.162.071.367	1.249.965.575	937.970.614	62.204.936	136.940.596	863.234.954	69,1	386.730.621
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	9.910.072	0	9.910.072	0	0	0	0	0,0	9.910.072
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales	0	486.994.331	486.994.331	418.128.643	13.628.223	62.199.892	369.556.974	75,9	117.437.357
1.3.84.35	Intereses de mora	0	675.077.037	675.077.037	519.841.971	48.576.713	74.740.704	493.677.981	73,1	181.399.056
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	77.984.136	0	77.984.136	0	0	0	0	0,0	77.984.136
1.3.84.90.01	Deudores Convenios	77.984.136	0	77.984.136	0	0	0	0	0,0	77.984.136

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 detalle del saldo es el siguiente:

EPS	FUNCIONARIO	VALOR
ALIANSA SALUD ESP S. A	BENAVIDES ALDANA CLAUDIA ROCIO	48.728
COMPENSAR	JAIME YOVANNY MARTIN MARTIN	134.089
COMPENSAR	LINA GABRIELA MELGAREJO LISCA	1.752.032

EPS	FUNCIONARIO	VALOR
COMPENSAR	ALBA JANETH SAENZ MENDEZ	106.904
COMPENSAR	CINDY MARCELA MENDOZA	192.308
COMPENSAR	DIANA CECILIA GALVEZ ROA	1.162.760
COMPENSAR	MIRYAM ESTELLA DURAN	226.903
COMPENSAR	SANDRA PATRICIA ROJAS ORTIZ	96.742
COMPENSAR	VARGAS CONTRERAS WILLIAM NEIL	229.696
FAMISANAR	HECTOR ALFONSO ROCHA RODRIGUEZ	59.843
FAMISANAR	MIRIAM ROCIO CHAVEZ MAHECHA	66.539
FAMISANAR	ROCHA RODRIGUEZ HECTOR ALFONSO	2.047.197
NUEVA EPS	BETCY ACENETH ANDRADE SANCHEZ	526.902
NUEVA EPS	HENRY MONTILLA	1.245.657
SANITAS	EDITH JOHANNA JARAMILLO LOZANO	126.529
SANITAS	ANA JUDITH ZAMORA JIMÉNEZ	148.815
SANITAS	BOHORQUEZ CHAVEZ JANNETH PATRICIA	551.634
SANITAS	MARIA ELIZABETH ROMERO ESCUDERO	571.508
SANITAS	MOYA BARBOSA JUAN SEBASTIAN	615.287
<b>Total general</b>		<b>9.910.072</b>

**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. \$1.162.071.367

Tercero	Capital	Intereses	Total
CARLOS MANUEL ACUÑA TELLEZ	15.436.933	44.016.820	59.453.753
JOSE ARISTOBULO CORTES GOMEZ	225.462.845	318.124.361	543.587.206
MARTHA EUGENIA CARDONA ZAPATA	172.819.845	245.231.358	418.051.203
ORJUELA GUERRERO CESAR ELIAS	36.637.354	33.852.249	70.489.602
ROA MENDOZA ALVARO	36.637.354	33.852.249	70.489.603
<b>Total general</b>	<b>486.994.331</b>	<b>675.077.037</b>	<b>1.162.071.367</b>

**c) Otras cuentas por cobrar:** representa los valores por cobrar a FUNDAMIL de acuerdo con la resolución N°11 del 15 de enero 2019 por la cual se libró mandamiento de pago dentro del proceso por jurisdicción coactiva No. 00025/2019 y se ordenó decretar medidas cautelares, a favor del IPES y en contra de la FUNDACIÓN MUJER NUEVO MILENIO - FUNDAMIL, proceso de cobro que se encuentra en trámite. y la resolución N°513 del 19 de septiembre 2019 por valor de \$77.984.136 por la cual también se libró mandamiento de pago dentro del proceso por jurisdicción coactiva No. 000034/2019 y se decretaron medidas cautelares, a favor del IPES y en contra de la FUNDACIÓN MUJER NUEVO MILENIO -FUNDAMIL, proceso de cobro que igualmente se encuentra en trámite

Al respecto es importante indicar que con ocasión de la ejecución del Contrato 319 de 2015, suscrito con la Fundación Mujer del Nuevo Milenio FUNDAMIL, en el Marco del Convenio 392 de 2014 con la Secretaría de la Mujer, ambos liquidados. y de acuerdo con el acta de reunión efectuada el 22 de octubre de 2019 con la Secretaría Jurídica Distrital, se estableció como compromiso la presentación de solicitud de conciliación prejudicial conjunta ante la Procuraduría con el fin de que el IPES reconozca el valor adeudado.

En sesión No. 69 celebrada el día 25 de octubre de 2019, el Comité de Conciliación del Instituto para la Economía Social IPES, determinó que: “Una vez evaluados los antecedentes del Convenio Interadministrativo No. 392 de 2014 y teniendo en cuenta el Acta de liquidación Bilateral del citado Convenio suscrita con la Secretaria Distrital de la Mujer el 6 de junio de 2019, es claro que el IPES debe proceder a reintegrar la suma de \$ 77.984.136 que en el momento se encuentra en etapa de recuperación dentro de los procesos de cobro coactivo que cursan en contra de la Fundación Mujer Nuevo Milenio –FUNDAMIL, como resultado del proceso de incumplimiento del contrato 319 de 2015 celebrado con la fundación mencionada dentro del Marco del Convenio Interadministrativo 392 de 2014. No obstante, atendiendo a que la fuente de financiación de (Convenios (recurso 20) es de destinación específica y que el IPES no cuenta con recursos disponibles para proceder con el pago de la suma adeudada en razón al agotamiento de los recursos asignados para la ejecución del Convenio Interadministrativo 392 de 201, resulta imperativo proponer fórmula de arreglo sobre la suma total de \$ 77.984.136, sin reconocer sumas adicionales tales como intereses o indexación, para que, luego de agotar el trámite pertinente ante la Jurisdicción Contenciosa Administrativa, se cuente con los medios presupuestales idóneos que permitan el pago de la cifra adeudada a la Secretaría Distrital de la Mujer.

Mediante Sesión No. 72 celebrado el 14 de febrero de 2020 se determinó por parte del Comité de Conciliación mantenerse en la posición jurídica determinada mediante la sesión No. 69 del 25 de octubre de 2019.

Igualmente, el Comité Técnico de Conciliación de la Secretaria Distrital de la Mujer se reunió en sesión extraordinaria del día once (11) de marzo de 2020, con el fin de precisar la posición sobre la conciliación conjunta que se adelanta con EL INSTITUTO PARA LA ECONOMIA SOCIAL IPES con miras de obtener el pago de la suma adeuda a la SECRETARIA DISTRITAL DE LA MUJER por valor de \$ 77.984.136 en el Marco del Convenio Interadministrativo 392 de 2014 y decidió: (..) conciliar con el fin de lograr el pago de la referida suma de acuerdo con el agotamiento de los trámites administrativos y judiciales requeridos para tal efecto, según los fundamentos de hecho y de derecho consignados en las actas del comité No. 020 2019, 003-2020 y 005-2020.

En virtud de lo anterior, con radicado No E-2019-711288 del 19 de noviembre de 2019 se solicitó ante la Procuraduría 194 judicial I para Asuntos Administrativos Conciliación Extrajudicial por Mutuo Acuerdo entre la Secretaria Distrital de la Mujer y el Instituto para la Economía Social - IPES, bajo el medio de control de controversia contractuales y mediante acta del once (11) de

marzo de 2020, se realizó la AUDIENCIA DE CONCILIACIÓN EXTRAJUDICIAL en la cual decidió entre otras: “En atención a las intervenciones precedentes y teniendo en cuenta que las mismas reflejan la consolidación de un acuerdo conciliatorio total, es deber de esta Procuraduría pronunciarse sobre los términos del mismo y en tal virtud esta Agencia del Ministerio público ha de señalar que el anterior acuerdo contiene obligaciones claras y expresas como quiera que es claro en relación con el concepto conciliado y su cuantía.

