



**ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.**

---

Secretaría

**Desarrollo Económico**

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS  
BAJO NUEVO MARCO NORMATIVO CONTABLE  
(Resolución CGN 533 de 2015)

A 31 de Octubre de 2020 - 2019

<b>ÍNDICE</b>	<b>Pág.</b>
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO - ACTIVOS	3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO - PASIVOS MÁS PATRIMONIO	4
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO	5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	6

	Notas	2020	2019
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>\$ 99.219.502.179</b>	<b>\$ 70.481.190.424</b>
1.1.05	CAJA	\$ 6.355.648	\$ 13.226.263
1.3.11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 3.969.600	\$ -
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 137.168.828	\$ 44.404.243
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	\$ 701.151.769	\$ -
1.4.15	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	\$ -	\$ 5.200.210
1.4.77	PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	\$ 1.335.714.870	\$ 3.439.346.740
1.4.80	DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	\$ (895.242.220)	\$ (3.439.346.740)
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	\$ 246.115.985	\$ 147.367.228
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 209.940.550	\$ 2.840.546
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 886.703	\$ 886.703
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 97.473.440.446	\$ 70.267.265.231
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>\$ 28.789.377.768</b>	<b>\$ 29.606.231.964</b>
1.6.05	TERRENOS	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ -	\$ 40.946.336
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	\$ 655.680.430	\$ 278.492.655
1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 406.026.530	\$ 532.412.942
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ -	\$ 4.707.000
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 413.958.730	\$ 402.159.729
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 1.853.146.115	\$ 1.763.550.619
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	\$ 6.459.000	\$ -
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	\$ (2.523.136.312)	\$ (1.668.309.518)
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 4.397.055.050	\$ 3.605.366.030
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	\$ (3.561.758.835)	\$ (2.495.040.889)
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 128.008.879.948</b>	<b>\$ 100.087.422.388</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			
		-	-
8.1	DERECHOS CONTINGENTES	\$ 164.350.314	\$ 6.000.000
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	\$ (164.350.314)	\$ (6.000.000)

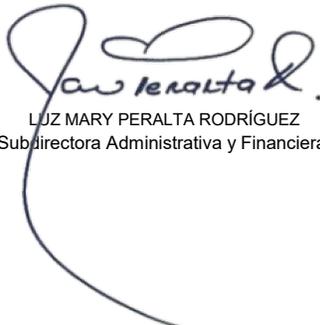
	Notas	2020	2019
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>\$ 11.481.602.761</b>	<b>\$ 3.853.026.579</b>
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 1.501.288.926	\$ 1.996.093
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 2.000.000	\$ 2.000.000
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 366.782.090	\$ 308.024.500
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 92.813.391	\$ 47.829
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 54.719.450	\$ 52.651.700
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 5.103.324.198	\$ 3.459.733.006
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 4.360.674.706	\$ 28.573.451
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>\$ 287.027.863</b>	<b>\$ 165.798.092</b>
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	\$ 287.027.863	\$ 165.798.092
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 11.768.630.624</b>	<b>\$ 4.018.824.671</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
3.1.05	CAPITAL FISCAL	\$ 36.742.443.228	\$ 36.742.443.228
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 55.295.466.653	\$ 19.950.083.618
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 24.202.339.443	\$ 39.376.070.871
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 116.240.249.324</b>	<b>\$ 96.068.597.717</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>\$ 128.008.879.948</b>	<b>\$ 100.087.422.388</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	\$ 772.323.286	\$ 8.696.271.586
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	\$ 2.773.919.638	\$ 22.666.243.002
9.9	ACREEDORAS POR EL CONTRARIO (DB)	\$ (3.546.242.924)	\$ (31.362.514.588)



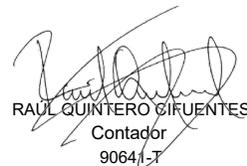
MARÍA CAROLINA DURÁN PEÑA  
 Representante Legal



