

**INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE
“I.D.R.D.”**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL
INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE -IDRD-
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2022
(Cifras en Pesos)

	Notas	31-dic-2022	31-dic-2021	Notas	31-dic-2022	31-dic-2021
1 ACTIVO				2 PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE		146,860,174,115.91	121,636,425,771.13	PASIVO CORRIENTE	968,046,747,564.74	981,646,898,040.82
11 EFECTIVO		28,598,751,598.76	20,868,334,201.86	24 CUENTAS POR PAGAR	30,747,045,747.75	8,273,773,004.64
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		28,598,751,598.76	20,868,334,201.86	2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	19,936,487,866.00	3,500,354,412.00
12 INVERSIONES		86,714,118,455.00	69,964,890,103.36	2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	602,581,173.36	14,209,602.84
1223 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO		86,714,118,455.00	69,964,890,103.36	2424 DESCUENTOS DE NOMINA	44,702,257.00	251,936,863.00
13 CUENTAS POR COBRAR		3,499,819,282.00	13,797,825,547.72	2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	4,627,191,063.00	3,848,019,364.00
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		2,277,052,895.00	2,735,149,735.00	2445 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	25,224,472.00	0.00
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR		2,121,643,004.00	11,862,338,618.00	2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5,510,858,916.39	659,282,743.00
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-1,098,876,617.00	-798,663,706.28	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8,030,304,825.41	5,285,678,949.37
15 INVENTARIOS		1,888,126.00	0.00	2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4,076,676,057.00	1,920,769,278.00
1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA		1,888,126.00	0.00	2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	3,953,628,768.41	3,364,879,670.37
19 OTROS ACTIVOS		27,045,596,654.15	17,005,375,916.19	27 PROVISIONES	889,294,365.00	1,033,190,641.00
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		607,212,017.85	248,322,752.99	2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	889,294,365.00	1,033,190,641.00
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		22,709,908,988.20	9,541,180,629.20	29 OTROS PASIVOS	928,380,102,626.58	967,054,255,445.81
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		3,728,476,048.00	7,215,672,536.00	2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	11,572,329,904.00	2,989,150,288.00
ACTIVO NO CORRIENTE		10,481,645,509,068.30	10,475,868,966,005.20	2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS	916,807,772,722.58	964,065,105,157.81
12 INVERSIONES		94,884,954.29	90,211,666.29	TOTAL PASIVO	968,046,747,564.74	981,646,898,040.82
1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO		303,759,490.43	303,759,490.43	3 PATRIMONIO		
1280 DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)		-208,874,536.14	-213,547,824.14	31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	9,659,458,935,619.48	9,615,859,493,735.48
13 CUENTAS POR COBRAR		191,419,826.46	210,515,080.90	3105 CAPITAL FISCAL	704,276,808,398.58	704,276,808,398.58
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		75,364,689.00	63,114,613.00	3108 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	8,911,580,365,336.90	8,819,628,928,600.48
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		226,901,078.46	226,901,078.46	3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	43,801,741,884.00	92,562,756,736.42
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-110,846,941.00	-79,500,510.56			
14 PRÉSTAMOS POR COBRAR		1,321,880,694.57	1,225,372,296.56			
1415 PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		1,316,733,177.99	1,206,340,154.70			
1477 PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		28,667,324.58	28,667,324.58			
1480 DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)		-13,739,808.00	-6,655,180.72			
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		28,175,626,492.38	29,538,542,499.32			
1605 TERREÑOS		4,024,333,769.62	4,024,333,769.62			
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA		368,577,589.55	91,680,844.16			
1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		146,232,975.77	220,766,053.00			
1640 EFICIACIONES		3,383,338,945.27	3,383,338,945.27			
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO		15,347,245,751.23	15,373,390,068.56			
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		2,235,446,341.85	2,105,931,174.85			
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE ORIGINA		2,978,588,254.31	2,956,516,873.31			
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		12,197,850,611.02	12,069,288,132.30			
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELECCIÓN		576,392,570.39	576,392,570.39			
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		26,929,936.00	26,929,936.00			
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-13,099,310,262.63	-11,310,015,868.14			
17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES		10,448,651,540,040.30	10,438,454,045,625.60			
1705 BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN		114,127,595,411.00	133,360,181,488.00			
1710 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		8,749,223,457,442.73	8,864,620,714,077.73			
1711 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES		1,795,029,281,448.46	1,795,029,281,448.46			
1785 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		-136,322,467,061.26	-102,552,627,930.00			
1787 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONE		-74,146,924,868.59	-82,023,503,450.59			
1790 DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		-2,259,382,333.00	0.00			
19 OTROS ACTIVOS		6,200,357,060.27	6,350,278,834.50			
1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		5,286,385,733.00	5,286,385,733.00			

**BOGOTA DISTRITO CAPITAL
INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACION Y DEPORTE -IDRD-
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2022
(Cifras en Pesos)**

	Notas	31-dic-2022	31-dic-2021	Notas	31-dic-2022	31-dic-2021
1970 ACTIVOS INTANGIBLES		903,971,327.27	1,096,270,301.50			
1975 AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		0.00	-41,377,200.00			
TOTAL ACTIVO		10,627,505,683,184.20	10,597,505,391,776.30	TOTAL PATRIMONIO	9,659,458,935,619.48	9,615,858,493,735.48
				TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	10,627,505,683,184.20	10,597,505,391,776.30
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0.00	0.00	9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00
81 DERECHOS CONTINGENTES		13,407,387,740.29	13,388,559,813.42	91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	331,498,231,235.00	398,057,653,044.00
83 DEUDORAS DE CONTROL		86,292,010,363.48	87,230,187,974.19	93 ACREEDORAS DE CONTROL	38,486,285.00	22,175,645.00
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-59,699,398,103.77	-100,618,547,787.61	99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-331,536,717,520.00	-399,079,928,669.00



BLANCA INES DURAN HERNANDEZ
Representante Legal
(Adjunto Certificación)



LUZ ADRIANA LEON RODRIGUEZ
Jefe Area Financiera



JORGE ISMAEL MARTINEZ BARRAGAN
Contador
T.P. 33.634-T

**INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE
“I.D.R.D.”**

ESTADO DE RESULTADOS

BOGOTA DISTRITO CAPITAL
INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE -IDRD-
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en Pesos)

	Nota	31-dic-2022	31-dic-2021
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS OPERACIONALES		347,834,042,410.44	333,050,855,600.96
41	INGRESOS FISCALES	20,091,040,763.08	37,951,992,121.33
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	20,091,040,763.08	37,951,992,121.33
43	VENTA DE SERVICIOS	416,395,227.00	0.00
4390	OTROS SERVICIOS	416,395,227.00	0.00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	27,748,061,973.00	408,294,099.00
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	27,748,061,973.00	408,294,099.00
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	292,521,431,911.00	292,954,091,087.00
4705	FONDOS RECIBIDOS	292,521,431,911.00	292,954,091,087.00
48	OTROS INGRESOS	7,057,112,536.36	1,736,478,293.63
4802	FINANCIEROS	7,057,112,536.36	1,724,592,038.99
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0.00	11,886,254.64
GASTOS OPERACIONALES		385,988,087,416.95	310,964,392,187.75
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	44,120,033,622.37	39,785,320,563.50
5101	SUELDOS Y SALARIOS	16,117,789,950.00	14,601,806,386.00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	92,730,146.00	80,940,284.00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	4,613,566,966.00	4,202,814,155.00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	999,020,000.00	837,549,700.00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	12,726,300,975.02	10,644,557,295.06
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1,423,251,929.00	1,075,934,911.00
5111	GENERALES	8,080,761,454.18	8,298,405,366.14
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	66,612,202.17	43,312,466.30
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	61,443,326,700.33	53,582,865,328.22
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	349,522,656.62	375,073,216.82
5349	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	4,135,553.28	3,156,917.15
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,733,466,308.17	2,092,945,131.91
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	33,769,859,122.26	28,731,498,269.12
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	203,539,309.00	378,949,276.00
5374	DETERIORO DE BIENES DE USO PÚBLICO	2,259,382,333.00	0.00
5375	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES	22,123,421,418.00	22,001,242,517.22
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	169,834,972.00	603,979,999.15
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	0.00	434,113,900.00
5424	SUBVENCIONES	169,834,972.00	169,866,099.15
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	280,250,001,409.97	216,932,469,719.54
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	280,147,601,977.97	216,932,469,719.54
5506	CULTURA	102,399,432.00	0.00
58	OTROS GASTOS	4,890,712.28	59,756,577.34
5802	COMISIONES	4,890,712.28	342,664.38
5804	FINANCIEROS	0.00	59,413,912.96
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		-38,154,045,006.51	22,086,463,413.21
4808	INGRESOS NO OPERACIONALES	82,837,344,717.64	72,915,403,151.46
	INGRESOS DIVERSOS	82,837,344,717.64	72,915,403,151.46
5890	GASTOS NO OPERACIONALES	1,081,557,827.13	2,049,109,828.25
	GASTOS DIVERSOS	1,081,557,827.13	2,049,109,828.25
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL		81,755,786,890.51	70,866,293,323.21
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		43,601,741,884.00	92,952,756,736.42



BLANCA INES DURAN HERNANDEZ
Representante Legal
(Adjunto Certificación)



LUZ ADRIANA LEON RODRIGUEZ
Jefe Area Financiera



JORGE ISMAEL MARTINEZ BARRAGAN
Contador
T.P. 33.634-T

**INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE
“I.D.R.D.”**

**IDRD
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

BOGOTA DISTRITO CAPITAL
INSTITUTO DISTRITAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE -IDRD-
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2022
(Cifras en Pesos)

Saldo del patrimonio a diciembre 31 de 2021	9,615,858,493,735
Variaciones patrimoniales durante los años 2021-2022	43,600,441,884
Saldo del patrimonio a diciembre 31 de 2022	9,659,458,935,619

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION
INCREMENTOS			
3105 CAPITAL FISCAL	704,276,808,399	704,276,808,399	0
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	8,911,580,385,337	8,818,628,928,600	92,951,456,736
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	43,601,741,884	92,952,756,736	0
TOTAL INCREMENTOS			92,951,456,736
DISMINUCIONES			
3105 CAPITAL FISCAL	704,276,808,399	704,276,808,399	0
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	8,911,580,385,337	8,818,628,928,600	0
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	43,601,741,884	92,952,756,736	49,351,014,852
TOTAL DISMINUCIONES			49,351,014,852
PARTIDAS SIN VARIACION			
3105 CAPITAL FISCAL	704,276,808,399	704,276,808,399	0
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	8,911,580,385,337	8,818,628,928,600	0
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	43,601,741,884	92,952,756,736	0
TOTAL PARTIDAS SIN VARIACION			0


BLANCA INES DURAN HERNANDEZ
 Representante Legal
 (Adjunto Certificación)


LUZ ADRIANA LEON RODRIGUEZ
 Jefe Area Financiera


JORGE ISMAEL MARTINEZ BARRAGAN
 Contador
 T.P. 33.634-T

**INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE
“I.D.R.D.”**

**IDRD
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**



INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACION Y DEPORTE

Notas a los estados financieros Bogotá, diciembre de 2022 (Cifras en pesos)



Modelo de Tabla de Contenido

NOTA 1. ENTE O ENTIDAD REPORTANTE	6
1.1. Identificación y funciones	6
1.2. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y limitaciones.....	7
1.3. Base normativa y período cubierto.....	10
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	10
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	10
2.1. Bases de medición.....	10
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	12
3.1. Juicios.....	12
3.2. Estimaciones y supuestos	12
3.2.1 Deterioro cuentas por cobrar y préstamos por cobrar.....	12
3.2.2 Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo	12
3.2.3 Litigios y demandas.....	13
3.2.4 Beneficios por permanencia	13
3.3. Correcciones contables.....	13
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	14
4.1 Efectivo y Equivalentes al efectivo	14
4.2 Inversiones de administración de liquidez	14
4.3 Cuentas por cobrar.....	15
4.4 Préstamos por cobrar	16
4.5 Propiedades, planta y equipo.....	16
4.6 Bienes de uso público e histórico y cultural	18
4.7 Activos intangibles	20
4.8 Deterioro del Valor de Bienes Muebles e Inmuebles clasificados como propiedad planta y Equipo	
23	
4.9 Cuentas por pagar.....	23
4.10 Beneficios a empleados	24
4.11 Provisiones	25

4.12 Ingresos	27
4.13 Acuerdos de Concesión	28
4.14 Presentación de Estados Financieros y Revelaciones.....	29
4.15 Activos y pasivos contingentes	30
4.16 Cambios en las estimaciones Contables y corrección de errores	31
4.17 Hechos ocurridos después del período contable.....	32
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	33
Composición.....	33
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	34
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	35
Composición.....	35
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	39
Composición.....	39
7.1. Ingresos Tributarios.....	39
7.2. Ingresos No Tributarios.....	40
7.3. Cuentas por cobrar en mora sin deterioro.....	41
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	42
Composición.....	42
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	43
Composición.....	43
10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	47
10.1.1 PPE-Muebles entregados o recibidos terceros	49
10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	49
10.3 Estimaciones.....	50
NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO (BUP)	51
Composición.....	51
Deterioro Bienes de Uso Público.	51
11.1 Bienes de Uso Público (BUP) entregados/recibidos terceros.....	54
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	55
Composición.....	55
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	56
Composición.....	56

16.1. Desglose – Subcuentas otros	57
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	58
Composición.....	58
21.1. Revelaciones generales.....	59
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	62
Composición.....	62
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	63
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.....	64
22.3. Remuneraciones al Personal Directivo.....	65
NOTA 23. PROVISIONES.....	66
Composición.....	66
23.1. Litigios y demandas.....	67
NOTA 24. OTROS PASIVOS	67
Composición.....	67
24.1 Recursos recibidos en Administración	68
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	69
Composición.....	69
Desglose – Subcuenta Activo contingente	69
Pasivo contingente.....	70
Composición.....	70
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	72
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	72
26.2. Cuentas de orden acreedoras	73
NOTA 27. PATRIMONIO.....	73
Composición.....	73
NOTA 28. INGRESOS.....	74
Composición.....	74
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	74
28.2. Venta de bienes y servicios	76
28.3. Otros ingresos.....	77
NOTA 29. GASTOS	78
Composición.....	78

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas	80
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	81
29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros	82
29.3 Transferencias y subvenciones	83
29.4 Gasto público social	84
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	87
Composición.....	87

NOTA 1. ENTE O ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

Naturaleza

El Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte fue creado mediante Acuerdo número 04 de 1978, del Honorable Concejo Distrital de Bogotá, como un establecimiento público, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente sujeto a las normas del derecho público, actualmente adscrito a la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte.

Funciones

Según el Artículo 2° del Acuerdo 4 de 1978. Formular políticas para el desarrollo masivo del deporte y la recreación en el distrito capital, con el fin de contribuir al mejoramiento físico y mental de sus habitantes, especialmente de la juventud. Coordinar con otras instituciones oficiales o privadas, dedicadas a estas materias, el planeamiento y ejecución de sus programas. Participar en la financiación y organización de competencias y certámenes nacionales e internacionales con sede en Bogotá. Promover las actividades de recreación en los parques de propiedad distrital, conservar y dotar las unidades deportivas y procurar el establecimiento de nuevas fuentes de recreación. Adquirir y enajenar a cualquier título bienes muebles o inmuebles cuando lo requiera el cumplimiento de sus fines. Administrar los escenarios deportivos de modo que, dentro de criterios de esparcimiento para los ciudadanos, permitan ingresos en la taquilla para atender el mantenimiento y mejoramiento de estos. Administrar, directa o indirectamente, la Plaza de Santamaría, fomentando la presentación de espectáculos taurinos y culturales y proveer la formación de nuevos exponentes nacionales artísticos y deportivos. En general, celebrar toda clase de negocios jurídicos, de administración, gravamen o compromiso de sus bienes o rentas, dentro de la órbita de sus funciones. En el cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 7,8, 9 y 10 del Acuerdo número 05 de 1973, administrar la función recreativa establecida para los bosques de la zona oriental de la ciudad. Las demás que le asigne el concejo distrital.

Misión

Generar y fomentar espacios para la recreación, el deporte, la actividad física y la sostenibilidad de los parques y escenarios, mejorando la calidad de vida, el sentido de pertenencia y la felicidad de los habitantes de Bogotá D.C.

Visión

En el 2038, el IDRDR logrará que la mayor parte de la población bogotana realice actividad física y acceda al deporte y la recreación con enfoque diferencial e incluyente, con una infraestructura de parques y escenarios innovadora, accesible y sostenible, que genere bienestar, salud física y mental. Bogotá será campeona en deporte convencional y paralímpico a nivel nacional.

Domicilio de donde realiza las actividades

La sede administrativa principal, se encuentra ubicada en la Calle 63·59ª-06, en la ciudad de Bogotá D.C.

1.2. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y limitaciones

En los últimos años, el Gobierno Nacional ha venido implementando una serie de medidas para la modernización de la regulación contable pública y privada de nuestro país. En el año 2009, mediante la Ley 1314 se ordenó la convergencia de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, hacia estándares internacionales de aceptación mundial con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios. En desarrollo de este precepto la Contaduría General de la Nación en su calidad de máximo ente rector en materia de regulación contable pública, emitió las Resoluciones 743 de 2013, 414 de 2014 y 533 de 2015, mediante las cuales se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, los marcos normativos de regulación contable pública aplicable a los diferentes grupos de entes contables así como todas las resoluciones y circulares expedidas por la Contaduría General de la Nación y Dirección Distrital de Contabilidad- Secretaria de Hacienda.

Para el caso específico de las entidades que hacen parte del Grupo de entes contables de Gobierno, la Contaduría General de la Nación estableció como marco normativo contable el incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015 que de acuerdo al cronograma establecido, está compuesto por: el periodo de preparación obligatoria que es el comprendido entre el 8 de octubre de 2015 y el 31 de diciembre de 2017 y el primer periodo de aplicación es el comprendido entre el 1º de enero y 31 de diciembre de 2018, de igual manera en el periodo 2022 continuamos con las actividades necesarias para el sostenimiento de la norma.

En concordancia con lo anterior enunciamos la normatividad que nos aplica.

Normatividad	Descripción
--------------	-------------

Ley 1314 de 2009	Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad de información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.
Resolución CGN 533 de 2015	Por la cual se incorpora en el régimen de contabilidad pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno.
Instructivo CGN 002 de 2015	Por el cual se establecen los lineamientos y orienta la elaboración presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco normativo, para entidades del gobierno.
Resolución CGN 620 de 2015	Por la cual se incorpora el catálogo general de cuentas al marco normativo para entidades del gobierno
Resolución CGN 628 de 2015	Por la cual se incorpora, el Régimen de Contabilidad Pública, el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública, el cual define el alcance del Régimen de Contabilidad Pública y sirve de base para desarrollar este instrumento de normalización y regulación, en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera
Resolución CGN 192 de 2016	Por la cual se incorpora, en la estructura del Régimen de Contabilidad Pública el elemento Procedimientos Transversales
Resolución CGN 193 de 2016	Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno contable.
Resolución CGN 525 de 2016	Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable.

Resolución CGN 693 de 2016	Modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015 y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo.
Resolución DDC-000001 2019	Por la cual se expide el Manual de Procedimientos Administrativos Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales.
Resolución CGN 211 2021	Por la cual se modifica el Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las formas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, del marco normativo para entidades de gobierno.
Resolución CGN 340 2022	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
Resolución CGN 283 2022	Por el cual se modifica el artículo 4º de la Resolución 533 de 2015 en relación con el plazo para la presentación del estado de flujos de efectivo.
Carta Circular 118 de diciembre 30 2022	Plantillas para la Elaboración de Notas a los Estados Financieros con Corte a diciembre 31 de 2022, para los Entes Públicos Distritales.
Carta Circular 116 de 6 de diciembre de 2022	Guía para la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar y prestamos por cobrar.

1.3. Base normativa y período cubierto

El IDR D está sujeto al Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado por la Resolución 533 de 2015 por la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones, y que inició su aplicación el 01 de enero de 2018, por lo anterior, se viene presentando la información **comparativa** a partir del periodo contable de 2019.

La información contenida en el presente documento corresponde a las cifras presentadas en los estados financieros de la vigencia 2022.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Instituto Distrital de Recreación y Deporte es un establecimiento público, del orden descentralizado del distrito capital, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente sujeto a las normas del derecho público, actualmente adscrito a la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Para obtener los estados financieros, se deben procesar los datos provenientes de los hechos económicos de acuerdo con lo indicado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y las políticas contables del IDR D. De esta manera, el proceso de transformación de los datos se lleva a cabo mediante el reconocimiento, la medición y la revelación de los hechos económicos. El proceso contable está compuesto por etapas y subetapas que permiten la preparación y presentación de información financiera, mediante el uso de sistemas y procedimientos internos que garanticen el cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera. La consistencia y razonabilidad de las cifras se da cuando se cumple con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, así como las características cualitativas de la información financiera de oportunidad, comprensibilidad, comparabilidad y verificabilidad; además, cuando se

cumplen los principios de contabilidad pública, los cuales son macro reglas que orientan el proceso contable.