Como resultado de lo anterior, y una vez se agotó la vía gubernativa, la Secretaría Distrital de la Mujer, el 03 de junio de 2021 instauró en contra del Instituto para la Economía Social IPES, demanda contenciosa administrativa, bajo el medio de control de controversias contractuales, que cursa en el Juzgado 032 Administrativo Oral de Bogotá Sección Tercera, con radicado # 11001-33-36-032-2021-00188-00.

En cuanto a este proceso, es preciso indicar que el pasado 17 de marzo de 2022 el apoderado que representa los intereses del Instituto contestó la demanda y presentó el correspondiente escrito de excepciones. De otra parte, es pertinente informar, que la Fundación Mujer del Nuevo Milenio FUNDAMIL, también instauró demanda contenciosa administrativa contra del Instituto para la Economía Social IPES, bajo el medio de control de controversias contractuales, la cual cursa en el Juzgado 060 Administrativo Oral de Bogotá Sección Tercera, con radicado # 11001-33-43-060-2021-00011-00.

#### **7.4 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.

Para la vigencia 2022, se evidencia una variación significativa que obedeció a la reclasificación de los saldos de cartera legalizada superior a 1800 días que se encontraban en cuentas de orden hasta tanto se surtiera el proceso de depuración y el respectivo acto administrativo por lo cual se reconocen en cuentas de balance con el cálculo del deterioro del 99.99% para reflejar de mejor manera la expectativa de recaudo de la cartera.

Por otra parte, se aclara que el hecho de efectuar los cálculos por deterioro y su reconocimiento, no implica que la Entidad haya realizado la depuración de cartera, dado que para depurar la cartera la Entidad debe evaluar si se configura alguna de las causales descritas en el numeral 3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible del Procedimiento para la evaluación del control interno contable, anexo a la Resolución N° 193 de 2016, así mismo se ha de apoyar por lo indicado

en el Manual de políticas contables y procedimientos relacionados a la depuración que haya sido emitido por la Entidad.

En nuestro caso la entidad debe surtir el proceso de depuración contable y de acuerdo con el Manual de recaudo y cartera de la entidad se debe contar con ficha técnica y concepto jurídico favorable emitido por parte de la Subdirección Jurídica y de Contratación.

*“5.2.3.8 Prescripción de la acción de cobro Trae como consecuencia la extinción de la competencia del IPES para exigir coactivamente el pago de la obligación a su favor y se contará con el término de cinco (5) años, contados a partir de la fecha de vencimiento del término de la cancelación de la obligación pendiente de pago y multas que estén obligados de conformidad con el acto administrativo y/o contrato a través del cual se adquirió dicha obligación. **La competencia para decretar la prescripción de la acción de cobro será de la Subdirección Jurídica y de Contratación SJC, a través de acto administrativo** en el que claramente queden expuestos los motivos de su declaración, previo soporte técnico remitido por la Subdirección Administrativa y Financiera, quien expedirá certificación indicativa del valor y del tiempo de la obligación.”*

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	4.966.638.698	4.966.638.698	858.591.318	3.699.515.167	145.051.950	4.413.054.535	89	553.584.162
1.3.85.02	Prestación de servicios	0	4.966.638.698	4.966.638.698	858.591.318	3.699.515.167	145.051.950	4.413.054.535	89	553.584.162

## 7.5 Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, corresponde a la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos futuros estimados de la misma.

El deterioro es aplicado a las cuentas por cobrar de difícil recaudo a partir de 901 días de mora como indicio principal por el tiempo que ha transcurrido de no ser recuperadas ya que el tiempo es un riesgo significativo para la entidad.

El cálculo del deterioro se determina mediante la fórmula 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.

Deterioro = El valor en libros de las cuentas por cobrar (menos) – el valor presente de los flujos de efectivo futuros recuperables estimados (VP FEFRE):

Por su parte, el valor presente de los flujos de efectivo futuros recuperables estimados corresponde a:

$$VP = \frac{FEFRE}{(1 + tTES)^p}$$

Para la vigencia 2022, se evidencia una variación significativa que obedeció a la reclasificación de los saldos de cartera legalizada superior a 1800 días que se tenían en cuentas de orden hasta tanto se surtiera el proceso de depuración y el respectivo acto administrativo, por lo cual se reconocen en cuentas de balance con su respectivo deterioro hasta 99.99%.

## 7.6 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

Corresponde al valor de las cuentas por cobrar que no son deterioradas ya que no cumplen con los indicios establecidos en la política de operación contable factores de antigüedad de y condiciones particulares del deudor como lo es el incumplimiento de acuerdo de pago superior al 50% del total de la deuda.

DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS	
	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
<b>CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS</b>	<b>8.962</b>	<b>1.720.142.131</b>	<b>2.605</b>	<b>462.420.719</b>	<b>6.357</b>	<b>1.257.721.412</b>
Venta de bienes	1	95.835.434	0	0	1	95.835.434
Prestación de servicios	8.942	1.541.081.788	2.596	460.284.896	6.346	1.080.796.892
Plazas de Mercado	8.252	1.486.469.994	2.290	454.834.566	5.962	1.031.635.428
Las Cruces	184	24.779.849	24	2.861.423	160	21.918.426
La Perseverancia	175	40.192.289	35	11.345.024	140	28.847.265
El Carmen	84	10.322.319	2	417.408	82	9.904.911
San Carlos	243	34.561.325	43	8.473.986	200	26.087.339
San Benito	168	9.073.809	47	2.215.210	121	6.858.599
Kennedy	595	113.333.646	107	28.464.930	488	84.868.716

DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS	
	CONCEPTOS	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT
Fontibón	1.067	202.134.952	301	57.718.636	766	144.416.316
Las Ferias	532	96.829.560	148	27.705.491	384	69.124.069
Quiriguá	492	84.598.708	175	35.424.317	317	49.174.391
Boyacá Real	2	200.112	1	96.056	1	104.056
Siete De Agosto	1.039	187.186.997	302	58.779.151	737	128.407.846
Doce De Octubre	337	78.422.421	74	16.116.943	263	62.305.478
Samper Mendoza	665	106.822.059	152	20.653.743	513	86.168.316
Carlos E. Restrepo	919	165.794.845	344	74.738.636	575	91.056.209
Santander	220	38.879.219	110	14.559.245	110	24.319.974
Trinidad Galán	371	74.735.760	133	19.705.119	238	55.030.641
La Concordia	76	37.275.652	55	31.178.515	21	6.097.137
Los Luceros	90	21.406.068	9	2.032.673	81	19.373.395
Veinte De Julio	993	159.920.404	228	42.348.060	765	117.572.344
<b>Alternativas Comerciales</b>	<b>690</b>	<b>54.611.794</b>	<b>306</b>	<b>5.450.330</b>	<b>384</b>	<b>49.161.464</b>
Mobiliario Semiestacionario	177	8.080.704	120	0	57	8.080.704
Rda. Santafé	8	795.304	4	0	4	795.304
G.P. Comercial Usme	15	147.979	3	0	12	147.979
C.F.P. Quiriguá	22	1.414.333	12	0	10	1.414.333
C.F.P. 7 de agosto	8	166.759	1	0	7	166.759
C.F.P. Cra. 38	38	1.341.515	1	0	37	1.341.515
Parque las Flores 200	3	2.961.800	1	0	2	2.961.800
Roda. Chapinero	10	0	4	0	6	0
Flores Calle. 68	15	1.068.559	6	0	9	1.068.559
P.C.C. Veracruz	18	2.426.105	6	0	12	2.426.105
Pasaje de Comidas 20 de Julio	2	570.254	2	570.254	0	0
C.C.Caravana Box Coulvert	12	968.004	8	581.460	4	386.544
Galería de las Flores Calle. 26	3	5.000	1	5.000	2	0
Supermercado La Esperanza	7	713.427	6	0	1	713.427
Caravana	2	2.961.800	2	2.961.800	0	0
Rda. La Candelaria	8	1.813.365	2	0	6	1.813.365
GPC Parque España	134	12.617.133	68	0	66	12.617.133
Plaza C.A Furatena	13	157.365	8	0	5	157.365
P-C- Santa Lucia	4	0	4	0	0	0
Galería Artesanal Av. 19	3	1.331.816	1	1.331.816	2	0
Quioscos Redep	177	14.611.540	46	0	131	14.611.540

