



DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA DEFENSORÍA DEL ESPACIO
PÚBLICO
DADEP
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
JUNIO DE 2022

1. REVELACIONES

1.1 Aspectos generales

1.1.1 Naturaleza jurídica, función social, naturaleza de sus operaciones y actividades que desarrolla

La Ley 9ª de 1989 (Ley de Reforma Urbana), en su artículo 7º, modificado por el artículo 40 de la ley 2079 de 2021 "Los Concejos Municipales y Distritales podrán, de acuerdo con sus competencias, crear entidades responsables de administrar, defender, desarrollar, mantener y apoyar financieramente el espacio público, el patrimonio inmobiliario y las áreas de cesión. Así mismo, el alcalde Municipal o Distrital en el marco de sus competencias podrá crear dependencias u organismos administrativos, otorgándoles autonomía administrativa y financiera sin personería jurídica. Los alcaldes municipales y distritales mediante decreto reglamentarán lo concerniente a la administración, mantenimiento y aprovechamiento económico del espacio público. Así mismo, podrán entregar a particulares la administración, mantenimiento y aprovechamiento económico de los bienes de uso público, utilizando el mecanismo contenido en el Capítulo XVI de la Ley 489 de 1998. Igualmente podrán expedir actos administrativos que permitan la ocupación temporal de dichos bienes, considerando en ambos casos lo dispuesto por el artículo 63 de la Constitución."

Por su parte, el artículo 17 del entonces Decreto Nacional 1504 de 1998, que reglamentaba el manejo del espacio público en los Planes de Ordenamiento Territorial, actualmente derogado y esta norma se encuentra contenida en el artículo 2.2.3.3.2 del actual Decreto Reglamentario 1077 de 2015, establece las principales funciones que deben desarrollar este tipo de entidades públicas, entre ellas, por ejemplo, deben elaborar el inventario del espacio público, definir las políticas y estrategias del espacio público y desarrollar mecanismos de participación y gestión en cuanto al espacio público, etc.

El fundamento legal para la creación del Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público (por su sigla DADEP) se encuentra en el artículo 7º de la ley 9ª de 1989 modificado por el artículo 40 de la ley 2079 de 2021 y el origen concreto se remonta al año de 1999, cuando el Concejo de Bogotá aprobó el Acuerdo 018 de ese año y creó esta entidad distrital, con fundamento en las normas señaladas atrás.

La naturaleza jurídica del Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público, de acuerdo con la estructura del Estado colombiano, es un "Departamento

Administrativo" del nivel distrital de Bogotá, perteneciente al Sector Central de la Administración Distrital, específicamente

al Sector Gobierno y tiene por funciones dar soporte técnico al sector, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 14 del Acuerdo 637 de 2016, el cual modificó el artículo 51 del Acuerdo 257 de 2006.

De conformidad con el artículo 24 del Acuerdo 257 de 2006, los Departamentos Administrativos son organismos del Distrito Capital, con autonomía administrativa y financiera, que, bajo la dirección de la respectiva directora o director, tienen como objetivo primordial soportar técnicamente la formulación de políticas, planes generales, programas y proyectos distritales.

El DADEP tiene por funciones, entre otras, fijar las políticas en materia de defensa, inspección, vigilancia, regulación y control del espacio público en el Distrito Capital de Bogotá, así mismo se encarga de asesorar a las autoridades locales (léase las Alcaldías Locales, los Inspectores de Policía, entre otros) en el ejercicio de las funciones relacionadas con el espacio público, así como en la difusión y aplicación de las normas correspondientes (con fundamento en lo previsto por el artículo 4 literales b) y c) del Acuerdo 018 de 1999 aprobado por el Concejo de Bogotá).

El DADEP, según el Acuerdo 018 de 1999 expedido por el Concejo de Bogotá, tiene como misión en su artículo 2º: "contribuir al mejoramiento de la calidad de vida en Bogotá D.C, por medio de una eficaz defensa del espacio público, de una óptima administración del patrimonio inmobiliario de la ciudad y de la construcción de una nueva cultura del Espacio Público que garantice su uso y disfrute común y estimule la participación comunitaria".

La gestión que adelanta el DADEP se enmarca en el mandato constitucional del artículo 82 de la Constitución Política de 1991, y en consecuencia, se encarga de velar por la protección de la integridad del espacio público y por su destinación al uso común, el cual prevalece sobre el interés particular.