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los activos y pasivos del IDR se encuentran en el Manual de Políticas Contables, publicado en Resolución. Las bases de medición aplicables a los activos y pasivos son: costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de reposición y valor de mercado. Los Estados Financieros del IDR se preparan, presentan y publican de conformidad con las fechas establecidas por la Contaduría General de la Nación, así:

- Corte a 31 de marzo 30 de abril
- Corte a 30 de junio 30 de julio
- Corte a 30 de septiembre 30 de octubre
- Corte a 31 de diciembre 15 de febrero siguiente año

Adicionalmente, los Estados Financieros se preparan, presentan y publican mensualmente. En la página Web de IDR.

Durante el proceso de preparación y elaboración de los Estados Financieros se realiza la revisión y validación de la información contable, incluyendo las operaciones recíprocas con el objeto de corregir hechos o transacciones económicas no reconocidas.

Adicionalmente, cada Ente de la ECP Bogotá D.C. y demás Entidades Públicas Distritales que conforman el Sector Público Distrital publica mensualmente su Información Financiera Pública, por lo que, a través de esa publicación, se pueden observar y analizar mensualmente las cifras del Sector.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los Estados Financieros del Sector Público Distrital se presentan en la moneda de pesos colombianos (COP), con redondeo de las cifras a pesos.

Hasta tanto no se defina una política relativa a la materialidad en las entidades que conforman el Sector Público Distrital, se toma como impacto material, los hechos económicos que afecten la estructura patrimonial del sector, de manera particular, en relación con el reconocimiento de

cuentas por cobrar, propiedades, planta y equipo e intangibles, en el marco de lo indicado en las políticas contables.

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

3.1. Juicios

En procura que la información de los Estados Financieros cumpla con las cualidades de Relevancia y Representación fiel, la entidad verifica el cumplimiento del manual de políticas contables aplicadas al IDR D.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1 Deterioro cuentas por cobrar y préstamos por cobrar

Para la determinación del deterioro de las cuentas y préstamos por cobrar se diligenció por parte de la Oficina Asesora Jurídica del IDR D, la Guía para la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar emitida por la Carta Circular No 116 de 6 de noviembre 2022, suministrada por la Dirección Distrital de Contabilidad.

3.2.2 Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo

Para efectos de determinar el deterioro de un activo intangible no generador de efectivo, se aplicó lo establecido en el numeral 20 del Capítulo I del marco normativo para entidades de gobierno.

El IDR D aplicó los criterios de definición señalados en el numeral 20 del Capítulo I del marco normativo para las entidades de gobierno, con el fin de evaluar la existencia de deterioro del valor de los bienes muebles e inmuebles, no generadores de efectivo, clasificados como Propiedades, Planta y Equipo.

La evaluación de los indicios de deterioro procedió sobre los activos bienes muebles, clasificados como Propiedades, Planta y Equipo, cuyo valor sea igual o superior a treinta y cinco (35) SMMLV; no obstante, una vez revisado los bienes muebles no presentaron deterioro alguno para la vigencia 2022, lo cual se puede evidenciar en la carpeta elaborada para tal fin en el área de almacén general de la entidad.

De igual manera, para los bienes de uso público fueron evaluados los indicios de deterioro por parte de la Subdirección Técnica de Parques de la entidad para los cuales se evidenció deterioro de dos bienes inmuebles como consta en las certificaciones dadas por dicha dependencia.

Para la evaluación del deterioro del valor de los activos se utilizó la Guía de Deterioro para Activos no generadores de Efectivo suministrada por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda Distrital.

3.2.3 Litigios y demandas

La valoración de los procesos a favor y en contra de la Entidad la realiza la Oficina Asesora de Jurídica, mediante el aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales de Bogotá D.C- SIPROJ.

3.2.4 Beneficios por permanencia

Para el cálculo de la provisión por Beneficios a los Empleados a largo plazo mediante cálculo porcentual se utilizó la planilla de la Unidad de crédito proyectada suministrada por la Secretaría de Hacienda Distrital, para lo cual se consideraron variables como los sueldos, la rotación de los empleados y las tendencias en los costos de los beneficios otorgados.

3.3. Correcciones contables

Se realizan durante el periodo contable para corregir inconsistencias que se presenten en ingresos, gastos, pasivos, activos, con el fin de que la información reflejada en los Estados Financieros sea comprensible, comparable y tenga relevancia y fiabilidad.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La entidad da estricto cumplimiento a las directrices de calificación de las entidades financieras señaladas por la oficina de riesgos de la Secretaría Distrital de Hacienda, en lo referente a las inversiones en Cdts, manejo de saldos en cuentas corrientes y de ahorros, que tienen por objeto no tener dineros ociosos mientras se ejecutan los proyectos presupuestados por la entidad.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP, de acuerdo con los lineamientos de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, para el reconocimiento, medición, presentación, y revelación a utilizar a partir de la aplicación de las NICSP en Colombia.

Los Estados Financieros del Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD, se preparan de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables, el cual se encuentra publicado en el aplicativo Isolucion, de igual manera se ciñe a las directrices y recomendaciones dadas por la Contaduría General de la Nación y la Dirección Distrital de Contabilidad.

4.1 Efectivo y Equivalentes al efectivo

El efectivo comprende los recursos que se mantienen con una disponibilidad inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del IDR, por tanto, hacen parte de la unidad de caja.

Por su parte, el efectivo de uso restringido corresponde a los recursos de las cuentas bancarias de destinación específica que aparecen en el Boletín de Tesorería para el manejo de recursos de uso restringido, las cuales tienen como característica especial la de no hacer parte de la unidad de caja, por tanto, no están disponibles para su utilización por parte del IDR.

En la medición inicial el efectivo, el efectivo de uso restringido, y los equivalentes al efectivo se miden por el valor de la transacción. Las operaciones de tesorería, relacionadas con la administración, control y disposición del efectivo se registran en el aplicativo financiero SEVEN.

La legalización de los ingresos se realiza por el valor de la transacción y se registran en el aplicativo financiero SEVEN.

4.2 Inversiones de administración de liquidez

En el reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor de mercado. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor de mercado, se medirá por el precio de la transacción.

El IDR en concordancia con las políticas y lineamientos de riesgo financiero y los eventos de ejecución presupuestal que dependen, en muchas ocasiones, de las políticas de Gobierno, ha determinado que las inversiones de administración de liquidez serán clasificadas en la categoría Costo Amortizado, en razón a que la intención de la Entidad es mantener sus inversiones en CDT's hasta el vencimiento.

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se miden atendiendo la categoría en la que se encuentren clasificadas.

Las inversiones clasificadas en la categoría de costo amortizado se medirán al costo amortizado.

Las inversiones de administración de liquidez clasificadas al costo amortizado serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

4.3 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son derechos a favor de la entidad, de los que se espera recibir un flujo financiero, fijo o determinable, en efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Se pueden derivar tanto de transacciones sin contraprestación (por ejemplo, impuestos, ingresos no tributarios y transferencias) como con contraprestación (venta de bienes, prestación de servicios, entre otros).

La entidad es responsable de la causación oportuna de las cuentas por cobrar generadas en desarrollo de su actividad misional. El hecho de que la entidad no adelante directamente la gestión de cobro no implica que se haya cedido el control de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar, así como los intereses de mora asociados se reconocen cuando quedan en firme los respectivos derechos de cobro. El reconocimiento procederá siempre que previa evaluación de las circunstancias, se evidencie, que se cumple con las siguientes condiciones:

- Se tiene control sobre el activo asociado a la transacción,
- Es probable que la entidad perciba beneficios económicos o potencial de servicio relacionado al activo de la transacción,
- El valor del activo puede ser medido con fiabilidad.

Las cuentas por cobrar en el IDR se clasificarán al costo y se medirán inicialmente por el valor de la transacción, determinado en los soportes documentales correspondientes y se mantendrán por el valor de la transacción y serán objeto de deterioro. Para tal efecto, por lo menos una vez al final del periodo contable, se debe evaluar si existen indicios de este, a través, de evidencias objetivas del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

El deterioro de las cuentas por cobrar se realizará de acuerdo con lo informado por las áreas responsables de cada rubro de las cuentas por cobrar, desde la parte jurídica.

4.4 Préstamos por cobrar

Se reconocerán como préstamos por cobrar, los recursos financieros que el Instituto Distrital de Recreación y Deporte- IDR destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Los préstamos por cobrar se medirán por el valor desembolsado y los costos de transacción se tratarán como un mayor valor del préstamo y con posterioridad al reconocimiento, se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

Se dejará de reconocer un préstamo por cobrar cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes al préstamo se transfieran, por lo anterior se disminuirá el valor en libros del préstamo y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

4.5 Propiedades, planta y equipo

y Deporte –IDRD, que resulten de un evento pasado y de los cuales se espere obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, siempre que el valor del recurso pueda medirse

fiablemente.

Los bienes adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación, así como las adiciones y las mejoras que se realicen al mismo, cuyo valor sea igual o superior a dos (2) SMMLV, serán reconocidos por la entidad, de acuerdo con la clasificación de propiedades, planta y equipo; es decir que, los bienes que sean adquiridos por un valor menor al señalado anteriormente se reconocerán en el resultado del periodo, y se controlarán administrativamente, cuando a ello hubiera lugar.

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

El mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

Después del reconocimiento y medición inicial, el Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDR D, realizará la medición posterior de sus propiedades, planta y equipo, al costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Serán objeto de depreciación aquellos bienes que pierden su capacidad normal de operación durante su vida útil, tales como: los bienes muebles en bodega que se encuentren disponibles para ser utilizados en la forma prevista por la entidad, los bienes muebles en servicio clasificados como maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles, enseres y equipo de oficina, equipos de comunicación y computación, equipo de transporte, tracción y elevación, equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería.

Debe entenderse la vida útil como el tiempo en el cual el IDR D espera obtener los beneficios económicos o el potencial de servicio, derivados de un activo.

La vida útil estimada para los bienes de propiedades, planta y equipo es:

VIDAS UTILES ESTIMADAS	VIDA UTIL NMN	VALOR RESIDUAL
Edificaciones	50 años	0%
Equipo de música	18 años	0%

Equipo de recreación y deporte	20 años	0%
Equipo y máquinas de oficina	20 años	0%
Equipo de apoyo diagnóstico	15 años	0%
Muebles, enseres y equipo de oficina	20 años	0%
Equipos de transporte- Equipo de tracción y elevación	10 y 25 años	0%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10 años	0%
Equipos de comunicación	15 años	0%
Equipos de computación	10 años	0%

Cada año, al cierre del periodo que se informa, el IDR D, evalúa los indicadores de deterioro y en caso de presentarse una evidencia significativa del mismo se aplica lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo.

4.6 Bienes de uso público e histórico y cultural

El Instituto de Recreación y Deporte -IDRD, reconoce como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Con respecto a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

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

El Instituto de Recreación y Deporte -IDRD, mide los bienes de uso público por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el valor de adquisición de terrenos y materiales para la construcción del bien (incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición); los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción del bien de uso público; los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la construcción del activo para que pueda operar de la forma prevista por la administración del Instituto de Recreación y Deporte -IDRD.

Cualquier descuento o rebaja en el valor de adquisición o construcción se reconoce como un menor valor de los bienes de uso público y afectará la base de depreciación, siempre y cuando esto ocurra.

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

-Depreciación

Para la determinación de la depreciación, el Instituto de Recreación y Deporte -IDRD, utiliza el método de depreciación de línea recta, la cual inicia cuando el bien de uso público esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración del Instituto de Recreación y Deporte -IDRD.

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

La depreciación de un activo cesa cuando se produce la baja en cuentas. La depreciación no cesa cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

-Vida útil

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

La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que el Instituto de Recreación y Deporte -IDRD, tiene con activos similares.

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

- La utilización prevista del activo
- El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando.

VIDAS ÚTILES ESTIMADAS	VIDA UTIL NMN
Parques	Entre 50 y 100 años

-Deterioro

Para los elementos de los bienes de uso público que se consideren materiales, el IDR D evaluará, como mínimo, al final del periodo contable si se dispone de evidencia de deterioro de estos activos, originado por daños físicos que disminuyan significativamente la capacidad del activo para prestar servicios.

El deterioro se medirá como la diferencia entre valor en libros del activo y el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor valor entre el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y el costo de reposición.

4.7 Activos intangibles

El Instituto Distrital de Recreación y Deporte IDR D aplicará los criterios de definición y reconocimiento señalados en los numerales 4.1.1, 4.1.2, 6.1.1 y 6.2.1 del Marco Conceptual y el numeral 15.1 del Capítulo I del marco normativo para las entidades de gobierno, con el fin de determinar si cumplen con las condiciones para ser reconocidos como activo intangible.

-Activos Intangibles Adquiridos

Los intangibles adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación, cuyo valor sea igual o superior a dos (2) SMMLV, serán reconocidos por el IDR D, de acuerdo con la clasificación correspondiente; mientras que los adquiridos por un valor menor al señalado se reconocerán en el resultado del periodo, y se controlarán administrativamente tipificando los controles de accesos, claves, la habilitación de uso del intangible, entre otros, cuando a ello hubiera lugar.

No obstante, el IDR D podrá reconocer contablemente los intangibles que no excedan la suma señalada anteriormente, si como resultado del juicio profesional aplicado se define que por sus características cualitativas sean necesarios para la ejecución de su actividad misional, situación que

debe ser incorporada en las políticas contables.

El Instituto Distrital de Recreación y Deporte IDR medirá los activos intangibles al costo, de acuerdo con lo señalado en el numeral 6.3.5.1 del Marco Conceptual y el numeral 15.2 del Capítulo I del marco normativo para las entidades de gobierno.

Después del reconocimiento y medición inicial, el IDR realizará la medición posterior de sus activos intangibles, al costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado, de acuerdo con lo señalado en el numeral 15.3 del Capítulo I del marco normativo para las entidades de gobierno, con el fin de actualizar los valores reconocidos y lograr una representación fiel de la información de esta clase de activos.

-Amortización

Para la determinación de la amortización, de los activos intangibles con vida útil finita, la entidad deberá utilizar el método que mejor refleje el equilibrio entre los beneficios recibidos o potencial de servicio, la vida útil y la distribución del valor del activo correspondiente, la cual iniciará cuando el intangible esté disponible para su uso.

Sin embargo, la amortización cesará cuando: a) se produzca la baja del activo; y b) si el valor residual del activo intangible supera el valor en libros.

El método de amortización utilizado por la entidad para los activos intangibles con vida útil finita es el lineal. El cargo por amortización de un período se reconocerá como gasto en el resultado del ejercicio, excepto cuando deba incluirse en el valor en libros de otros activos, de acuerdo con las normas de inventarios o de propiedades, planta y equipo.

- Vidas útiles estimadas

Para la estimación de la vida útil, la entidad deberá tener en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- Uso previsto del activo
- Lapso que corresponda a la recuperación de la inversión en que se incurrió
- Adiciones y mejoras realizadas al activo intangible
- Obsolescencia técnica o comercial
- Indicaciones sobre la duración aproximada según el uso, definida por el proveedor
- Duración del amparo legal o contractual de los derechos otorgados

- Plazo de la vigencia del contrato que otorga la licencia.
- Políticas de renovación tecnológica de la entidad con base en este análisis, sí no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

La vida útil de un activo intangible que surja de derechos contractuales o legales no excederá el plazo establecido en dichos acuerdos, pero podrá ser inferior dependiendo del periodo en el cual la entidad espera utilizar el activo. Si los acuerdos se han fijado durante un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible incluirá el periodo o los periodos de renovación, siempre y cuando exista evidencia que soporte la renovación por parte de la entidad sin un costo significativo.

La existencia de los siguientes factores, entre otros, indicará si la entidad estará en condiciones de renovar los derechos contractuales u otros derechos legales:

- a. Existe evidencia, en la ocurrencia de hechos anteriores, que se renovarán los derechos contractuales o legales que soportan el uso del activo intangible;
- b. Existe evidencia de que las condiciones necesarias para obtener la renovación serán satisfechas; y
- c. El costo de renovación para la entidad no será significativo en comparación con los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que se espera que obtenga la entidad a causa de la renovación.

Si el costo de la renovación llegará a ser significativo en comparación con los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que se espera de la misma, los costos de renovación representarán el costo de adquisición de un nuevo activo intangible en la fecha en que se realice.

A la fecha del cierre los activos intangibles se consideran de vida útil indefinida, razón por la cual no se está efectuando amortización alguna.

-Deterioro

Para efectos de determinar el deterioro de un activo intangible no generador de efectivo, se aplicará lo establecido en el numeral 20 del Capítulo I del marco normativo para entidades de gobierno.

4.8 Deterioro del Valor de Bienes Muebles e Inmuebles clasificados como propiedad planta y Equipo

El IDR D aplicará los criterios de definición señalados en el numeral 20 del Capítulo I del marco normativo para las entidades de gobierno, con el fin de evaluar la existencia de deterioro del valor de los bienes muebles e inmuebles, no generadores de efectivo, clasificados como Propiedades, Planta y Equipo.

La evaluación de los indicios de deterioro procederá sobre los activos bienes muebles, clasificados como Propiedades, Planta y Equipo, cuyo valor sea igual o superior a treinta y cinco (35) SMMLV; no obstante, las entidades podrán realizar esta evaluación para aquellos activos que no excedan la suma señalada, si como resultado del juicio profesional determina que puede presentarse indicios internos o externos que afecten de forma significativa el valor de los mismos y cuya omisión pueda influir en la relevancia y fiabilidad de la información financiera.

Con respecto a los bienes inmuebles clasificados como Propiedades, Planta y Equipo y Bienes de Uso Público, la evaluación de los indicios de deterioro se realizará independientemente del valor de estos.

El reconocimiento del deterioro del valor de los activos se llevará a cabo cuando existan indicios de que el activo se ha deteriorado y se reconocerá como una disminución del valor en libros del activo en una cuenta separada y como un gasto en el resultado del periodo.

Existirá deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando el valor en libros supere el valor del servicio recuperable, para tal efecto se deberá determinar dicho valor, el cual será el mayor valor entre el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y el costo de reposición

Posterior al reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación del activo se determinarán, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida, con el fin de distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

4.9 Cuentas por pagar

Se reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por el Instituto de Recreación y Deporte -IDRD, 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.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantienen por el valor de la transacción.

4.10 Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDR, proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

Beneficios a empleados a corto plazo

El Instituto de Recreación y Deporte -IDRD, reconoce como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como un gasto y como un pasivo cuando el Instituto de Recreación y Deporte -IDRD, consume el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocen en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

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

Beneficios a empleados a largo plazo

Se reconoce como beneficios a los empleados a largo plazo, los diferentes de los de corto plazo, de

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

El Instituto de Recreación y Deporte -IDRD, reconoce como beneficios a empleados a largo plazo:

- Reconocimiento por permanencia.
- Quinquenio beneficio a los empleados oficiales.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se reconocen como un gasto y como un pasivo cuando el Instituto de Recreación y Deporte -IDRD, consume el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

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

Para el efecto y dependiendo del tipo de beneficio, se consideran variables como los sueldos, la rotación de los empleados y las tendencias en los costos de los beneficios otorgados. A fin de medir el valor presente de las obligaciones por beneficios de largo plazo, así como el costo relativo al periodo corriente, se aplica un método de medición actuarial, se distribuyen los beneficios entre los periodos de servicio y se realizan suposiciones actuariales. El costo del servicio presente, el costo por servicios pasados, el interés sobre el pasivo, así como las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios, se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

4.11 Provisiones

Serán objeto de reconocimiento como provisión las obligaciones contingentes derivadas de: litigios y demandas en contra de la entidad, el pacto de garantías en contratos administrativos, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. Sin embargo,

las provisiones por desmantelamientos serán objeto de reconocimiento como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocia este proceso.

Las provisiones se utilizarán sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron reconocidas inicialmente.

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

Los litigios y demandas en contra de la entidad reportados y valorados en el aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales de Bogotá D.C., 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.

Las obligaciones contingentes judiciales correspondientes a mecanismos alternativos de solución de conflictos en contra no son objeto de reconocimiento como provisión.

Las provisiones por litigios y demandas en contra del IDRD se medirán por la valoración inicial registrada en el reporte del aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales de Bogotá D.C.

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

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

Las provisiones serán objeto de revisión, con una periodicidad que depende de la causa que las origina, y deberán ser ajustadas para reflejar la mejor estimación.

Para la actualización periódica de las provisiones por litigios y demandas en contra, se tendrán en cuenta las variaciones en la información registrada en el reporte del aplicativo diseñado para la

administración y control de los procesos judiciales de Bogotá D.C., en relación con la modificación de la cuantía de valoración, los cambios en la probabilidad final de pérdida o en el estado procesal de la demanda.

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

4.12 Ingresos

El Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD, 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, se observará la esencia de la transacción, el origen y el hecho generador que permita definir su clasificación en: ingresos originados de transacciones sin contraprestación y los producidos en transacciones con contraprestación.

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

- Ingresos no tributarios.
- Ingresos por valorizaciones, que generalmente, el Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD, los obtiene como resultado de la facultad legal que tiene de exigir el cobro de cargas urbanísticas.
- Ingresos por Transferencias
- Otros Ingresos.