FO-069  
V-09

Página 46 de 83

Calle 19 N° 10-44  
PBX. (+57)  
2976030  
Línea Gratuita  
018000124737  
www.ipes.gov.co



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS	
	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
Recinto ferial 20 de julio	2	0	0	0	2	0
P.C.C. Centenario	2	5.000	0	0	2	5.000
Punto de Encuentro Alcalá	2	65.346	0	0	2	65.346
Punto de Encuentro Tintal	2	388.686	0	0	2	388.686
Punto de Encuentro Mundo Aventura	3	0	0	0	3	0
<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>19</b>	<b>83.224.909</b>	<b>9</b>	<b>2.135.823</b>	<b>10</b>	<b>81.089.086</b>

### NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (no aplica)

### NOTA 9. INVENTARIOS (no aplica)

### NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

#### 10.1 Composición

El rubro 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 y estimaciones 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:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>101.519.030.009</b>	<b>104.053.339.360</b>	<b>-2.534.309.350</b>
1.6.05	Db	Terrenos	58.366.456.214	58.646.641.334	-280.185.120
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	12.566.200	197.377.822	-184.811.622
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	9.546.759.929	9.343.659.982	203.099.947
1.6.40	Db	Edificaciones	31.265.336.877	31.271.404.172	-6.067.295
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	329.721.722	337.097.602	-7.375.880
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10.344.828.892	10.533.499.308	-188.670.416
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	2.010.861.714	1.909.668.986	101.192.729
1.6.75	Db	Equipos de Transporte, Tracción y elevación	1.234.505.810	1.149.452.102	85.053.708
1.6.80	Db	Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	36.130.309	36.130.309	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-11.628.137.658	-9.371.592.258	-2.256.545.401

1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-2.147.839.266	-1.683.693.927	-464.145.339
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-152.429.308	-114.473.085	-37.956.223
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-6.417.727.555	-5.508.254.544	-909.473.011
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-1.154.628.599	-812.990.440	-341.638.159
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-926.161.647	-713.128.158	-213.033.488
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-8.115.022	-5.224.409	-2.890.613
1.6.85.13	Cr	Depreciación: Bienes muebles en bodega	-10.415.983	-28.392.573	17.976.590
1.6.85.15	Cr	Depreciación: Propiedades, planta y equipo no explotados	-810.820.278	-505.435.121	-305.385.157

### 10.1 Detalle de saldos y movimientos PPE-Muebles

Durante la vigencia 2022, los valores de PPE – Muebles se incrementaron principalmente debido a la adquisición de elementos para las plazas de mercado y puntos comerciales en el plan de gestión institucional ambiental – PIGA, con el fin de mejorar la implementación del programa de manejo adecuado de los residuos sólidos.

La propiedad planta y equipo – muebles está conformada por las siguientes partidas

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	1637 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1670 EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>197,377,822</b>	<b>736,420,191</b>	<b>337,097,603</b>	<b>10,533,499,308</b>	<b>1,909,668,986</b>	<b>1,149,452,102</b>	<b>36,130,309</b>	<b>14,899,646,321</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>30,245,664</b>	<b>468,626,996</b>	<b>9,489,692</b>	<b>0</b>	<b>306,767,718</b>	<b>138,223,146</b>	<b>0</b>	<b>953,353,216</b>
Adquisiciones en compras	30,245,664							30,245,664
Otras entradas de bienes muebles	0	468,626,996	9,489,692	0	306,767,718	138,223,146	0	923,107,552
* Reintegros		457,586,382						457,586,382
* Reclasificaciones		11,040,614						11,040,614
* Asignación de bienes			9,489,692		306,767,718	138,223,146		454,480,556
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>215,057,286</b>	<b>265,527,048</b>	<b>16,865,573</b>	<b>188,670,416</b>	<b>205,574,989</b>	<b>53,169,438</b>	<b>0</b>	<b>944,864,750</b>
Suministro de Bienes	215,057,286	240,446,138						455,503,424
Baja en cuentas		25,080,910						25,080,910
Otras salidas de bienes muebles	0	0	16,865,573	188,670,416	205,574,989	53,169,438	0	464,280,416
* Reintegros			16,865,573	188,670,416	194,534,375	53,169,438		453,239,802
* Reclasificaciones					11,040,614			11,040,614
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>12,566,200</b>	<b>939,520,139</b>	<b>329,721,722</b>	<b>10,344,828,892</b>	<b>2,010,861,715</b>	<b>1,234,505,810</b>	<b>36,130,309</b>	<b>14,908,134,787</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	1637 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1670 EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	12,566,200	939,520,139	329,721,722	10,344,828,892	2,010,861,715	1,234,505,810	36,130,309	14,908,134,787
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	10,415,984	650,590,172	152,429,308	6,417,727,554	1,154,628,599	926,161,647	8,115,022	9,320,068,286
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	28,392,573	377,233,450	114,473,085	5,508,254,543	812,990,440	713,128,159	5,224,410	7,559,696,660
+ Depreciación aplicada vigencia actual	99,313,418	304,657,416	61,781,879	1,013,814,397	386,282,303	239,214,573	2,890,612	2,107,954,598
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	117,290,007	14,912,945	23,825,656	104,341,386	44,644,144	26,181,085		331,195,223
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada por bajas		16,387,750						16,387,750
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	2,150,216	288,929,967	177,292,414	3,927,101,338	856,233,116	308,344,163	28,015,287	5,588,066,501
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	83	69	46	62	57	75	22	63
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES								
USO O DESTINACIÓN	2,150,216	288,929,967	177,292,414	3,927,101,338	856,233,116	308,344,163	28,015,287	5,588,066,501
+ En servicio			177,292,414	3,927,101,338	856,233,116	308,344,163	28,015,287	5,296,986,318

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	1637 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1670 EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
+ No explotados		288,929,967						<b>288,929,967</b>
+ En bodega	2,150,216							<b>2,150,216</b>
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>								
<b>GARANTÍA DE PASIVOS</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
+ Ingresos (utilidad)								0
- Gastos (pérdida)								0

## 10.2 Detalle de saldos y movimientos PPE- Inmuebles

A continuación, se presenta una sinopsis de los movimientos contables en las cuentas Propiedades Planta y Equipo (Bienes Inmuebles) durante el periodo contable comprendido entre 1° de enero de y el 31 de diciembre de 2022:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1605 TERRENOS	1637 TERRENOS NO EXPLOTADOS	1637 EDIFICACION NO EXPLOTADOS	1640 EDIFICACIONES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>58.646.641.334</b>	<b>7.203.135.650</b>	<b>1.404.104.140</b>	<b>31.271.404.172</b>	<b>98.525.285.296</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>46.525.005</b>	<b>46.525.005</b>
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0	0	46.525.005	46.525.005
* Especificar tipo de transacción 1				46.525.005	46.525.005
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>280.185.120</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>52.592.300</b>	<b>332.777.420</b>
Disposiciones (enajenaciones)	280.185.120			52.592.300	332.777.420
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>58.366.456.214</b>	<b>7.203.135.650</b>	<b>1.404.104.140</b>	<b>31.265.336.877</b>	<b>98.239.032.881</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>58.366.456.214</b>	<b>7.203.135.650</b>	<b>1.404.104.140</b>	<b>31.265.336.877</b>	<b>98.239.032.881</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>160.230.107</b>	<b>0</b>	<b>160.230.107</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada			128.201.671		128.201.671
+ Depreciación aplicada vigencia actual			32.028.436		32.028.436
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>58.366.456.214</b>	<b>7.203.135.650</b>	<b>1.243.874.033</b>	<b>31.265.336.877</b>	<b>98.078.802.774</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>					
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>					
<b>GARANTIA DE PASIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Durante la vigencia 2022 los inmuebles presentaron los siguientes movimientos:

- Un incremento en la cuenta de Edificaciones por valor de \$46.525.005 que corresponde a la entrega por parte del Instituto de Desarrollo Urbano (IDU) de 170 Mts<sup>2</sup> de área, la cual hace parte del inmueble ubicado en la Carrera 86 No 6-27, Folio de matrícula inmobiliaria No 50C1512785 y Chip No AAA01600JTO con el objetivo de reubicar temporalmente a 17 vendedores informales, cuyo valor de inclusión corresponde al valor catastral del área para el año 2022, reconocido con el Alta de Almacén N. 14 del mes de abril.
- En los terrenos se evidencia una disminución por valor de \$280.185.120 que corresponde a la baja de Almacén N. 4 del inmueble ubicado en la Calle 72A No 67-75, localidad de Barrios Unidos Identificado con chip AAA0056SODT y Matrícula Inmobiliaria 50C-151028 adquirido por el Instituto de Desarrollo Urbano - IDU al IPES, para la obra de Transmilenio Troncal Avenida 68.
- En la cuenta 1640 Edificaciones se evidencia una disminución por valor de \$52.592.300 que corresponde a la baja de Almacén N. 4 del inmueble ubicado en la Calle 72A No 67-75, localidad de Barrios Unidos Identificado con chip AAA0056SODT y Matrícula Inmobiliaria 50C-151028 adquirido por el Instituto de Desarrollo Urbano - IDU al IPES, para la obra de Transmilenio Troncal Avenida 68

### 10.3 Estimaciones

En concordancia con la política contable 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) Vidas útiles de depreciación utilizadas: las vidas útiles que se aplican en la entidad se mencionaron en la nota número 3. 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	MÁXIMO	MÍNIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	15	5
	Equipos de comunicación y computación	10	3
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	3
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10	3
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	15	3
INMUEBLES	Terrenos	NA	NA
	Edificaciones	100	8

## 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 2022 con su correspondiente depreciación son:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.7</b>	<b>Db</b>	<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>180.086.803.397</b>	<b>185.043.577.417</b>	<b>-4.956.774.020</b>
1.7.03	Db	Materiales	0	0	0
1.7.04	Db	Materiales en tránsito	0	0	0
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	3.614.530.023	0	3.614.530.023
1.7.06	Db	Bienes de uso público en construcción - concesiones	0	0	0
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	174.184.410.645	182.006.977.063	-7.822.566.418

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.7.11	Db	Bienes de uso público en servicio - concesiones	0	0	0
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	7.983.772.760	7.983.772.760	0
1.7.21	Db	Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	0	0	0
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-5.695.910.031	-4.947.172.406	-748.737.625

1.7.85.04	Cr	Depreciación: Plazas públicas	-5.661.880.204	-4.703.576.946	-958.303.258
1.7.85.12	Cr	Depreciación: Edificaciones	-34.029.827	-27.227.642	-6.802.185
1.7.85.90	Cr	Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	0	-216.367.818	216.367.818

Para la vigencia 2022, La Entidad registró en la cuenta 170504 construcciones en curso el valor de \$3.614.530.023 que corresponde a las obras adelantadas para el reforzamiento estructural de las Plazas de Mercado Quirigua, Veinte de Julio y Restrepo.

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 son:

PLAZA DE MERCADO	UBICACIÓN	AREA TERRENO Y CONSTRUCCIÓN
Plaza de Fontibón	Calle 19 No 103-26	Área de terreno 3079,1 y Construcción 4440,34 Mts 2, zona dura parqueadero 569,04 Mts2 y cargue y descargue 141,42 Mts2,
Plaza de Kennedy	Calle 42 Sur No 78M-50	Área de terreno 3658,53 Mts2 y construcción 3644,41 Mts 2.
Plaza de La Perseverancia	Carrera 5 No 30A-40	Área de terreno 2324,72 Mts 2 y Construcción 1793.85 Mts2
Plaza de Las Cruces	carrera 5 No 1F-94	Área terreno 6013,86 Mts2 y Construcción 2138, 16 Mts2,

PLAZA DE MERCADO	UBICACIÓN	AREA TERRENO Y CONSTRUCCIÓN
Plaza de Las Ferias	Calle 74B No 69Q-31	Área terreno 4895,6 Mts2 y Construcción 4852,16 Mts2,
Plaza de los Luceros	carrera 17F No 69A-32 Sur	Área terreno 1205.72 Mts2 y construcción 1858.90 Mts2,
Plaza de Samper Mendoza	Calle 22A No 25-52	Área terreno 7998 y Construcción 5453,8 Mts
Plaza de San Benito	Carrera 17 No 56A-16 Sur	Área terreno 1645,05 Mts 21 y Construcción 1246,76 Mts2
Plaza de San Carlos	Carrera 19B No 50A-39 Sur	Área terreno 1372,16 Mts2 y Construcción 1362,80 Mts2
Plaza de Santander	Calle 26 Sur No 29A-53	Área terreno 4412,50 Mts2 y construcción 4247,4 Mts2,
Plaza de Trinidad Galán	Carrera 60 No 4B-24	Área terreno 4785,09 Mts2 y construcción 4209,21 Mts2
Plaza del Quirigua	Calle 90 No 91-52	Área terreno 8051,01 Mts2 y Construcción 8601,83 Mts2,
Plaza del 12 de Octubre	calle 73 No. 51-27	Área terreno 4553.95 Mts2 y construcción 5463.10 Mts2
Plaza del 20 de Julio	carrera 6 No 24A-30 Sur	Área terreno 4481,90 Mts2 y Construcción 4615,65 Mts2,
Plaza del 7 de Agosto	Carrera 24 No 66-04	Área terreno 3164 Mts2 y construcción 3598 Mts2,
Plaza del Carmen	Diagonal 51B Sur No 29-15	Área terreno 1296 y construcción 1219 Mts2
Plaza del Restrepo	Carrera 19 No 18-43 Sur	Área terreno 8901, 20 Mts2 y construcción 12805, 60 Mts2
Plaza La Concordia	Calle No 1-40	Calle 12C No 1-40, Área terreno 4279,10 Mts2 y Construcción 2073,90 Mts2

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

Descripción del bien - ubicación	Área terreno y construcción
Flores Calle 68, Dirección Carrera 13 No 68-01	Área terreno 422.80 Mts2 y Construcción área 268.8 Mts2, Locales 42 y áreas comunes.
Rotonda Chapinero, Carrera 14 No 50-82 área 183.3 M2.	Área terreno 183.3 M2 y Construcción 186.8 Mts2.

FO-069  
V-09

Página 56 de 83

Calle 19 N° 10-44  
PBX. (+57)  
2976030  
Línea Gratuita  
018000124737  
www.ipes.gov.co



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

Descripción del bien - ubicación	Área terreno y construcción
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

Para los elementos de Bienes de uso público e histórico BUP y culturales se lleva a cabo la depreciación bajo los mismos criterios de los elementos de propiedad, planta y equipo.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO		OTROS BUP	TOTAL
	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO		
SALDO INICIAL	0	188.532.274.943	1.458.474.880	189.990.749.823
+ ENTRADAS (DB):	3.614.530.023	0	0	3.614.530.023
Adquisiciones en compras	3.614.530.023			3.614.530.023
- SALIDAS (CR):	0	7.822.566.418	0	7.822.566.418
Disposiciones (enajenaciones)		7.822.566.418		7.822.566.418
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3.614.530.023	180.709.708.525	1.458.474.880	185.782.713.428
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	3.614.530.023	180.709.708.525	1.458.474.880	185.782.713.428
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	5.661.880.204	34.029.827	5.695.910.031
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		4.919.944.764	27.227.641	4.947.172.405
+ Depreciación aplicada vigencia actual		741.935.440	6.802.186	748.737.626
- DETERIORO ACUMULADO DE BUP (DE)	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	3.614.530.023	175.047.828.321	1.424.445.053	180.086.803.397
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	3	2	3
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0
EFFECTO EN RESULTADO POR BAJA EN CUENTAS	0	0	0	0
Ingresos				0
Gastos				0

**NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLE (No aplica)**

**NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (No aplica)**

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**

Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>71.080.631</b>	<b>100.408.129</b>	<b>-29.327.498</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	164.742.747	164.742.747	0
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-93.662.116	-64.334.618	-29.327.498

Se reconocen como activos intangibles los recursos identificables, no monetarios y sin apariencia física, para el caso del IPES, las Licencias, sobre los cuales se tiene el control, generan beneficios en la prestación de servicios a los beneficiarios de la Entidad y no se tienen para la venta.