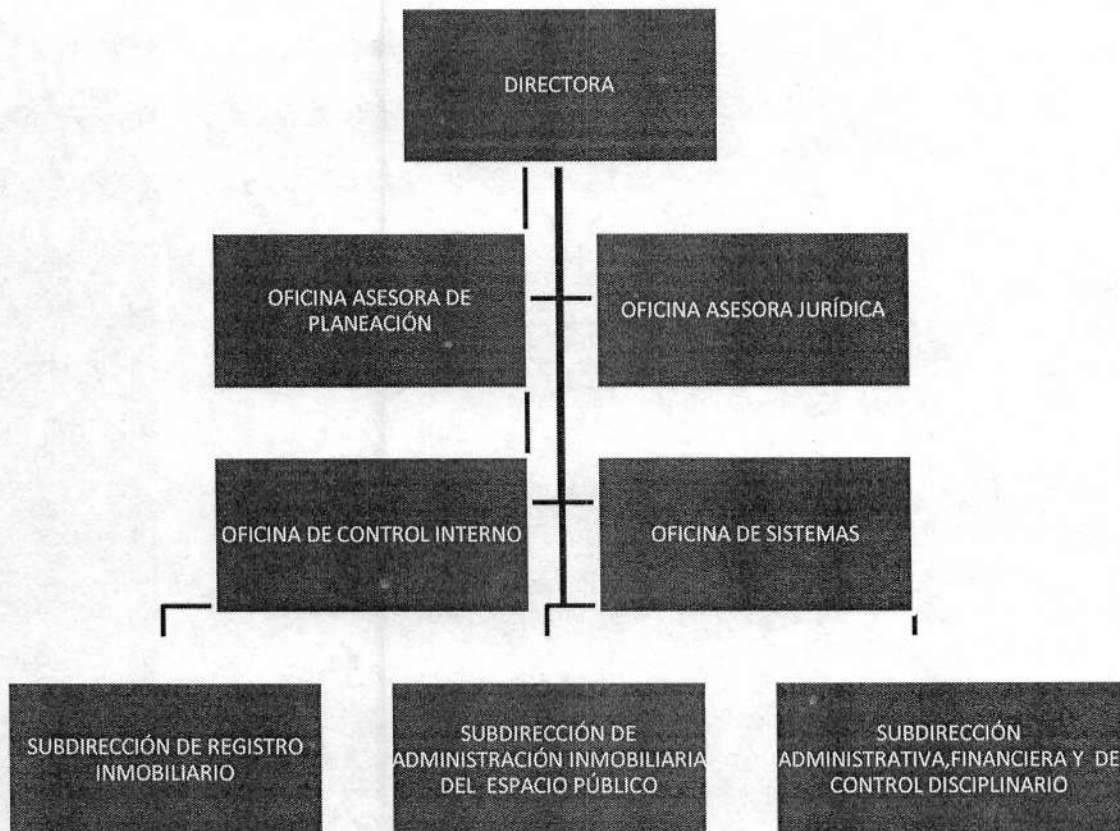
La protección del espacio público corresponde al cumplimiento del deber que tiene asignado el Estado en su integralidad, y no sólo las autoridades administrativas de las entidades territoriales con competencias específicas en estos asuntos, como acontece con el DADEP en el Distrito Capital de Bogotá. Así, por ejemplo, los jueces, los magistrados de los tribunales y de las Altas Cortes del Estado Colombiano, la Policía Nacional, la Policía Metropolitana de Bogotá – MEBOG, los Alcaldes Locales, los Inspectores de Policía, etc., igualmente tienen asignada esa responsabilidad, así como, todos los ciudadanos en procura de respetar, cuidar y preservar lo que es de todos y para el disfrute de todos.

Resulta importante tener presente que él o (la) Director(a) del Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público tiene asignada la representación legal en lo judicial y extrajudicial de Bogotá, Distrito Capital, para promover y atender las acciones administrativas, judiciales y extrajudiciales que fueren necesarias para la defensa y saneamiento de los bienes inmuebles que conforman el patrimonio inmobiliario Distrital, incluidos los procesos necesarios para la defensa, custodia, preservación y recuperación de los bienes del espacio público del Distrito Capital, iniciados con posterioridad al 1º de enero de 2002, por disposición expresa del artículo 8º del Decreto Distrital 212 de 2018.

De acuerdo con lo anterior, el DADEP es la entidad distrital que tiene por competencia presentar demandas judiciales, denuncias penales, denuncias policivas, quejas, etc., ante las autoridades administrativas y judiciales competentes, en procura de defender los espacios colectivos que son de todos y para el uso y disfrute de todos.

1.1.2 Órganos superiores de dirección

De acuerdo con su naturaleza jurídica, el DADEP no tiene Órganos superiores de dirección administrativa, esto es, no tiene Junta Directiva, etc. El Director o Directora del DADEP es la máxima autoridad jerárquica y de dirección de la entidad.



1.1.3 Domicilio y lugar donde desarrolla sus actividades el DADEP

Carrera 30 No. 25-90 piso 15

1.1.4 Cambios surgidos en la vigencia que comprometen su continuidad

A la fecha la entidad no presenta cambios ordenados que comprometan su continuidad, tales como supresión, fusión, escisión, o liquidación.

1.1.5 Declaración explícita y sin reservas del cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.

El DADEP elabora y reconoce los diferentes hechos económicos con base en el Marco Normativo Contable establecido en las Resoluciones 533 de 2015 y sus modificatorias, expedida por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo máximo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

De igual forma el DADEP atiende las políticas transversales emitida por la Secretaria Distrital de Hacienda mediante el Manual de Políticas Contables de la Entidad Contable Publica Bogotá D.C. el cual fue adoptado mediante la Resolución SDH-0000068 de 2018 y carta circular 102 del 30 de junio de 2021 "Políticas Transversales entidades de Gobierno Distrital -Segunda Versión".

1.2 Bases de preparación y políticas

De conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, guías de políticas contables, políticas de operación y juicios profesionales realizados, a continuación, se indican las bases de medición que se utilizan, con el fin de dar un valor fiable a los hechos económicos a reconocer en los estados financieros del DADEP. Así mismo, se indican las principales políticas contables aplicadas.

1.2.1 Activos

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los recursos controlados por el DADEP como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Así mismo, se reflejan los inmuebles de titularidad de Bogotá D.C, que cumplen con la definición de activos, los cuales son entregados al DADEP por los entes públicos distritales, con las excepciones mencionadas en el numeral 2.7.1 del Manual de políticas contables de la ECP Bogotá D.C. versión 1.

✓ *Cuentas por cobrar*

Las cuentas por cobrar, por concepto de arrendamientos e incapacidades se midieron al costo, es decir, por el valor de las transacciones generadas en cada uno de los hechos económicos, producto de los diferentes contratos suscritos. Para los intereses de mora que se deriven del incumplimiento de las obligaciones pactadas en los contratos de arrendamiento que no corresponden a vivienda urbana, se da cumplimiento a lo dispuesto en el Código Civil en su artículo 1617.

✓ *Deterioro de otras cuentas por cobrar*

Para la medición posterior, el valor reconocido como cuentas por cobrar es descontado por el deterioro, que corresponde a la diferencia entre el valor libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos estimados de la misma. Teniendo en cuenta lo siguiente.

- Una vez las cuentas por cobrar tengan una morosidad superior a tres meses, se establecerá un indicio de deterioro.
- La cartera que tenga una morosidad superior a los 60 meses se deteriora en 100%.

✓ *Inventarios, propiedades, planta y equipo, bienes de uso público, propiedades de inversión e intangibles.*

Los bienes clasificados como inventarios, propiedades, planta y equipo, bienes de uso público, propiedades de inversión e intangibles, se miden por el costo, es decir, por el importe de efectivo o equivalentes del efectivo pagados, o por el valor de la contraprestación entregada, al que se le adicionan todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración. Los descuentos y rebajas se tratarán como un menor valor del costo.