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

- Venta bienes.
- La prestación de servicios o el uso por parte de terceros de activos del INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE -IDRD, que producen intereses, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.
- Otros Ingresos.

Los descuentos y rebajas relacionadas a los ingresos ya sean sin contraprestación o contraprestación, se reconocen como un menor valor de estos.

De acuerdo con el Marco Normativo para entidades de Gobierno, los ingresos sin contraprestación se deben reconocer cuando:

- El Instituto de Recreación y Deporte -IDRD, tiene el control sobre el activo asociado a la transacción.
- Es probable que el Instituto de Recreación y Deporte -IDRD, perciba beneficio económico o potencial de servicio relacionado al activo de la transacción.
- El valor del activo puede ser medido con fiabilidad.

Mientras que el derecho de cobro no sea claro, expreso y exigible, el Instituto de Recreación y Deporte -IDRD, debe controlar la información del hecho económico en cuentas de orden.

4.13 Acuerdos de Concesión

La entidad concedente reconocerá los activos en concesión, siempre y cuando: a) controle o regule los servicios que debe proporcionar el concesionario con el activo, los destinatarios o el precio de estos y b) controle (a través de la propiedad, del derecho de uso o de otros medios) cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo de concesión. Lo anterior, con independencia de que la entidad concedente tenga, o no, la titularidad legal de los activos en concesión.

Para el reconocimiento de los activos en concesión, cuya vida útil sea inferior al plazo del acuerdo de concesión, no será obligatorio el cumplimiento del literal b), señalado en el párrafo anterior.

La entidad concedente medirá los activos construidos, desarrollados o adquiridos por el concesionario y la mejora o rehabilitación a los activos existentes de la entidad concedente al costo, esto es, por los valores directamente atribuibles a la construcción, desarrollo, adquisición, mejora o rehabilitación del activo para que pueda operar de la forma prevista, incluyendo el margen del concesionario por tales conceptos, de conformidad con los términos del acuerdo. La entidad concedente reclasificará los activos entregados al concesionario como activos en concesión por su valor en libros.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos en concesión se medirán de acuerdo con lo definido en las normas de Propiedades, planta y equipo, Bienes de uso público y Activos intangibles, según corresponda.

Cuando la entidad concedente reconozca un activo en concesión, también reconocerá un pasivo por el valor del activo proporcionado por el concesionario o de la mejora o rehabilitación del activo existente de la entidad concedente, ajustado por cualquier otra contraprestación (por ejemplo, efectivo) de la concedente al concesionario, o viceversa.

4.14 Presentación de Estados Financieros y Revelaciones

Los estados financieros con propósito de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo del Instituto Distrital de Recreación y Deporte- IDR. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar y evaluar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos. Los estados financieros también constituyen un medio para la rendición de cuentas por los recursos que le han sido confiados y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres asociados a estos.

Para cumplir estos objetivos, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, así como los flujos de efectivo. No obstante, junto con los estados financieros, el Instituto Distrital de Recreación y Deporte- IDR, puede presentar información complementaria, con el fin de ofrecer una descripción más completa de sus actividades y contribuir al proceso de rendición de cuentas.

Un juego completo de estados financieros comprende lo siguiente:

- Un estado de situación financiera al final del periodo contable
- Un estado de resultados del periodo contable
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable
- Un estado de flujos de efectivo del periodo contable (La resolución 283 del 11 de octubre

de 2022 en el artículo 1 resuelve lo siguiente: “ ARTÍCULO 1º. Modificar el artículo 4º de la Resolución 533 de 2015 “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”, en el literal d) del subtítulo “Primer periodo de aplicación”, en relación con el plazo para la presentación del estado de flujos de efectivo, el cual quedará así: “d. La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida”.

- Las revelaciones a los estados financieros se presentan de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior.

4.15 Activos y pasivos contingentes

- Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control del IDR, serán denominados activos contingentes, no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros y darán lugar a revelación en cuentas de orden deudoras.

Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

De este modo, los litigios y demandas y mecanismos alternativos de solución de conflictos iniciados por el IDR, que den origen a un activo de naturaleza posible, serán revelados en cuentas de orden deudoras, como activos contingentes, por el valor de la cuantía de la pretensión inicial.

- Pasivos contingentes

Las obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirme solo por la ocurrencia o, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad, corresponderá a los pasivos contingentes, no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros y darán lugar a revelación en cuentas de orden acreedoras.

Los litigios y demandas en contra del IDR, clasificados en el reporte del aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales de Bogotá D.C., como una obligación posible, es decir que tengan una probabilidad final de pérdida mayor al 10% y hasta el 50%, serán clasificados como pasivos contingentes, se revelarán en cuentas de orden acreedoras, y se medirán por su cuantía de valoración.

Las obligaciones posibles surgidas por mecanismos alternativos de solución de conflictos en contra se clasifican como pasivos contingentes cuando en el reporte del aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales de Bogotá D.C., tengan asignada una cuantía a su pretensión inicial (siendo este el valor de medición), y su revelación se hará en cuentas de orden acreedoras.

4.16 Cambios en las estimaciones Contables y corrección de errores

Los cambios en las políticas contables originados en cambios del Marco Normativo que adopte el Instituto de Recreación y Deporte -IDRD, aplique de manera retroactiva, esto quiere decir, se aplique la nueva política como si se hubiera aplicado siempre; para esto el Instituto de Recreación y Deporte -IDRD registra el ajuste al valor de las partidas de activos, pasivo y patrimonios que se vean afectadas por el cambio en política, esto se realiza en el periodo en que ocurra y re expresará, para efectos de presentación de los estados financieros, los saldos iniciales al principio del periodo más antiguo para el que se presente información, así como los saldos comparativos, de los activos, pasivos y patrimonio afectados por el cambio de política.

El Instituto de Recreación y Deporte -IDRD, cambiará una política contable cuando se realice una modificación al Marco normativo para entidades de gobierno o cuando, en los casos específicos que este lo permita, se considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y la relevancia de la información financiera.

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por el Instituto de Recreación y Deporte -IDRD, para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas.

Un cambio en una estimación contable es el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos que afectan, bien el valor en libros de un activo o de un pasivo, o bien el consumo

periódico de un activo. Estos cambios se producen tras la evaluación de la situación actual del elemento, de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

Un cambio en los criterios de medición aplicados implica un cambio en una política contable y no un cambio en una estimación contable. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable, se trata como si fuera un cambio en una estimación contable.

Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplican de manera prospectiva afectando, bien el resultado del periodo en el que tiene lugar el cambio sí afecta solamente este periodo, o bien el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros que afecte. No obstante, si el cambio en una estimación contable origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, este se reconoce a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente el cambio.

4.17 Hechos ocurridos después del período contable

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponde al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponde a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tienen conocimiento de estos.

En los hechos ocurridos después del periodo contable se puede identificar aquellos que requieran ajustes y los que no.

Los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo. El Instituto Distrital de Recreación y Deporte- IDR, ajusta los valores reconocidos en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste.

Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después y que, por su materialidad, son objeto de revelación.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

Acorde con la naturaleza y transacciones que realiza el IDR D, y en concordancia con los requerimientos contenidos en la Circular DDC 118 de 2022, las siguientes notas no son aplicables a la Entidad, al no presentarse los hechos económicos que las originan:

NOTA 9	Inventarios
NOTA 12	Recursos Naturales no renovables
NOTA 13	Propiedades de Inversión
NOTA 15	Activos Biológicos
NOTA 17	Arrendamientos
NOTA 18	Costos de financiación
NOTA 19	Emisión y colocación de Títulos deuda
NOTA 20	Préstamos por pagar
NOTA 30	Costo de ventas
NOTA 31	Costos de transformación
NOTA 33	Administración de recursos de seguridad social en Pensiones
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 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

A continuación, se incluye el comparativo del efectivo y equivalentes al efectivo del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 con relación al corte a 31 de diciembre de 2021 y su correspondiente variación.

CUENTAS	dic-22	dic-21	Variación
11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	28,598,751,598.76	20,868,334,201.86	7,730,417,396.90
1110 - DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	28,598,751,598.76	20,868,334,201.86	7,730,417,396.90

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CUENTAS	Saldos a Cortes de Vigencia			Rentabilidad	Cierre	% Tasa Promedio
	dic-22	dic-21	Variación	(Vr Inter_Recib)	dic-22	dic-22
1110 - DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	28,598,751,598.76	20,868,334,201.86	7,730,417,396.90		644,619,046.85	4.61%
111005 - Cuenta corriente	4,486,859.84	1,571,086.46	2,915,773.38			
111006 - Cuenta de ahorro	28,594,264,738.92	20,866,763,115.40	7,727,501,623.52		644,619,046.85	4.61%
111009 - Depósitos simples			0.00			
111010 - Cuentas de compensación banco de la república			0.00			
111011 - Depósitos en el exterior			0.00			
111012 - Depósitos remunerados			0.00			
111013 - Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del in			0.00			
111014 - Depósitos de los fondos de pensiones administrados por Colpe			0.00			
111090 - Otros depósitos en instituciones financieras			0.00			

El Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDR D, maneja los recursos en nuestro portafolio en cuentas corrientes con una participación del 0.01% y en cuentas de ahorros con una participación del 99,9%, manejando una tasa promedio del 4.61%, información suministrada por el área de Tesorería quien es la encargada del manejo de nuestro portafolio. Las cuentas tanto de ahorros como corrientes son conciliadas de manera mensual con los extractos bancarios emitidos por cada entidad financiera y los libros auxiliares de bancos, de igual manera esta información es reportada de manera diaria mediante la emisión del Boletín de Tesorería.

CUENTAS CORRIENTES	SALDO A 31 DE DIC/2022	SALDO A 31 DE DIC/2021	VARIACION
DAVIVIENDA 001769999986	4,486,859.84	1,571,086.46	2,915,773.38
TOTAL CUENTAS CORRIENTES	4,486,859.84	1,571,086.46	2,915,773.38
CUENTAS DE AHORROS	SALDO A 31 DE DIC/2022	SALDO A 31 DE DIC/2021	VARIACION
BANCOLOMBIA- FONDO VIVIENDA 18602695294	1,120,307,354.73	964,174,891.90	156,132,462.83
DAVIVIENDA 001700027327	1,902,503,936.40	1,263,098,671.81	639,405,264.59
DAVIVIENDA APROV ECONOMICO 001700028911	1,741,891,117.16	4,000,063,970.57	- 2,258,172,853.41
DAVIVIENDA-CTA AHORROS PABLO VI 007700683878	4,302,981,144.99	2,337,539,424.10	1,965,441,720.89
BANCO DAVIV CI FDL P.ARANDA 299-2022 007700874741	9,094,069,344.30	0.00	9,094,069,344.30
Av Villas No. 059032177 059032177	1,015,286,109.34	996,001,757.26	19,284,352.08
GNB SUDAMERIS- FONDO COMPEN CARGA URBANI 90060016830	3,949,998,083.11	4,298,331,170.04	- 348,333,086.93
GNB SUDAMERIS VALORIZACION 90060025760	689,636,379.55	865,155,287.24	- 175,518,907.69
GNB SUDAMERIS - FONDO VIVIENDA 91000013020	735,591,751.59	474,400,791.98	261,190,959.61
BANCO POPULAR- FONDO COMPENSATORIO 220080160708	1,264,464,751.30	2,506,334,983.58	- 1,241,870,232.28
BANCO POPULAR CONVENIO SED 2412135-2021 220080225816	402,450,875.00	442,954,624.65	- 40,503,749.65
BANCO POPULAR CONVENIO IDT282-2021 220080227283	0.00	350,823,008.69	- 350,823,008.69
BANCO POPULAR CONVENIO 2590-2021 FDL 220080227648	533,770,005.19	1,709,651,466.22	- 1,175,881,461.03
BANCO POPULAR CONV SED SED 3803618-2022 220080227713	1,661,541,827.22	0.00	1,661,541,827.22
CAJA SOCIAL-IDIGER-FONDIGER RES 099-2020 24101588430	1,906,000.21	491,930,372.53	- 490,024,372.32
CAJA SOCIAL - SED CONV INT 864214/2019 24041541281	0.00	65,764.43	- 65,764.43
FALABELLA - SED CONV 468127 156060094888	0.00	0.00	0.00
FALABELLA APROV ECONOMICO 156060095982	177,866,058.83	166,236,930.40	11,629,128.43
TOTAL CUENTAS AHORROS	28,594,264,738.92	20,866,763,115.40	7,727,501,623.52
TOTAL CAJA Y BANCOS	28,598,751,598.76	20,868,334,201.86	7,730,417,396.90

Fuente: Boletín de tesorería a 2021 - 2022

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

La cuenta de Inversiones e Instrumentos Derivados de Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 se encuentra representada por los valores reflejados en el cuadro siguiente, haciendo un comparativo con los saldos a diciembre 31 de 2021:

Cuentas	dic-22			dic-21			Variación
	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	
12-INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	86.714.118.455,00	94.884.954,29	86.809.003.409,29	69.964.890.103,36	90.211.666,29	70.055.101.769,65	16.753.901.639,64
Inversiones de administración de liquidez	86.714.118.455,00	303.759.490,43	87.017.877.945,43	69.964.890.103,36	303.759.490,43	70.268.649.593,79	16.749.228.351,64
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instrumentos derivados y coberturas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	dic-22			dic-21			Variación
	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	
Deterioro acumulado inversiones administración liquidez-cr	0,00	(208.874.536,14)	(208.874.536,14)	0,00	(213.547.824,14)	(213.547.824,14)	4.673.288,00
128040 - Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado							0,00
128041 - Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado							0,00
128042 - Inversiones de administración de liquidez al costo		(208.874.536,14)	(208.874.536,14)		(213.547.824,14)	(213.547.824,14)	4.673.288,00

Al cierre de la vigencia 2022 la Administración de Liquidez de Inversiones presentó un aumento del 19.31% en comparación con la vigencia 2021. La concentración de inversiones durante el 2022 se vio reflejada especialmente en el recaudo de Cargas Urbanísticas con el 46.25% del total las inversiones y Recursos propios con el 27.86% del total.

En razón a que la economía del país se reactivó notablemente, sentándose bases para una recuperación continua y positiva, el IDR D dio apertura total a los parques y escenarios deportivos administrados por este, situación que conllevó a que los ingresos por aprovechamiento económico se incrementaran sustancialmente en comparación al año 2021.

COMPOTAMIENTO POR ENTIDAD FINANCIERA

(Cifras en pesos)

Entidad Financiera	Valor Inversión	% de participación sobre el total de inversiones	Rendimientos Recibidos	% de participación sobre total de rendimientos
POPULAR	15.720.656.672	18,84%	825.140.396	25,25%
GNB SUDAMERIS	1.000.000.000	1,20%	49.400.578	1,51%
FINANDINA	25.018.239.587	29,98%	1.064.622.347	32,57%
BBVA	7.163.527.000	8,58%	387.346.371	11,85%
MIBANCO	9.169.753.610	10,99%	298.442.754	9,13%
FALABELLA	19.373.571.835	23,22%	468.080.755	14,32%
OCCIDENTE	6.000.000.000	7,19%	175.336.550	5,36%
	83.445.748.704	100,00%	3.268.369.751	100,00%

Fuente: Información tomada del Sistema Financiero SEVEN- SAF

La participación más alta de inversiones está concentrada en el Banco Finandina con el 29.98% con unos rendimientos financieros proyectados del 32.57%.



En las gráficas siguientes se puede observar las fluctuaciones, comparativos presentados en el portafolio de inversiones al corte del 31 de diciembre de 2022 por fuentes de financiación:

COMPROTAMIENTO POR FUENTES

(Cifras en pesos)

Fuente	Valor Inversion	% de participacion sobre el total de inversiones	Rendimientos Recibidos por fuente	% participacion sobre total de rendimientos
CARGAS URBANISTICA	40.641.579.013	48,70%	1.511.583.725	46,25%
VALORIZACION	16.009.766.191	19,19%	846.247.117	25,89%
RECURSOS PROPIOS	26.794.403.500	32,11%	910.538.909	27,86%
TOTAL	83.445.748.704	100,00%	3.268.369.751	100,00%

Fuente: Informacion tomada del Sistema Financiero SEVEN- SAF



La fuente de recursos con mayor inversión en CDT'S corresponde a Cargas Urbanísticas, con un total de \$40.641.579.013, que representa una participación del 48.70% del total de las inversiones, y generaron rendimientos financieros por valor de \$1.511.583.725, de acuerdo con lo establecido en el Decreto No. 562 del 2014, el cual reglamenta en Bogotá el tratamiento de renovación urbana definido en el POT.

A diciembre 31 de 2022, la subcuenta 1224 inversiones de administración de liquidez al costo, presenta un saldo de \$303.759.490, correspondiente a las cuotas partes de participación en la empresa Societaria Distrito Canal Capital las cuales fueron cedidas al I.D.R.D., por el Instituto Distrital de Cultura y Turismo, cifras actualizadas a 31 de diciembre de 2022 de acuerdo con la información suministrada por Canal Capital.

El valor de la pérdida acumulada, registrado con base en el informe presentado por la empresa Canal Capital con corte a 31 de diciembre de 2022 asciende al valor de \$ (208.874.536)

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar del Instituto están clasificadas como Ingresos No tributarios y tienen un valor total de \$3.691.239.108 a corte de 31 de diciembre de 2022, el cual corresponde a los siguientes conceptos:

- Contribuciones, tasa e ingresos no tributarios: Corresponde a las Cargas Urbanísticas por valor de \$2.277.052.895. sin incluir intereses moratorios, en razón a que estos se liquidan y reconocen en el momento que se cancele la obligación de acuerdo a las políticas contables.
- Transferencias por cobrar: Sistema General de regalías por valor de \$2.312.643.004
- Otras cuentas por cobrar: Por concepto de Incapacidades por valor de \$75.364.689
- Cuentas por cobrar de difícil recaudo: corresponde a Total Conciertos, Liga de Ajedrez y Banco del Pacífico por valor de \$226.901.078

A continuación, se muestran los conceptos que componen el grupo de Cuentas por Cobrar y los valores comparativos con la vigencia 2021:

CUENTAS	dic - 22			dic - 21			Variación
	Saldo corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	Saldo corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	
13. CUENTAS POR COBRAR	3.499.819.282.00	191.419.826.46	3.691.239.108.46	13.797.825.547.72	210.515.080.90	14.008.340.628.62	(10.317.101.520.16)
1311 - CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.277.052.895.00		2.277.052.895.00	2.735.149.735.00		2.735.149.735.00	(458.096.840.00)
1337 - TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.312.643.004.00		2.312.643.004.00	11.862.339.518.00		11.862.339.518.00	(9.549.696.514.00)
1384 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR		75.364.689.00	75.364.689.00		63.114.513.00	63.114.513.00	12.250.176.00
1385 - CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		226.901.078.46	226.901.078.46		226.901.078.46	226.901.078.46	0.00
1386 - DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(1.089.876.617.00)	(110.845.941.00)	(1.200.722.558.00)	(799.663.705.28)	(79.500.510.56)	(879.164.215.84)	(321.558.342.16)
138602 - Prestación de servicios		(85.463.364.00)	(85.463.364.00)		(60.974.491.58)	(60.974.491.58)	(24.488.872.42)
138614 - Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	(1.089.876.617.00)		(1.089.876.617.00)	(799.663.705.28)		(799.663.705.28)	(290.212.911.72)
138690 - Otras cuentas por cobrar		(25.382.577.00)	(25.382.577.00)		(18.526.018.98)	(18.526.018.98)	(6.856.558.02)

Para el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar mencionadas, se tuvieron en cuenta los lineamientos establecidos en la Carta Circular No 116 del 6 de diciembre de 2022, emitida por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda Distrital, cuyo “Anexo guía para la estimación del deterioro de CXC” fue diligenciado por parte de la Oficina Asesora Jurídica, para aquellas partidas que se encontraban en cobro coactivo a 31 de diciembre de 2022.

7.1. Ingresos Tributarios

No aplica

7.2. Ingresos No Tributarios

CONCEPTOS	dic-22	Saldo inicial por deterioro	Gastos por deterioro en la vigencia	Recla de CXC o Aj. Al patrimonio	Baja en cuentas	Reversiones de deterioro	Valor de deterioro acumulado	Pérdida por baja de CXC
1311 - CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,277,052,895.00	(799,663,705.00)	(318,177,226.18)			27,964,314.46	(1,089,876,616.72)	
1337 - TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2,312,643,004.00						0.00	
1384 - Otras Cuentas por Cobrar	75,364,689.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	
138426 - Pago por cuenta de terceros	75,360,286.00						0.00	
138490 - Saldos - Otras cuentas por cobrar	4,403.00						0.00	
1385 - Cuentas por cobrar de difícil recaudo	226,901,078.46	(79,500,510.84)	(31,345,430.44)		0.00	0.00	(110,845,941.28)	
138502 - Prestación de servicios	175,079,348.00	(60,974,492.00)	(24,468,872.42)				(85,463,364.42)	
138590 - Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	51,821,730.46	(18,526,018.84)	(6,856,558.02)				(25,382,576.86)	
Total	4,891,961,666.46	(679,164,215.84)	(349,522,656.62)		0.00	27,964,314.46	(1,200,722,558.00)	

Las cuentas por cobrar por concepto de contribuciones tasas e ingresos no tributarios, representa la mayor participación dentro de este rubro y corresponde a las Cargas Urbanísticas por valor de \$2.277.052.895, la cartera se encuentra en mora y se vienen adelantando los diferentes procesos por parte de la oficina Jurídica, este valor está sin incluir intereses moratorios, en razón a que estos se liquidan y reconocen en el momento que se cancele la obligación.