**14.1 Detalle de saldo y movimientos**

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>164.742.746</b>	<b>164.742.746</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>164.742.746</b>	<b>164.742.746</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= SALDO FINAL</b> (Subtotal + Cambios)	<b>164.742.746</b>	<b>164.742.746</b>
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>93.662.115</b>	<b>93.662.115</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	64.334.617	64.334.617
+ Amortización aplicada vigencia actual	29.327.498	29.327.498
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	71.080.631	71.080.631
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	56,9	56,9
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0

Para la vigencia 2022 no se evidencia variación en la partida de Licencia ya que no se efectuaron compras por este concepto.

**Métodos de amortización utilizada:**

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	MÁXIMO
INTANGIBLES	Licencias	1	3
	Software	NA	NA

En la vigencia 2022 no se cambiaron las estimaciones de la vida útil, por determinar que los tiempos establecidos reflejan el uso real de estos elementos.

**NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (No aplica)**

**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.

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

La cuenta 1908 de recursos entregados en administración:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>3.265.269.207</b>	<b>3.431.142.430</b>	<b>-165.873.223</b>
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	3.265.269.207	3.431.142.430	-165.873.223

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 2023 para cubrir obligaciones pendientes por pago de estampillas, retenciones e impuestos del mes de diciembre de 2022.

Cuenta 19080103 En administración convenios: El saldo de \$ 11.430.739 corresponde al Convenio N. 1211 de 2020 suscrito con el Instituto de Recursos Biológicos Alexander Von Humboldt cuyo objeto es: “ AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, CIENTÍFICOS, FINANCIEROS Y ADMINISTRATIVOS PARA IDENTIFICAR USOS SOSTENIBLES DE LA BIODIVERSIDAD Y LOS SABERES ANCESTRALES PARA LA REACTIVACIÓN ECONÓMICA EN PLAZAS DE MERCADO DISTRITALES El Convenio no presenta variación en el saldo por cuanto se encuentra en proceso de liquidación, actualmente se realizan mesas de trabajo para la revisión de la liquidación por la Subdirección de Emprendimiento Servicios Empresariales y Comercialización.

La cuenta 190802 Encargo fiduciario - fiducia de inversión: corresponde a los recursos girados a Alianza Fiduciaria, 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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	0	3.265.269.207	3.265.269.207	0	3.431.142.430	3.431.142.430	-165.873.223
1.9.08.01	Db	Recursos entregados en Administración	0	275.319.789	275.319.789	0	441.193.012	441.193.012	-165.873.223
19.08.01.01	Db	Cuenta Única Distrital	0	263.889.050	263.889.050	0	411.611.719	411.611.719	-147.722.669
19.08.01.03	Db	Convenio 1137 de 2013	0	0	0	0	18.150.554	18.150.554	-18.150.554
	Db	Convenio 1211 de 2020- INSTITUTO ALEXANDER VON HUMBOLT	0	11.430.739	11.430.739	0	11.430.739	11.430.739	0
1.9.08.02	Db	Encargo Fiduciario ERU	0	2.989.949.418	2.989.949.418	0	2.989.949.418	2.989.949.418	0

La empresa de Renovación Urbana –ERU- y el Instituto para la Economía Social -IPES- celebraron el Convenio Interadministrativo 1725 de 2007, cuyo objeto contractual es “Aunar esfuerzos institucionales y financieros entre la empresa de renovación urbana –ERU y el Instituto Para la Economía social IPES- para estructurar una operación de diseño y construcción de un espacio análogo en el proyecto centro internacional comercio popular San Victorino”, donde el IPES contribuye con un aporte de \$3.000.000.000 Tres mil millones de pesos m/cte los cuales se consignaron a la Fiduciaria Bogotá S.A. de acuerdo con lo estipulado en las cláusulas del convenio.

Mediante Escritura Pública N° 3596 del 29 de agosto del 2013 otorgada en la Notaría Cuarenta y Siete del Circuito de Bogotá, se realizó cesión de la posición contractual del contrato de fiducia mercantil de Fiduciaria Bogotá S.A. a Alianza Fiduciaria SA, en consecuencia, se efectuó el traslado del saldo a la fecha del encargo fiduciario por valor de \$2.989.949.418.

Es importante mencionar que la rentabilidad del fondo gobierno es variable de acuerdo con el comportamiento del mercado y para la vigencia 2013 el mercado se vio afectado por una desvalorización de los TES, que son inversiones preferidas de las carteras colectivas de bajo riesgo, y como consecuencia no se obtuvieron rendimientos financieros, si no por el contrario se generó una pérdida de los recursos invertidos, y aunado a la obligación de la fiducia de transferir los rendimientos de sus aportes a la Tesorería Distrital mensualmente; el IPES no contaba con remanentes en su encargo fiduciario que soportara la pérdida de los rendimientos, por lo que se evidencia la disminución del saldo fideicomiso en su aporte.

A la fecha, no se ha ejecutado el convenio ya que la empresa de Renovación Urbana-ERU continúa sin adjudicar el predio en donde se tiene previsto realizar la construcción del centro comercial de San Victorino.

**NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (No aplica)**

**NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (No aplica)**

**NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA (No aplica)**

**NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (No aplica)**

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

Composición

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

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

DESCRIPCIÓN				SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO O NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>4.817.363.083</b>	<b>0</b>	<b>4.817.363.083</b>	<b>4.657.803.924</b>	<b>0</b>	<b>4.657.803.924</b>	<b>159.559.159</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.012.428.485	0	3.012.428.485	3.266.839.617	0	3.266.839.617	-254.411.133
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	235.774.494	0	235.774.494	356.845.378	0	356.845.378	-121.070.884
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	199.835.360	0	199.835.360	48.294.807	0	48.294.807	151.540.553
2.4.36	Cr	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	529.341.534	0	529.341.534	468.833.522	0	468.833.522	60.508.012
2.4.60	Cr	Créditos Judiciales	0	0	0	0	0	0	0
2.4.90	Cr	Otras Cuentas Por Pagar	839.983.210	0	839.983.210	516.990.600	0	516.990.600	322.992.610

La cuenta 2401 adquisición de bienes y servicios nacionales corresponde a 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 las subcuentas 240720- Recaudos por clasificar, donde se registran las transferencias y recaudos en las cuales no se ha podido identificar el tercero y por ende están pendientes por registrar en libros de acuerdo con el Manual de Políticas de Operación Contable - Tratamiento Contable de las partidas conciliatorias y la cuenta 240790 - Otros recaudos a favor de terceros, registra los conceptos por reintegros a la Secretaría de Hacienda Distrital por concepto de: rendimientos financieros de convenios, Contribución Especial por contratos de obra pública, devolución de saldo de cierre de caja menor, incapacidades.

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 las siguientes cuentas:

- 249050 Aportes al ICBF y SENA \$29,388,200
- 249051 Servicios públicos por \$370,303,120
- 249055 Servicios 287.468
- 249058 arrendamiento operativo por valor de \$436, 417,311 el cual corresponde a los valores del arrendamiento de las oficinas del IPES.
- 249090 Otras Cuentas por pagar \$3.874.579

## **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-calculare el valor a pagar a los empleados por este concepto y la causación de las cesantías retroactivas.

Los saldos a 31 de diciembre de 2022 referente a los beneficios a empleados son:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>1.197.986.664,36</b>	<b>1.423.201.683,36</b>	<b>-225.215.019,00</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	913.727.088,00	1.100.435.511,00	-186.708.423,00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	284.259.576,36	322.766.172,36	-38.506.596,00
	<b>Db</b>	<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>160.982.397,00</b>	<b>58.274.020,00</b>	<b>102.708.377,00</b>
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	160.982.397,00	58.274.020,00	102.708.377,00
		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>1.037.004.267,36</b>	<b>1.364.927.663,36</b>	<b>-327.923.396,00</b>
(+) Beneficios		A corto plazo	913.727.088,00	1.100.435.511,00	-186.708.423,00
(-) Plan de Activos		A largo plazo	123.277.179,36	264.492.152,36	-141.214.973,00
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
		Posempleo	0,00	0,00	0,00

## 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>913.727.088</b>
2.5.11.02	Cr	Cesantías	241.950
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	10.082
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	492.522.822
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	290.928.287
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	235.145
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	102.262.192
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	2.948.000
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	1.071.210
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	23.507.400

## 22.2 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 con el área Jurídica de la Entidad con el fin de reflejar la información confiable y actualizada de los procesos en contra de la entidad.