1.2.2 Pasivos

✓ *Cuentas por pagar*

Las obligaciones generadas con terceros, originadas en el desarrollo de las actividades del DADEP y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo determinable, se miden por el valor de la transacción, es decir, se clasificaron al costo.

✓ *Beneficios a los empleados- a largo plazo*

La entidad registra como beneficios a largo plazo el reconocimiento por permanencia.

✓ *Litigios y demandas*

En el DADEP se reconocieron como provisiones los pasivos sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, es decir, los litigios y demandas en contra de la entidad y cuya valoración realizada en el sistema "SIPROJ" estableció que la posibilidad final de pérdida para el DADEP fuera probable.

Las provisiones se reconocieron inicialmente en la contabilidad por la valoración inicial, dado que este es el valor que determinó la Dirección Distrital de Contabilidad, como la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar las obligaciones presentes.

Con el fin de reflejar el valor del dinero en el tiempo las provisiones se actualizaron por el valor presente de la valoración actualizada (VP), el cual es calculado por el "SIPROJ" y reflejado en los reportes contables de manera trimestral.

1.2.3 Ingresos con contraprestación

El DADEP reconoció como ingresos con contraprestación, las transacciones originadas por el uso que terceros hicieron de inmuebles a través de contratos de arrendamiento, los cuales originaron cánones de arrendamiento e intereses de mora. Así mismo, los contratos de aprovechamiento económico del espacio público le generan al DADEP ingresos con contraprestación.

La medición de estos conceptos se realizó por el valor de la operación, es decir, por lo estipulado en cada contrato como canon de arrendamiento o retribución mes vencido por aprovechamiento del espacio público.

Dado que la clasificación del arrendamiento depende de la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la forma legal del contrato, las razones por las cuales fueron determinados los contratos de arrendamiento como operativos obedecen, entre otras razones, a:

- i) El arrendador no transfiere la propiedad del activo al arrendatario al finalizar el plazo del arrendamiento;
- ii) El arrendatario no tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea suficientemente inferior al valor de mercado, en el momento en que la opción es ejercitable, de modo que, al inicio del arrendamiento, se prevé con razonable certeza que tal opción se ejercerá;

- iii) El plazo del arrendamiento no cubre la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si la propiedad no se transfiere al final de la operación (la vida económica corresponde al periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable económicamente, por parte de uno o más usuarios, o a la cantidad de unidades de producción o similares que se espera obtener de este, por parte de uno o más usuarios;
- iv) El valor presente de los pagos que debe realizar el arrendatario al arrendador no es al menos equivalente a casi la totalidad del valor de mercado del activo objeto de la operación, al inicio del arrendamiento;
- v) Los activos arrendados no son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar modificaciones importantes en ellos.

1.2.4 Ingresos sin contraprestación

El DADEP reconoció como ingresos sin contraprestación, las transacciones originadas principalmente, por el traslado de zonas de cesión obligatoria gratuita, realizadas por los urbanizadores. Para la obtención del costo de dichas zonas, la entidad aplicó la metodología de valoración económica del suelo público de los inmuebles transferidos.

✓ *Transferencias- bienes recibidos sin contraprestación*

El DADEP en desarrollo de su misionalidad recibe de los urbanizadores Zonas de cesión a título gratuito, es decir, no entrega nada a cambio, de acuerdo a los decretos y Resoluciones expedidas por las curadurías al momento de aprobar los planos urbanísticos.

✓ *Fondos recibidos*

El valor de los recursos administrados por la Dirección Distrital de Tesorería (DDT) para el pago de gastos de funcionamiento e inversión del DADEP, se midieron por el valor de la operación o transacción.

✓ *Multas*

Las multas el DADEP las midió por el valor liquidado en el acto administrativo proferido, en el cual se declaró el incumplimiento parcial en un contrato de administración, mantenimiento y aprovechamiento económico del espacio público.

✓ *Bienes recibidos de los entes públicos distritales*

En atención a la directriz impartida por la Dirección Distrital de Contabilidad, en cumplimiento del concepto No. 20182000001381 del 26-01-2018, expedido por la Contaduría General de la Nación, el traslado de inmuebles entre los Entes Públicos Distritales que conforman la Entidad Contable Pública Bogotá D.C se reconocen como ingresos sin contraprestación y su valor de entrada corresponde a lo informado por cada ente público distrital.

✓ *Otros ingresos sin contraprestación*

El valor reconocido en la contabilidad por concepto de indemnizaciones y costas procesales corresponde al determinado en el acto administrativo proferido por la autoridad competente que imponga la respectiva sanción.

1.2.5 Otras políticas contables significativas

El Manual de Políticas Contables de la Entidad Contable Pública Bogotá D.C., expedido mediante la Resolución SDH-000068 del 31 de mayo de 2018 versión 1, expedida por la Secretaría Distrital de Hacienda-DDC, definió como Entes Públicos Distritales, los que conforman la ECP Bogotá D.C., es decir, las secretarías de despacho, los departamentos administrativos, las unidades administrativas sin personería jurídica, los órganos de control, el Concejo de Bogotá, los fondos de desarrollo local y otros fondos. Así las cosas, el DADEP es un Ente Público Distrital. En el numeral 2.7.1 del citado manual se determinó como política contable de bienes inmuebles lo siguiente:

2.7.1. Reconocimiento contable del inmueble

En el análisis de las características y condiciones para el reconocimiento de Activos establecidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno: Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias, específicamente en las normas de Inventarios, Propiedades, planta y equipo, Bienes de uso público, Bienes históricos y culturales, y Propiedades de inversión, la ECP Bogotá D.C., evalúa si determinado bien inmueble, se considera activo para la misma⁴¹.

Una vez se determine que es Activo, según lo indicado en las mencionadas Normas, su reconocimiento se realiza en la ECP Bogotá D.C., conforme se señala a continuación:

Reconocimiento contable de bienes que se consideran activos en la ECP Bogotá D.C.