Según informe reportado por la Oficina Asesora Jurídica con radicado No. 20221100519923 del 14 de diciembre de 2022 las partidas correspondientes a cargas urbanísticas se encuentran en proceso coactivo en estado activo y con medida cautelar registrada.

Debido a lo anterior, se registró una pérdida por deterioro por valor de \$318.177.226.18 para la vigencia el cual corresponde a:

Total Conciertos SAS un valor de \$20.665.467.76, Liga de Ajedrez de Bogotá un valor de \$6.856.557.69, Banco del Pacifico un valor de \$ 6.856.557.69, Magdalena del Socorro Pabon un valor de \$4.084.626.83 y por cargas urbanísticas: Nepomuceno Vargas \$16.760.450.35, Tecnología en Ingeniería SAS \$109.512.018.35, Redes y Comunicaciones de Colombia \$12.216.093.23, Nicolas Manrique Construcciones \$13.902.033.12, Neutrovit SAS \$135.028.098.02, Constructora A-2 \$3.963.778.37, Clegg Continental SAS \$10.266.478.66, Country 80 SAS \$11.245.280.54, A&R Construcciones e Inversiones \$2.447.172.06, German Mauricio Avendaño Peña \$2.416.032.60, Arkopus \$419.791.71.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACION
13	TRANSFERENCIA POR COBRAR							
	Transferencia por cobrar		2,312,643,004	2,312,643,004		11,862,339,518	11,862,339,518	9,549,696,514

Se hicieron los registros contables de acuerdo con lo establecido en el artículo primero de la Resolución del IDR No. 376 de 2021 que resuelve y “Créase e Incorpórase en un Capítulo Independiente del Presupuesto de Ingresos del IDR los recursos del Sistema General de Regalías. para la vigencia fiscal 2022, queda un saldo de (\$2.312.643.004), por concepto de los siguientes proyectos de inversión que a continuación se detallan:

2020000050047 “*Construcción del parque zonal Olaya Herrera Bogotá*” por un valor de \$2.312.643.004

2020000050048 “*Construcción de Senderos e instalación de mobiliario urbano y señalización en el Parque Santa Ana Bogotá*” el valor inicial contabilizado para este parque en esta vigencia se utilizó el 100% de los recursos.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACION
13	TRANSFERENCIA POR COBRAR							
138602	Deterioro Prestacion de servicios		-85,463,364	- 85,463,364		-60,974,492	-60,974,492	- 24,488,872
138614	Deterioro contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 1,089,876,617		- 1,089,876,617	- 799,663,705		- 799,663,705	- 290,212,912
138690	otras cuentas por cobrar		-25,382,577	- 25,382,577		-18,526,019	-18,526,019	- 6,856,558
	TOTAL			- 1,200,722,558			- 879,164,216.00	- 321,558,342

Así mismo, durante el período se presentó una reversión de las pérdidas por deterioro por valor de \$27.964.314.46, correspondiente a la cartera de Ingresos no tributarios (Cargas urbanísticas) CSB Inmobiliaria SAS \$17.397.471.93 por abonos a la obligación, Inversiones Metal SAS \$10.566.843.34 por pago total de la obligación. Como resultado de la evaluación de indicios de deterioro realizado por la Oficina Asesora Jurídica, estas cuentas, cuyo criterio preponderante evaluado fueron los factores externos como los cambios en la economía y el aumento presentado en la Tasa de mercado de los TES cero cupón a cinco años (13.00% para el presente año) el cual es la base para el cálculo del valor presente de dichos flujos, razón por la cual aumenta el valor de las pérdidas por deterioro en comparación con el año 2021, dando como resultado un deterioro acumulado para la vigencia de \$1.200.722.558

7.3. Cuentas por cobrar en mora sin deterioro

No aplica

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

Los préstamos por cobrar están conformados principalmente por recursos para vivienda prestados a funcionarios y exfuncionarios con un valor total de \$2.108.888.216 a corte del 31 de diciembre de 2022.

A continuación, se detallan los conceptos que componen el grupo de préstamos por Cobrar de vivienda funcionarios y exfuncionarios y los valores comparativos con la vigencia 2021.

CUENTAS	dic-22			trimestre 4-2021			Variación
	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	
14 - PRÉSTAMOS POR COBRAR		1.331.680.694,57	1.331.680.694,57		1.225.372.298,56	1.225.372.298,56	106.308.396,01
1415 - PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		1.316.733.177,99	1.316.733.177,99		1.206.340.154,70	1.206.340.154,70	110.393.023,29
1416 - PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS							0,00
1427 - DERECHOS DE RECOMPRA DE PRÉSTAMOS POR COBRAR							0,00
1477 - PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		28.687.324,58	28.687.324,58		28.687.324,58	28.687.324,58	0,00
1480 - DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)		(13.739.808,00)	(13.739.808,00)		(9.655.180,72)	(9.655.180,72)	(4.084.627,28)
148003 - Préstamos concedidos		(13.739.808,00)	(13.739.808,00)		(9.655.180,72)	(9.655.180,72)	(4.084.627,28)

Durante la vigencia 2022 se continuaron recaudando los pagos realizados por los funcionarios y exfuncionarios y se otorgaron cuatro préstamos a funcionarios que ascienden al valor de \$505.785.328.

La cuenta de deterioro se incrementó en \$(4.084.627, por la actualización del saldo del préstamo concedido a la exfuncionaria Magdalena Pabón, el cual se encuentra en cobro coactivo.

Los préstamos de vivienda concedidos a funcionarios ascienden a un valor acumulado de \$1.980.079.495 y a exfuncionarios a un valor de \$92.647.951; por otra parte, el saldo de la subvención de los créditos para funcionarios asciende a la suma de \$725.060.577 y para los exfuncionarios es de \$30.933.691,46, los cuales se registraron como un menor valor de los préstamos por cobrar.

Los préstamos de vivienda durante la vigencia 2022 generaron ingresos por intereses por valor de \$ 11.332.372.

Realizado el respectivo análisis para esta cuenta, no se evidencian indicios que den lugar a reconocer pérdida por deterioro, teniendo en cuenta que a estas obligaciones se les hace el recaudo mensual por nomina; los exfuncionarios han cancelado oportunamente la cuota correspondiente mediante transacción bancaria, solo se presenta deterioro por incumplimiento en

los pagos a la exfuncionaria Magdalena Pabón el cual se encuentra en cobro coactivo.

Los recursos son apropiados en el Presupuesto anual del IDR D con destino a al Fondo de Vivienda de acuerdo con la Resolución de creación y sus modificaciones, así como lo dispuesto en las convenciones Colectivas de Trabajo y en los acuerdos laborales o acuerdos de negociación colectiva suscritos entre el Instituto y el Sindicato “SINTRAIRED”.

De acuerdo con lo establecido en el reglamento del Fondo de Vivienda, se aplican los intereses corrientes en razón al acuerdo entre el IDR D y el sindicato “SINTRAIRED”, la tasa de interés se aplica sobre el valor de la cuota y no sobre el saldo del crédito.

DESCRIPCION		SALDOS			
CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	MENOR A 1 AÑO 2022	ENTRE 1 Y 3 AÑOS 2022	MAYOR A 3 AÑOS 2022	SALDO FINAL 2022
1477	PRESTAMOS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO			28,687,325	28,687,325
147701	Préstamos concedidos			28,687,325	28,687,325
147703	Préstamos gubernamentales otorgados				

Anexo 8.4.

Al corte del 31 de diciembre de 2022, la cuenta de difícil recaudo presenta un saldo de \$ 28.687.325, correspondiente a la exfuncionaria Magdalena Del Socorro Pabón, el cual se encuentra en cobro coactivo.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

La Propiedad Planta y Equipo está representada por los bienes que cumplen con las condiciones para su reconocimiento como activos en el IDR D., independiente de su titularidad jurídica, empleados para la prestación de servicios, propósitos administrativos o con uso futuro indeterminado y cuya vida útil excede el período contable.

Después del reconocimiento y medición inicial, la medición posterior para los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se hace al costo, menos la depreciación acumulada, menos cualquier pérdida por deterioro de valor.

De acuerdo con la Política Contable de Propiedades, Planta y Equipo – Bienes Muebles, emitida por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda, se reconocen como Propiedades, Planta y Equipo, los bienes muebles adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación, cuyo valor sea igual o superior a dos (2) SMMLV.

Al cierre de la vigencia 2022, el valor registrado en los Estados financieros por concepto de Propiedades, Planta y Equipo asciende a \$28.175.626.492, presentando un decremento del por valor de \$1.362.916.007, con respecto a la vigencia 2021, cuyo saldo fue de \$29.538.542.499, como se describe a continuación:

DESCRIPCION			SALDOS CORTE DE VIGENCIA		VARIACION
CODIGO COONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
1.6			28,175,626,492.38	29,538,542,499.43	-1,362,916,007.05
1.6.05	Db	Terrenos	4,024,333,769.62	4,024,333,770.00	-0.38
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	358,577,599.55	91,690,844.16	266,886,755.39
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	146,232,975.77	220,766,053.00	-74,533,077.23
1.6.40	Db	Edificaciones	3,383,338,945.27	3,383,338,945.00	0.27
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	15,347,245,751.23	15,373,390,068.56	-26,144,317.33
1.6.60	Db	Equipo medico y científico	2,235,446,341.85	2,105,931,174.85	129,515,167.00
1.6.65	Db	Muebles y enseres y equipo de oficina	2,978,588,254.31	2,956,516,873.31	22,071,381.00
1.6.70	Db	Equipo de comunicación	12,197,850,611.02	12,089,268,132.30	108,582,478.72
1.6.75	Db	Equipo de transporte y traccion	576,392,570.39	576,392,570.39	-
1.6.80	Db	Equipo de comedor y cocina	26,929,936.00	26,929,936.00	-
1.6.85	Cr	Depreciacion acumulada de PPE (Cr)	-13,099,310,262.63	-11,310,015,868.14	-1,789,294,394.49

La cuenta de Propiedad Planta y Equipo presentó una variación importante en el grupo Bienes Muebles en Bodega por valor de \$266.886.755, representada principalmente por reconocimiento del equipo de recreación y deporte adquiridos para fortalecer los recursos necesarios para fortalecer el cumplimiento del objeto social; en segundo lugar está el grupo de Equipo médico y científico con una variación de \$ 129.515.167 el cual corresponde a equipos médicos para brindar un mejor servicio a los deportistas de alto rendimiento.

De igual forma, la cuenta de Equipo de Comunicación presento una variación positiva de \$

108.582.479, en razón a la compra de computadores para mejorar los tiempos de respuesta de los diferentes procesos que se adelantan en la entidad.

Por otra parte, los bienes reconocidos como activos dentro de la cuenta Propiedad Planta y Equipo, tienen una depreciación acumulada por valor de \$13.099.310.263, cumpliendo con la norma que establece que el grupo de Propiedad Planta y Equipo debe ser depreciado de acuerdo con su vida útil.

Para la obtención del valor de depreciación de estos bienes, se tuvo en cuenta el método de línea recta¹, de acuerdo con los siguientes parámetros:

- **Fecha de inicio:** Cuando los bienes estén disponibles para ser utilizados en la forma prevista por la Entidad, aun cuando estos se encuentren en bodega o no explotados.
- **Fecha final:** La fecha de aprobación de la Resolución de baja.
- **Vida útil:** La determinada en la política de Propiedad Planta y Equipo del anual de Políticas Contables del IDR.
- La vida útil se define como el tiempo en el cual se espera obtener los beneficios económicos o el potencial de servicio, derivados de un activo, definida de acuerdo con la clasificación de los bienes dentro del catálogo de productos del módulo de activos fijos del IDR, empezando a contar a partir desde el momento que estén disponibles para ser utilizados en la forma prevista por la Entidad, aun cuando estos se encuentren en bodega o no explotados.

A continuación, se muestra el valor de la depreciación de los bienes reconocidos como Planta y Equipo, clasificados por cuenta contable, la cual presentó una variación total de \$1.789.294.394, con respecto a la vigencia 2021, cuyo aumento obedece a la adquisición de equipos de recreación y deporte para el cumplimiento de la misión institucional del IDR.

CUENTAS	dic-22	dic-21	Variación
1685 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR)	-13.099.310.262,63	-11.310.015.868,14	-1.789.294.394,49
168501 - Edificaciones	-219.101.976,78	-152.486.461,62	-66.615.515,16
168504 - Maquinaria y equipo	-5.204.398.739,18	-4.554.199.144,27	-650.199.594,91
168505 - Equipo médico y científico	-868.808.663,04	-726.455.133,61	-142.353.529,43
168506 - Muebles enseres y equipo de oficina	-678.540.968,21	-540.346.064,11	-138.194.904,10
168507 - Equipos de comunicación y computación	-5.421.456.093,38	-4.697.310.490,65	-724.145.602,73
168508 - Equipos de transporte tracción y elevación	-518.436.741,34	-503.886.228,52	-14.550.512,82
168509 - Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	-16.370.398,05	-14.187.653,70	-2.182.744,35
168513 - Bienes muebles en bodega	-56.005.992,99	-4.954.002,00	-51.051.990,99
168515 - Propiedades planta y equipo no explotados	-116.190.689,66	-116.190.689,66	0,00

En cuanto al deterioro de los bienes muebles del IDR D para activos no generadores de efectivo, para aquellos que superen 35 SMMLV, aplicado por las diferentes áreas de gestión de bienes de acuerdo con la naturaleza del bien objeto de análisis, se concluye que no se identificaron indicios de deterioro que den lugar a reconocimiento de pérdida por deterioro en los Estados Financieros.

10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.

CONCEPTOS / CUENTAS	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	15.486.896.511,64	12.283.112.896,38	576.392.570,39	2.105.931.174,85	2.961.622.563,31	26.929.936,00	33.440.885.652,57
dic-22							
Saldo Final							
CONCEPTOS / CUENTAS	1655 - Maquinaria y equipo	1670 - Equipos de comunicación y computación	1675 - Equipos de transporte, tracción y elevación	1660 - Equipo médico y científico	1665 - Muebles, enseres y equipo de oficina	1680 - Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	Total
(+) ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Adquisiciones en compras							
Otras entradas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras Entradas							
(-) SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Baja cuentas (incluye trasladado en vigencia cuentas orden)							
Otras salidas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Entregados Sin Contraprestación Entes Públicos Dist.							
Otras Salidas							
=SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	15.486.896.511,64	12.283.112.896,38	576.392.570,39	2.105.931.174,85	2.961.622.563,31	26.929.936,00	33.440.885.652,57
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+Entrada por traslado de cuentas dentro del Grupo 16(DB)							
-Salida por traslado de cuentas dentro del Grupo 16 (CR)							
=SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	15.486.896.511,64	12.283.112.896,38	576.392.570,39	2.105.931.174,85	2.961.622.563,31	26.929.936,00	33.440.885.652,57
dic-21							
Saldo Final							
168504 - Maquinaria y equipo	168507 - Equipos de comunicación y computación	168508 - Equipos de transporte tracción y elevación	168505 - Equipo médico y científico	168506 - Muebles enseres y equipo de oficina	168509 - Equipos de comedor cocina despensa y hotelería		Total
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-5.520.258.656,47	-5.887.876.865,85	-518.436.741,34	-869.717.426,25	-685.329.169,07	-16.370.398,05	-13.497.989.257,03
Saldo inicial de la Depreciación	-4.554.199.144,27	-4.697.310.490,65	-503.886.228,52	-726.455.133,61	-540.346.064,11	-14.187.653,70	-11.036.384.714,86
SI Depreciación Directa	-4.554.199.144,27	-4.697.310.490,65	-503.886.228,52	-726.455.133,61	-540.346.064,11	-14.187.653,70	-11.036.384.714,86
No Aplica Concepto	-4.554.199.144,27	-4.697.310.490,65	-503.886.228,52	-726.455.133,61	-540.346.064,11	-14.187.653,70	-11.036.384.714,86
SI Depreciación Ind. (Subctas: 168513, 168514, 168515, 168516)							0,00
dic-22							
Saldo Final							
536004 - Maquinaria y Equipo	536007 - Equipos de comunicación y computación	536008 - Equipos de transporte tracción y elevación	536005 - Equipo médico y científico	536006 - Muebles enseres y equipo de oficina	536009 - Equipos de comedor cocina despensa y hotelería		Total
+ Gasto Depreciación aplicada en la vigencia	-966.059.512,20	-1.190.566.375,20	-14.550.512,82	-143.262.292,64	-144.983.104,96	-2.182.744,35	-2.461.604.542,17
Gasto Depreciación Directa	-966.059.512,20	-1.190.566.375,20	-14.550.512,82	-143.262.292,64	-144.983.104,96	-2.182.744,35	-2.461.604.542,17
Concepto_NA	966.059.512,20	1.190.566.375,20	14.550.512,82	143.262.292,64	144.983.104,96	2.182.744,35	2.461.604.542,17
Gasto Depre. Ind. (Subctas: 536013, 536014, 536015, 536016)							0,00
-Retiro Depreciación acumulada por baja en cuentas vigencia							0,00
+Otros Ajustes de la Depreciación acumulada vigencia actual							0,00
-Otros Ajustes de la Depreciación acumulada vigencia actual							0,00
dic-21							
Saldo Final							
169508 - Maquinaria y equipo	169511 - Equipos de comunicación y computación	169512 - Equipo de transporte tracción y elevación	169509 - Equipo médico y científico	169510 - Muebles enseres y equipo de oficina	169513 - Equipos de comedor cocina despensa y hotelería		Total
DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI Deterioro Directo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
No Aplica Concepto							0,00
SI Det. Ind. (Subctas: 169504, 169520, 169522 hasta 169525)							0,00
dic-22							
Saldo Final							
535108 - Maquinaria y equipo	535111 - Equipo de comunicación y computación	535112 - Equipo de transporte tracción y elevación	535109 - EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	535110 - Muebles enseres y equipo de oficina	535113 - Equipos de comedor cocina despensa y hotelería		Total
+ Gasto Deterioro aplicado en la vigencia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gasto Deterioro Directo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
No Aplica Concepto							0,00
Gasto Det. Ind. (Subctas: 535104, 535116, 535118 hasta 535121)							0,00
-Reversión de deterioro acumulado en la vigencia							0,00
-Retiro de Deterioro acumulado por baja en cuentas vigencia							0,00
+Otros Ajustes del deterioro acumulado en la vigencia							0,00
-Otros Ajustes del deterioro acumulado en la vigencia							0,00
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	9.966.637.855,17	6.395.236.030,53	57.955.829,05	1.236.213.748,60	2.276.293.394,24	10.559.537,95	19.942.896.395,54
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	35,64%	47,93%	89,95%	41,30%	23,14%	60,79%	40,36%
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0%

Durante la vigencia se registró la entrada de maquinaria y equipo por valor de \$15.486.896.512, equivalente al 46.3% del total de la propiedad planta y equipo, el cual corresponde al equipo de

recreación y deporte; en segundo lugar, está la cuenta de equipo de comunicación y computación el cual tiene un valor de \$ 12.283.112.896, con una participación del 36.7% del total de los bienes adquiridos para el cumplimiento de la misión institucional del IDR., de igual forma la depreciación en la vigencia 2022 presenta el % 40.36 del total de la propiedad planta y equipo.

En cuanto a la clasificación de la Propiedad Planta y Equipo por su uso o destinación, el 46.40% del total de los bienes se encuentran en servicio dentro del grupo de Maquinaria y Equipo con un valor de \$15.658.969.557, sen segundo lugar está el grupo de Comunicación y Computación con un valor de \$ 12.388.715.651 con una participación de 36.58%. del total de los activos.

CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES POR SU USO O DESTINACION	15.658.969.556,95	12.388.715.650,62	576.392.570,39	2.235.446.341,85	2.980.809.984,31	26.929.936,00	33.867.264.040,12
CONCEPTOS / CUENTAS	1665 - MAQUINARIA Y EQUIPO	1670 - EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1675 - EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1680 - EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1665 - MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1680 - EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERÍA	Total
*En servicio	15.347.245.751,23	12.197.850.611,02	576.392.570,39	2.235.446.341,85	2.978.588.254,31	26.929.936,00	33.362.453.464,80
CONCEPTOS / CUENTAS	163707 - Maquinaria y equipo	163710 - Equipos de comunicación y computación	163711 - Equipos de transporte tracción y elevación	163708 - Equipo médico y científico	163709 - Muebles enseres y equipo de oficina	163712 - Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	Total
*No explotados		144.011.245,77			2.221.730,00		146.232.975,77
CONCEPTOS / CUENTAS	163501 - Maquinaria y equipo	163504 - Equipos de comunicación y computación	163505 - Equipos de transporte tracción y elevación	163502 - Equipo médico y científico	163503 - Muebles enseres y equipo de oficina	163511 - Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	Total
*En bodega	311.723.805,72	46.853.793,83					358.577.599,55

Bajas

En cumplimiento del Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales., expedido mediante la Resolución No.DDC-000001 de 2019 por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda, se siguieron los procedimientos definidos para la baja de bienes muebles, los cuales fueron retirados definitivamente de manera física, de las bases de datos administrativas y de los registros contables y llevados a cuentas de orden por considerarse inservibles y/o no utilizables por obsolescencia.