Los saldos de la cuenta de provisiones por litigios y demandas a 31 de diciembre de 2022 son:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	1.954.283	0	1.954.283	3.843.454	0	3.843.454	-1.889.171
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	1.954.283	0	1.954.283	3.843.454		3.843.454	-1.889.171

### 23.1 Litigios y demandas

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

ID PROCESO	Nº PROC	IDENT. DEMANDANTE	DEMANDANTE	CUENTA	VALOR REPORTE SIPROJ
576570	2016-00557	830057817	CENTRO COMERCIAL CARAVANA	912001	1.950.082,00

El Centro Comercial Caravana demandó al Instituto para la Economía Social IPES, con el fin de pagar las cuotas de administración del local L2-14 ubicado en la calle 12 N° 9-68-82 de Bogotá D.C., por expensas comunes causadas entre el mes de abril de 2010 a diciembre de 2017, cuotas extraordinarias de administración y sanción por inasistencia a asambleas, Así como por intereses moratorios desde que cada cuota se hizo exigible, así como la sanción por no pago de cuotas de seguros y condenar en costas a la parte ejecutada.

### 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 2022 son:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	824.615.093	1.157.210.780	-332.595.686
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	574.036.924	957.378.656	-383.341.732

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	89.751.500	107.902.054	-18.150.554
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	160.826.669	91.930.069	68.896.600

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 determinar junto con la Subdirección jurídica y de contratación la decisión judicial de estos recursos.

Para la vigencia 2022, el saldo de la cuenta 290201 disminuyó debido a la legalización correspondiente a la venta del inmueble Punto Comercial Barrios Unidos.

Descripción	Valor
Proyecto Caravana	\$ 346.586.424
Proyecto Capuchina	\$227.450.500
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 574.036.924</b>

La cuenta 290201 Recursos recibidos en administración por valor de \$89.751.500 corresponde al siguiente convenio:

- Convenio 328-2021 por valor de \$89.751.500 suscrito con el Instituto Distrital de Turismo cuyo objeto es “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos, financieros y de recurso humano entre el Instituto Para la Economía Social - IPES y el Instituto Distrital de Turismo - IDT a través de la instalación de centros de recepción al visitante en las Plazas de Mercado Distritales priorizadas, para mejorar el aprovechamiento como atractivos turísticos de la ciudad de Bogotá”. Con corte a 31 de diciembre de 2022 no se han ejecutado los recursos del convenio.

Los rendimientos generados producto de los recursos aportados del Convenio por parte del Instituto Distrital de Turismo - IDT son girados mensualmente a la Tesorería Distrital desde el mes de diciembre de 2021. Actualmente la supervisión del convenio en cabeza de la Subdirección de Diseño y Análisis Estratégico está adelantando mesas de trabajo con el Instituto Distrital de Turismo con el fin de efectuar la devolución de los recursos en razón a que este convenio no se ejecutó por cuanto no se dieron las condiciones económicas, de calidad y de tiempo para desarrollar el proyecto.

La cuenta 291090 Otros ingresos recibidos por anticipado por valor de \$160.826.669 corresponde a dineros que los beneficiarios o usuarios que han pagado cuotas de aprovechamiento económico de un espacio público, de manera anticipada al mes que corresponde el cobro.

Este valor se va conciliando y amortizando en la medida que se genere el cobro correspondiente. El incremento corresponde a consignaciones realizadas por beneficiarios de las diferentes alternativas comerciales y plazas de mercado que habiéndose dejado de facturar de acuerdo con la decisión del comité directivo, los usuarios continuaron consignado directamente a las cuentas de la entidad destinadas para el recaudo.

## **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**

El Instituto para la Economía Social-IPES aplica la Circular Externa N.016 de 2018 expedida por la Contadora General de Bogotá D.C donde se actualiza el procedimiento de registro contable de las obligaciones contingentes y embargos judiciales emitido mediante resolución N. SHD-000397 de 2008.

Las obligaciones contingentes judiciales corresponden a las obligaciones pecuniarias generadas por procesos judiciales en curso, estas se clasifican en probables, posibles y remotas, a partir de estas clasificaciones se establece el respectivo reconocimiento contable de una provisión o un pasivo contingente.

Los saldos de contingencias por procesos jurídicos a 31 de diciembre de 2022 son:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>9.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>81.835.138.554</b>	<b>16.671.251.006</b>	<b>65.163.887.548</b>
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	81.835.138.554	16.671.251.006	65.163.887.548

### 25.2.1 Revelaciones generales de pasivos contingentes

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

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	Cr	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>\$81.835.138.554</b>	<b>16</b>
<b>9.1.20</b>	<b>Cr</b>	<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>\$81.835.138.554</b>	<b>16</b>
9.1.20.01	Cr	Civiles	\$1.950.082	1
9.1.20.02	Cr	Laborales	\$17.465.411	1
9.1.20.04	Cr	Administrativos	\$22.542.102.932	13
9.1.20.90	Cr	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	\$59.273.620.129	1

A continuación se relaciona el detalle de las cuentas correspondientes a pasivos contingentes civiles, laborales y otros litigios donde se reconoce una acción constitucional - acción de grupo de las personas relacionadas a continuación:

ID PROCESO	NO PROC	IDENT. DEMANDANTE	DEMANDANTE	CUENTA	VALOR REPORTE SIPOJ
576570	2016-00557	830057817	CENTRO COMERCIAL CARAVANA	912001	1.950.082

ID PROCESO	NO PROC	IDENT. DEMANDANTE	DEMANDANTE	CUENTA	VALOR REPORTE SIPOJ
672431	2020-00258	91281845	DAGOBERTO VIVAS CASTILLO	912002	17.465.411

ID PROCESO	NO PROC	IDENT. DEMANDA NTE	DEMANDANTE	CUENTA	VALOR REPORTE SIPROJ
341074	2010-00417	2909747	FORERO LUIS ERNESTO	912004	21.378.560.510
598828	2018-00505	79448053	GUERRERO MATEUS LUIS JAVIER	912004	4.459.233
624776	2016-03983	39672594	PAVAS MARTINEZ ANA ISABEL	912004	22.454.694
630026	2019-00074	900405705	PALMERA JUNIOR S.A.S.	912004	91.553.944
669431	2021-00011	830068106	FUNDAMIL FUNDACION MUJER DEL NUEVO MILENIO	912004	264.950.645
681441	2018-00222	41377105	JAIMES MARIA ANTONIA	912004	20.225.519
681241	2019-00323	10220988	CARVAJAL SALAZAR CARLOS ALBERTO	912004	142.324.167
684001	2021-00196	79838885	PARDOO REYES LUIS ERNESTO	912004	33.783.962
684529	2021-00013	53007993	RIAÑO CHAPARRO ANDREA FABIOLA	912004	26.916.538
698731	2021-00146	900165937	VERTICES INGENIERIA VERTICES INGENIERIA	912004	31.949.830
706296	2021-00352	1049631456	VANEGAS MONROY JEFER	912004	12.345.336
710149	2022-00120	79360704	BARRERA HUERTAS ADRIANO	912004	509.986.670
714059	2022-00270	79297532	OMAR IVAN CORREDOR AVELLANEDA	912004	2.591.884
<b>TOTAL</b>					<b>22.542.102.932</b>

ID PROCESO	NO PROC	IDENT. DEMANDANTE	DEMANDANTE	CUENTA	VALOR REPORTE SIPROJ
588813	2018-00366	19130620	BARRERA HUERTAS ALEJANDRO	912090	59.273.620.129

Por otra parte, en el sistema de información judicial SIPROJ WEB se encuentra el proceso N. 2018-00366 con ID 588813 del tercero Barrera Huertas Alejandro que pasó de posible a remota por valor de \$59.273.620.129.