Si el bien inmueble se considera ACTIVO para:	Y su Titularidad legal corresponde a:	Reconocimiento contable:
Entes Públicos Distritales	Bogotá D.C. (Sector Central) ⁴²	En el DADEP salvo algunas excepciones (explicadas posteriormente)
	Sector Localidades Organos de control	En cada ente público que conforma la Entidad Contable Pública Bogotá D.C.
	Otra ECP (Establecimiento Público o Empresa)	

Fuente: Elaboración propia

Los bienes inmuebles que se consideren activos para Bogotá D.C. y cuya titularidad sea de Bogotá D.C. – Sector Central, son reconocidos contablemente en el DADEP a excepción de:

- Los inmuebles que hayan sido adquiridos o construidos por uno de los Entes Públicos que conforman al ECP Bogotá D.C., hasta tanto se surta el proceso de entrega de información, documentación e incorporación en los estados financieros del DADEP; en este caso el inmueble continúa con su reconocimiento contable en el ente público distrital hasta tanto sea informada la inclusión contable como activo por parte del DADEP.

De forma similar sucede con las adiciones o mejoras efectuadas. Por lo anterior, en el momento en que el inmueble, adición o mejora se encuentre en servicio en el ente público, es objeto de depreciación y demás cálculos que se requiera bajo el Marco Normativo aplicable para la ECP⁴³.

1.2 Bases de preparación de la información financiera

1.2.1 Juicios distintos a los de estimaciones, que haya realizado en la aplicación de políticas y que tengan efecto significativo en los valores reconocidos.

Dado que el DADEP debe diseñar, organizar, operar, controlar, mantener, reglamentar, implementar y actualizar el Inventario General del Patrimonio Inmueble Distrital, se hizo

necesario desarrollar una metodología que permitiera cuantificar un valor de referencia para el suelo público.

Por lo anterior, se expide la Resolución No. 170 del 2017 *"Por la cual se adopta la metodología de valoración económica del suelo público de los inmuebles que se encuentran incorporados en el inventario general del patrimonio inmobiliario distrital"*, en la cual se reglamenta la estructura, las funcionalidades y el manejo de la metodología de valoración económica del suelo público.

La metodología es el resultado de una investigación aplicada en el parque vecinal de la calle 93 en el nororiente de Bogotá, la cual tiene como objetivo proponer un modelo econométrico de determinación del valor del suelo de espacio público en dicha zona de la ciudad.

Dada la complejidad de valorar el suelo público, la investigación se desarrolla a partir de combinar las determinantes de la teoría de la elección social por medio del teorema de la imposibilidad de Arrow y el modelo de precios (haciendo énfasis en la estructura urbana).

Como principal resultado se evidencia una alta valoración social del espacio público, poniendo como reto la incorporación de análisis económicos más minuciosos que describan las diferentes valoraciones que hace la sociedad del espacio público. Así mismo, se encontró que la presencia de espacios públicos en el contexto urbano influye altamente en la determinación de los precios del suelo privado.

Los predios objeto de aplicación de la metodología de valoración económica del suelo público están determinados en el artículo tercero de la Resolución en mención tales como parques, alamedas, zona verde, cesión tipo A, estacionamiento, zona comunal, plazoletas y perfiles viales.

1.3.2 Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo con impacto en el proceso contable en la consistencia y razonabilidad de las cifras.

En el Sistema de Información que controla y administra el patrimonio inmobiliario del Distrito Capital "SIDEPA 2.0", aún se encuentran en desarrollo funcionalidades que han impedido que opere en su totalidad el módulo financiero, sin embargo, dentro de las acciones tendientes a normalizar esta situación a la fecha se encuentran funcionando la gran mayoría de los movimientos automáticos. Así como también ya es posible realizar los movimientos manuales en el sistema directamente. Se requiere mejorar el proceso de bienes entregados en administración toda vez que, existen algunas limitaciones derivadas del incumplimiento de los plazos establecidos para entregar las respectivas bases de datos por parte del área misional. Así mismo, se presentan retrasos en la entrega de los insumos contables, por parte de algunas entidades que conforman la entidad contable pública Bogotá D.C.

2. RECONOCIMIENTOS CONTABLES

2.1 CUENTAS DEL ACTIVO

El Departamento reconoce en sus activos todos los bienes y derechos tangibles e intangibles adquiridos en desarrollo de su cometido estatal, siempre y cuando para los bienes muebles e intangibles superen la cuantía de dos (2) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes-SMMLV.

Los activos más representativos están conformados por Bienes de Uso Público, Propiedades Planta y Equipo, Inventarios y Propiedades de Inversión los cuales corresponden a los bienes inmuebles que en desarrollo de la misión de la entidad le corresponde registrar contablemente, lo anterior en concordancia con la Circular Conjunta 01 de 2019 expedida por la Dirección Distrital de Contabilidad y el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público DADEP, la cual da *Instrucciones para el tratamiento contable de los Bienes Inmuebles en aplicación del Marco Normativo expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN)*, así las cosas, esta circular le otorga al DADEP el reconocimiento contable de la propiedad inmobiliaria cuya titularidad sea de Bogotá, D.C., en las cuales se configuren los criterios de activo y que se encuentren administradas por las entidades que conforman el Nivel Central de Bogotá, lo anterior en el entendido, que Bogotá, D.C. es la Entidad Contable Pública que incluye las dependencias y organismos del Nivel Central, tal como lo indica el Manual de Políticas Contables de la Entidad Contable Pública Bogotá, D.C.

2.1.1 BIENES INMUEBLES

El DADEP, registra contablemente cada una de las operaciones que afectan los bienes inmuebles que componen el inventario de la propiedad inmobiliaria Distrital, Nivel Central de Bogotá D.C.; el cual, al 30 de junio de 2022, tiene identificados y contabilizados de forma cuantitativa y cualitativa 72.220 bienes inmuebles (terrenos y construcciones), precisando que estos se encuentran reconocidos contablemente así: inventarios, propiedades, planta y equipo, bienes de uso público, bienes de uso público en concesión, bienes entregados a terceros y revelaciones, clasificados técnicamente en bienes de uso fiscal y bienes de uso público.