Durante el año 2022 se realizaron las siguientes bajas:

- Resolución 040 de enero 17 de 2022 por valor de \$ 909.459.794 por enajenación por subasta pública elementos devolutivos, inservibles y obsoletos.
- Resolución 787 del 14 de julio de 2022 mediante la cual se da de baja por valor de \$ 68.235.888 elementos inservibles y obsoletos.
- Resolución 1557 del 17 de noviembre de 2022 por valor de \$ 950.881.823

Ahora bien, los elementos devolutivos dados de baja, en su mayoría corresponden a Maquinaria y Equipo, muebles y enseres. los cuales, por sus condiciones físicas y obsolescencia tecnológica, salieron de servicio.

10.1.1 PPE-Muebles entregados o recibidos terceros

TIPO DE BIEN MUEBLE	DESCRIPCIÓN DEL MUEBLE	ENTIDAD DE LA CUAL RECIBIO	TIPO DE DOCUMENTO	Denominación OTRO	No. Documento / año	DURACION DEL CONTRATO (años)	COSTO A 31-12
MAQUINARIA Y EQUIPO	CONTENEDORES	IDIGER		N/A	3158-2019	5 AÑOS	\$26,535,893

Mediante contrato de comodato No 3158 del 26 de junio de 2019, suscrito entre IDIGER el IDR D, el primero en calidad de comodante entregó al IDR D un conjunto modular de cinco (5) contenedores metálicos de 20 pies ubicados en el Parque Altos de la Estancia con un costo histórico de \$26.535.893 y una depreciación de \$ 16.835.550.

10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS / CUENTAS	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	PLANTAS PRODUCTORAS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	4.024.333.769,62	3.383.338.945,27			7.407.672.714,89
	dic-22				
	Saldo Final				
CONCEPTOS / CUENTAS	1605 - Terrenos	1640 - Edificaciones	1645 - Plantas, ductos y túneles	1612 - Plantas productoras	Total
(+) ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
=SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	4.024.333.769,62	3.383.338.945,27	0,00	0,00	7.407.672.714,89
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
=SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	4.024.333.769,62	3.383.338.945,27	0,00	0,00	7.407.672.714,89
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,00	-219.101.976,78	0,00	0,00	-219.101.976,78
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,00	-152.486.461,62	0,00	0,00	-152.486.461,62
SI Depreciación Directa	0,00	-152.486.461,62	0,00	0,00	-152.486.461,62
SI Depreciación Ind. (Subctas:168513,168514,168515,168516)					0,00
+Gasto Depreciación aplicada vigencia	0,00	-66.615.515,16	0,00	0,00	-66.615.515,16
Gasto Depreciación Directa	0,00	-66.615.515,16	0,00	0,00	-66.615.515,16
Gasto Depre. Ind. (SubCtas:536013,536014,536015,536016)					0,00
-DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI Deterioro Directo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI Det. Ind.(Subctas:169504,169520,169522 hasta 169525)					0,00
=VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	4.024.333.769,62	3.164.236.968,49	0,00	0,00	7.188.570.738,11
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,00%	-6,48%	0,00%	0,00%	-2,96%
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

El saldo de esta cuenta corresponde a las cuentas de terrenos y edificaciones correspondiente a la bodega ubicada en Puente Aranda Calle 16 51-10 Mat 191715, la cual es propiedad del Instituto. De acuerdo con el análisis realizado a los bienes inmuebles del Instituto, no se identifican indicios de deterioro que den lugar a reconocimiento de pérdida por deterioro en los estados financieros.

10.3 Estimaciones

A continuación, se detalla la estimación de la vida útil de la Propiedad Planta y Equipo:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL		CAMBIOS EN LA VIDA ÚTIL
		(Depreciación línea recta)		
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO	
MUEBLES	Maquinaria y equipo	18.0	20.0	
	Equipos de comunicación y computación	10.0	15.0	
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10.0	25.0	
	Equipo médico y científico	15.0	15.0	
	Muebles, enseres y equipo de oficina	20.0	20.0	
	Repuestos			
	Bienes de arte y cultura	0.0	0.0	
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10.0	10.0	
	Semovientes y plantas			
	Redes, líneas y cables			
	Otros bienes muebles			
INMUEBLES	Terrenos			
	Edificaciones	50.0	50.0	
	Plantas, ductos y túneles			
	Plantas productoras			

La vida útil estimada, corresponde al tiempo en el cual el IDR D, espera tener beneficios económicos por el potencial del servicio, derivados de los activos.

Para la estimación de la vida útil se tienen en cuenta los siguientes factores.

- Uso previsto del activo
- Desgaste físico esperado del bien
- Programa de reparaciones y mantenimiento
- Adiciones o mejoras realizadas al bien
- Obsolescencia técnica o comercial
- Indicadores sobre duración aproximada según el uso
- Políticas de renovación tecnológica de la entidad
- Restricciones ambientales de uso

En razón a que en las Entidades de Gobierno la vida útil de las propiedades planta y equipo, son destinados para el consumo total de su potencial del servicio de este, el valor residual para la entidad es de (\$0) pesos.

NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO (BUP)

Composición

Los Bienes de Uso Público tienen una participación del 99.9% sobre el total de los activos de la entidad para la presente vigencia. Con un valor de \$ 10.445.651.540.040, valor que incluye las cuentas que representan el valor de los bienes destinados para el uso y goce de los habitantes del Distrito Capital, los cuales están orientados generar y fomentar espacios para la recreación, el deporte, la actividad física y la sostenibilidad de los parques y escenarios, mejorando la calidad de vida, el sentido de pertenencia y la felicidad, así como bienestar social y cultural de los habitantes de Bogotá D.C., sin esperar obtener una utilidad financiera, en razón a que están dirigidos a satisfacer las necesidades de los ciudadanos.

Al cierre de la vigencia 2022, el valor en libros de los Bienes de Uso Público presenta un saldo de \$10.445.651.540.040, presentando una variación positiva del 6.9% por valor de \$7.197.494.414.74, con respecto a la vigencia 2021 cuyo saldo fue de \$10.438.454.045.626, como se describe a continuación:

BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES			
CUENTAS	dic-22	dic-21	Variación
17 - BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	10.445.651.540.040,30	10.438.454.045.625,60	7.197.494.414,74
1705 - BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	114.127.595.411,00	133.380.181.488,00	-19.252.586.077,00
1710 - BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	8.749.223.457.442,73	8.664.620.714.077,73	84.602.743.365,00
1711 - BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES	1.795.029.281.449,46	1.795.029.281.449,46	0,00
1785 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	-136.322.487.061,26	-102.552.627.939,00	-33.769.859.122,26
1787 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-	-74.146.924.868,59	-52.023.503.450,59	-22.123.421.418,00
1790 - DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-2.259.382.333,00		-2.259.382.333,00
1785 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	-136.322.487.061,26	-102.552.627.939,00	-33.769.859.122,26
178505 - Parques recreacionales	-136.322.487.061,26	-102.552.627.939,00	-33.769.859.122,26
1787 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-	-74.146.924.868,59	-52.023.503.450,59	-22.123.421.418,00
178790 - Otros bienes de uso público en servicio - concesiones	-74.146.924.868,59	-52.023.503.450,59	-22.123.421.418,00
1790 - DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-2.259.382.333,00		-2.259.382.333,00
179005 - Parques recreacionales	-2.259.382.333,00		-2.259.382.333,00

Deterioro Bienes de Uso Público.

De acuerdo con el análisis realizado a los bienes de uso público del IDR D, la cuenta 1790 presenta un deterioro por valor de \$ 2.259.382.333 correspondiente a los escenarios deportivos, de acuerdo con el memorando No. 37423 de la Subdirección Técnica de Parques, el informe técnico de materialidad para determinar el indicio de deterioro de parques y escenarios, donde se estableció que el Parque Deportivo el Salitre presenta un deterioro de la infraestructura física por causas

asociadas al reforzamiento estructural iniciado a través del contrato No. 2937 de 2017, de igual forma el Parque Sierra Morena, dentro de las edificaciones la zona de juegos infantiles no se encuentra en uso por hundimiento en la zona por asentamiento del terreno.

- Deterioro Parque el Renacimiento por valor de \$ 784.083.671
- Deterioro Parque Deportivo el Salitre por valor de \$1.475.298.662

A continuación, se incluye la desagregación de los bienes de uso público presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022:

CONCEPTOS / CUENTAS	1705R	1710R	1706R	1711R	1721R	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	133.380.181.488,00	8.664.620.714.077,73		1.795.029.281.449,46		10.593.030.177.015,20
dic-22						
Saldo Final						
(+) ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras entradas BUP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Baja cuentas (incluye trasladado en vigencia cuentas orden)						
Otras salidas BUP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
=SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	133.380.181.488,00	8.664.620.714.077,73	0,00	1.795.029.281.449,46	0,00	10.593.030.177.015,20
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-19.252.586.077,00	84.602.743.365,00	0,00	0,00	0,00	65.350.157.288,00
+ Entrada por traslado de cuentas dentro del Grupo 17(DB)	92.625.837.728,00	122.584.270.902,00				215.210.108.630,00
- Salida por traslado de cuentas dentro del Grupo 17 (CR)	-111.878.423.805,00	-37.981.527.537,00				-149.859.951.342,00
=SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	114.127.595.411,00	8.749.223.457.442,73	0,00	1.795.029.281.449,46	0,00	10.658.380.334.303,20
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,00	-136.322.487.061,26	0,00	-74.146.924.868,59	0,00	-210.469.411.929,85
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,00	-102.552.627.939,00	0,00	-52.023.503.450,59	0,00	-154.576.131.389,59
+ Gasto Depreciación aplicada en la vigencia	0,00	-33.769.859.122,26	0,00	-22.123.421.418,00	0,00	-55.893.280.540,26
- DETERIORO ACUMULADO (DE)	0,00	-2.259.382.333,00	0,00	0,00	0,00	-2.259.382.333,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Gasto Deterioro aplicado en la vigencia	0,00	-2.259.382.333,00	0,00	0,00	0,00	-2.259.382.333,00
=VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	114.127.595.411,00	8.610.641.588.048,47	0,00	1.720.882.356.580,87	0,00	10.445.651.540.040,30
	1705 - BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	1710 - BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	1706 - BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES	1711 - BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES	1721 - BIENES DE USO PÚBLICO REPRESENTADOS EN BIENES DE ARTE Y CULT.	
	114.127.595.411,00	8.749.223.457.442,73		1.795.029.281.449,46		
		1785		1787		178513
		-136.322.487.061,26		-74.146.924.868,59		
	179015	1790	179106	1791		179013
		-2.259.382.333,00				

Con corte a 31 de diciembre de 2022, la subcuenta bienes de uso público en construcción presentó una disminución de \$19.252.586.077 respecto a la vigencia 2021, principalmente por la puesta al servicio de la ciudadanía de las obras publicas ejecutadas en los parques Timiza, Villa del Rio, Santa Lucia, la Joya, Illimany, Caracolí, Casablanca, entre otros; también es importante resaltar la continuación de obras en el CEFE Cometas y el inicio de obras en el Parque Estadio Olaya Herrera.

Por otra parte, durante la vigencia, se presentó intervención de parques y remodelación, como se evidencia en la relación adjunta, es importante mencionar que por su destinación se realizó el traslado de bienes de construcción a servicio.

DETALLE	VALOR
Parque Metropolitana Timiza 08-219	13.567.773.185,00
Zparque Zonal Fontanar del Rio 11-368	7.973.799.746,00
Parque Zonal Casa Blanca 11-069	12.753.890.926,00
Santa Lucia	11.847.660.577,00
Parque Zonal Illimani (Paraiso) 19-346	38.893.326.995,00
Parque Zonal Caracoli	25.210.484.685,00
Parque Zonal la Joya 19-349	1.314.275.591,00

De igual forma durante la vigencia 2022 se realizaron obras de intervención y remodelación de parques por valor de \$ 84.602.743.365, como se puede observar en el siguiente cuadro:

DESCRIPCION	VALOR
Parque Metropolitano Timiza 08-219	13.567.773.185,00
Parque Zonal Fontanar Del Rio 11-368	3.986.899.873,00
Parque Zonal Casa Blanca 11-069	6.780.645.463,00
Parque Metropolitano El Renacimiento 14-036	471.879.406,00
Santa Lucia	11.847.660.577,00
Parque Zonal Illimani (Paraiso) 19-346	13.905.050.471,00
Parque Zonal La Joya 19-349	1.314.275.591,00
Parque Zonal Caracoli Cod. 19-710	12.716.346.423,00
Parque zonal Mirador de Illimani 19-788	14.848.478.053,00
CEFE San Bernardo Tercer Milenio	2.775.526.323,00
Parque Zonal Mirador de Illimani 19-788	2.388.208.000,00
TOTAL	84.602.743.365,00

De otra parte, se realizó el reconocimiento de los predios del CEFE SAN BERNARDO por valor de \$2.775.526.243 como se detalla a continuación:

NUMERO ESCRITURA PUBLICA	VALOR
262	1.567.037.325,00
2250	94.396.474,00
2251	113.787.750,00
2253	21.277.497,00
3623	265.096.770,00
3252	77.356.197,00
995	290.832.830,00
2655	345.741.400,00
TOTAL	2.775.526.243,00

11.1 Bienes de Uso Público (BUP) entregados/recibidos terceros

TIPO DE BIEN	DESCRIPCIÓN DEL INMUEBLE	ENTIDAD A LA CUAL SE LE ENTREGÓ	TIPO DE DOCUMENTO	No. Documento / año
INMUEBLES				
Parques recreacionales	ROQUE NACIONAL ENRIQUE OLAYA HERRERA (Sector Histórico) (Cod. 03-035)	Secretaría Distrital de Integración Social	Comodato	CONTRATO DE COMODATO No.10578/2014
	UNIDAD DEPORTIVA EL CAMPIN (Sector Club Deportivo de Empleados Distritales) (Cod.13-130)	Club deportivo de Empleados Distritales	Comodato	COMODATO No 651 / 1994
	PARQUE REGIONAL LA FLORIDA (Cod. 10-311)	Jardín Botánico José Celestino Mutis	Comodato	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO DE COMODATO No 1693 / 2011
	PARQUE ECOLOGICO DISTRITAL DE MONTAÑA ENTRE NUBES (Cod. 04-270)	Secretaría Distrital de Ambiente	Comodato	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO DE COMODATO No 2228 / 2013
	PARQUE METROPOLITANO MON BOLIVAR (Sector Escuela de Salvamento) (Cod. 12-140)	Cruz Roja Colombiana	Comodato	CONTRATO DE COMODATO No 867 / 1969
	PARQUE VECINAL SAN LUIS 2 (Cod. 13-002)	Secretarías de Tránsito y Transporte de Bogotá	Comodato	COMODATO No.129/2006

11.1.1 Construcciones en Curso

La subcuenta de bienes de uso público en construcción presenta un saldo de obras en ejecución por valor de \$114.127.595.411 con corte a 31 de diciembre de 2022, que corresponde a la incorporación de proyectos nuevos de intervención de parques y la remodelación de otros.

No obstante, se evidenciaron algunas particularidades en la terminación de los contratos que afecta la entrega definitiva y su posterior uso o destinación, como se menciona a continuación:

CODIGO CONTABLE	CONCEPTOS	SALDO 2022	DETERIORO ACUMULADO	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACION	ESTADO
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION					
	Unidad Deportiva el Salitre	4.886.912.350,00	0	39%	03/05/2000	Se dio apertura al procedimiento administrativo sancionatorio, de acuerdo al radicado No. 202080000110071 del 28 de septiembre de 2020. Procedimiento que se encuentra en etapa de conducción de pruebas. Nos encontramos a la espera del resultado del mencionado procedimiento sancionatorio, pues de este se desprenderá la liquidación del contrato de obra y los ejercicios financieros que resulten.
	Buena Vista Porvenir	5.041.568.888,00	100%	100%	06/06/2019	En proceso de liquidación, pendiente de pago \$ 581.128.984, saldo de liquidación que corresponde al 10% del contrato.

CONTRATO DE OBRA 2937 DE 2017:

Parque: Unidad Deportiva el Salitre – Reforzamiento Estructural

Contratista: Unión Temporal San Antonio IDR Estado: En Proceso de Incumplimiento

Debido al presunto incumplimiento del contratista de obra UNIÓN TEMPORAL SAN ANTONIO IDR REFORZAMIENTO ASEMAIN, se dio apertura a Procedimiento Administrativo Sancionatorio por parte de la Subdirección de Contratación del IDR, realizando citación para su inicio por medio del radicado No. 20208000110071 del 28 de septiembre de 2020. Procedimiento que se encuentra en etapa de conclusión de pruebas.

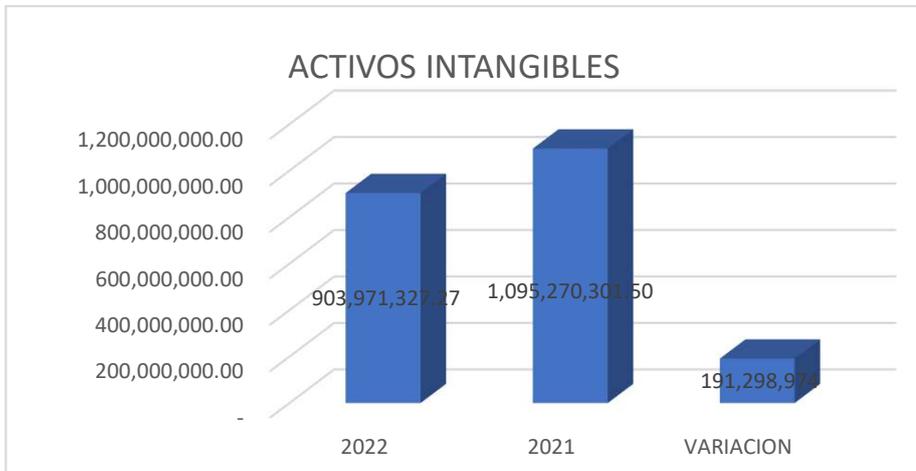
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Los activos intangibles corresponden a recursos importantes para el IDR., presentando saldo a diciembre 31 de 2022, por valor de \$ 903.971.327,27, el cual corresponde a los softwares propiedad del Instituto. Durante la vigencia 2022 se presentó una variación de \$191.298.974,23, que obedece al Acta de destrucción de Software, con la salida No. 20226008 del 28 de julio de 2022, que, por su obsolescencia tecnológica, actualización y cambio de plataforma tecnológica no sirven, ni se utilizan para el normal desarrollo de las actividades de la Entidad, en razón a que ya cumplieron con el objeto para lo cual fueron adquiridos y tampoco son susceptibles de actualización para su uso.

Es de anotar que los intangibles del IDR., no se amortizan en razón a que su vida útil es indefinida.

CODIGO CONTABLE	CUENTAS	2022	2021	VARIACION
ACTIVOS INTANGIBLES		903.971.327,27	1.053.893.101,50	(149.921.774,23)
1970	Activos intangibles	903.971.327,27	1.095.270.301,50	(191.298.974,23)
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-	(41.377.200,00)	41.377.200,00



En la gráfica se puede observar que la variación corresponde al 0.83% de disminución para el año 2022 con relación al 2021.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

A continuación, se presenta el detalle de Otros derechos y garantías para el cierre de diciembre de 2022 y su comparación con los saldos de la vigencia 2021.

Cuentas	dic-22			dic-21			Variación
	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	
1905 - BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	607.212.018,00		607.212.017,95	248.322.753,00		248.322.752,99	358.889.264,96
1906 - AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	22.709.908.588,00		22.709.908.588,20	9.541.180.629,00		9.541.180.629,20	13.168.727.959,00
1908 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	3.728.476.048,00		3.728.476.048,00	7.215.872.536,00		7.215.872.536,00	(3.487.396.488,00)
1909 - DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		5.296.385.733,00	5.296.385.733,00		5.296.385.733,00	5.296.385.733,00	0,00
Total	27.045.596.654,00	5.296.385.733,00	32.341.982.387,15	17.005.375.918,00	5.296.385.733,00	22.301.761.651,19	10.040.220.735,96

El rubro de Avances y anticipos entregados representa los valores girados como anticipo a proveedores por concepto de la adquisición de bienes y servicios, de acuerdo con lo estipulado en las cláusulas contractuales, los cuales se vienen amortizando con las actas parciales de obra.