BETSY CAROLINA VELASCO JIMÉNEZ  
 Directora de Gestión Corporativa



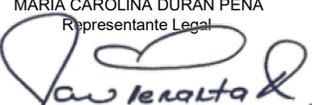
LUZ MARY PERALTA RODRÍGUEZ  
 Subdirectora Administrativa y Financiera

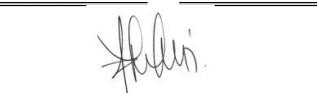


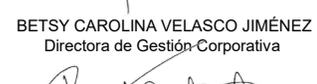
RAÚL QUINTERO GIFUENTES  
 Contador  
 90641-T

	Notas	2020	2019
<b>OPERACIONALES</b>			
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		<b>\$ 91.472.684.971</b>	<b>\$ 89.422.730.868</b>
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	\$ 91.472.684.971	\$ 89.417.896.252
4.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	\$ -	\$ 4.834.616
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		<b>\$ 32.742.926.322</b>	<b>\$ 30.742.154.507</b>
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 10.308.263.802	\$ 9.640.228.775
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ -	\$ 77.010
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 2.596.026.112	\$ 2.580.243.140
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 546.940.800	\$ 513.535.300
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 5.763.099.485	\$ 4.683.319.290
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 64.677.155	\$ 161.436.673
5.1.11	GENERALES	\$ 13.463.918.968	\$ 13.163.020.051
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ -	\$ 294.269
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		<b>\$ 6.494.920.713</b>	<b>\$ 2.262.012.346</b>
5.3.49	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	(01) \$ 603.370.410	\$ 330.671.980
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ -	\$ 167.137
5.3.60	DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 703.259.035	\$ 769.757.725
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 855.390.773	\$ 1.149.624.941
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 4.332.900.495	\$ 11.790.563
GASTO PÚBLICO SOCIAL		<b>\$ 18.152.247.410</b>	<b>\$ 17.829.404.902</b>
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	\$ 18.152.247.410	\$ 17.829.404.902
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		<b>\$ 10.209.854.140</b>	<b>\$ 2.075.884.891</b>
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	\$ 10.209.854.140	\$ 2.075.884.891
OTROS GASTOS		<b>\$ 126.317</b>	<b>\$ 15.957.918</b>
5.8.02	COMISIONES	\$ 126.317	\$ 126.470
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	\$ -	\$ 15.831.448
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>\$ 23.872.610.069</b>	<b>\$ 36.497.316.305</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>			
OTROS INGRESOS		<b>\$ 329.729.373</b>	<b>\$ 2.878.754.567</b>
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	\$ 329.729.373	\$ 2.878.754.567
<b>EXCEDENTE Ó DÉFICIT NO OPERACIONAL</b>		<b>\$ 329.729.373</b>	<b>\$ 2.878.754.567</b>
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 24.202.339.443</b>	<b>\$ 39.376.070.871</b>

  
MARÍA CAROLINA DURÁN PEÑA  
Representante Legal

  
LUZ MARY PERALTA RODRÍGUEZ  
Subdirectora Administrativa y Financiera

  
BETSY CAROLINA VELASCO JIMÉNEZ  
Directora de Gestión Corporativa

  
RAÚL QUINTERO CIFUENTES  
Contador  
90641-7

La Secretaría Distrital de Desarrollo Económico informa, que durante la etapa de preparación de sus estados financieros con corte a 31 de octubre de 2020, no pudo llevar a cabo la conciliación de Operaciones de Enlace que mensualmente realiza con la Secretaría Distrital de Hacienda, toda vez que con la entrada en operación del ERP (Enterprise Resource Planning) BOGDATA, la información contable de pagos e ingresos que esta última realiza a través de la Dirección Distrital de Tesorería no fuera allegada oportunamente a la Entidad.

La no realización de la conciliación mensual de Operaciones de Enlace, compromete la integridad de la información contable de diferentes partidas tales como: cuentas por cobrar y cuentas por pagar, así como del resultado (Excedente o Déficit) acumulado del periodo contable presentado en el Estado de Resultados a la fecha de corte. Esto puede llegar a tergiversar o incidir en la opinión de los usuarios de esta información, quienes la utilizan para efectos de análisis, control y/o toma de decisiones.