Sin embargo, se aclara que existen 35 bienes que están siendo utilizados por entidades de nivel central y entidades diferentes al nivel central, por lo tanto estos predios deben incorporarse dos veces en la data unos como Activos y otros como no Activos, de igual manera se encuentran reconocidos contablemente 5 bienes los cuales son producto del Convenio Interadministrativo No. 1306 del 2015 suscrito entre el DADEP y el IDU, los cuales fueron clasificados como Activos y tuvieron una medición fiable, situación que origina un total de 72.260 registros.

Es importante mencionar que, respecto al mismo período del año anterior, se presentó un incremento en la cantidad de predios, producto de las diversas incorporaciones y desincorporaciones efectuadas durante el año. En el siguiente cuadro se detalla la composición de los predios que conforman el inventario del DADEP.

CUADRO 1
TOTAL BIENES SIDE P 2.0
JUNIO 2022 VS JUNIO 2021
SCOP Cifras en Pesos

CLASIFICACIÓN	CANTIDAD 30-06-2022	SALDO 30-06-2022	CANTIDAD 30-06-2021	SALDO 30-06-2021
Inventarios	143	30.841.049.307,00	123	5.100.032.226,00
Propiedad Planta y Equipo	1.619	4.368.114.939.120,00	1.752	4.283.141.368.551,00
Bienes de Uso Público	62.860	162.677.717.483.943,00	62.011	160.990.245.966.918,00
Bienes de Uso Público en Servicio - Concesiones, Terrenos	10	29.145.886.271,00		
Cuentas de Orden	1.177	9.717.571.006.509,00	1.032	9.818.898.836.332,00
Revelaciones	6.451		6.543	
TOTAL REGISTROS	72.260	176.823.390.365.150,00	71.461	175.097.386.204.027,00
Menos duplicados en cuentas de orden	35		30	
Menos predios IDU	5		5	
TOTAL RUPIS	72.220		71.426	

Fuente: Inventario de predios a junio 30 de 2022 y junio 30 de 2021.

2.1.2 INVENTARIOS

Los bienes inmuebles clasificados como inventarios corresponden a 143 bienes, los cuales su intención de uso es la de ser comercializados o distribuidos en forma gratuita a precios de no mercado por la entidad en el curso normal de la operación. Se presentó un incremento en 20 predios frente a los reportados como inventarios durante el mes de junio de la vigencia anterior, correspondientes a nuevas incorporaciones de daciones en pago trasladadas por parte de la Secretaría de Hacienda Distrital durante lo corrido de la presente vigencia.

CUADRO 2
INVENTARIOS
(Nivel Subcuenta)
SCOP Cifras en Pesos

JUNIO 30 DE 2022					JUNIO 30 DE 2021				
CUENTA	DESCRIPCION	N. PREDIOS	VALOR	%	CUENTA	DESCRIPCION	N. PREDIOS	VALOR	%
151002	Terrenos	85	\$ 23.454.198.203,00	76%	151002	Terrenos	72	\$ 3.936.823.707,00	77%
151003	Construcciones	58	\$ 7.386.851.104,00	24%	151003	Construcciones	51	\$ 1.163.208.519,00	23%
TOTAL		143	\$ 30.841.049.307,00	100%	TOTAL		123	\$ 5.100.032.226,00	100%

Fuente: Inventario de predios a junio 30 de 2022 y junio 30 de 2021.

La entidad utiliza el método de identificación específica, para la determinación del costo de los bienes clasificados como inventarios.

2.1.3 DETERIORO ACUMULADO

El saldo de la cuenta deterioro acumulado de inventarios, está compuesto por el valor acumulado del deterioro correspondiente a 14 bienes, los cuales se discriminan de la siguiente manera:

CUADRO 3
DETERIORO
(Nivel Subcuenta)
SCOP Cifras en Pesos

JUNIO 30 DE 2022					JUNIO 30 DE 2021				
CUENTA	DESCRIPCION	N. PREDIOS	VALOR	%	CUENTA	DESCRIPCION	N. PREDIOS	VALOR	%
158002	Mercancías en existencia	14	\$ 175.295.755,00	100%	158002	Mercancías e	12	\$ 181.078.422,00	100%
TOTAL		14	\$ 175.295.755,00	100%	TOTAL		12	\$ 181.078.422,00	100%

Fuente: Inventario de predios a junio 30 de 2022 y junio 30 de 2021.

El deterioro registrado es producto del menor valor resultante entre la comparación del costo registrado de los bienes clasificados en esta categoría frente al valor neto de realización o el costo de reposición de este tipo de activos. Como puede observarse en el cuadro anterior existió variación entre el deterioro acumulado reportado durante el mes de junio de 2021 y el de la presente vigencia, toda vez que se produjo reversión del deterioro de 1 bien, producto de las mediciones posteriores realizadas.

2.1.4 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO – PPYE – Bienes Inmuebles

El Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público – DADEP, tiene reconocido en sus Estados financieros como propiedades, planta y equipo los bienes inmuebles empleados para la prestación de servicios, para propósitos administrativos, bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado, así como también, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y los predios por cuyas características o circunstancias especiales no son objeto de uso o explotación, comparados frente a los del mes de junio de la vigencia anterior, los cuales se discriminan así:

CUADRO 4
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
(Nivel Subcuenta)
\$COP Cifras en Pesos

SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	JUNIO 30 DE 2022			JUNIO 30 DE 2021		
		N. PREDIOS	VALOR	%	N. PREDIOS	VALOR	%
160501	Urbanos	713	1.868.569.257.552,00	42,78%	705	1.863.245.952.253,00	43,50%
160502	Rurales	54	19.923.191.555,00	0,46%	53	12.700.229.235,00	0,30%
160504	Terrenos Pendientes de Legalizar - Urbanos	23	34.044.574.082,00	0,78%	23	34.044.574.082,00	0,79%
	Terrenos Pendientes de Legalizar - Rurales	2	755.016.000,00	0,02%	2	755.016.000,00	0,02%
160506	Terrenos con uso futuro Indeterminado	23	71.960.383.051,00	1,65%	23	71.960.383.051,00	1,68%
163701	Propiedad Planta y Equipo no Explotado- Terreno	10	2.004.525.030,00	0,05%	11	2.078.178.530,00	0,05%
164001	Edificios y Casas	168	455.346.430.358,00	10,42%	208	429.569.528.462,00	10,03%
164002	Oficinas	70	40.525.936.255,00	0,93%	129	48.165.377.213,00	1,12%
164004	Locales	13	22.539.545.464,00	0,52%	12	22.178.050.564,00	0,52%
164007	Salas de exhibición, conferencias y ventas	1	541.924.020,00	0,01%	1	541.924.020,00	0,01%
164009	Colegios y Escuelas	386	1.510.692.399.308,00	34,58%	394	1.443.970.264.157,00	33,71%
164010	Clinicas y Hospitales	2	2.486.190.393,00	0,06%	2	2.486.190.393,00	0,06%
164017	Parqueaderos y garajes	1	2.775.561.976,00	0,06%	2	4.217.385.678,00	0,10%
164018	Instalaciones Deportivas y Recreacionales	6	5.869.774.333,00	0,13%	6	10.086.903.813,00	0,24%
164019	Instalaciones deportivas y recreacionales	3	1.399.667.272,00	0,03%	3	1.399.667.272,00	0,03%
164027	Edificaciones Pendientes de Legalizar	135	314.656.579.349,00	7,20%	168	295.112.040.828,00	6,89%
164032	Edificaciones con uso futuro Indeterminado	3	3.518.339.420,00	0,08%	1	12.870.000,00	0,00%
164090	Otras Edificaciones	6	10.505.643.702,00	0,24%	9	40.616.833.000,00	0,95%
TOTAL		1.619	4.368.114.939.120,00	100%	1.752	4.283.141.368.551,00	100%

Fuente: Inventario de predios a junio 30 de 2022 y junio 30 de 2021.

Como puede observarse en el cuadro anterior, se presentó una variación en el número de predios y su respectivo valor, con ocasión a las incorporaciones y desincorporaciones presentadas durante la vigencia.

El Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público en los Estados financieros a 30 de junio de 2021 tenía reconocidos 1751 bienes en cuantía de \$4.283.067.715.051 (valor contable), teniendo en cuenta que para esta época se encontraba pendiente de desincorporar técnicamente el RUPI 2-1026 por valor de \$73.653.500, lo que generaba que el sistema SIDEPA, se encontraran incorporados 1.752 bienes por valor \$ 4.283.141.368.551.00.

En lo concerniente a los bienes reconocidos en las subcuentas contables denominadas pendientes de legalizar, corresponden a los inmuebles, clasificados en el nivel técnico de inventario y preinventario, las cuales posterior a que se surtan todos los trámites legales respectivos, se reclasificarán a las cuentas de bienes legalizados; los niveles técnicos

antes mencionados son los determinados en el artículo 5° de la Resolución 388 del 29 de noviembre de 2016, la cual indica:

Artículo 5. "Estructura del componente de inventario general de bienes de uso público y bienes fiscales del nivel central del Distrital Capital. Para todos los efectos, el inventario general de bienes de uso público y bienes fiscales del nivel central del Distrital Capital se clasifica en los siguientes niveles:

- *NIVEL PATRIMONIO: En este nivel se incluyen los bienes de uso público y bienes fiscales que se encuentran correctamente geo-referenciados y poseen título a favor del Distrito Capital de Bogotá.*
- *NIVEL INVENTARIO: En este nivel se incluyen los bienes de uso público y bienes fiscales que se encuentran correctamente geo-referenciados y cuentan con acta de recibo o acta de toma de posesión, pero no cuentan con titularidad a favor del Distrito Capital de Bogotá.*
- *PRE-INVENTARIO: en el cual se registrará la identificación de los bienes de uso público y bienes fiscales que no cumplan con los requisitos para pertenecer a los niveles de Patrimonio e Inventario. Estos bienes se someterán continuamente a revisión técnico-jurídica para adelantar las actuaciones administrativas o judiciales correspondientes."*

En cuanto a PPYE no explotados se determinó que existen 10 terrenos de uso fiscal, que, por características o circunstancias especiales, no son objeto de uso o explotación en desarrollo de sus actividades, dado que este Departamento ha ofertado y presentado estos bienes a las distintas Entidades Distritales a través de las Resoluciones de Bienes Fiscales disponibles del Nivel Central, sin que estas hayan manifestado su interés por alguno de ellos.

2.1.5 DEPRECIACIÓN ACUMULADA

La cuenta depreciación se encuentra conformada en su totalidad por 794 construcciones establecidas sobre terrenos con destinación Uso Fiscal y Uso Público, frente a 936 construcciones depreciadas durante el mes de junio de 2021, teniendo en cuenta que en el mes de diciembre de 2021, se trasladaron a cuentas de orden las construcciones que administra la Policía Nacional. La depreciación acumulada se discrimina de la siguiente manera:

CUADRO 5
DEPRECIACIÓN
(Nivel Subcuenta)
\$COP Cifras en Pesos

JUNIO 30 DE 2022					JUNIO 30 2021				
CUENTA	DESCRIPCION	N. PREDIOS	VALOR	%	CUENTA	DESCRIPCION	N. PREDIOS	VALOR	%
168501	Edificaciones	794	118.622.510.524,64	100%	168501	Edificacione	936	90.568.283.729,00	100%
TOTAL		794	118.622.510.524,64	100%	TOTAL		936	90.568.283.729,00	100%

Fuente: Inventario de predios a junio 30 de 2022 y junio 30 de 2021.

El proceso de depreciación aplica únicamente para construcciones que tengan vida útil determinada.

Para el cálculo de la depreciación se toma el 100% del costo de la construcción, empleándose el método de línea recta.

2.1.6 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO

El Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público – DADEP, tiene reconocido en sus Estados financieros como Bienes de Uso Público, aquellos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y en los que el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero.