16.1. Desglose – Subcuentas otros

CÓDIGO CONTABL	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					SALDO FINAL 2021	VARIACIÓN
		SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021		
	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS – SUBCUENTAS OTROS	27.045.596.653,54	5.296.385.733,00	32.341.982.386,54	17.005.375.918,00	5.296.385.733,00	22.301.761.651,00	10.040.220.735,54
1.9.05.01	Bienes y servicios pagados por	607.212.017,34	0,00	607.212.017,34	248.322.753,00	0,00	248.322.753,00	358.889.264,34
	Seguros daños combinados	335.383.870,00		335.383.870,00	1.877.373,00		1.877.373,00	333.506.497,00
	Responsabilidad civil extracontractual	87.157.401,73		87.157.401,73			0,00	87.157.401,73
	Seguro grupo deudores póliza normal	2.113.359,83		2.113.359,83			0,00	2.113.359,83
	Seguro accidentes personales	0,00		0,00	10.234.594,00		10.234.594,00	-10.234.594,00
	Responsabilidad civil serv pub	166.757.346,00		166.757.346,00	236.210.786,00		236.210.786,00	-69.453.440,00
	Todo riesgo	9.558.818,95		9.558.818,95			0,00	9.558.818,95
	soat	6.240.620,83		6.240.620,83			0,00	6.240.620,83
1.9.05.15	Otros beneficios a los empleados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9.05.90	Otros bienes y servicios pagados por	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.06.04	Anticipos para adquisición de bienes	22.709.908.588,20		22.709.908.588,20	9.541.180.629,00		9.541.180.629,00	13.168.727.959,20
	Anticipos por ejecución de obra	22.709.908.588,20		22.709.908.588,20	9.541.180.629,00		9.541.180.629,00	13.168.727.959,20
1.9.06.30	Otros avances y anticipos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9.07.90	Otros anticipos, retenciones y saldos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9.08.01	En Administración	3.728.476.048,00	0,00	3.728.476.048,00	7.215.872.536,00	0,00	7.215.872.536,00	-3.487.396.488,00
	Recursos en administración	2.368.470.466,00		2.368.470.466,00	5.143.996.709,00		5.143.996.709,00	-2.775.526.243,00
	Retefuente	446.188.862,00		446.188.862,00	1.843.063.630,00		1.843.063.630,00	-1.396.874.768,00
	Contribucion fondo de vigilancia y seguridad	913.816.720,00		913.816.720,00	228.812.197,00		228.812.197,00	685.004.523,00
1.9.09.03	Depositos Judiciales	0,00	5.296.385.733,00	5.296.385.733,00	0,00	5.296.385.733,00	5.296.385.733,00	0,00
	Depositos Judiciales		5.296.385.733,00	5.296.385.733,00		5.296.385.733,00	5.296.385.733,00	0,00
1.9.09.90	Otros depósitos entregados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9.85.10	Otros activos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9.85.18	Otros pasivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Anexo 16.1

Cuenta 190501 Bienes y Servicios pagados por anticipado

Los bienes y servicios pagados corresponden a la amortización de los seguros pagados por anticipado tales como: Seguro Daños Combinados, Responsabilidad civil extracontractual, Seguro Grupo Deudores Póliza Normal y Todo Riesgo Póliza de daños que corresponde al amparo adquirido por la entidad para salvaguardar los bienes e intereses patrimoniales. Este rubro presenta un aumento de \$358.889.265 en 2022 con respecto al 2021, debido principalmente al aumento en adquisición de pólizas de seguro de protección de bienes.

Cuenta 190604 Otros avances y anticipos

Presenta un aumento \$ 13.168.727.959 de los avances y anticipos entregados por ejecución de obra para la vigencia 2022, con respecto a la vigencia 2021, obedece principalmente a la entrega de anticipos para la ejecución de los contratos de obra 2665 de 2022, 2663 de 2022, 2664 de 2022, 2705 de 2021, entre otros.

Cuenta 190801 Recursos entregados en administración

Presenta una disminución respecto de los recursos entregados en la vigencia 2021, por valor de \$3.487.396.488, con respecto a los recursos entregados en administración a las diferentes entidades del distrito,

- Empresa de Renovación y desarrollo Urbano de Bogotá cerró con un saldo de **\$2.310.663.848** a diciembre de 2022 para compra de lotes. Dicho convenio presentó una variación por la transferencia a título de compraventa de veintiún (21) terrenos correspondientes al CEFE San Bernardo tercer milenio. **Objeto contractual:** Aunar esfuerzos técnicos administrativos y financieros para el desarrollo de la fase 1, gestión predial, para la realización del proyecto Centro de Felicidad (CEFE) del plan parcial de renovación urbana San Bernardo Tercer Milenio.
- Jardín Botánico José Celestino Mutis cerró con valor de **\$57.806.618,00** a 31 de diciembre de 2021, correspondiente al convenio JBB-009-2018/IDRD-3882-2018 **Objeto contractual:** Aunar esfuerzos técnicos, humanos, administrativos y financieros para realizar las actividades de manejo y mantenimiento integral del arbolado así como la plantación de árboles por compensación en los parques del sistema.
- Rete fuente - Secretaría de Hacienda por valor de **\$1.843.063.630,00** correspondiente al periodo diciembre 2021, pendiente por reembolsar por parte de la Dirección Distrital de Tesorería SHD.
- Contribución fondo de vigilancia y seguridad - Secretaría de Hacienda **\$228.812.197,00** correspondiente al periodo diciembre 2021, Pendiente por reembolsar por parte de la Dirección Distrital de Tesorería SHD.

Cuenta 190903 Depósitos judiciales

Los depósitos entregados en garantía corresponden a los depósitos Judiciales del Juzgado 2°. Civil del circuito por valor de \$ 5.271.691.125, consignado desde el año 2004 para el proceso de expropiación del Country Club.

\$24.406.206 correspondientes a embargo de la UGPP de procesos que se encuentran en revisión por parte de esta entidad.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

A continuación, se presenta los conceptos que conforman las cuentas por pagar en el estado de situación financiera al cierre del año 2022 y el comparativo con la vigencia anterior:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL	VARIACION
24	CUEN POR PAGAR	30.747.045.747,75		30.747.045.747,75	8.273.773.004,64		8.273.773.004,64	22.473.272.743,11
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	19.936.487.866,00		19.936.487.866,00	3.500.354.412,00		3.500.354.412,00	16.436.133.454,00
2407	Recursos a favor de terceros	602.581.173,36		602.581.173,36	14.209.602,64		14.209.602,64	588.371.570,72
2424	Descuentos de nómina	44.702.257,00		44.702.257,00	251.906.883,00		251.906.883,00	(207.204.626,00)
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	4.627.191.063,00		4.627.191.063,00	3.848.019.364,00		3.848.019.364,00	779.171.699,00
2445	Impuesto al valor agregado - iva	25.224.472,00		25.224.472,00				25.224.472,00
2490	Otras cuentas por pagar	5.510.858.916,39		5.510.858.916,39	659.282.743,00		659.282.743,00	4.851.576.173,39

21.1. Revelaciones generales

DESCRIPCION CÓDIGO CONTABLE	PARTIDA	VENCIMIENTO			SALDO 2022
		De 0 a 6 Meses	De 6 a 12 Meses	Mayor a 12 Meses	
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	19.936.487.866,00	0	0	19.936.487.866,00
2407	Recursos a favor de terceros	602.581.173,36	0	0	602.581.173,36
2424	Descuentos de nómina	44.702.257,00	0	0	44.702.257,00
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	4.627.191.063,00	0	0	4.627.191.063,00
2445	Impuesto al valor agregado Iva	25.224.472,00	0	0	25.224.472,00
2490	Otras cuentas por pagar	5.510.858.916,39	0	0	5.510.858.916,39
Total Cuentas por pagar		30.747.045.747,75	-	-	30.747.045.747,75

El 100% de las cuentas por pagar se encuentran dentro del rango de vencimiento de 0 a 6 meses en razón a que la entidad presenta un buen comportamiento en los compromisos adquiridos con sus proveedores y contratistas.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	19.936.487.866	0	19.936.487.866	3.500.354.412	0	3.500.354.412	16.436.133.454
240101	Bienes y servicios	9.692.737.103		9.692.737.103	1.493.515.830		1.493.515.830	8.199.221.273
240102	Proyectos de inversión	10.243.750.763		10.243.750.763	2.006.838.582		2.006.838.582	8.236.912.181

Este rubro representa las obligaciones que la entidad adquirió con proveedores y contratistas en el desarrollo de sus funciones. A 31 de diciembre de 2022 refleja un saldo de \$19.936.487.866 y una participación del 64.30% dentro del total de las cuentas por pagar ; Es importante precisar que las cuentas por pagar fueron giradas por la tesorería general de la entidad en el mes de enero de 2023.

21.2 Recursos a favor de terceros

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	602.581.173	0	602.581.173	14.209.603	0	14.209.603	588.371.570
240790	Otros recursos a favor de terceros	602.581.173		602.581.173	14.209.603		14.209.603	588.371.570

Esta cuenta representa el valor recaudado por el Instituto por concepto de otros recursos a favor de terceros, el incremento obedece al embargo del Consorcio Buenavista Ingeniería, recursos que serán girados al Consorcio o a la Secretaría de Hacienda dependiendo del fallo definitivo que establezca el procedimiento a seguir; Igualmente está conformado por los rendimientos financieros de la Secretaría de Hacienda.

21.3 Descuentos de nómina

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	44.702.257	0	44.702.257	251.906.883	0	251.906.883	-207.204.626
242401	Aportes a fondo de pensiones	6.750.985		6.750.985	134.936.707		134.936.707	-128.185.722
242402	Aportes a seguridad social en salud	6.361.978		6.361.978	116.970.176		116.970.176	-110.608.198
242490	Otros descuentos de nómina	31.589.294		31.589.294			0	31.589.294

La cuenta representa el valor de las obligaciones a cargo de la entidad, originadas por los descuentos que se realizan en la nómina a los funcionarios.

21.4 Retención en la fuente e impuesto de timbre

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACION
24								
2436	Retencion en la Fuente e Impuesto de Timbre	4.627.191.063,00	0	4.627.191.063,00	3.848.019.364,00	0	3.848.019.364,00	779.171.699,00

Esta cuenta representa el valor de las deducciones practicadas a los funcionarios, contratistas y/o proveedores en los abonos o pagos en cuenta que se realizan en el cumplimiento de las funciones del instituto, este rubro a diciembre 31 de 2022 presentó un saldo de \$4.627.191.063, correspondiente al 14.92% del total de las cuentas por pagar; es importante aclarar que estos valores

fueron consignados a la Administración de Impuestos Nacionales y Distritales en el mes de enero de 2023.

21.5 Impuesto al valor agregado IVA

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACION
24								
2445	Impuesto al Valor agregado Iva	25.224.472,00	0	25.224.472,00	-	0	-	25.224.472,00

La cuenta representa el valor del impuesto generado en el desarrollo de las actividades gravadas que realiza el instituto. Al cierre de la vigencia 2022 la cuenta presentó un saldo de \$25.224.472, que corresponde al 0.08% de las cuentas por pagar. Este valor fue consignado a la Administración de Impuestos Nacionales en enero de 2023.

21.6 Otras cuentas por pagar

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.510.858.916	0	5.510.580.016	659.282.743	0	659.282.743	4.851.297.273
249015	Obligaciones pagadas por terceros	286.948		286.948	0		0	286.948
249040	Saldos a favor de beneficiarios	39.983.615		39.983.615	357.446.449		357.446.449	-317.462.834
249050	Aportes icbf y sena	278.900		0	82.314.100		82.314.100	-82.314.100
249051	Servicios públicos	5.470.309.453		5.470.309.453	219.522.194		219.522.194	5.250.787.259

En relación con la cuenta 249040 Saldo a favor de beneficiarios refleja una disminución de 317.462.834 comparado con la vigencia 2021 la cual obedece a un menor porcentaje de rechazos de pagos realizados por la tesorería general de la entidad.

La cuenta está conformada por las subcuentas: obligaciones pagadas por terceros, saldos a favor de beneficiarios, aportes parafiscales y servicios públicos.

La subcuenta de mayor relevancia es la 249051 Servicios públicos, con un saldo a 31 de diciembre de 2022 de \$5.470.309.453, dentro de la cual existe una partida representativa por 5.271.741.037, que corresponde a un pago de cuenta de cobro por energización de espacios manejo de recursos para adecuaciones eléctricas contrato IDR D-ENEL SA.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

A 31 de diciembre de 2022, estas cuentas reflejan el valor por pagar de algunas prestaciones sociales, a continuación, reflejamos los saldos.

	dic-22			dic-21			Variación
	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	
25 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8.030.304.825,41	0,00	8.030.304.825,41	5.285.678.949,37	0,00	5.285.678.949,37	2.744.625.876,04
2511 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.076.676.057,00	0,00	4.076.676.057,00	1.920.799.279,00	0,00	1.920.799.279,00	2.155.876.778,00
2512 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	3.953.628.768,41	0,00	3.953.628.768,41	3.364.879.670,37	0,00	3.364.879.670,37	588.749.098,04
PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	8.030.304.825,41	0,00	8.030.304.825,41	5.285.678.949,37	0,00	5.285.678.949,37	2.744.625.876,04
A corto plazo	4.076.676.057,00	0,00	4.076.676.057,00	1.920.799.279,00	0,00	1.920.799.279,00	2.155.876.778,00
A largo plazo	3.953.628.768,41	0,00	3.953.628.768,41	3.364.879.670,37	0,00	3.364.879.670,37	588.749.098,04
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Posempleo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

La cuenta 2511 Beneficios a empleados corto plazo, presenta un incremento por valor de 2.155.876.788 originado por la actualización de las provisiones de acuerdo con el incremento establecido por el gobierno para la vigencia 2022; siendo las más representativas la prima de vacaciones con un valor de \$ 687.360.152,00 y prima de servicios por valor de \$ 576.214.752,00.

Capacitaciones realizadas a los funcionarios durante la vigencia

Mediante Resolución 073 del 27 de enero de 2022, el Instituto Distrital de Recreación y Deporte adicionó un ajuste del Plan Institucional de Capacitación para el periodo 2021 – 2022 (Resolución 050 de 2022), el cual se encuentra publicado en el aplicativo Isolución, cuyo objetivo general es: “Afianzar los conocimientos, competencias, habilidades y las destrezas de los servidores públicos del IDRD, en el área de desempeño, brindando herramientas de formación y capacitación, contribuyendo al cumplimiento de la misión y la visión institucional, así como, en la consolidación de una cultura del servicio y gestión integra a través del autoaprendizaje”. Durante la vigencia 2022 se reporta un avance de cumplimiento del 86% de las actividades programadas en el marco del Plan Institucional de Capacitación, en las siguientes temáticas:

- Herramientas de Google Drive - Competencias Digitales
- Habilidades de Comunicación
- Contratación Estatal
- Manejo de Excel avanzado, tablas dinámicas, gráficas y macros
- Bioestadística y análisis de datos

- Actualización Tributaria
- Curso Virtual en el Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo
- Programa de inducción y reinducción
- Gestión estratégica del talento humano en el sector público
- Gestión Ambiental PIGA
- Capacitación Plataforma ISOLUCION
- Gestión emocional y adaptación al cambio
- Curso Trabajo en Alturas avanzado
- Publicación y manejo página web e intranet IDR
- Curso virtual de Teletrabajo
- Curso Virtual Código General Disciplinario–Ley 1952 de 2019
- Términos y Criterios de calidad para la respuesta a PQRS
- Inteligencia emocional y Colectiva
- Flujo de cajas y normatividad contable NICS - NIIF
- Participación Ciudadana
- Curso de Gestión Documental y Archivo
- Conflicto de Intereses
- Redacción y hallazgos de auditoría
- Acoso laboral y sexual y de formación en derechos sexuales y reproductivos, diversidad sexual y violencia intrafamiliar y sexual
- Ingreso al servicio público (2020 - 2024) - Curso de inducción
- Curso virtual transversalización del enfoque de género en Bogotá y conceptos básicos del trazador presupuestal de igualdad y equidad de género – secretaría de la mujer.
- Curso virtual de Introducción al Control Social.
- Factura electrónica

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Anexo 22.1

A 31 de diciembre de 2022, estas cuentas reflejan el valor por pagar de algunas prestaciones sociales y aportes parafiscales, algunos de estos saldos se afectan con el pago en el mes de enero de la siguiente vigencia. A continuación se relacionan los saldos:

CUENTAS	dic-22
2511 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.076.676.057,00
251102 - Cesantías	1.465.036.231,00
251103 - Intereses sobre cesantías	173.307.901,00
251104 - Vacaciones	618.882.499,00
251105 - Prima de vacaciones	687.360.152,00
251106 - Prima de servicios	576.214.752,00
251109 - Bonificaciones	520.590.956,00
251110 - Otras primas	34.801.740,00
251111 - Aportes a riesgos laborales	7.900,00
251122 - Aportes a fondos pensionales - empleador	119.826,00
251123 - Aportes a seguridad social en salud - empleador	187.200,00
251124 - Aportes a cajas de compensación familiar	166.900,00

Dentro de la cuenta beneficios a empleados se refleja como cuenta mas representativa el concepto de cesantías por valor de \$1.465.036.231, recursos que serán girados por la entidad a los diferentes fondos de cesantías a más tardar en febrero de 2023, la metodología que se utiliza para la estimación de cada uno de los conceptos de beneficios a empleados es una estimación con base en el porcentaje e incremento salarial decretado para la vigencia.

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

DETALLE	BENEFICIOS A LARGO PLAZO				OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO			TOTAL	
	251201	251202	251203	251204	25129003	25129001		VALOR	% FINANC
	BONIFICACIONES	PRIMAS	CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	CESANTIAS RETROACTIVAS	RECONOCIMIENTO POR PERMANENCIA	QUINQUENIO	OTROS BENEFICIOS		
2512-VALOR EN LIBROS (Pasivo)	-	-	-	1.549.390.268,00	2.230.788.012,91	173.450.487,50	-	3.953.628.768,41	-
1902-PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	0	0	0	0	0	0	0	-	0%
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	-	-	-	1.549.390.268,00	2.230.788.012,91	173.450.487,50	-	3.953.628.768,41	-

Anexo 22.2

El Instituto de Recreación y Deporte -IDRD, reconoce como beneficios a empleados a largo plazo:

- Reconocimiento por permanencia.
- Quinquenio.
- Cesantías Retroactivas

Los beneficios a los empleados a largo plazo se miden, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor

de descuento la “Tasa de mercado de los TES cero cupón a cinco años: Información que es divulgada anualmente por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda”. Para la vigencia 2022 corresponde a 13.00% de acuerdo con la Carta Circular 116 del 2022.

El cálculo del beneficio por permanencia se realizó, de acuerdo con la guía para la estimación del reconocimiento por permanencia, que forma parte del anexo “Compilación Guías transversales de aplicación para las Entidades de Gobierno Distritales” Versión 1 emitido por la Dirección Distrital de Contabilidad (DDC) mediante la Carta Circular No. 075 de 2018, la cual fue diligenciada por el área de nóminas.

Dentro de los Beneficios a los empleados a largo plazo, se registró la provisión del Beneficio por Permanencia dando cumplimiento a lo establecido por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda, por valor de \$2.206.885.236. Adicionalmente el pasivo real refleja un saldo de \$\$2.230.788.013

Por otro lado, se refleja el saldo de cesantías retroactivas con giro pendiente por valor de \$1.549.390.268; este rubro incluye las cesantías retroactivas de los funcionarios de planta que por ley se actualizan cada año, con base en la información reportada por el área de nómina.

Finalmente se reconoció el quinquenio por valor de \$173.450.487 de acuerdo con la información remitida por el área de nómina.

22.3. Remuneraciones al Personal Directivo

Anexo 22.5

CUENTA	REMUNERACIONES AL PERSONAL DIRECTIVO		
	Beneficios Corto Plazo	Beneficios Largo Plazo	Total dic-22
SUELDOS Y SALARIOS	1.942.882.239,00		1.942.882.239,00
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0		0,00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	766.944.970,00		766.944.970,00
APORTES SOBRE LA NÓMINA	169.171.400,00		169.171.400,00
PRESTACIONES SOCIALES	791.367.655,00		791.367.655,00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS			0,00
Total	3.670.366.264,00	0,00	3.670.366.264,00

De la remuneración al personal directivo es importante destacar que cuentan con gastos de representación equivalentes al 100% de la asignación básica, 50% por concepto de prima técnica.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

A continuación, el detalle de la cuenta de provisiones para el cierre del 31 de diciembre de 2022 y su comparación con los saldos del 2021:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	VALOR VARIACIÓN
27	PROVISIONES	889.294.365.00	889.294.365.00	1,033,190,641.00		
2701	Litigios y demandas	889.294.365.00	889.294.365.00	1,033,190,641.00		-143.896.276

El saldo de Pasivos Estimados al final del período contable 2022 asciende a \$889.294.365 y representa las obligaciones contingentes derivadas de: litigios y demandas en contra de la entidad con fallo probable y la exactitud del valor depende de un hecho futuro.

Durante la vigencia se presentó una disminución por valor de (\$143.896.276), representado por la salida de los procesos por Nulidad y Restablecimiento No. 2017-02829 a nombre de Gloria Martínez, 2018-00363 a nombre de Jaime Cuca, 2017-01279 a nombre de José Apolinar Arias; es importante resaltar el ingreso del proceso por Reparación Directa 2020-00014 a nombre de Helena Gabriela Robayo.