## 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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-0</b>
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	0	0	0
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES	0	0	0
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	30.132.117.151	33.199.809.345	-3.067.692.194
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	23.347.114.898	23.347.114.898	0
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	249.626.461	249.626.461	0
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	6.535.375.792	9.603.067.986	-3.067.692.194
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-30.132.117.151	-33.199.809.345	3.067.692.194
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-30.132.117.151	-33.199.809.345	3.067.692.194

La cuenta 831510 Bienes y derechos retirados - Propiedad, planta y equipo para la vigencia 2022 el saldo corresponde al valor del retiro de los bienes de propiedad, planta y equipo en la vigencia 2019 y 2020 y la recuperación del predio identificado como lote Kennedy en la vigencia 2021, los predios se reconocen en las cuentas de orden al valor en libros y se relacionan a continuación:

CONCEPTO	2022
<b>Bienes y derechos retirados</b>	<b>23.347.114.898</b>
Punto Comercial Plaza España	6.397.782.082
Centro Comercial Restrepo	5.018.262.362
Locales Centro Comercial Caravana	4.587.607.454
Punto Comercial Supercentro 61	3.003.595.717
Punto Comercial La Capuchina	2.748.156.067
Punto Comercial Caseta Feria Popular Venecia	965.706.461
Oficinas Centro Comercial Caravana	552.527.169
Inmueble Lote 31 Mz 42 Urbanización Santa Lucia	46.097.406
Punto Comercial Mercado Fresco Marco Fidel Suárez	27.380.180

La cuenta 836101 Responsabilidades en proceso - internas por valor de **\$249.626.461** 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, de acuerdo con la información de la Subdirección Jurídica y de Contratación a través de memorando 00110-817-005612 la fecha de inicio fue 2012-10-27 en la consulta del aplicativo SIPROJ se visualiza que se encuentra en estado de investigación previa, la Fiscalía 5 Seccional Unidad de fe Pública de Bogotá, niega solicitud de imputación y reitera orden de policía judicial.

**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.

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

La entidad reconoce el hecho económico en cuentas de orden como instrumento de control ya que no representan derechos y obligaciones reales por cuanto carecen de documentos soporte idóneos, a través de los cuales se puedan adelantar los procedimientos pertinentes para obtener su cobro o pago y para el registro contable de los valores causados, por tanto, no cumple con las características para incorporarlo en cuentas de Balance en los Estados Financieros. Así mismo, el ingreso se registra cuando los ocupantes de estos espacios cancelan todo o parte de la cuota mensual.

Para el reconocimiento adecuado en los Estados Financieros de la retribución por el aprovechamiento económico del espacio público en los casos en que no se ha suscrito un contrato que permita la exigibilidad del cobro, el IPES solicitó un concepto a la Contaduría General de la Nación N° CGN N° 20202000055111 del 25 de septiembre del 2020, el cual indica lo siguiente:

*“En cuanto a los casos en los que aún no se ha suscrito un contrato y por tanto no existe una medición fiable o no es probable que el IPES reciba los beneficios*

*económicos representados en la retribución derivada del uso del espacio público por parte de terceros, no puede reconocerse un ingreso con contraprestación. Sin embargo, la entidad puede controlar estas operaciones mediante su registro en cuentas de orden de control, hasta el momento en que se configuren las condiciones que dan lugar al reconocimiento del ingreso”.*

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 a evaluar, iniciar un proceso coactivo, se ha detectado que la capacidad patrimonial de los usuarios de las alternativas en la investigación adelantada existe un número importante de usuarios que no cuentan con bienes que respalden las obligaciones, por ser personas vulnerables. Para 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 el evento 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 querellas y/o restitución del bien.

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

Código cuenta	Cuenta	Valor
83909001	Cartera Ocupación de Hecho	\$3.253.398.136,62
	<b>Total</b>	<b>\$3.253.398.136,62</b>

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>283.884.448.418</b>	<b>293.419.776.608</b>	<b>-9.535.328.190</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	94.021.678.650	94.021.678.650	0
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones	0	0	0
3.1.07	Cr	Aportes sociales	0	0	0
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado	0	0	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	199.513.333.187	200.748.118.975	-1.234.785.788
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-9.650.563.419	-1.350.021.017	-8.300.542.403

La cuenta 3109 de resultados de ejercicios anteriores se afectó en la vigencia 2022 resultado de los análisis, seguimiento y depuración de la información financiera, con el objetivo de garantizar el adecuado reconocimiento de los hechos económicos en el Instituto para la Economía Social IPES, de tal forma que éstos cumplan las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el marco conceptual vigente, a continuación se relacionan los ajustes realizado en la vigencia.

CONCEPTO	Valor
Reconocimiento de la depreciación de diciembre de los equipos de servicios ambulatorio con categoría 1.2.3.8	12.144.001,65
Depreciación a diciembre plaza de mercado las cruces	216.367.817,79
Inconsistencia técnica del software en la duplicidad del registro contable	3.751.200,00
Inconsistencia técnica del software en la duplicidad del registro contable	26.816.705,00
Inconsistencia técnica del software en la duplicidad del registro contable	70.802.785,00
Reversión descuentos tributarios cid cuentas por pagar constituidas	61.686.160,00
Reversión descuentos tributarios Cud cuentas por pagar constituidas	128.673.117,00

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

Los saldos de la cuenta de ingresos para la vigencia 2022 son:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>66.697.465.618</b>	<b>70.714.334.409</b>	<b>-4.016.868.791</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales	4.129.983.761	6.236.740.798	-2.106.757.037
4.2	Cr	Venta de bienes	0	0	0
4.3	Cr	Venta de servicios	0	0	0
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	46.525.005	192.010.000	-145.484.995
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	61.768.242.111	63.618.936.063	-1.850.693.952
4.8	Cr	Otros ingresos	752.714.741	666.647.548	86.067.193

La disminución para la vigencia 2022 en el grupo 41 Ingresos Fiscales corresponde a la aplicación de lo definido en el acta de comité directivo de no facturar contratos vencidos y ocupación indebida por aprovechamiento económico. El grupo 44 corresponde a Ingreso a Almacén de 170 Mts2 de área, la cual hace parte del inmueble ubicado en la Carrera 86 No 6-27, Folio de matrícula inmobiliaria No 50C1512785 y Chip No AAA01600JTO, el cual el Instituto de Desarrollo Urbano (IDU), hace entrega para reubicar temporalmente a 17 vendedores informales. La variación en la cuenta 47 corresponde a disminución de recursos recibidos de SHD de acuerdo con la ejecución. El incremento en el grupo 48 corresponde a que en la vigencia 2022 se recibió ingreso por la compensación por venta caseta feria popular 1 de mayo vendido al IDU.

## 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>65.944.750.877</b>	<b>70.047.686.861</b>	<b>-4.102.935.984</b>
<b>4.1</b>	Cr	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>4.129.983.761</b>	<b>6.236.740.798</b>	<b>-2.106.757.037</b>
4.1.05	Cr	Impuestos	0	0	0
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	4.129.983.761	6.236.740.798	-2.106.757.037
<b>4.4</b>	Cr	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>46.525.005</b>	<b>192.010.000</b>	<b>-145.484.995</b>
4.4.28	Cr	Otras transferencias	46.525.005	192.010.000	-145.484.995
<b>4.7</b>	Cr	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>61.768.242.111</b>	<b>63.618.936.063</b>	<b>-1.850.693.952</b>
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	61.768.242.111	63.618.936.063	-1.850.693.952

La cuenta 4110 está compuesta por cuotas de sostenimiento que corresponde a los valores causados que se cobran a los usuarios beneficiarios de todas las alternativas comerciales, los saldos por alternativa son:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Intereses de Mora	186.689.373	70.931.920	115.757.453
Plazas de mercado	3.357.296.537	5.018.101.446	-1.660.804.909
Proyectos comerciales	119.688.258	16.646.818	103.041.440
Puntos de Encuentro	1.698.996	1.127.598	571.398
Quioscos	29.666.505	8.298.440	21.368.065
Mercado Itinerante	208.925.633	205.917.911	3.007.722
Mobiliario Semi-Estacionario	31.245.952	2.210.108	29.035.844
Recaudo de Cartera en Situación de Hecho	194.772.507	879.932.907	-685.160.400
Ferías Temporales	0	21.957.890	-21.957.890
Multas	0	11.615.760	-11.615.760
	<b>4.129.985.783</b>	<b>6.236.740.798</b>	<b>-2.106.757.037</b>

La cuenta 4705 corresponde a los fondos por transferencias de la Secretaría de Hacienda para cancelar los pasivos de funcionamiento y de inversión de la entidad, está compuesta por las cuentas 470508 Funcionamiento por valor de \$15.442.868.895 y la cuenta 470510 Inversión por valor de \$46.325.373.216

### 28.1.1 Ingresos fiscales - Detallado

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRANSACCIONES		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	\$4.129.983.761	0	\$4.129.983.761
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	\$4.129.983.761	0	\$4.129.983.761
4.1.10.03	Cr	Intereses	\$186.689.373	0	\$186.689.373
4.1.10.45	Cr	Cuotas de sostenimiento	\$3.943.294.388	0	\$3.943.294.388

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	752.714.741	666.647.548	86.067.193
4.8	Cr	Otros ingresos	752.714.741	666.647.548	86.067.193
4.8.02	Cr	Financieros	80.026.321	54.361.902	25.664.419
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	390.695.874	408.633.081	-17.937.207
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas por deterioro	281.992.546	203.652.564	78.339.982

La cuenta 4802 financieros, corresponde a los intereses sobre depósitos en instituciones financieras que la entidad percibe por tener productos con entidades financieras; el incremento corresponde al traslado de recursos al banco popular ya que ofrece una mejor tasa de interés.