La entidad no activa las zonas duras de ningún bien de uso público, esto teniendo en cuenta que no se cuenta con la capacidad técnica ni los recursos necesarios para definir las vidas útiles de cualquier zona dura; razón por la cual se hace inviable desde lo técnico y administrativo la activación de las mismas en materia contable, de conformidad con el Memorando radicado con número 20182000038101 del 22 marzo de 2018, remitido por la Subdirección de Registro Inmobiliario del DADEP.

Al cierre 30 de junio de 2022, se encuentran registrados 62.870 terrenos clasificados contablemente como Bienes de Uso Público en Servicio, estos se encuentran reconocidos en la subcuenta 171014 un total de 62.860 bienes, así mismo se reconocieron 10 terrenos en la cuenta 171106 Terrenos en concesión, producto del Contrato de Concesión número 110-00129-44-0-2021, suscrito con HUB DE MOVILIDAD PLAZA CALLE 136 S.A.S, para un total de 62.870 terrenos, los cuales presentan la siguiente desagregación técnica y administrativa, comparados frente al mes de junio de 2021:

CUADRO 6
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO
(Detalle Técnico - Administrativo)
\$COP Cifras en Pesos

JUNIO 30 DE 2022				JUNIO 30 DE 2021			
	TIPOLOGÍA	N. BIENES	VALOR	SUB-CUENTA	TIPOLOGÍA	N. BIENES	VALOR
171014	Terreno Bienes de Uso Público - SIDEPA	62.836	162.651.272.129.256,00	171014	Terreno Bienes de Uso Público - SIDEPA	61.986	\$ 160.963.789.668.231,00
171014	Terrenos Bienes Fiscales - SIDEPA	19	\$ 21.547.087.487,00	171014	Terrenos Bienes Fiscales - SIDEPA	20	\$ 21.558.031.487,00
171014	Terrenos Bienes titularidad IDU, en los cuales el DADEP posee el control y potencial de servicio	5	\$ 4.898.267.200,00	171014	Terrenos Bienes titularidad IDU, en los cuales el DADEP posee el control y potencial de servicio	5	\$ 4.898.267.199,47
171106	Terrenos - Concesión	10	\$ 29.145.886.271,00				
TOTAL		62.870	\$ 162.706.863.370.214,00	TOTAL		62.011	\$ 160.990.245.966.918,00

Fuente: Inventario de predios a junio 30 de 2022 y junio 30 de 2021.

Respecto a los bienes que son de titularidad del Instituto de Desarrollo Urbano – IDU, estos fueron recibidos en administración por el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público-DADEP, mediante el Convenio Interadministrativo de Cooperación N. 1306 de 2015 con el objeto de "(...) realizar en ellos intervenciones enfocadas a mejorar y cualificar dichos espacios a través de acciones sencillas, que generen cambios visibles y permitan la apropiación social del espacio público", por lo tanto, estos no se encuentran incorporados en el Sistema de Información de la Defensoría del Espacio Público SIDEPA 2.0, pero cuantitativamente se reconocen contablemente. El anterior convenio interadministrativo fue prorrogado por un plazo de 5 años, contados a partir del vencimiento de la fecha inicial (14 de mayo de 2020).

De otra parte, teniendo en cuenta que los Bienes de Uso Público reconocidos por el DADEP corresponden a terrenos, no presentan depreciación.

2.1.7 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS-BIENES INMUEBLES

OTROS ACTIVOS CONTINGENTES

Al cierre 30 de junio de 2022, se encuentran registrados 441 Bienes inmuebles tanto de uso público como fiscal, de los cuales este Departamento no posee el control ni los beneficios asociados al mismo, dado que se encuentran invadidos por personas naturales o jurídicas. Se presentó una disminución frente a la información del mismo mes de la vigencia anterior, toda vez que, mediante radicado 20213010038863 del 02 de noviembre de 2021, la Subdirección de Administración Inmobiliaria solicitó la exclusión de 18 bienes los cuales fueron recuperados por este Departamento.

CUADRO 8
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES
(Nivel Subcuenta)

§ COP Cifras en Pesos

JUNIO 30 DE 2022					JUNIO 30 DE 2021				
CUENTA	DESCRIPCION	N. PREDIOS	VALOR	%	CUENTA	DESCRIPCION	N. PREDIOS	VALOR	%
819090	Otros activos contingentes	441	\$ 896.584.111.529,00	100%	819090	Otros activos contingentes	459	\$ 1.049.590.914.840,00	100%
TOTAL		441	\$ 896.584.111.529,00	100%	TOTAL		459	\$ 1.049.590.914.840,00	100%

Fuente: Inventario de predios a junio 30 de 2022 y junio 30 de 2021.

BIENES ENTREGADOS A TERCEROS

Al cierre 30 de junio de 2022, se encuentran registrados 736 bienes inmuebles tanto de uso público como fiscal, de los cuales este Departamento no posee el control ni los beneficios asociados al mismo, dado que se encuentran administrados directamente por ordenamiento jurídico en entidades Distritales del nivel descentralizado, o los bienes entregados en administración mediante diferentes documentos de entrega a entidades del orden nacional, territorial o Distrital del nivel descentralizado. Así mismo se presenta la comparación entre los predios que se encontraban contabilizados en esta subcuenta contable, en junio de 2021:

CUADRO 9
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS
(Nivel Subcuenta)

§ COP Cifras en Pesos

JUNIO 30 DE 2022					JUNIO 30 DE 2021				
CUENTA	DESCRIPCION	N. PREDIOS	VALOR	%	CUENTA	DESCRIPCION	N. PREDIOS	VALOR	%
834704	Propiedades, planta y equipo	264	\$ 525.148.138.225,00	5,95%	834704	Propiedades, planta y equipo	199	\$ 444.264.235.963	5,07%
834790	Otros bienes entregados a terceros	472	\$ 8.295.838.756.755,00	94,05%	834790	Otros bienes entregados a terceros	374	\$ 8.325.043.685.529,00	94,93%
TOTAL		736	\$ 8.820.986.894.980,00	100%	TOTAL		573	\$ 8.769.307.921.492	100%

Fuente: Inventario de predios a junio 30 de 2022 y junio 30 de 2021.