23.1. Litigios y demandas

Detalle de valores y conciliación – Tabla
N. 1

CÓDIGO CONTABLE	NATURALEZA DE LA PROVISIÓN	SALDO INICIAL	ADICIONES	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL
270103	Administrativos	1.033.190.641	242.049.789	385.946.065	889.294.365
2701	TOTAL, LITIGIOS	0	0	0	

Cabe resaltar que los procesos se registraron en los estados financieros por el valor presente neto reportado en el informe SIPROJ con corte a 31 de diciembre de 2022.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

A continuación, se muestran el saldo de la cuenta de Otros Pasivos y la variación con respecto a la vigencia anterior:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
29	OTROS PASIVOS	928.380.102.627	0	928.380.102.627	967.054.255.446	0	967.054.255.446	-38.674.152.819
2902	Recursos recibidos en administración	11.572.329.904		11.572.329.904	2.989.150.288		2.989.150.288	8.583.179.616
2990	Otros pasivos diferidos	916.807.772.723		916.807.772.723	964.065.105.158		964.065.105.158	-47.257.332.435

El rubro Otros Pasivos presenta una disminución por valor de \$38.674.152.819, que se debe principalmente a la amortización del pasivo diferido de Movistar Arena y la APP Salitre Mágico.

24.1 Recursos recibidos en Administración

La cuenta 2902 Recursos recibidos en administración presenta un incremento de \$8.583.179.616, con respecto a la vigencia 2021, se relacionan los siguientes convenios interadministrativos que cerraron saldo a 31 de diciembre de 2022:

- IDIGER Calamidad Pública Decreto 089 de 2020 por valor de \$1.905.941
- SED Secretaría de Educación Distrital) Convenio No.24121359-04-2021 por valor de \$398.628156.
- FDL Fondo Desarrollo Local Chapinero No.2590-2021 por valor de \$15.585.521.
- FDL Fondo Desarrollo Local Usme No.2590-2021 por valor de \$13.655454.
- FDL Fondo Desarrollo Local Fontibón No.2590-2021 por valor de \$91.598.791.
- FDL Fondo Desarrollo Local Barrios Unidos No.2590-2021 por valor de \$77.379886.
- FDL Fondo Desarrollo Local Rafael Uribe No.2590-2021 por valor de \$141.576.487.
- FDL Fondo Desarrollo Local Suba No.2590-2021 por valor de \$188.903.441.
- SIS Secretaría de Integración social Convenio 2021 por valor de \$600.024.
- SED Convenio Interadministrativo SED-IDRD 3803618-202 por valor de \$1.642.496.203.
- FDL Fondo Desarrollo Local Puente Aranda No.299-2022 por valor de \$9.000.000.000.

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	OTROS PASIVOS	928.380.102.627	967.054.255.446	-38.674.152.819
290201	En Administración	11.572.329.904	2.989.150.288	8.583.179.616
	Convenio SED 24121359-04-2021.	398.628.156	0	398.628.156
	IDIGER Calamidad Pública Decreto 089 de 2020.	1.905.941	491.705.941	-489.800.000
	Convenio Secretaria de Integración Social	600.024	0	600.024
	SED Convenio Interadministrativo SED-IDRD 3803618- 202	1.642.496.203	0	1.642.496.203
	Convenio SED 24121359-04-2021.		441.312.624	-441.312.624
	Convenio Interadministrativo No. 282 -2021		350.000.000	-350.000.000
	FDL Chapinero Convenio 2590 de 2021	15.585.521	169.852.320	-154.266.799
	FDL Usme Convenio 2590 de 2021	13.655.454	160.000.000	-146.344.546
	FDL Fontibón Convenio 2590 de 2021	91.598.791	341.080.640	-249.481.849
	FDL Barrios Unidos Convenio 2590 de 2021	77.379.886	176.608.416	-99.228.530
	FDL Rafael Uribe Uribe Convenio 2590 de 2021	141.576.487	181.761.349	-40.184.862
	FDL Suba Convenio 2590 de 2021	188.903.441	676.828.998	-487.925.557
	FDL Puente Aranda Convenio 299 de 2022	9.000.000.000		9.000.000.000
299002	Otros pasivos diferidos Ingreso diferido por transferencias condicionadas (sistema general de regalías)	2.312.643.004	11.862.339.518	-9.549.696.514
	Parque Zonal Olaya Herrera SGR	2.312.643.004	10.915.622.446	-8.602.979.442
	Parque Santa Ana SGR		946.717.072	-946.717.072
299004	Otros pasivos diferidos Ingreso diferido por concesiones concedente	914.495.129.719	952.202.765.640	-37.707.635.921
	Movistar Arena	58.333.333.334	60.900.000.000	-2.566.666.666
	Salitre Mágico	856.161.796.385	891.302.765.640	-35.140.969.255

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

A continuación, se presenta el detalle de Activos y Pasivos Contingentes para el cierre de diciembre de 2022 y su comparación con los saldos de la vigencia 2021.

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
81	ACTIVOS CONTINGENTES	13.407.387.740	13,388,359,813	19.027.927
8120	Litigios y mecanismos Alternativos de solución de conflictos	12.165.727.724	12,165,727,724	0
8190	Otros activos contingentes	1.241.660.016	1,222,632,089	19.027.927

En la cuenta de Activos contingentes durante la vigencia 2022, se refleja un incremento generado por la actualización del saldo del préstamo de vivienda a la exfuncionaria Magdalena Pabón.

Desglose – Subcuenta Activo contingente

Anexo 25.1.1

DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES ASOCIADAS AL VALOR O FECHA
CÓDIGO CONTABLE		VALOR EN LIBROS		
81	ACTIVOS CONTINGENTES	13.407.387.740	43	
8120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	12.165.727.724	43	
812001	Civiles	10.776.859.700	3	

812002	Laborales	9.772.500	3	
812003	Penales	958.669.832	14	13 procesos que figuran en Siproj sin pretensión económica 2010-01766, 2019-02698, 2020-01849, 2016-01809, 2021-00216, 2017-13021, 2018-20082, 2021-66390, 2019-00012, 2021-02156, 2018-19838, 2018-42017, 2018-20092, 2018-20102
812004	Administrativas	420.425.692	11	11 procesos que figuran en Siproj sin pretensión económica: 2019-00210, 2019-00242, 2019-00216, 2019-00289, 2019-00225, 2019-00214, 2019-00243, 2019-00290, 2015-00633, 2021-00241, 2021-00351.
8190	Otros activos contingentes			
819014	Intereses de mora	30.847.394		
819014	Otros activos contingentes	1.210.812.622		

En la cuenta de Activos contingentes durante la vigencia 2022, se refleja un incremento generado por la actualización del saldo de los intereses de mora por concepto de préstamo de vivienda a nombre de Magdalena Pabón.

Pasivo contingente.

Composición.

A continuación, se presenta el detalle de Pasivos Contingentes para el cierre de diciembre de 2022 y su comparación con los saldos de la vigencia 2021.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
91	PASIVOS CONTINGENTES	331.498.231.235	399,057,653,044	67.559.421.809
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	331.498.231.235	399,057,653,044	67.559.421.809

En la cuenta de pasivos contingentes durante la vigencia 2022, se observa una disminución en el saldo respecto del año 2021, ocasionada principalmente por la terminación de las acciones de grupo No. 2008-00276 a nombre de Ana Milena Delgado Morales por valor de \$104.170.517.532 y 2011-00156 a nombre de Hernán Gustavo Garrido Parda por valor de 12.988.642.856; también se resalta el ingreso del proceso No.2022-00261 a nombre del Ministerio del Deporte por valor de \$806.894.547, 2020-00705 a nombre de Patrimonio Autónomo Fiduciaria Colpatria, por valor de \$1.265.110.629, 2020-00548 a nombre de Ladrillera los Molinos por valor de \$1.683.605.798, 2021-00531 a nombre de Inversiones Tepeyac por valor de \$1.921.014.850, 2018-00604 a nombre de Pablo Gámez por valor de \$388.128.799, entre otros; de otro lado se refleja el incremento de varios procesos por la valoración realizada por la Oficina Asesora Jurídica.

25.2.1 Desglose Pasivo contingente.

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2021	CANT (Pro ca)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	331,498,231,235.0	
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	331,498,231,235.0	
9.1.20.01	Db	Civiles	0.0	
9.1.20.02	Db	Laborales	406,888,524.0	
9.1.20.04	Db	Administrativos	12,262,881,258.0	
9.1.20.05	Db	Fiscales	0.0	
9.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	318,828,461,453.0	

Se destaca las diferencia de 12 procesos no registrados en los Estados Financieros así: 3 Procesos de Nulidad 2017-00212, 2018-01408, 2020-00151, que figuran sin valor presente; 7 Acciones de Protección de los Derechos e Intereses Colectivos, 2016-00018, 2019-00009, 2015-00277, 2018-00683, 2022-00407, 2018-00509, 2019-00019 que figuran sin valor económico, y 2 Acciones de Protección de los Derechos e Intereses Colectivos, que figuran con valoración, 2011-00641 por

valor de \$435.228 y 2010-00262, por valor de \$1.429.385; procesos que por tratarse de acciones de hacer, no deben ser registradas en los Estados Financieros.

Igualmente es importante resaltar 17 obligaciones remotas, que se reportan en el Siproj, pero que no se reflejan en los Estados Financieros, 1 Acción de Protección de los Derechos e Intereses Colectivos 2019-00670; 13 Acciones de Tutela, 2022-03985, 2022-00856, 2022-00192, 2022-00636, 2022-00134, 2022-01051, 2022-00176, 2022-01120, 2022-00073, 2022-00072, 2022-00188, 2022-00198, 2022-00146; 3 Conciliaciones Extrajudiciales, E-2022-627616, E-2022-535826, E-2022-646461, procesos que figuran sin obligación.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CUENTAS	dic-22	dic-21	Variación
	Saldo Final	Saldo Final	
81 - ACTIVOS CONTINGENTES	13.407.387.740,29	13.388.359.813,42	19.027.926,87
83 - DEUDORAS DE CONTROL	86.292.010.363,48	87.230.187.974,19	(938.177.610,71)
8306 - BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	1.058.818,50	1.058.818,50	0,00
8315 - BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	87.964.496,13	997.424.290,59	(909.459.794,46)
8347 - BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	85.773.924.864,74	85.773.924.864,74	0,00
8361 - RESPONSABILIDADES EN PROCESO	429.062.184,11	457.780.000,36	(28.717.816,25)
89 - DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(99.699.398.103,77)	(100.618.547.787,61)	919.149.683,84
8905 - ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(13.407.387.740,29)	(13.388.359.813,42)	(19.027.926,87)
8915 - DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(86.292.010.363,48)	(87.230.187.974,19)	938.177.610,71

Cuenta 83 Deudoras de control

En la cuenta de Activos contingentes, durante la vigencia 2022 lo más representativo fue el concepto bienes y derechos retirados cuya disminución se ve representada en la baja de Almacén 20226003 por valor de \$909.459.794 correspondiente a la baja de bienes inservibles y obsoletos según resolución 040 de enero 17 de 2022 entregados a la firma ECOAMBIENTES SAS ROSA MELISA OROZCO CON C.C.1.037.579.902.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Cuentas	dic-22	dic-21	Variación
	Saldo Final	Saldo Final	
91 - PASIVOS CONTINGENTES	331.498.231.235,00	399.057.653.044,00	(67.559.421.809,00)
93 - ACREEDORAS DE CONTROL	38.486.285,00	22.175.645,00	16.310.640,00
9306 - BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	38.486.285,00	22.175.645,00	16.310.640,00
99 - ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(331.536.717.520,00)	(399.079.828.689,00)	67.543.111.169,00
9905 - PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	(331.498.231.235,00)	(399.057.653.044,00)	67.559.421.809,00
9915 - ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	(38.486.285,00)	(22.175.645,00)	(16.310.640,00)

Anexo 26.2

Los pasivos contingentes presentaron una variación por valor de (67.559.421.809) disminuyendo en la vigencia 2022 con respecto a la vigencia del año 2021, mientras que los bienes recibidos en custodia presentaron un aumento por valor de \$16.310.640 en el año 2022 con respecto al año 2021.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

Cuentas	dic-22	dic-21	Variación
	Saldo Final	Saldo Final	
3 - PATRIMONIO	9.659.458.935.619,48	9.615.858.493.735,48	43.600.441.884,00
31 - PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	9.659.458.935.619,48	9.615.858.493.735,48	43.600.441.884,00
3105 - CAPITAL FISCAL	704.276.808.398,58	704.276.808.398,58	0,00
3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	8.911.580.385.336,90	8.818.628.928.600,48	92.951.456.736,42
3110 - RESULTADO DEL EJERCICIO	43.601.741.884,00	92.952.756.736,42	(49.351.014.852,42)

Este rubro está conformado por el Capital Fiscal el cual tiene un valor de \$704.276.808.399. Por otro lado, la cuenta de Resultado de ejercicios anteriores tuvo un incremento de \$92.951.456.736 que obedece principalmente a la reclasificación de la utilidad del ejercicio del año anterior.

El saldo del resultado del ejercicio, con corte a la vigencia 2022, es de \$43.601.741.884 es importante anotar que el efecto de la utilidad es netamente contable, dado que el Instituto por sus características misionales, genera una utilidad social y se refleja en proyectos y obras en los parques recreacionales y escenarios deportivos administrados por la Entidad, a través de construcción de parques, mejoramiento de la infraestructura de escenarios deportivos, programas institucionales

como ciclovía, recreovía, caminatas, programas dirigidos a los adultos mayores y personas con limitación entre otros.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

A continuación, se presenta el detalle de la cuenta de ingresos para el cierre A 31 de diciembre de 2022 y su valor de variación con respecto al saldo de la vigencia 2021

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	INGRESOS	-\$ 430.671.387.128	-\$ 405.966.258.752	-\$ 24.705.128.376
41	Ingresos fiscales	-\$ 20.091.040.763	-\$ 37.951.992.121	\$ 17.860.951.358
42	Venta de bienes	\$ 0	\$ 0	\$ 0
43	Venta de servicios	-\$ 416.395.227	\$ 0	-\$ 416.395.227
44	Transferencias y subvenciones	-\$ 27.748.061.973	-\$ 408.294.099	-\$ 27.339.767.874
47	Operaciones interinstitucionales	-\$ 292.521.431.911	-\$ 292.954.091.087	\$ 432.659.176
48	Otros ingresos	-\$ 89.894.457.254	-\$ 74.651.881.445	-\$ 15.242.575.809

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

A continuación, se presenta el detalle de las cuentas ingresos de transacciones sin contraprestación para el cierre al 31 de diciembre de 2022, discriminando la participación en porcentaje y variación con respecto al año 2021.

CUENTAS	dic-22		dic-21	Variación
	Saldo Final	Part %	Saldo final	
4105 - IMPUESTOS	\$ 0	0%	\$ 0	\$ 0
4195 - DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN IMPUESTOS	\$ 0	0%	\$ 0	\$ 0
SALDO NETO DE IMPUESTOS	\$ 0	0%	\$ 0	\$ 0
4110 - CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-\$ 20.091.040.763	5,90%	-\$ 37.951.992.121	\$ 17.860.951.358
411002 - Multas y Sanciones	-\$ 46.993.950	0,01%	-\$ 8.459.958	-\$ 38.533.992
411059 - Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura	-\$ 1.276.889.996	0,38%	-\$ 374.153.171	-\$ 902.736.825
411090 - Otras contribuciones tasas e ingresos no tributarios	-\$ 18.767.156.817	5,51%	-\$ 37.569.378.992	\$ 18.802.222.175
419502 - Devoluciones y descuentos en contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	\$ 0	0,00%	\$ 0	\$ 0
SALDO NETO DE CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-\$ 20.091.040.763	5,90%	-\$ 37.951.992.121	\$ 17.860.951.358
41 - FISCALES	-\$ 20.091.040.763	5,90%	-\$ 37.951.992.121	\$ 17.860.951.358
44 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-\$ 27.748.061.973	8,15%	-\$ 408.294.099	-\$ 27.339.767.874
4428 - OTRAS TRANSFERENCIAS	-\$ 27.748.061.973	8,15%	-\$ 408.294.099	-\$ 27.339.767.874
442802 - Para proyectos de inversión	-\$ 9.549.696.514	2,81%	\$ 0	-\$ 9.549.696.514
442807 - Bienes recibidos sin contraprestación	-\$ 18.198.365.459	5,35%	-\$ 408.294.099	-\$ 17.790.071.360
47 - OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-\$ 292.521.431.911	85,94%	-\$ 292.954.091.087	\$ 432.659.176
4705 - FONDOS RECIBIDOS	-\$ 292.521.431.911	85,94%	-\$ 292.954.091.087	\$ 432.659.176
470508 - Funcionamiento	-\$ 37.816.504.320	11,11%	-\$ 34.353.627.256	-\$ 3.462.877.064
470510 - Inversión	-\$ 254.704.927.591	74,83%	-\$ 258.600.463.831	\$ 3.895.536.240
TOTAL INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	-\$ 340.360.534.647	100,00%	-\$ 331.314.377.307	-\$ 9.046.157.340

El incremento en la cuenta 411002 por valor de \$38.533.992, obedece a pagos realizados por Seguros del Estado por indemnización sobre contratos; referente a la cuenta 411059 su incremento para la vigencia 2022 es de \$902.736.825, por los ingresos generados por la concesión Salitre Mágico; en cuanto a la cuenta 411090, que tuvo una disminución frente al año 2021 por valor de \$18.802.222.175, impactada principalmente por un bajo recaudo por concepto de Fondo Compensatorio de Cesiones Públicas; la cuenta 4428 presenta un incremento significativo comparada con el año 2021 por valor de \$27.339.767.874, generado por los convenios interadministrativos suscritos entre el IDR D y el DADEP, así como la Caja de vivienda Popular, igualmente por los recursos entregados por el Fondo Nacional de Regalías.

En la siguiente tabla se puede observar la discriminación de la cuenta 4, por concepto de ingresos de transacciones sin contraprestación, donde se observa una variación neta en comparación con el año 2021 por valor de \$9.046.157.340; es importante resaltar que la explicación a las variaciones se describió en la nota 28.1.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	-\$ 340.360.534.647	-\$ 331.314.377.307	-\$ 9.046.157.340
41	Ingresos fiscales	-\$ 20.091.040.763	-\$ 37.951.992.121	\$ 17.860.951.358
4110	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-\$ 20.091.040.763	-\$ 37.951.992.121	\$ 17.860.951.358
44	Transferencias y subvenciones	-\$ 27.748.061.973	-\$ 408.294.099	-\$ 27.339.767.874
4428	Otras transferencias	-\$ 27.748.061.973	-\$ 408.294.099	-\$ 27.339.767.874
47	Operaciones interinstitucionales	-\$ 292.521.431.911	-\$ 292.954.091.087	\$ 432.659.176
4705	Fondos recibidos	-\$ 292.521.431.911	-\$ 292.954.091.087	\$ 432.659.176

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIA 2022	PARTICIPACION %
4110	Contribuciones ,tasas e ingresos no tributarios	-\$ 20.091.040.763,08	100,00
411002	Multas	-\$ 46.993.950,00	0,23
411059	Derechos de explotacion no relacionados con la infraestructura	-\$ 1.276.889.996,08	6,36
411090	Otras contribuciones,tasas e ingresos no tributarios	-\$ 18.767.156.817,00	93,41

En la cuenta **41** Ingresos Fiscales está conformada por la subcuenta 4110 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios que agrupa las cuentas auxiliares, Multas, Derechos de Explotación y otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, refleja una participación del 5.9% comparada con la cuenta mayor.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIA 2022	PARTICIPACION %
4428	Otras transferencias	-\$ 27.748.061.973,00	100,00
442802	Para proyectos de inversion	-\$ 9.549.696.514,00	34,42
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	-\$ 18.198.365.459,00	65,58
442808	Donaciones	\$ 0	

La cuenta **44** Transferencias y Subvenciones presenta un saldo de \$ 27.748.061.973 correspondiente a bienes recibidos sin contraprestación, por concepto de convenios suscritos con entidades distritales, con una participación del 65.58% y con un 34.42% proyectos de inversión, correspondientes a sistema general de regalías, lo anterior respecto a la cuenta 44.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIA 2022	PARTICIPACION %
4705	Fondos recibidos	\$ 292.521.431.911	100,00
470508	Funcionamiento	\$ 37.816.504.320	12,93
470510	Inversion	\$ 254.704.927.591	87,07

La cuenta **47** Operaciones Interinstitucionales representa los fondos recibidos para gastos de funcionamiento e inversión, para la vigencia 2022, presentando una disminución por valor de \$432.659.176 la variación está dada por la asignación de un menor presupuesto por parte de la secretaria de Hacienda para la vigencia 2021.

28.2. Venta de bienes y servicios

A continuación, se presenta el detalle de la cuenta venta de servicios; ésta cuenta se manejó a partir del año 2022, para registrar los ingresos por concepto de ventas de servicios, correspondientes especialmente a cursos de natación.

		dic-22	dic-21	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldo Final	Saldo Final	Variación
43	Venta de Servicios	-\$416.395.227	\$ 0	-\$416.395.227

En la cuenta 43 se encuentran las subcuentas 4390 correspondiente a otros servicios y las cuentas auxiliares correspondientes a recreativos, culturales y deportivos, escenarios deportivos. Esta cuenta con valor de \$416.395.227

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	dic-22	dic-21	Variación
		Saldo Final	Saldo Final	
43	Venta de Servicios	-\$ 416.395.227	\$ 0	-\$ 416.395.227
4390	Otros Servicios	-\$ 416.395.227	\$ 0	-\$ 416.395.227
439016	Recreativos,Culturales y Deportivos	-\$ 416.395.227	\$ 0	-\$ 416.395.227
43901601	Escenarios Deportivos	-\$ 416.395.227	\$ 0	-\$ 416.395.227
	TOTAL INGRESOS	-\$ 416.395.227	\$ 0	-\$ 416.395.227

En la siguiente tabla se relaciona la cuenta 43 con las subcuentas, reflejando los ingresos por localidad.