En la cuenta 480805 se reconoce el valor de \$ 326.638.765 que corresponde a la venta del inmueble caseta feria popular 1° de mayo vendido al IDU por concepto de restitución de

tierras y reasentamiento involuntario con base en avalúo comercial según resolución 12816 del 2019 Así mismo, a la ganancia generada en la venta del bien de Barrios Unidos.

La cuenta 4830 reversión de las pérdidas de deterioro, corresponde al valor revertido en el cálculo del deterioro para las cuentas por cobrar de prestación de bienes y servicios y de responsabilidades fiscales.

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

El saldo de los gastos para la vigencia 2022 es:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>76.348.029.037</b>	<b>72.064.355.426</b>	<b>4.283.673.611</b>
5.1	Db	De administración y operación	60.592.796.196	62.933.961.286	-2.341.165.090
5.2	Db	De ventas	0	0	0
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4.671.528.611	4.428.163.809	243.364.802
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	7.522.529.123	0	7.522.529.123
5.5	Db	Gasto público social	0	0	0
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	0	0	0
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	3.539.678.249	4.099.598.289	-559.920.040
5.8	Db	Otros gastos	21.496.858	602.632.042	-581.135.184

### 29.1.Gastos de administración, de operación y de ventas

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. La variación relevante obedece a que durante el año 2022 no se suscribió contrato por concepto de transporte.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>60.592.796.196</b>	<b>62.933.961.286</b>	<b>-2.341.165.090</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>60.592.796.196</b>	<b>62.933.961.286</b>	<b>-2.341.165.090</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	5.864.858.684	5.750.605.082	114.253.602
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	5.318.526	24.952.793	-19.634.267
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1.677.683.828	1.569.371.898	108.311.930
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	381.138.900	353.802.700	27.336.200
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	2.845.488.690	2.848.938.888	-3.450.198
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	123.951.346	175.038.067	-51.086.721
5.1.11	Db	Generales	49.666.293.018	52.173.689.496	-2.507.396.478
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	28.063.204	37.562.362	-9.499.158

## 29.2.Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>4.671.528.611</b>	<b>4.428.163.809</b>	<b>243.364.802</b>
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>870.042.437</b>	<b>842.729.688</b>	<b>27.312.750</b>
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	870.042.437	842.729.688	27.312.750
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>3.526.164.409</b>	<b>3.520.096.918</b>	<b>6.067.491</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	2.323.690.786	2.128.366.628	195.324.159
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio	1.202.473.623	1.391.730.290	-189.256.668
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>29.327.498</b>	<b>64.334.618</b>	<b>-35.007.121</b>
5.3.66	Db	De activos intangibles	29.327.498	64.334.618	-35.007.121
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>245.994.267</b>	<b>1.002.585</b>	<b>244.991.682</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	245.994.267	1.002.585	244.991.682

### 29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2022		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	\$870.042.437	0	870.042.437
<b>5.3.47</b>	Db	De cuentas por cobrar	\$870.042.437	0	870.042.437
5.3.47.02	Db	Prestación de servicios	\$807.837.501	0	\$807.837.501
5.3.47.90	Db	Otras cuentas por cobrar	\$62.204.936	0	\$62.204.936

El gasto por deterioro de la vigencia 2022 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, así mismo el gasto del deterioro de responsabilidades fiscales.

### 29.3 Transferencias y subvenciones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>5.4</b>	Db	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>\$ 7.522.529.123</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 7.522.529.123</b>
<b>5.4.23</b>		<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>\$ 7.522.529.123</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 7.522.529.123</b>
5.4.23.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	\$ 7.522.529.123	\$ 0	\$ 7.522.529.123

Durante el segundo trimestre (abril-junio) de 2022, se reconoció la baja parcial número 7 por valor de \$7.522.529.123 que corresponde a la transferencia proporcional de la Plataforma Logística los Luceros, de conformidad con el acta de entrega del Departamento Administrativo del Espacio Público DADEP. En la cual se transfiere la administración del 69.29% del predio a la Secretaría de Desarrollo Económico y a su vez el Instituto para la Economía Social - IPES continuará administrando el 30.71%.

Lo anterior, conforme a lo establecido en el Reglamento Interno Administrativo y Operativo de las Áreas Comunes y Sistemas en Común del Inmueble Plaza Logística y Comercial Los Luceros de Propiedad del Distrito Capital SDDE-IPES.

## 29.4 Operaciones interinstitucionales

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>5.7</b>	<b>Db</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>3.539.678.249</b>	<b>4.099.598.289</b>	<b>-559.920.040</b>
<b>5.7.05</b>	<b>Db</b>	<b>FONDOS ENTREGADOS</b>	<b>3.435.296.089</b>	<b>4.036.270.526</b>	<b>-600.974.437</b>
5.7.05.08	Db	Funcionamiento	3.435.296.089	4.036.270.526	-600.974.437
<b>5.7.20</b>	<b>Db</b>	<b>OPERACIONES DE ENLACE</b>	<b>104.382.160</b>	<b>63.327.763</b>	<b>41.054.397</b>
5.7.20.81	Db	Devoluciones de ingresos	104.382.160	63.327.763	41.054.397

La cuenta 570508 corresponde al efecto ocasionado por las transferencias que la entidad ha realizado a la SHD, por concepto de aprovechamiento económico del espacio público en el marco del artículo 69 del decreto 777 de 2019 y el concepto 2020IE1871701 de agosto 25 de 2020 por valor de \$3.435.296.089. 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 por concepto de reintegro de incapacidades y devolución de mayores valores pagados a funcionarios.

## 29.4 Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>21.496.858</b>	<b>602.632.042</b>	<b>-581.135.184</b>
<b>5.8.02</b>	<b>Db</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>3.014.005</b>	<b>224.822</b>	<b>2.789.183</b>
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	3.014.005	224.822	2.789.183
<b>5.8.04</b>	<b>Db</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>9.509.712</b>	<b>181.369.959</b>	<b>-171.860.248</b>
5.8.04.01	Db	Actualización financiera de provisiones	256.436	15.431	241.005
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	509.050	176.199.688	-175.690.638
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	8.744.226	5.154.840	3.589.385

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8.90</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>8.973.141</b>	<b>421.037.260</b>	<b>-412.064.119</b>
5.8.90.12	Db	Sentencias	0	283.891.072	-283.891.072
5.8.90.17	Db	Pérdidas en siniestros	3.776.695	9.243.385	-5.466.690
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	4.261.283	121.683.842	-117.422.559
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	920.000	6.206.088	-5.286.088
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	15.164	12.873	2.290

**NOTA 30. COSTOS DE VENTAS (No aplica)**

**NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN (No aplica)**

**NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE (No aplica)**

**NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) (No aplica)**

**NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA (No aplica)**

**NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (No aplica)**

**NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES (No aplica)**

**NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (No aplica)**



**ALEJANDRO RIVERA CAMERO**  
Director General



**ALDEMIR ZULUAGA PARDO**  
Subdirector Administrativo y Financiero



**MARIA ELISA FRANCO LÓPEZ**  
Profesional Especializado  
T.P 89811 -T