De otra parte, dando aplicación al numeral 2.2 Notas a los Informes Financieros y Contables Mensuales de la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017 de la Contaduría General de la Nación, informa que en sus estados financieros con corte a 31 de octubre, presenta un hecho económico que tiene una variación material en su estructura financiera.

Nota (01)

El Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, mediante acta 001 del 31 de octubre de 2020; aprobó la inclusión en los Estados Financieros de la Entidad, el cálculo del deterioro para la cartera de préstamos por cobrar de difícil cobro, realizado por la Subdirección de Financiamiento de la Secretaría Distrital de Desarrollo Económico, el cual, a diferencia del realizado por la Subdirección Administrativa y Financiera con corte a 31 de diciembre de 2019 (colectivo por edades de vencimiento), este fue realizado de manera individual, teniendo en cuenta a cada uno de los deudores cuyas obligaciones presentan indicios de deterioro.

El cambio en la metodología para la estimación del deterioro, se hizo por solicitud de la alta dirección de la Entidad, para efectos de presentar en la información financiera, una estimación más aproximada a la realidad económica y legal de los préstamos que presentan evidentes señales de deterioro.

Dentro de los instructivos emitidos por la Dirección Distrital de Contabilidad - Secretaría Distrital de Hacienda, bajo el Nuevo Marco Normativo Contable para las Entidades de Gobierno del Distrito Capital, no existe uno que dé lineamientos específicos para la estimación del deterioro para préstamos por cobrar, sin embargo, existe la GUÍA PARA LA ESTIMACIÓN DEL DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR, la cual sirvió de referencia en algunos de sus aspectos a la Subdirección de Financiamiento para la estimación del respectivo deterioro.

El acápite 10, del numeral 3,4 Medición Posterior, de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, expedido por la Contaduría General de la Nación, cita: "Cuando la estimación del deterioro de los préstamos por cobrar se realice de manera individual, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro originados por el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o el desmejoramiento de sus condiciones crediticias. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros del préstamo por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el cálculo del valor presente se utilizará la tasa de interés efectiva del préstamo por cobrar en la fecha de medición del deterioro."

La tasa de interés TES cero cupón a cinco años utilizada para el cálculo por deterioro de la cartera de préstamos de difícil cobro fue del 4,57%, de acuerdo con lo informado por el Banco de la República para el mes de octubre de 2020. Para la actualización del cálculo por deterioro que se llevará a cabo el 31 de diciembre de 2020, se tomará la tasa de interés TES cero cupón a cinco años que en su momento informe la Dirección Distrital de Contabilidad.

Cuenta		Saldo a 31 de Octubre de 2020	Comp. %	Saldo a 30 de Septiembre de 2020	Comp. %	Var. %
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	\$ 128.008.879.947	100,00%	\$ 129.755.992.643	100,00%	-1,35%
	<b>CORRIENTES</b>	\$ 99.219.502.179	77,51%	\$ 100.809.851.056	77,69%	-1,58%
1.4	PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ 440.472.650	0,34%	\$ 1.043.843.060	0,80%	-57,80%
1.4.80	DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	-\$ 895.242.220	-0,70%	-\$ 291.871.810	-0,22%	206,72%
1.4.80.03	Préstamos concedidos	-\$ 895.242.220	-0,70%	-\$ 291.871.810	-0,22%	206,72%
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	\$ 67.600.074.902	100,00%	\$ 60.752.184.983	100,00%	11,27%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 6.494.920.713	5,07%	\$ 5.710.802.484	4,40%	13,73%
5.3.49	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ 603.370.410	0,47%	\$ -	0,00%	100,00%
5.3.49.01	Préstamos concedidos	\$ 603.370.410	0,47%	\$ -	0,00%	100,00%

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera - LIMAY