Cuentas	dic-22	dic-21	Variación
	Saldo Final	Saldo final	
43-Venta de Servicios	-\$ 416.395.227	\$ 0	-\$ 416.395.227
4390-Otros Servicios	-\$ 416.395.227	\$ 0	-\$ 416.395.227
439016-Recreativos,Culturales y Deportivos	-\$ 416.395.227	\$ 0	-\$ 416.395.227
43901601-Escenarios Deportivos	-\$ 416.395.227	\$ 0	-\$ 416.395.227
4390160104-Localidad de San Cristobal 04	-\$ 149.575.648	\$ 0	-\$ 149.575.648
4390160106- Localidad de Tunjuelito 06	-\$ 132.108.004	\$ 0	-\$ 132.108.004
4390160111- Localidad de Suba 11	-\$ 76.682.474	\$ 0	-\$ 76.682.474
4390160112-Localidad de Barrios Unidos 12	-\$ 58.029.101	\$ 0	-\$ 58.029.101
TOTAL INGRESOS	-\$ 416.395.227	\$ 0	-\$ 416.395.227

28.3. Otros ingresos

Cuentas	dic-22	dic-21	Variación
	Saldo Final	Saldo final	
48 - OTROS INGRESOS	\$ 89.894.457.254	\$ 74.651.881.445	\$ 15.242.575.809
4802 - FINANCIEROS	\$ 7.057.112.536	\$ 1.724.592.039	\$ 5.332.520.497
480201 - Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	\$ 6.476.958.432	\$ 1.539.988.167	\$ 4.936.970.266
480290 - Otros ingresos financieros	\$ 580.154.104	\$ 184.603.872	\$ 395.550.232
4808 - INGRESOS DIVERSOS	\$ 82.837.344.718	\$ 72.915.403.151	\$ 9.921.941.566
480826 - Recuperaciones	\$ 10.618.496.536	\$ 13.208.963.536	-\$ 2.590.467.000
480827 - Aprovechamientos	\$ 31.014.363.592	\$ 13.668.921.293	\$ 17.345.442.299
480837 - Variaciones de beneficios a los empleados a largo plazo y de	\$ 0	\$ 1.350.945.689	-\$ 1.350.945.689
480839- compensacion o indemnizacion por deterioro	\$ 522.316.574	\$ 0	\$ 522.316.574
480852 - Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente	\$ 37.707.635.921	\$ 41.135.602.823	-\$ 3.427.966.901
480890 - Otros ingresos diversos	\$ 2.974.532.094	\$ 3.550.969.810	-\$ 576.437.716
4830 - REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	\$ 0	\$ 11.886.255	-\$ 11.886.255
483002 - Cuentas por cobrar	\$ 0	\$ 6.068.356	-\$ 6.068.356
483004 - Prestamos por Cobrar	\$ 0	\$ 5.817.898	-\$ 5.817.898

La cuenta 4802, refleja un incremento por valor de \$5.332.520.497, generado por rendimientos financieros de CDTs y cuentas ordinarias; la cuenta 4808, presenta un incremento por valor de \$9.921.941.566, generado principalmente por ingresos por concepto de aprovechamiento económico; cabe resaltar que durante la vigencia 2022, se presentó disminución en los conceptos variación de beneficios a empleados y otros ingresos diversos.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORTE VIGENCIA 2022	PARTICIPACION %
48	OTROS INGRESOS	\$ 89.894.457.254	100,00
4802	Financieros	\$ 7.057.112.536	7,85
4808	Ingresos diversos	\$ 82.837.344.718	92,15
4830	Reversion de las perdidas por deterioro del valor	\$ 0	0,00

La subcuenta 4808 Ingresos diversos, refleja la mayor participación con el 92.15% por valor de \$82.837.344.718 compuesta por los conceptos de recuperaciones, aprovechamientos, ajuste a beneficios a empleados a largo plazo, amortización del pasivo diferido, otros ingresos diversos, intereses sobre préstamos de vivienda, subvención por préstamos, bienes de uso público correspondiente al reconocimiento del predio CEFE San Bernardo y ajuste de ejercicios anteriores.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2,022	2,021	VALOR VARIACIÓN
	GASTOS	387,069,645,244	313,013,502,016	74,056,143,228
5.1	De administración y operación	44,120,033,622	39,785,320,564	4,334,713,058
5.2	De ventas		0	0
5.3	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	61,443,326,700	53,582,865,328	7,860,461,372
5.4	Transferencias y subvenciones	169,834,972	603,979,999	-434,145,027
5.5	Gasto público social	280,250,001,410	216,932,469,720	63,317,531,690
5.6	De actividades y/o servicios especializados		0	0
5.7	Operaciones interinstitucionales		0	0
5.8	Otros gastos	1,086,448,539	2,108,866,406	-1,022,417,866

El Gastos entendido como el grupo de flujos de salida de recursos de la entidad, los cuales son susceptibles de disminuir el patrimonio público durante la vigencia 2022, ya sea por reducción de activos o por incremento de pasivos empleados para el desarrollo de la actividad ordinaria e incluyendo los originados por situaciones de carácter extraordinario.

Los Gastos al cierre de la vigencia 2022 fueron equivalentes a \$387,069,645,244 reflejando un incremento de \$74,056,143,22 con respecto a la vigencia anterior, lo cual se explica en gran medida a la variación de la subcuenta gasto público social con un incremento de \$63,317,531,690 respecto al año 2021, principalmente por la incidencia en el ejercicio contable de la apertura económica post pandemia COVID 19 2020, así como la entrada en pleno funcionamiento de los escenarios cerrados o con control de aforo durante el 2020 y 2021; en los movimientos de este rubro se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la Entidad a la solución de las necesidades de recreación y deporte y al mejoramiento de la calidad de vida de la población de todos los ciudadanos del Distrito Capital de conformidad con las disposiciones legales.

En ese mismo sentido se presentó variación en los gastos de operación y administración, reflejado en especial en las cuentas sueldos, salarios y prestaciones sociales de los funcionarios relacionado con el incremento salarial de la vigencia 2022; de igual manera se observa disminución en la cuenta de gastos generales, con especial incidencia en el rubro de seguros, debido a que en el año 2020 y 2021 se contrató dicho cubrimiento con vigencias futuras hasta el año 2022, reduciendo sustancialmente gasto de operación para vigencia 2022 por (\$217,643,912), respecto al año 2021.

Igualmente se presentó incremento en la cuentas deterioro, amortizaciones, depreciaciones, por \$7,860,461,372 debido al cálculo de deterioro presentado en los escenarios parques Renacimiento y la Unidad Deportiva del Salitre de acuerdo a información suministrada por la Subdirección Técnica de Parques con relación al procedimiento establecido por el Manual de políticas Contable de la entidad sobre el deterioro de acuerdo con lo señalado en el numeral 10.3 del Capítulo 1 del marco normativo para las entidades de gobierno incorporado al Régimen de Contabilidad Pública, mediante Resolución 533 de 2015, con el fin de actualizar los valores reconocidos inicialmente y lograr una representación fiel de la información de los activos de la entidad.

Cabe resaltar que en la cuenta otros gastos se presentó una reducción de (\$1,022,417,866), respecto del año 2021, principalmente dado que no se solicitaron devoluciones por concepto de cargas urbanísticas en proyectos no ejecutados.

Por otro lado, la cuenta de transferencias y subvenciones se redujo en (\$434,113,900), respecto a la vigencia 2021 debido a que no se presentaron transferencias de bienes ni reclasificaciones en esta cuenta por ningún concepto.

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

Anexo 29.1

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2,022	2,021	VALOR VARIACIÓN
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	44,120,033,622	39,785,320,563	4,334,713,059
5.1	De Administración y Operación	44,120,033,622	39,785,320,563	4,334,713,059
5.1.01	Sueldos y salarios	16,117,789,950	14,601,806,386	1,515,983,564
5.1.02	Contribuciones imputadas	92,730,146	80,940,284	11,789,862
5.1.03	Contribuciones efectivas	4,613,566,966	4,202,814,155	410,752,811
5.1.04	Aportes sobre la nómina	999,020,000	837,549,700	161,470,300
5.1.07	Prestaciones sociales	12,726,300,975	10,644,557,295	2,081,743,680
5.1.08	Gastos de personal diversos	1,423,251,929	1,075,934,911	347,317,018
5.1.11	Generales	8,080,761,454	8,298,405,366	-217,643,912
5.1.20	Impuestos, contribuciones y tasas	66,612,202	43,312,466	23,299,736
5.1.22	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0	0	0

Los gastos por administración y operación para el cierre de la vigencia 2022, con una participación en el total de los gastos del 11.40%; este rubro está constituido principalmente por los Sueldos y salarios, Contribuciones imputadas, Contribuciones efectivas, Aportes sobre la nómina, Prestaciones sociales, Gastos de personal diversos, Generales e Impuestos contribuciones y tasas.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Anexo 29.2

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2,022	2,021	VALOR VARIACIÓN
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	61,443,326,700	53,582,865,328	7,860,461,372
	DETERIORO	2,613,040,543	378,230,134	2,234,810,409
5.3.47	De cuentas por cobrar	349,522,657	375,073,217	-25,550,560
5.3.49	De préstamos por cobrar	4,135,553	3,156,917	978,636
5.3.74	De bienes de uso público	2,259,382,333	0	2,259,382,333
	DEPRECIACIÓN	58,626,746,848	52,825,685,918	5,801,060,930
5.3.60	De propiedades, planta y equipo	2,733,466,308	2,092,945,132	640,521,176
5.3.64	De bienes de uso público en servicio	33,769,859,122	28,731,498,269	5,038,360,853
5.3.75	De bienes de uso público en servicio-concesiones	22,123,421,418	22,001,242,517	122,178,901
	AMORTIZACIÓN	0	0	0
	PROVISIÓN	203,539,309	378,949,276	-175,409,967
5.3.68	De litigios y demandas	203,539,309	378,949,276	-175,409,967

La cuenta deterioro y depreciaciones, para la vigencia 2022 fue equivalente a \$61,443,326,700, representaron el 15.87% del total de los gastos. Durante la vigencia se observa una variación, con respecto a la vigencia anterior de \$7,860,461,372 que corresponde principalmente al cálculo de deterioro presentado en los escenarios parques Renacimiento y la Unidad Deportiva del Salitre de acuerdo a información suministrada por la Subdirección Técnica de Parques con relación al procedimiento establecido por el Manual de políticas Contable de la entidad sobre el deterioro de acuerdo con lo señalado en el numeral 10.3 del Capítulo 1 del marco normativo para las entidades de gobierno incorporado al Régimen de Contabilidad Pública, mediante Resolución 533 de 2015.

29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros

Anexo 29.2.1

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	DETERIORO 2022		
		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	DETERIORO	353,658,210	61,089,668,490	61,443,326,700
5.3.46	De inversiones	0	0	0
5.3.47	De cuentas por cobrar	349,522,657	0	349,522,657
5.3.47.01	Venta de bienes	0	0	0
5.3.47.02	Prestación de servicios	24,488,872	0	24,488,872
5.3.47.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	318,177,226	0	318,177,226
5.3.47.90	Otras cuentas por cobrar	6,856,558	0	6,856,558
5.3.49	De préstamos por cobrar	4,135,553	0	4,135,553
5.3.49.01	Préstamos concedidos	4,135,553	0	4,135,553
5.3.49.04	Préstamos gubernamentales otorgados	0	0	0
5.3.50	De inventarios	0	0	0
5.3.51	De propiedades, planta y equipo	0	0	0
5.3.55	De propiedades de inversión	0	0	0
5.3.57	De activos intangibles	0	0	0
5.3.60	De de propiedad, planta y equipo	0	2,733,466,308	2,733,466,308
5.3.60.01	Edificaciones	0	66,615,515	66,615,515
5.3.60.04	Maquinaria y Equipo	0	966,059,512	966,059,512
5.3.60.05	Equipo Medico Científico	0	143,262,293	143,262,293
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	0	144,983,105	144,983,105
5.3.60.07	Equipo de comunicación y cómputo	0	1,190,566,375	1,190,566,375
5.3.60.08	Equipo de transporte, tracción	0	14,550,513	14,550,513
5.3.60.09	Equipo de comedor, cocina, despensa	0	2,182,744	2,182,744
5.3.60.13	Bienes muebles en bodega	0	7,662,881	7,662,881
5.3.60.15	Propiedad, planta y equipo	0	197,583,369	197,583,369

5.3.64	De bienes de uso público	0	33,769,859,122	33,769,859,122
5.3.64.03	Parques Recreacionales	0	33,769,859,122	33,769,859,122
5.3.68	Provisión litigios y demandas	0	203,539,309	203,539,309
5.3.68.03	Administrativos	0	203,239,309	203,239,309
5.3.68.90	Otros litigios y demandas	0	300,000	300,000
5.3.74	Deterioro de bienes de uso público	0	2,259,382,333	2,259,382,333
5.3.74.12	Edificaciones	0	1,475,298,662	1,475,298,662
5.3.74.90	Otros bienes de uso público	0	784,083,671	784,083,671
5.3.75	De bienes de uso público-concesiones	0	22,123,421,418	22,123,421,418
5.3.75.90	Otros bienes de uso público en servicio - concesiones	0	22,123,421,418	22,123,421,418

La Información se diligencia en el presente esquema dando cumplimiento a los lineamientos emitidos por la Secretaría Distrital de Hacienda.

En la cuenta deterioro, depreciaciones, es posible observar el desgaste de la vigencia de los diferentes elementos al servicio de la entidad para el cumplimiento de su objetivo misional; es importante resaltar que para el cálculo del deterioro de las cuentas y préstamos por cobrar, se tuvieron en cuenta los lineamientos establecidos en la carta circular No. 116 del 6 de diciembre de 2022, emitida por la Dirección Distrital de Contabilidad, para lo cual fue diligenciado el “Anexo guía para la estimación del deterioro de CXC” por parte de la Oficina Asesora Jurídica, para cada una de las cuentas y préstamos por cobrar, que se encuentran en cobro coactivo a 31 de diciembre de 2022.

29.3 Transferencias y subvenciones

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2,022	2,021	VALOR VARIACIÓN
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	169,834,972	603,979,999	-434,145,027
5.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	0	0	0
5.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	0	0	0
5.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0	0	0
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	0	434,113,900	-434,113,900
5.4.23.07	Bienes entregados sin contraprestación	0	434,113,900	-434,113,900
5.4.24	SUBVENCIONES	169,834,972	169,866,099	-31,127

5.4.24.02	Subvención por préstamos con tasas de interés inferiores a las del mercado	169,834,972	169,866,099	-31,127
-----------	--	-------------	-------------	---------

Anexo 29.3

Durante el periodo contable 2022 a diferencia de la vigencia 2021 no se presentaron transferencias de bienes en la cuenta 5.4.23.07 debido a que no se presentaron transferencias ni reclasificaciones en esta cuenta por ningún concepto.

29.4 Gasto público social

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2,022	2,021	VALOR VARIACIÓN
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	280,250,001,410	216,932,469,720	63,317,531,690
5.5.01	EDUCACIÓN	0	0	0
5.5.02	SALUD	0	0	0
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	0	0	0
5.5.04	VIVIENDA	0	0	0
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	280,147,601,978	216,932,469,720	63,215,132,258
5.5.05.05	Generales	280,147,601,978	216,932,469,720	63,215,132,258
5.5.06	CULTURA	102,399,432	0	102,399,432
5.5.06.05	Generales	102,399,432	0	102,399,432
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	0	0	0
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	0	0	0
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	0	0	0

Anexo 29.4

La subcuenta Gasto Público Social tiene una participación de 72.40% dentro del total de los gastos en razón a que en este rubro se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la Entidad a generar y fomentar espacios para la recreación y deporte en aras del mejoramiento de la calidad de vida de la población de todos los ciudadanos del Distrito Capital de conformidad con las disposiciones legales en cumplimiento de su cometido estatal. Se presenta un aumento del 29.1% respecto a la vigencia 2021 dentro del cual se destaca el gasto público adicional por

\$62,450,348,851 realizada en los programas de recreación y deporte enmarcados dentro de las estrategias temáticas.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2,022	2,021	VALOR VARIACIÓN
550505580120	BOGOTÁ REFERENTE EN CULTURA, DEPORTE, RECREACIÓN Y ACTIVIDAD FÍSICA	240,223,950,047	177,773,601,196	62,450,348,851
55050558012050	Estrategia Desarrollo Deportivo y Competitivo de Bogotá	52,327,824,284	31,024,270,302	21,303,553,982
55050558012051	Recreación y deporte para la formación Ciudadana en Bogotá	20,541,832,159	14,522,559,516	6,019,272,643
55050558012052	Construcción de Comunidades Activas y Saludables en Bogotá	28,759,905,310	17,969,655,089	10,790,250,221
55050558012053	Administración de Parques y Escenarios, Innovadores, con Adaptación al Cambio Climático.	120,435,504,480	97,981,708,178	22,453,796,302
55050558012054	Formación de Niños, Niñas, Adolescentes y Jóvenes en las Disciplinas Deportivas	17,223,523,345	15,608,458,067	1,615,065,278
55050558012055	Fortalecimiento de la Economía del Sector Deporte, Recreación y Actividad Física	935,360,468	666,950,042	268,410,426

29.7 Otros gastos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2,021	2,021	VALOR VARIACIÓN
5.8	OTROS GASTOS	1,086,448,539	2,108,866,405	-1,022,417,866
5.8.02	COMISIONES	4,890,712	342,664	4,548,048
5.8.02.40	Comisiones servicios financieros	4,890,712	306,974	4,583,738
5.8.02.90	Otras comisiones	0	35,690	-35,690
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	0	0
5.8.04	FINANCIEROS	0	59,413,913	-59,413,913
5.8.04.02	Interés por beneficios a los empleados	0	59,413,913	-59,413,913

5.8.11	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	0	0	0
5.8.12	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	0	0	0
5.8.13	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	0	0	0
5.8.16	PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIOS	0	0	0
5.8.20	PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	0	0	0
5.8.21	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	0	0	0
5.8.22	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	0	0	0
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	1,081,557,827	2,049,109,828	-967,552,001
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	402,836,108	324,234,284	78,601,824
5.8.90.90	Otros gastos diversos	678,721,719	1,724,875,544	-1,046,153,825
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0	0	0
5.8.94	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	0	0	0
5.8.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0	0	0
5.8.97	COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR	0	0	0

Anexo 29.7

En la cuenta otros gastos, al cierre de la vigencia 2022 refleja una disminución significativa respecto de 2021, por valor de (\$1,022,417,866), teniendo en cuenta que respecto a la vigencia anterior en el 2022 no se solicitaron devoluciones por concepto de cargas urbanísticas en proyectos no ejecutados.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

Composición

El IDR D cuenta con dos acuerdos de concesión vigentes: En primer lugar, el contrato de concesión de uso especial del Movistar Arena, No. APP - IDR D -001 DE 2015, suscrita con COLOMBIANA DE ESCENARIOS SAS y en segundo lugar, la APP Salitre Mágico, según contrato de concesión No 3665 de 16 de dic de 2019 suscrita con SALITRE MÁGICO S.A.S.

A continuación, se muestran los conceptos que componen la cuenta de acuerdos de concesión y los valores comparativos con la vigencia 2021:

CUENTAS	dic-22	dic-21	Variación
	Saldo Final	Saldo Final	
Valor en libros PPE en Concesión	0.00	0.00	0.00
1711 - BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES	1,795,029,281,449.46	1,795,029,281,449.46	0.00
1787 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-	(74,146,924,868.59)	(52,023,503,450.59)	(22,123,421,418.00)
Valor en libros BUP en servicio - Concesiones	1,720,882,356,580.87	1,743,005,777,998.87	(22,123,421,418.00)
Valor en libros Intangibles en Concesiones	0.00	0.00	0.00
ACTIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN	1,720,882,356,580.87	1,743,005,777,998.87	(22,123,421,418.00)
299004 - Ingreso Diferido por Concesiones - Concedente	914,495,129,718.58	952,202,765,639.81	(37,707,635,921.23)
PASIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN	914,495,129,718.58	952,202,765,639.81	(37,707,635,921.23)
NETO ACUERDOS DE CONCESIÓN	806,387,226,862.29	790,803,012,359.06	15,584,214,503.23

Durante la vigencia 2022 Salitre Mágico genero ingresos por valor de \$856.161.796.384,80 y Movistar Arena genero ingresos por valor de \$58.333.333,78 los cuales fueron registrados con la cuenta 299004

De acuerdo con el análisis realizado a los bienes de uso público-concesiones del IDR D, no se identificaron indicios de deterioro que dieran lugar a reconocimiento de pérdida por deterioro en los Estados Financieros.