2.1.8 REVELACIONES

Dentro del inventario del patrimonio Inmobiliario Distrital al 30 de junio de 2022, se tienen 6.451 bienes, los cuales se revelan cualitativamente con las siguientes características, comparados frente a los del mismo mes de la vigencia 2021:

CUADRO 10
REVELACIONES

JUNIO 30 DE 2022		JUNIO 30 DE 2021	
DESCRIPCION	N. PREDIOS	DESCRIPCION	N. PREDIOS
Bienes con control sin medición fiable	5.017	Bienes con control sin medición fiable	5.154
Bienes sin control sin medición fiable	1.333	Bienes sin control sin medición fiable	1.329
por definir	101	En Proceso de Análisis de las aristas para la determinación de activo.	60
TOTAL	6.451	TOTAL	6.543

Fuente: Inventario de predios a junio 30 de 2022 y junio 30 de 2021.

2.2 PASIVOS

Los pasivos corresponden a las obligaciones ciertas o estimadas de la entidad, en desarrollo de su cometido estatal.

Los pasivos al 30 de junio de 2022, ascienden a \$2.028.272.101.00 presentando un aumento del 2% respecto al año anterior, a continuación, se describen las principales situaciones que afectan los rubros más representativos:

CUADRO 11
PASIVOS
\$COP Cifras en Pesos

CODIGO	DETALLE	JUNIO DE 2022	JUNIO DE 2021	VARIACIÓN
24	CUENTAS POR PAGAR	209.197.865	94.245.313	122%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.689.930.581	1.768.512.890	-4%
27	PROVISIONES	129.143.655	116.288.934	11%
TOTALES		2.028.272.101	1.979.047.137	2%

Fuente: Sistema Contable Limay

2.3 PATRIMONIO

Comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones adquiridas en cumplimiento del cometido estatal.

El Patrimonio al 30 de junio de 2022, asciende a \$ 166.997.210.615.842.00 está conformado por:

- ✓ Capital fiscal.
- ✓ Resultado de ejercicios anteriores.
- ✓ Resultado del ejercicio.

2.4 INGRESOS

Corresponden a los flujos de entrada de recursos, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por aumento de los activos o por disminución de los

pasivos. Estos son representativos teniendo en cuenta que, con el marco normativo para entidades de gobierno, el valor de los predios registrados contablemente afecta los ingresos por transferencia de bienes recibidos sin contraprestación e ingresos diversos.

Al 30 de junio de 2022 los ingresos percibidos ascienden a la suma de \$1.032.677.148.109.00, los cuales se componen así:

CUADRO 12
INGRESOS
\$COP Cifras en Pesos

CODIGO	DETALLE	JUNIO DE 2022	JUNIO DE 2021	VARIACIÓN
41	INGRESOS FISCALES	1.291.099.101	948.883.559	36%
44	TRANSFERENCIA Y SUBVENCIONES	893.210.870.852	436.628.010.255	105%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	20.183.625.586	17.885.999.080	13%
48	OTROS INGRESOS	117.991.552.570	45.464.113.536	160%
TOTALES		1.032.677.148.109	500.927.006.430	106%

Fuente: Sistema Contable Limay

En el rubro 44 cuenta 4428 "Otras Transferencias" se presenta un aumento con respecto a la vigencia anterior esto debido a que los bienes recibidos sin contraprestación por parte de los urbanizadores se realizaron en mayor cantidad en comparación con el mismo mes de la vigencia anterior, en cuanto al rubro 48 aumento esto debido al traslado de bienes entre entes públicos distritales con respecto a la vigencia anterior, los cuales son registrados en la cuenta 480890 "Otros Ingresos diversos".

2.5 EGRESOS O GASTOS

Corresponden a los flujos de salida de recursos, los cuales son susceptibles de reducir el patrimonio, bien sea por disminución de los activos o por aumento de los pasivos.

Los gastos al 30 de junio de 2022, asciende a \$75.603.941.408.00, están dados principalmente por:

CUADRO 13
GASTOS
\$COP Cifras en Pesos

CODIGO	DETALLE	JUNIO DE 2022	JUNIO DE 2021	VARIACIÓN
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	18.085.683.746	15.447.907.073	17%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	16.769.104.170	16.351.315.067	3%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	4.518.162.249	6.859.235.401	-34%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	-	308.356.266	-100%
57	OPERACIONES DE ENLACE	3.079.590.512	2.956.325.892	4%
58	OTROS GASTOS	33.151.400.731	66.651.896.611	-50%
TOTALES		75.603.941.408	108.575.036.310	-30%

Fuente: Sistema Contable Limay

El rubro otros gastos tiene la variación más representativa, esta debido a que durante la vigencia 2021 se efectuaron desincorporaciones de predios afectando la cuenta 589019 "Pérdida por baja en cuentas de Activos no financieros", por valor de \$66.648.589.878.00

2.6 CUENTAS DE ORDEN – REGISTROS DIFERENTES A BIENES INMUEBLES

Las cuentas de orden se clasifican en Deudoras y Acreedoras y representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera y económica de la entidad, se encuentran integradas así:

2.6.1 Cuentas Deudoras Clase 8


Representa los posibles derechos que tiene la entidad, dentro de este grupo se encuentran las siguientes:

- ✓ Litigios y Demandas a Favor de la Entidad.
- ✓ Procesos fiscales iniciados por la Contraloría de Bogotá.
- ✓ Correspondientes contrapartidas.


2.6.2 Cuentas Acreedoras Clase 9

Representa las posibles obligaciones en que podría incurrir la entidad, dentro de este grupo se encuentran las siguientes:

- ✓ Litigios y demanda en contra de la entidad.
- ✓ Correspondientes contrapartidas.



DIANA ALEJANDRA RODRIGUEZ CORTES
Directora
CC No. 52.960.751



CONSUELO ARDILA AGUIRRE
Contador Público T.P No. 79953-T
CC No. 52.195.552

Elaboró: Consuelo Ardila Aguirre /Rodrigo Vidal Reales Montero

